



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
MINISTRIA E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE
SPITALI RAJONAL DURRËS
DREJTORIA

Nr. 1465/2 Prot.,

Durrës, më 17/10 / 2024

Drejtuar: Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm
Drejtoria e Përgjithshme e Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm
Financiar Publik
MINISTRIA E FINANCAVE DHE EKONOMISË

TIRANË

Lënda: Dërgimi i planit strategjik dhe vjetor i veprimtarisë së Sektorit të Auditimit të Brendshëm të Spitalit Rajonal Durrës për vitet 2025-2027.

Në zbatim të gërmës c,të nenit 14,të ligjit nr.114,datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në Sektorin Publik”,i ndryshuar ,bashkëngjitur po ju dërgojmë planin strategjik dhe vjetor të veprimtarisë së Sektorit të Auditimit të Brendshëm të Spitalit Rajonal Durrës për vitet 2025-2027,me 5 pasqyrat përkatëse të tij si më poshtë:

- Pasqyra nr.1:Vlerësimi i nivelit të riskut për subjektet që do të auditohen për vitin 2025.
- Pasqyra nr.2:Plani strategjik i subjekteve të synuara për tu audituar për vitet 2025-2027.
- Pasqyra nr.3:Plani i angazhimeve të NJAB për vitin 2025.
- Pasqyra nr.4:Planifikimi vjetor i nevojave për trajnim të NJAB për vitin 2025.
- Pasqyra nr.5:Planifikimi i buxhetit dhe shpërndarja e burimeve të NJAB për vitin 2025.

Plani strategjik 2025-2027 dhe plani vjetor 2025 është propozuar për miratim në Bordin Drejtues të Spitalit Rajonal Durrës.

Duke ju falenderuar për bashkëpunimin ,

Z. Ani Dyrnishi



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
MINISTRIA E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE
SPITALI RAJONAL DURRËS
SEKTORI I AUDITIMIT TE BRENDSTEM

Nr. 1465 Prot.

Durrës, më 17/10 / 2024

Miratohet

Z.Ani Dyrnishi

Drejtor



Plani vjetor për Sektorin e Auditimit të Brendshëm 2025

- Zhvillimet aktuale të NJAB
 - Prioritetet e auditimit për vitin 2025
 - Objektivi (at) kryesore për vitin 2025
 - Programimi i llojit të angazhimeve 2025
 - Planifikimi i kostos për vitin 2025
 - Planifikimi i burimeve për vitin 2025
 - Planifikimi i nevojave të stafit për trajnim
 - Sigurimi i brendshëm i cilësise.
-
- **Zhvillimet aktuale të Sektorit të Auditimit të Brendshëm**

Për vitin 2024 është miratuar programi vjetor I veprimtarisë së auditimit të brendshëm nga Titullari I SRD-së, I cili është dërguar në Drejtorinë e Harmonizimit të AB në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë me shkresën me nr.1540 ,prot datë 18.10.2023.Me shkresën me nr.1540/1 prot,datë 18.10.2023 është bërë propozim për miratim të planit strategjik 2024-2026 dhe vjetor 2024 në Bordin Drejtues të Spitalit dhe me vendim të Bordit Drejtues nr.31 datë 21.12.2023 me nr.1787 prot,datë 21.12.2023 është miratuar plani strategjik 2024-2026 dhe plani vjetor 2024.

- **Prioritetet e auditimit për vitin 2025**

Plani Vjetor 2025 hartohet në bazë të Planit Strategjik 2025-2027 të aktiviteteve të auditimit të brendshëm, për periudhën 01 Janar – 31 Dhjetor 2025 të miratuar nga titullari i SRD i cili përkufizon tematikën e veprimtarisë, hapësirat e veprimit në perspektivë, prioritetet në pajtueshmeri me qëllimet e subjekteve që auditohen, drejtimit strategjike të zhvillimit të kontrollit

të brendshëm, të cilat janë të lidhura me Auditin e Brendshëm, objektin, objektivat, kohëzgjatjen dhe burimet e nevojshme për kryerjen e secilës detyrë të auditimit.

Plani vjetor është hartuar duke u mbështetur në gërmen c) të nenit 14 të ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar, Manualin e Auditit të Brendshëm miratuar me urdher të Ministris së Financave nr. 100, datë 25.10.2016. Drejtuesi i auditimit të brendshëm harton planet mbi baze risku për të përcaktuar prioritetet e veprimtarisë së auditimit të brendshëm në pajtueshmëri me qëllimet e organizatës.

Qëllimi i Planifikimit të vitit 2025 është që të përcaktohen prioritetet dhe mjetet për të arritur objektivat me një kosto sa më efektive. Për vitin 2025 janë parashikuar të kryhen 5 auditime.

RENDITJA E DETYRAVE TË PLANIFIKUARA PËR AUDITIM SIPAS STRATEGJISË SË AUDITIMIT

VITI 2025

Nr.	Njësia që do të auditohet	Niveli i Riskut	Prioriteti	E planifikuar për Vitin 2025	Lloji i auditimit
A	B	C	D	E	F
1	Spektori i Farmacisë	I lartë	I lartë	Po	I plotë
2	Shërbimi mjekësor (Okulistike-ORL-Maksimo facial)	I mesëm	I mesëm	Po	I plotë
3	Spektori i Burimeve Njerëzore	I mesëm	I mesëm	Po	I plotë
4	Spektori i Kostos	I mesëm	I mesëm	Po	I plotë
5	Zbatimi i rekomandimeve	I lartë	I lartë	Po	
	Gjithsej 5 auditime				

Plani Vjetor mund të rishikohet rregullisht gjatë vitit dhe të azhurnohet sipas nevojës, në mënyrë që t’i pasqyrojë ndryshimet e rëndësishme që ndodhin në Spitalin Rajonal Durrës apo tek sektori i AB, dhe çdo detyrë shtesë të propozuar nga Titullari i SRD-së. Çdo ndryshim i Planit Vjetor do të miratohet nga Titullari i SRD-së.

• Objektivi (at) kryesore për vitin 2025

Spitali Rajonal Durrës është në varësi të ISKSH për pjesën e shpenzimeve dhe në varësi të MSH për investime dhe si i tillë brenda vitit auditohet shpesh si për veprimtarinë ekonomike ashtu edhe për shërbimet spitalore jo vetëm nga ISKSH por edhe nga DRFSDKSH, MSH dhe nga KLSH. Në këtë këndvështrim të funksionimit të spitalit, AB fokusohet në çështjet që lidhen me vlerësimin e sistemeve të MFK, zbatimin e detyrave të lëna, auditimet e plota e pjesore të shërbimit mjekësor e sektorët e administratës etj.

Plani vjetor është hartuar duke u mbështetur në Standartin e Manualit të AB të miratuar me urdhërin e MF sipas të cilit, Drejtuesi i auditimit harton planet mbi bazë risku për të përcaktuar prioritetet e veprimtarisë së auditimit të brendshëm në pajtueshmëri me qëllimet e organizatës.

Për vitin 2025 është parashikuar që auditimi të përqëndrohet në sektorët e administratës e shërbimit Spitalor.

Auditi i Brendshëm në Spitalin Rajonal Durrës synon të ekzaminojë dhe të vlerësojë në mënyrë të mjaftueshme, efektive dhe me cilësi, aktivitetin e institucionit, si dhe synon dhënien e një sigurie të arsyeshme për titullarin lidhur me përmirësimin e veprimtarisë së subjektit nëpërmjet vlerësimit dhe dhënies së rekomandimeve në mënyrë të pavarur. Gjithashtu Auditi i Brendshëm, e kryen veprimtarinë në respektim të parimeve bazë në procesin e auditimit që kanë të bëjnë me pajtueshmerinë ligjore të veprimtarisë së institucionit, pavarësinë në kryerjen e këtij funksioni, paanësinë dhe fshehtësinë.

- **Programimi i llojit të angazhimeve**

Për vitin 2025, Njësia e Auditit të Brendshëm në SRD ka planifikuar 5 auditime si më poshtë:

1. Sektori I Farmacisë është planifikuar i plotë, lloji angazhimit përputhshmërie.
2. Shërbimi mjekësor Okulistikë ,ORL, Maksimo facial është planifikuar i plotë, lloji angazhimit i përputhshmërisë.
3. Sektori i Burimeve Njerëzore është planifikuar i plotë, lloji angazhimit përputhshmërie.
4. Sektori i Kostos është planifikuar i plotë, lloji angazhimit përputhshmërie.
5. Zbatimi I rekomandimeve të mëparshme ,rekomandimeve të lëna nga KLSH, FSDKSH,MSHMS etj

Qëllimi i këtij planifikimi është që të përcaktohen prioritetet dhe mjetet për të arritur objektivat me një kosto sa më efektive. Gjithashtu, të sigurohet mbështetje në administrimin dhe kontrollin e punës audituese, t'i kushtohet vëmendje aspekteve më kritike të punës në auditim, të sigurohet që puna të kryhet në përputhje me objektivat e paracaktuara si dhe të bëhet e mundur që gjatë punës audituese të sigurohet evidenca e mjaftueshme që mbështet çfarëdolloj opinionin të dhënë nga audituesi.

- **Planifikimi i kostos për vitin 2025**

Sipas Manualit të ri të Auditimit të miratuar, për afatin për auditime të plota, në bazë sistemi dhe të shërbimit të sigurisë në një subjekt, jemi nisur nga burimet e auditimit nga përcaktimi i kohës për auditim në subjekt.

NJAB për vitin 2025 ka planifikuar treguesit e kostos, duke përfshirë tregues të tillë si: llogaritja e pagave bruto dhe sigurime shoqërore, shpenzimet e udhëtimit e dieta, të tjera, sipas specifikave të çdo njësie publike, numri i punonjësve dhe kosto e planifikuar për person. Për strukturën tonë të auditimit në Spitalin Rajonal Durrës për një vit burimet e mundëshme do të jenë:

Nr	Buxheti i Planifikuar	
	Treguesit e Kostos se Burimeve Njerezore te NJAB Spitali Rajonal Durres	Plani
1.	Buxheti gjithsej	2,522,512
2.	Paga dhe Sigurime Shoqerore	2,422,512
3.	Shpenzime Udhëtimi & Dieta	10,000

4.	Te tjera	0
5.	Numri i Punonjësve	2
6.	Kosto per person	1,261,256

- **Planifikimi i burimeve për vitin 2025**

Burimet e planifikuara janë llogaritur duke marrë në konsideratë kohën maksimale të vlefshme, pushimet vjetore, festa, shendetësore, angazhime në trajnime etj, kjo siguron që plani është i arritshëm. Në përputhje me strategjinë e auditimit, me burimet e mundshme, Auditimi Brendshëm përlllogarit kohën efektive te punës së çdo audituesi. Për strukturën tonë të auditimit në Spitalin Rajonal Durrës ,për një vit burimet e mundshme do të jenë si më poshtë:

Nr	Shperndarja e Burimeve Njerezore të NJAB	Dite/njerez
1.	Koha maksimale e vlefshme	520 dite
2.	Pushime vjetore	40 dite
3.	Dite pushimi(festa zyrtare)	26 dite
4.	Pushime per arsye shendetesore	10 dite
5.	Angazhime ne trajnime	20 dite
6.	Angazhime ne mbledhje /takime	4 dite
7.	Rezerva te planifikuara(te papritura)	4 dite
	TOTALI	208' dite/person

- **Planifikimi i nevojave të stafit për trajnim**

Nga Sektori i Auditimit të Brendshëm janë planifikuar **tematikat për trajnimin e audituesve të SRD**, për vitin 2025, “Planifikimi vejtör i nevojave për trajnim të audituesve të brendshëm” (*Pasqyra 4*), *përkatësisht* “Auditim i prokurimit të fondeve publike”, “Sigurimi i cilësisë dhe Programi i përmirësimit”, “Auditim i menaxhimit të shpenzimeve publike”.

- **Sigurimi i Brendshëm i Cilësisë**

Programi i sigurimit të cilësisë, *vlerëson efikasitetin, efektivitetin e veprimtarisë së auditimit të brendshëm, si dhe identifikon mundësitë për përmirësim.*

Programi i sigurimit të brendshëm të cilësisë dhe performancës së auditimit të brendshëm do të përcaktojë nëse procedurat e auditimit janë zbatuar në përputhje me standardet ndërkombëtare për praktikën profesionale të auditimit të brendshëm, kartën e auditimit të brendshëm, Rregulloren e Brendshme të SRD-së, Kodin e Etikës dhe aktet ligjore e nënligjore në fuqi për fushën e auditimit të brendshëm.

Programi i sigurimit të brendshëm të cilësisë përbëhet nga tre komponentë:

- monitorimi i vazhdueshëm i veprimtarisë audituese;
- vetë-vlerësimi periodik;

➤ reagimet e subjektit të audituar (feed-back);

▪ **Monitorimi i vazhdueshëm i veprimtarisë**

Monitorimi i vazhdueshëm i veprimtarisë audituese, nënkupton rishikimin, dhe trajnimin e audituesve. Monitorimi i vazhdueshëm duhet të jetë i përcaktuar në përshkrimet e punës dhe veprimet operative (politikat, procedurat dhe praktikat) që rregullojnë veprimtarinë e njësisë së auditimit të brendshëm.

Monitorimi i vazhdueshëm i veprimtarisë së auditimit do të kryhet për çdo mision auditimi nga vetë audituesit që do të kryejnë auditimin e brendshëm dhe kryetari i grupit të auditimit.

Monitorimi i vazhdueshëm duhet të marrë në konsideratë kontrollet e brendshme që ka vendosur Institucioni. Monitorimi i angazhimeve të auditimit të brendshëm do të dokumentohet në letrat e punës së auditimit.

Disa nga funksionet e monitorimit të vazhdueshëm të veprimtarisë së auditimit të brendshëm do të jenë:

✓ Çdo auditues i brendshëm, anëtar i grupit të angazhimit të auditimit, duhet të vlerësojë vazhdimisht punën e tij/saj për të siguruar nëse përputhet me përshkrimin e metodologjisë së auditimit të brendshëm.

✓ Përgjegjësi i grupit ka për detyrë të udhëzojë dhe trajnojë grupin e auditimit si dhe të kryejë monitorimin e vazhdueshëm të anëtarëve të tjerë të grupit gjatë angazhimit të auditimit.

✓ Drejtuesi i njësisë së auditimit të brendshëm është përgjegjës për cilësinë e përgjithshme të punës të njësisë së auditimit të brendshëm dhe në këtë rol rishikon punën e përgjegjësit të grupit në mënyrë që të sigurojë se ai/ajo ka zbatuar veprimtaritë përkatëse të monitorimit të vazhdueshëm, duke mbikëqyrur përputhjen me politikat e auditimit të brendshëm.

Vetë-vlerësimi i punës, do të kryhet sipas pyetjeve të aneksit nr.1, nr.2 dhe nr.3, bashkëlidhur këtij relacioni.

✓ Çdo auditues i grupit do të plotësojë aneksin nr.1, në momentin e përfundimit të punës audituese në terren.

✓ Kryetari i grupit do të plotësojë aneksin nr.2, mbas dërgimit të projekt-raportit të auditimit në subjekt.

✓ Përgjegjësi i sektorit, do të plotësojë aneksin nr.3, pas përmbylljes së angazhimit të auditimit.

Të gjithë anekset e plotësuara do të inventarizohen dhe do të bëhen pjesë e dosjes së angazhimit të auditimit.

▪ **Vetë-vlerësimi periodik**

Vetë-vlerësimi periodik do të kryhet për të vlerësuar cilësinë e performancës së NJAB si dhe përputhshmërinë me parimet bazë të Strukturës Ndërkombëtare për Praktikën Profesionale (IPPF) të auditimit të brendshëm, si: përkufizimi i auditimit të brendshëm, Kodi i Etikës, standardet ndërkombëtare dhe me kërkesat specifike të manualit të auditimit të brendshëm.

Procesi i vetëvlerësimit periodik do të përfshijë:

- Mbikëqyrjen e angazhimeve të auditimit të brendshëm ;
- Përfundimin e listës së kontrolleve të përshkruara;
- Përpilimin e feedback-ut nga subjekti i audituar;
- Rishikimin e projekt buxhetit, e afateve kohore dhe përfundimin e planit të auditimit;
- Analiza e performancës (për shembull; afati kohor dhe rekomandimet e dhëna dhe të pranuara);
- Referimi i praktikave aktuale të Sektorit të Auditimit me praktikat më të mira të auditimit të brendshëm;etj.

Cilësia e brendshme e vetëvlerësimit periodik brenda Institucionit do të fokusohet në kritere të përcaktuara të vlerësimit të cilësisë, sipas listës së kontrollit për të vlerësuar cilësinë e kritereve gjatë Vetë-vlerësimit periodik të cilësisë së punës së auditimit të brendshëm, sipas Aneksit nr.4, bashkëlidhur këtij relacioni.

Vetëvlerësimi periodik do të kryhet nga Përgjegjësi i Sektorit të Auditimit, 1 (një) herë në vit, pasi të kenë përfunduar të gjitha auditimet e planifikuara për periudhën ushtrimore, sipas pyetjeve të përcaktuara në aneksin nr.4.

Aneksi nr.4, i vetë-vlerësimit periodik bëhet pjesë e dosjes së raportimit vjetor të sektorit të auditimit.

Reagimet e subjektit të audituar (feed-back)

Në përfundim të çdo angazhimi auditimi, çdo subjekti të audituar do t'i kërkohet reagimi mbi misionin e auditimit të ushtruar, sipas Aneksit nr.5, "Reagimi mbi misionin e auditimit" (feed-back).

Shkresa e Feed-Back do të dërgohet në subjekt nga Përgjegjësi i Sektorit të Auditimit bashkë me Raportin Përfundimtar, për t'u kthyer e plotësuar nga Subjekti i audituar. *Plotësimi i shkresës feed-back nuk është i detyrueshëm.*

Raportimi

Titullari i SRD-së dhe Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm do të informohet me një përmbledhje në formë të shkurtër të rezultatit të vlerësimit të brendshëm të cilësisë, sipas të 3 (tre) komponentëve, si pjesë përbërëse e Raportit Vjetor të Sektorit të Auditimit.

Në rastet kur Sektori i Auditimit të Brendshëm të SRD-së do të kalojë vlerësim të jashtëm cilësie (Drejtoria e Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm, MFE), rezultatet do të raportohen bashkë me ato të sigurimit të brendshëm të cilësisë në raportin vjetor të Sektorit të Auditimit.

Duke ju falenderuar për bashkëpunimin.

Vlerësimi i nivelit të riskut për subjektet që do të auditohen 2025

Nr	Subjekte për tu audituar	Fusha për tu audituar	VLERËSIMI I PËRGJITHSHËM I RISKUT		
			I lartë	I mesëm	I ulët
a.	1	2	3	4	5
1	Spektori I Farmacisë	shpenzimeve,qarkullimi,gëndja stok,afati i skadencave kontrolli mbikqyrës dhe vlerësues lidhur me inventarizimin për gjëndjen e mallrave etj	I lartë		
2	Shërbimi mjekësor (Okulistike-ORL-Maksimo facial)	Mbi zbatimin e rregullores për konsultat,rekomandimet,diagnozot,analizat,protokollet e mjekimit,kriteret për shtrimet në spital dhe plotësimi i dokumentacionit përkatës		I mesëm	
3	Spektori I Burimeve Njerëzore	Mbi respektimin e strukturës organike të miratuar,mbajtjen e regjistrit themeltar për punonjësit si dhe pasqyrimi i lëvizjeve.Zbatimi i kontratave të punës		I mesëm	
4	Spektori I Kostos	Regjistrimi i shpenzimeve taktike spitalore,sipas natyrës së shpenzimeve,kartelat,llogaritja e shpenzimeve dhe hedhja e të dhënave ne kompjuter ,klasifikimi i shpenzimeve për cdo shërbim		I mesëm	
5	Zbatimi I Rekomandimeve	Zbatimi I rekomandimeve te lena ne auditimet e meparshme si dhe zbatimi I rekomandimeve te KLSH, FSDKSH,MSHMS etj	I lartë		
	5 subjekte		2 subjekte	3 subjekte	0

Plani strategjik i subjekteve të synuara për tu audituar për vitet 2025- 2027.

Nr	SUBJEKTE TË SYNUARA PËR TU AUDITUAR SIPAS VITEVE					
	Viti planifikuar 2025	Niveli i Riskut (V. planif.)	Viti I planif+1 2026	Niveli i Riskut (V. planif.+	Viti I planif+2 2027	Niveli i Riskut (V. planif.+
a.	1	2	3	4	5	6
1	Spektori I Farmacisë	I lartë	Spektori Financës	I mesëm	Spektori I Hotelerisë	I mesëm
2	Shërbimi mjekësor (Okulistikë- ORL-Maksimo facial)	I mesëm	Spektori Prokurimeve	I mesëm	Spektori I shërbimeve mjedisore	I mesëm
3	Spektori I Burimeve Njerëzore	I mesëm	Spektori Juridik	I mesëm	Spektori I menaxhimit të teknologjisë	I mesëm
4	Spektori I Kostos	I mesëm	Shërbimi Mjekësor	I mesëm	Spektori Prokurimeve	I mesëm
5	Zbatimi I Rekomandimeve	I lartë	Spektori Teknik	I mesëm	Spektori I Farmacisë	I mesëm
6					Spektori I Burimeve Njerëzore	I mesëm
7					Shërbimi Mjekësor	I mesëm
8						
9						
10						
11						

Plani i angazhimeve të NJAB për vitin 2025

Nr	Subjekte të synuara për tu audituar	Fusha për tu audituar	Auditime Gjithsej	Shërbimet e Sigurisë						Shërbimet e konsulencës	Grupi i Auditimit (nr.auditues)
				A. të përputhshmërisë	A. të performancës	Financiare	A.tek.Informacionit	A. sistemes	A. të kombinuara		
a.	1	2	3	4.1	4.2	4.3	4.4	4.5	4.6	4.7	5
1	Spektori I Farmacisë	Auditim i përputhshmërisë.	1	1							2
2	Shërbimi mjekësor (Okulistike-ORL-Maksimo facial)	Auditimi i përputhshmërisë.	1	1							2
3	Spektori I Burimeve Njerëzore	Auditim i përputhshmërisë.	1	1							2
4	Spektori I Kostos	Auditimi financiar dhe përputhshmërisë.	1						1		2
5	Spitali Rajonal Durres	Auditim i zbatimit të rekomandimeve të lena nga auditimet e kryera të mëparshme .Zbatimi i rekomandimeve të lena nga KLSH.FSDKSH.LSHMS etj	1	1							2
SHUMA			5	4	0	0	0		1		2

Planifikimi vjetor i nevojave për trajnim të NJAB për vitin 2025

Nr	TEMATIKA E IDENTIFIKUAR PËR TRAJNIM	Pjesëmarrës në trajnim (nr.personave)	Periodha (gjatë vitit)	Kohezgjatja e trajnimit (në ditë)
a.	1	2	3	4
1	Auditim i prokurimit të fondeve publike	2		3
2	Sigurimi i cilësisë dhe Programi i përmirësimit	2		2
3	Auditim i menaxhimit të shpenzimeve publike	2		3
4	Te tjera ceshtje	2		2
	SHUMA	2		10

Planifikimi vjetor i buxhetit dhe shpërndarja e burimeve të NJAB për vitin 2025

Nr	BURIMET E PLANIFIKUARA			Nr	BUXHETI I PLANIFIKUAR	
	Shpërndarja e Burimeve Njerëzore të NJAB	Ditë për tregues	Përlllogaritja e burimeve		Treguesit e Kostos së Burimeve Njerëzore të NJAB	Plani
	1	2	3		1	2
1	Koha maksimale e vlefshme	520	52 jave x 5 dite x person	1	Buxheti Gjithsej	2,522,512
2	Pushime Vjetore	40	4 jave per person	2	Paga dhe Sig.Shoqërore	2,422,512
3	Dite pushimi (Festa Zyrtare)	26	13 dite per person	3	Shpenzime Udhëtimi & Dieta	10000
4	Pushime për arsye shëndetësore	10	5 dite x person	4	Të tjera	0
5	Angazhime në trajnime	20	10 dite x person	5	Numri i Punonjësve	2
6	Angazhime në mbledhje/takime	4	2 dite x person	6	Kosto për Person (1/5)	1,261,256
7	Rezerva të Planifikuara (të papritura)	4	2 dite x person			
	TOTALI	416	208 dite/person			



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
MINISTRIA E SHËNDETËSISË DHE MBROJTJES SOCIALE
SPITALI RAJONAL DURRËS
SEKTORI I AUDITIMIT TE BRENDSDHEM

Nr. 1465/ Prot.,

Durrës, më 17/10/2024

Miratohet

Z. Ani Dyrmishi

Drejtor



PLANI STRATEGJIK I AUDITIMIT TE BRENDSDHEM

- Qëllimi i planit strategjik dhe misioni i NJAB
- Organizimi i NJAB dhe kuadri ligjor
- Objektivat strategjik
- Identifikimi i subjekteve
- Identifikimi i fushave /sistemeve prioritare
- Identifikimi dhe vlerësimi i risqeve
- Kufizimet e Auditimit
- Prioritet për tre vite

Spitali Rajonal Durrës është një nga Spitalet më të mëdha, me kapacitet prej 340 shtretësh. Ai ofron kujdesin mjekësor me anë të poliklinikës së specialiteteve, shërbimin e Pranim – Urgjencës, Laboratorin klinik–biokimik dhe bakteologjik dhe shërbimeve me shtretër në specialitetet e veta si: Mjekësi e Përgjithshme, Kirurgji e Përgjithshme, Pediatri, Obstetrike Gjinekologji, Fizioterapi, Hemodializë, Klinika URL, Klinika Okulistike. Shërbimi i kirurgjisë në SRD ka statusin e klinikës universitare.

Plani strategjik 2025-2027 për auditimin paraqet veprimtarinë e Sektorit të Auditimit të Brendshëm të Spitalit Rajonal Durrës dhe hapësirat e veprimit në perspektivë dhe shkurtimisht, drejtimit strategjike të zhvillimit të kontrollit të brendshëm dhe veprimeve të lidhura me auditimin. Për hartimin e planit strategjik dhe vjetor të NJAB, jemi bazuar në përcaktimet e Ligjit nr.114, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin Publik”, i ndryshuar si dhe në Manualin e Auditimit të Brendshëm. Ky plan është përqëndruar në prioritetet e veprimtarisë së auditimit brendshëm në pajtueshmëri me qëllimet e subjektit që auditohet dhe të përcaktuara gjatë riskut si rrjedhojë e burimeve të gatshme për auditim.

- **Qëllimi i planit strategjik dhe misioni i NJAB**

Qëllimi i këtij planifikimi është që të përcaktohen prioritetet dhe mjetet për të arritur objektivat me një kosto sa më efektive. Drejtuesi i auditimit duhet të hartojë planet mbi bazë risku për të përcaktuar prioritetet e veprimtarisë së auditimit të brendshëm në pajtueshmëri me qëllimet e organizatës.

Plani Strategjik përfaqëson veprimtarinë audituese të Njesisë së Auditimit të Brendshëm për një periudhë 3-vjeçare. Qëllimi i planit strategjik 2025-2027 "Për veprimtarinë e Sektorit të Auditimit të Brendshëm në SRD" është identifikimi i sistemeve/fushave me nivel të lartë risku, duke përcaktuar mbulimin dhe frekuencën e auditimit. Për fushat me risk të lartë frekuenca e auditimeve do të jetë çdo vit ose në pamundësi njëherë në dy vjet. Ndërsa për fushat me risk mesatar dhe të ulët frekuenca mund të jetë edhe më e gjatë (deri 3 vjet).

Plani strategjik përditësohet çdo vit, me qëllim që të sigurohet përshtatja e tij.

Misioni i Njesisë Auditimit të Brendshëm

- ✓ Të ofrojë shërbime të pavarura, objektive, sigurose dhe këshillëdhënëse të dizenuara që të shtojnë vlerën dhe përmirësojnë operacionet e Institucionit.
- ✓ Ushtrimi i një metode të integruar dhe të disiplinuar për vlerësimin dhe përmirësimin e proceseve të qeverisjes, administrimit e rrezikut dhe kontrolleve të brendshme pranë Institucionit.
- ✓ Të ndihmojë Institucionin për të përmbushur objektivat e veta duke ofruar një trajtim sistematik dhe të disiplinuar, për të vlerësuar dhe përmirësuar efektivitetin e proceseve të menaxhimit të riskut, kontrollit dhe qeverisjes.
- ✓ Të shtojë vlerën e veprimeve të subjekteve brenda fushës së përgjegjësisë dhe të kontribuojë në ndërtimin dhe përmirësimin e sistemeve të kontrolleve të brendshme, të forta e të besueshme, që garantojnë mbrojtjen e pasurisë publike, duke siguruar cilësi me kosto të reduktuara.
- ✓ Të japë siguri të arsyeshme për Drejtuesit e Institucionit në mënyrë të pavarur dhe objektive, për të ndihmuar në arritjen e objektivave, me përkushtimin e duhur ndaj efikasitetit, ekonomikitetit dhe efektivitetit.
- ✓ Të ofrojë shërbime këshillimi, për përmirësimin e veprimtarisë dhe efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm, në Spitalin Rajonal Durrës.
- ✓ Të sjellë përfitime në efikasitetin operacionale, kontrolle të brendshme të forta dhe politika të përmirësuara.

Për të realizuar këtë mision, auditimi i brendshëm bazohet mbi një strategji të vlerësimit të riskut duke kryer auditime dhe paraqitur raporte të pavarura për efektivitetin e kontrolleve të menaxhimit dhe performancës operacionale të subjektit të audituar.

-Misionin Njësia e Auditimit të Brendshëm e kryen duke:

1. Mbështetur menaxhimin e Institucionit për arritjen e objektivave
2. Kryer vlerësime të pavarura të sistemeve, bazuar në standartet profesionale të miratuara.
3. Ngritur nivelin profesional të audituesve.

Auditimi i brendshëm ndihmon menaxhimin duke ofruar analiza, rekomandime, këshillime dhe informacione lidhur me veprimtaritë që ai ka vlerësuar sipas objektivave në subjektet e audituara.

• **Organizimi i Njesisë së Auditimit të Brendshëm dhe Kuadri ligjor**

Veprimtaria e Auditimit të Brendshëm pranë SRD-së kryhet nëpërmjet Strukturës së Auditimit të Brendshëm (sektor) dhe ka si organ vendimarrës titullarin e SRD-së dhe Bordin Drejtues..

Auditimi i brendshëm në SRD është ngritur si njësi auditimi në përputhje me kriterët e përcaktuara në VKM nr.83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në Sektorin Publik”, si dhe bazuar në Strukturën Analitike të SRD sipas organikës të miratuar nga Ministria e Shëndetësisë, përcjellë me shkresën nr. 255 prot, datë 18.01.2016.

Me ndryshimet e bëra në strukturë sipas Vendimit nr. 17, datë 09.10.2020 të Bordit Drejtues të SRD-së, është krijuar Sektori i Auditimit të Brendshëm, i përbërë nga Përgjegjësi i Sektorit dhe 2 Specialistë të Lartë Auditit.

Aktualisht në përbërje të strukturës së auditit, Përgjegjësi i Sektorit me profesion ekonomist, i çertifikuar si auditues i brendshëm në sektorin publik(Leje Lindje) , 1 specialiste e lartë auditit, me profesion ekonomiste e certifikuar dhe 1 specialiste e lartë auditit me profesion juriste e certifikuar.

Kuadri Ligjor

Auditimi i Brendshëm, ka një bazë ligjore dhe procedurale e cila përfaqësohet nga :

Ligji për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik, Manuali i Auditimit të Brendshëm si dhe aktet e tjera nënligjore në zbatim të tij.

Baza e veprimtarisë në fushën e auditimit të brendshëm është ligji nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”. Ky ligj rregullon veprimtarinë e auditimi të brendshëm në sektorin publik, si dhe përcakton fushën e veprimit, objektivat, parimet, organizimin, funksionimin dhe përgjegjësitë.

Aktet e tjera ligjore dhe nënligjore, të cilat janë pjesë e paketës ligjore për rregullimin e veprimtarisë së auditimit të brendshëm janë si më poshtë:

- ✓ VKM nr. 560, datë 23.10.2000 “Për miratimin e projektit pilot për përfshirjen e Spitalit të Durrësit në skemën e sigurimeve të kujdesit shëndetësor”, i ndryshuar me VKM nr.237, datë 12.04.2006 dhe VKM nr.76 datë 19.01.2007 “Për disa ndryshime dhe shtesa në VKM nr. 560, datë 23.10.2000”,
- ✓ VKM nr. 345, datë 01.06.2004 “Për miratimin e procedurave të auditimit”, Kodit të Etikës dhe Kartës së Auditimit të Brendshëm Publik,
- ✓ VKM nr. 212, datë 30.03.2012 “Për miratimin e kriterëve për ngritjen e njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”,
- ✓ Udhëzimi nr. 12, datë 05.06. 2012 “Mbi procedurat e kryerjes së veprimtarisë së auditimit të brendshëm në sektorin publik”,
- ✓ Urdhëri i Ministrit të financave Nr.71, datë 26.12.2012 “Për miratimin e kuadrit rregullator të procesit të kualifikimit të audituesve të brendshëm në sektorin publik,

- ✓ Manualin e Auditimit të Brendshëm (MAB) të miratuar me urdhërin e Ministrit të Financave Nr.100, datë 25.10.2016,
- ✓ Kontrata e lidhur midis Spitalit Rajonal Durrës dhe Degës Rajonale të FSDKSH.
- ✓ Rregullorja për funksionimin e Spitalit Rajonal Durrës,
- ✓ Standardet Ndërkombëtare të auditimit,
- ✓ Urdhëra të Brendshme të miratuar nga Drejtori i Spitalit Rajonal Durrës, Urdhëra të Brendshme të Ministrisë së Shëndetësisë.

• **Objektivi strategjik**

Objektivat e Sektorit të Auditimit të Brendshëm të SRD-së për periudhën 2025-2027 janë si më poshtë vijon:

- ✓ Të japë siguri objektive menaxhimit të lartë (Bordit Drejtues të SRD-së dhe Drejtorit të Institucionit) mbi saktësinë dhe besueshmërinë e raporteve financiare si dhe performancën e realizimit të mbledhjes së të ardhurave, të përgatitura nga struktura të menaxhimit.
- ✓ Të identifikojë dhe të vlerësojë riskun si dhe të japë rekomandime për përmirësimin e sistemeve të menaxhimit të riskut, nëpërmjet auditimit të sistemeve më me risk, referuar objektivave të Institucionit.
- ✓ Të ndihmojë punonjësit dhe stafin drejtues për të qenë të përgjegjshëm ndaj publikut, duke vlerësuar zbatimin e ligjit, rregulloreve, kontrolleve të vendosura, si dhe duke siguruar dobinë, frytshmërinë dhe kursimin e burimeve (ekonominë, efikasitetin dhe efektivitetin);
- ✓ Të ndihmojë menaxhimin e SRD-së në arritjen e qëllimeve dhe objektivave të vendosura, duke përmirësuar sistemet e kontrollit dhe shërbimet e njësive;
- ✓ Të pengojë mundësitë për mashtrim, shpërdorim dhe abuzim;
- ✓ Të ndihmojë punonjësit e SRD-së, të përmirësojnë performancën e tyre të punës dhe të respektojnë kontrollet e vendosura.
- ✓ Të vlerësojë nëse risku është identifikuar në mënyrë të përshtatshme dhe menaxhohet në mënyrë sistematike.
- ✓ Të vlerësojë nëse operacionet financiare, operacionale dhe menaxheriale janë në përputhje me ligjet dhe dispozitat ligjore në fuqi, si dhe me Rregulloret e Brendshme të SRD-së.

• **Identifikimi i subjekteve**

Subjektet që do të auditohen nga Auditi i Brendshëm në SRD gjatë periudhës 2025-2027 do të jenë si më poshtë:

- Shërbimi I Farmacisë
- Shërbimi mjekësor (Okulistike-ORL-Maksimo facial)
- Sektori i Burimeve Njerëzore
- Sektori i Kostos

- Sektori Financës
- Sektori i Prokurimeve
- Sektori Juridik
- Sektori Hoteleri
- Sektori Teknik
- Sektori Menaxhimit të Teknologjisë
- Sektori i Shërbimeve Mjedisore

Të gjitha subjektet do të auditohen nga NJAB në periudhën 3 vjeçare, si pjesë e planit strategjik.

• Identifikimi i fushave /sistemeve prioritare

Detyra kryesore e njësisë së auditimit të brendshëm është identifikimi i fushave sipas vlerësimit të riskut, që mund të jenë subjekt i punës së auditimit.

Njesia e Auditit të Brendshëm në SRD ka planifikuar 5 subjekte, për të cilat pasi indentifikon fushat, kryen shërbimin e auditimit të brendshëm. (Pasqyra nr. 3)

Gjithashtu, shtrirja dhe frekuenca e auditimeve të brendshme në tre vitet e ardhshme do të varet nga rrethana të ndryshme si;

- Rezultatet e auditimeve të kryera më parë.
- Risqet relative dhe potencialë të identifikuar dhe vlerësuar në regjistrin e riskut të institucionit, etj.

• Identifikimi dhe vlerësimi i risqeve.

Për të realizuar misionin e vet, auditimi i brendshëm është bazuar mbi një strategji të vlerësimit të riskut duke kryer auditime dhe paraqitur raporte të pavarura për efektivitetin e kontroleve të menaxhimit dhe performancën operationale të subjekteve të audituara.

Për identifikimin e sistemeve dhe fushave të llogarisë, Sektori i Auditimit të Brendshëm, mbështetet në objektivat e SRD-së, regjistrin e riskut të Insitucionit si dhe në programin ekonomiko-financiar për vitin ushtrimor.

Plani strategjik i veprimtarisë së Njësisë Auditimit të SRD, bazuar në identifikimin dhe vlerësimin e risqeve, ka parashikuar për tre vitet e ardhshme, subjektet që do të auditohen. (Pasqyra nr.2)

Theksojmë që të përcaktojë nëse rrjeti për proceset e menaxhimit riskut, e kontrollit, siç janë hartuar dhe paraqitur nga menaxhimi, është i saktë, e i zbatueshëm dhe funksionon në atë mënyrë që garanton përsosjen e veprimtarisë audituese nga ana cilësore, NJAB përcakton dhe vlerëson nëse objektivat janë arritur në përputhje me misionin që ka subjekti që auditohet dhe konkretisht:

- Shërbimi i Farmacisë-Rregullshmëria dhe përputhshmëria e sistemit të shpenzimeve,qarkullimi,gëndja stok,afati i skadencave kontrolli mbikqyrës dhe vlerësues lidhur me inventarizimin për gjëndjen e mallrave etj..**Risk i lartë.**

- Sektori i Burimeve njerëzore-Mbi respektimin e strukturës organike të miratuar,mbajtjen e regjistrit themeltar për punonjësit si dhe pasqyrimi i lëvizjeve.Zbatimi i kontratave të punës.**Risk i mesëm.**
- Sektori i Kostos-Regjistrimi i shpenzimeve faktike spitalore,sipas natyrës së shpenzimeve,kartelat,llogaritja e shpenzimeve dhe hedhja e të dhënave ne kompjuter ,klasifikimi i shpenzimeve për cdo shërbim.**Risk i mesëm**
- Shërbimi mjekësor (Okulistike-ORL-Maksimo facial)-Mbi zbatimin e rregullores për konsultat,rekomandimet,diagnozot,analizat,protokollet e mjekimit,kriteret për shtrimet në spital dhe plotësimi i dokumentacionit përkatës.**Risk i mesëm.**
- Sektori Financës- Auditim i perputhshmërisë e financiar, auditim i plotë. Është ne planin e 2024 e klasifikikojme **Risk i mesëm**
- Sektori Prokurimeve-.Zbatimi i ligjshmërisë në prokurimet e fondeve publike,lidhja e kontratave.**Risk i lartë** por duke qenë se është kontrolluar dy vite rresht kalsifikojme **Risk i mesëm.**
- Sektori Juridik-Kontratat ,ndjekja e proceseve gjyqësore ,**Risk i mesëm**
- Sektori Teknik- Rregullshmëria dhe përputhshmëria mbi shpenzimet e karburantit për automjete dhe gjenerator, zbatimi i normativave të harxhimit, kontrolli i dokumentacionit justifikues. **Risk i mesëm** sepse është objekt kontrolli i përvitshëm..
- Sektori i Hotelarisë-mbi menaxhimin ,realizimin dhe monitorimin e shërbimeve në SRD,katering ,roje private,lavanderi,shërbimin e hotelarisë në SRD.**Risk i mesëm.**
- Sektori i shërbimeve mjedisore- leja mjedisore, leja higjeno-sanitare, evadimi i mbetjeve spitalore, evadimi i mbetjeve urbane, pastrimi i brendshem, pastrimi i jashtem, gjelberimi i jashtem, DDD, matje te shkarkimeve te aktivitetit te spitalit, etj.Ky shërbim është vlerësuar më **risk të mesëm.**
- Sektori i menaxhimit të teknologjisë-**Risk i mesëm.**

• Kufizimet e Auditimit

Sektori i Auditit te Brendshëm ka në strukturë organike 3 auditues (1+2) ,aktualisht përgjegjësja e Sektorit është me leje lindje.

Stafi i auditimit i plotëson kërkesat e nenit 17 të ligjit 114/2015 lidhur me kufizimet e audituesve të brendshëm si :

- a) Të kryejnë detyra operative për njësinë
- b) Të mbajnë një mandat politik apo të jenë zgjedhur në funksione drejtuese në strukturat e partive politike;
- c) Të krijojnë ose miratojnë transaksione të llogarisë, etj., që janë jashtë Njesisë së Auditimit të Brendshëm;
- d) Të drejtojnë veprimtaritë e punonjësve, që nuk janë punësuar nga Njësia e Auditimit të Brendshëm, përveçse kur këta punonjës janë caktuar në grupet e auditimit sipas nevojës, ose në ndonjë mënyrë tjetër për të ndihmuar audituesit e brendshëm

- **Prioritet për vitet (1+2)**

Misioni i NJAB është të japë siguri objektive dhe të pavarur dhe shërbime konsulence, që të shtojë vlerën dhe të përmirësojë funksionimin e Institucionit. Të ndihmojë njësinë e audituar të përmbushë objektivat e veta duke afruar një trajtim sistematik dhe të disiplinuar për vlerësimin dhe përmirësimin e efektivitetit të proceseve të menaxhimit të riskut e kontrollit.

Nisur nga vlerësimi i risqeve të përcaktuara nga auditimet dhe duke përcaktuar dhe risqet që mund të ndikojnë në arritjen e objektivave të përgjithshme të SRD-së, sektori i auditimit të brendshëm kreu planifikimin (sipas **pasqyrës së planifikimit nr. 2 “Plani strategjik i subjekteve të synuara për tu audituar për vitet 2025, 2026, 2027**) për tre vite (1+2), ku janë planifikuar për t’u audituar të 11 subjektet gjatë 3 viteve.

Është kërkuar mundësia e pjesëmarrjes në trajnimet e vazhdueshme për 10 ditë/personi, sipas programeve të Njesisë Qëndrore të Harmonizimit për Auditimin e Brëndshëm, për të rritur performancën e audituesve.

Duke ju falenderuar për bashkëpunimin.