



REPUBLIKA E SHQIPËRISË
MINISTRIA E KULTURËS
INSTITUTI KOMBETAR I TRASHËGIMISE KULTURORE

GJURMET E AUDITIT NE ZBATIMIN E BUXHETIT

Hapat	Procesi	Referenca Ligjore	Aktivitetet e kontrollit	Struktura/Personi pergjegjes
I Procedurat standarte te shperndarjes se fondeve te buxhetit vjetor				
1	Detajimi i planit te buxhetit	Ligji nr. 9936 date 26.06.2008"per menaxhimin e sistemit buxhetor ne RSH" I ndryshuar Ligji nr. 10296 date 08.07.2010, "Per menaxhimin dhe kontrollin financiar", I ndryshuar Udhezimi nr.2 i MF, date 06.02.2012 "Per procedurat standarte te zbatimit te buxhetit"	Ne baze te njoftimit nga NPA (10 dite nga dekretimi I ligjit te buxhetit vjetor nga Presidenti dhe pas miratimit nga Ministri I Financave), dhe udhezimit qe percjell per zbatimin e buxhetit vjetor ne lidhje me: fonde buxhetore, sipas klasifikimit buxhetor b)te ardhurat e parashikuara per tu mbledhur, NA i Nesise ne bashkepunim me NZ: -kratasion buxhetin e planifikuar me buxhetin e miratuar dhe - organizon procesin e detajimit te fondeve sipas klasifikimit buxhetor deri ne nivel artikulli	NA, me mbeshetjen e NZ
2	Miratimi I planit te buxhetit te detajuar	Ligji nr. 9936 date 26.06.2008"per menaxhimin e sistemit buxhetor ne RSH" I ndryshuar Ligji nr. 10296 date 08.07.2010, "Per menaxhimin dhe kontrollin financiar", I ndryshuar Udhezimi nr.2 i MF, date 06.02.2012 "Per procedurat standarte te zbatimit te buxhetit"	Detajimi vjetor dergohet nga NA, zyrtarisht dhe ne forme elektronike tek Ministria e financave (tek NPA), ku pas miratimit behet I vlefshem per zbatim dhe regjistrohet ne sistemin informatik financiar te qeverise nga struktura pergjegjese per buxhetin. Ky detajim behet ne nivel titulli, kapitulli dhe artikulli	NZ dhe NA
3	Pergatitja e regjistrit te prokurimeve	Ligji nr. 9936 date 26.06.2008"per menaxhimin e sistemit buxhetor ne RSH" I ndryshuar Ligji nr. 10296 date 08.07.2010, "Per menaxhimin dhe kontrollin financiar", I ndryshuar Udhezimi nr.2 i MF, date 06.02.2012 "Per procedurat standarte te zbatimit te buxhetit" udhezimi i zbatimit te buxhetit vjetor	Detajimi i buxhetit ne Institucion behet dhe ne nivel 7 shifror, cdo sherbim depoziton kerkesat per nevojat per maltra dhe sherbime brenda limitit te shperndare dhe pergatiten regjistrat e prokurimeve me vlere te vogel dhe vlera te larta brenda dates 15 janar. Specialisti, pasi liston shpenzimet e drejtperdrejte qe nuk pefshihen ne regjistrin e prokurimeve, konfirmojn qe angazhimet buxhetore nuk tejkalojne buxhetin e miratuar me ligj vjetor.	Njesia e prokurimit, NA dhe NZ

		I.1. Rishperndaria e fondeve buxhetor			
1	Kerkesa per rishperndarje te fondeve buxhetore	Ligji nr. 9936 date 26.06.2008"per menaxhimin e sistemit buxhetor ne RSH" I ndryshuar Ligji nr. 10296 date 08.07.2010, "Per menaxhimin dhe kontrollin financiar", I ndryshuar	Cdo kerkesa per fonde shtese ose rishperndarje fondesh shoqerohet me analize ku identifikohet arsyeja, rezultatet e prishme, kontributi ne arrijten e qellimit dhe objektivave dhe risqet e lidhura, pakesimet e mundshme dhe pasojat NA shqyrton kerkesat duke u mbeshetur nga NZ, kontrollon nese kerkesa eshte ne perputhje me buxhetin e miratuar, permbledh	Drejtesit e Sektoreve	
2	Shqyrtimi I kerkeses			NA dhe NZ	
3	Miratimi I kerkeses			NA dhe NZ	
		I.2. Numri I punonjesve buxhetore			
	Detajimi I planit te numrit te punonjesve	Ligji nr. 9936 date 26.06.2008"per menaxhimin e sistemit buxhetor ne RSH" I ndryshuar Ligji nr. 10296 date 08.07.2010, "Per menaxhimin dhe kontrollin financiar", I ndryshuar Udhezimi nr.2 i MF, date 06.02.2012 "Per procedurat standarte te zbatimit te buxhetit"i ndryshuar,	NA, ne zbatim te ligjit vjetor te buxhetit detajon sipas struktures buxhetore, numrin e punonjesve te njesise dhe e depoziton ste prane NPA	Specialisti I Burimeve Njerezore ne bashkepunim me NZ Miraton NA	
		II. Procedurat per kryerjen e shpenzimeve publike			
1	Hartimi I Planit te bankes	Ligji nr. 9936 date 26.06.2008"per menaxhimin e sistemit buxhetor ne RSH" I ndryshuar Ligji nr. 10296 date 08.07.2010, "Per menaxhimin dhe kontrollin financiar", I ndryshuar Udhezimi nr.2 i MF, date 06.02.2012 "Per procedurat standarte te zbatimit te buxhetit"i ndryshuar,	NA, miraton planin e bankes te hartuar nga NZ, NZ harton planin e bankes ne nivel mujor per njesine e qeverisjes se pergjithshme bazuar ne: a. pagesat e parashikuara, qe rrjedhin nga angazhimet b. sipas klasifikimit ekonomik ne 3 grupe artikujsh: shpenzime te personelit, shpenzime operative dhe shpenzime kapitale. I. Pas njoftimit per buxhetin vjetor te miratuar, NA shqyrton dokumentacionin e paraqitur nga NZ, miraton planin e bankes dhe e depoziton zyrtarisht ne sistemin e thesarit.	NA miraton dhe NZ pergati	
2	Miratimi I Planit te bankes			NA dhe NZ	
3	Zbatimi I Planit te bankes			NA dhe NZ	
		III. Marrja e angazhimit dhe kryerja e shpenzimeve publike			

1	Kerkese per shpenzim/shqyrtimi dhe miratimi I saj	Ligji nr. 9936 date 26.06.2008"per menaxhimin e sistemit buxhetor ne RSH" I ndryshuar Ligji nr. 10296 date 08.07.2010, "Per menaxhimin dhe kontrollin financiar", I ndryshuar Udhezimi nr.2 i MF, date 06.02.2012 "Per procedurat standarte te zbatimit te buxhetit"i ndryshuar, VKM nr.425, date 27.02.2010 "Dëgim i përbashkët e	Kerkesa per shpenzim paraqitet nga drejtuesi sektorit perkates perqiejtes per realizimin e objektiveve te planifikuara ne kuadrin e programit respektiv buxhetor. Kerkesa per shpenzim I drejtohet NA. Kerkuesi I shpenzimit perdor formatin tip te miratuar ne Institucionin ne te cilin secila strukture ben kontrollin sipas perqiejtesise. NZ ben krahasimin me nivelin e planifikuar te shpenzimeve per aktivitetin buxhetor respektiv, kryen gjithashtu kontrollin e perputhshmerise ligjore dhe paraqet opinionin prane nepunesit autorizues. Struktura e prokurimeve konfirmon planifikimin ne regjister te prokurimeve dhe ne fund NA merr persiper detyrimin per te gjitha llojet e shpenzimeve, nenshkruan kontraten dhe/ose urdhrin e prokurimit per blejjet dhe sherbimet me vlera te vogla. Ne rastet e prokurimit per kontrata afatgjata, urdher prokurimi duhet te percaktoje vleren per secilin vit qe prokurohet.	NZ, Njësia e Prokurimeve, NA
2	Ndjekja e procesit te konkurimit publik dhe zbatimit te investimeve ne objektet e trashegimise kulturore. S	Bazuar në shkresën e Ministrisë së Kulturës "Mbi detajimin e buxhetit të vitit periodik , për shpenzimet kapitale" ndiqet procedura e shpalljes, konkurimit, vleresimit dhe lidhjes kontrates me operatorët ekonomik. Me pas, institucioni ndjek zbatimin sipas ofertes ekonomike, projektit dhe preventivit, me situacionet e procesit te realizimit periodik, per realizimin e 1. Obligimit te kontrates ne sistemin AMFIS, ndjekjes se pagesave sipas graaflkut yte punimeve dhe dokumentacionit standarte per kalimin ne thesar.	Komisioni per hartimin e DST, RREGJISTRUESEL, KVO NZ dhe NA.	

3	Procedura e hartimit te dokumentacionit te nevojshem per kryerjen e shpenzimeve dhe kalimi ne sistemin AMFIS te thesarit.	Nepunësi Zbatues: 1. Regjistron kontratën ose urdhrin e prokurimit per blerjet e vogla, sipas rasis, ne kontabilitetin e menaxhimit, 2. Përpilon dokumentin e afatëve te pagesave duke respektuar afatin 30 ditor ditor te pagesës. Ne rastin e kontratave afatgjata regjistron vleren per çdo vit buxhetor. 3.Ndjek zbatimin e kontrates sipas grafikut sipas grafikut te shlyerjes se kontrates. 4. Kryen kontrollin per pagesën, lidhur me mjaftueshmërinë e disponibiliteteve mujore te parashikuara ne planin e bankes, kontrollon dokumentet origjinale qe vertetojne kryerjen e shpenzimit dhe kontrollin te tjera. 5. Nëse te gjitha dokumentet jane te plota dhe te sakta: RREGJISTRUESI: harton ne 2 kopje urdher-shpenzimin me te gjitha referencat, dhe hidhet ne sistemin AMFIS, nenshkruhet elektronikisht nga Regjistruesi dhe pastaj nga NZ. 6. Urdher - Shpenzimi nenshkruhet edhe nga NA duke konfirmuar keshu shpenzimin e kryer ne sistemin e thesarit. 7. Urdher-Shpenzimi duhet te kete te shenuara dhe referencat e dokumenteve origjinale te mjaftueshme qe vertetojne kryerjen e shpenzimit.			RREGJISTRUESI, NZ dhe NA
IV. Rakordimi mujor i shpenzimeve					
1	Rakordimi mujor	Udhezimi nr.2 i MF, date 06.02.2012 "Per procedurat standarte te zbatimit te buxhetit" i ndryshuar,	NZ/RREGJISTRUESI, rakordon me SPTH deri ne daten 5 te cdo muaji, mbi shpenzimet mujore/progressive qe ka kryer Institucioni	NZ dhe NA	
V. Investimet me financim te huaj					
1	Investimet me financim te huaj	Udhezimi nr.2 i MF, date 06.02.2012 "Per procedurat standarte te zbatimit te buxhetit" i ndryshuar,	Per projektet me financim te huaj mund te zbatohen procedura te ndryshme raportimi ne varesi te specifikimeve te bera me udhezi te vecante te Ministris te Financave	Njësia zbatuese ne institucion, Specialisti Prokurimeve, NA dhe NZ	
VI. Shpenzimet ne Valute					
1	Shpenzimet ne valute	Udhezimi nr.2 i MF, date 06.02.2012 "Per procedurat standarte te zbatimit te buxhetit" i ndryshuar, Kreu II.2, pika 182	Shpenzimet ne valute jane pjese perberese e buxhetit ne leke te njesis te qeverisjes se pergjithshme miratuar me ligjin vjetor te buxhetit te shtetit. Ne fillim te cdo viti NA l dergojne NPA planin vjetor te pagesave ne valute.	NA dhe NZ	
VII. Titulli per Arketim dhe paraqitja e tij ne bankat e nivelit te dyte					

1	Titulli per Arketim	Udhëzimi nr.2 i MF, date 06.02.2012 "Per procedurat standarte te zbatimit te buxheti" i ndryshuar, Krenu II.2, pika 196-206	NZ me paraqitjen e debitorit (personit qe detyrohet sipas legjislacionit ne fuqi, te detyruesve ndaj Institucionit te Konkurrences), ploteson titullin per arketim me te gjitha fusha dhe referencat sipas formatit te miratuar nga Ministria e Financave ne 3 kopje, ku nje kopje e mban per vete dhe dy kopje i jepen personit per t'u paraqitur ne sistemin bankar. Titulli per Arketim nenshkruhet nga NZ qe ndjek mbledhjen e detyrimeve.	NZ
VII. Rakordimi mujor I te ardhurave				
1	Rakordimi mujor I te ardhur	Udhëzimi nr.2 i MF, date 06.02.2012 "Per procedurat standarte te zbatimit te buxheti" i ndryshuar,	NZ rakordon cdo muaj me SPITH ne dege , per te ardhurat progresive qe ka realizuar Institucioni, mbi bazen e raorteve te sistemit informatik financiar te qeverise. Ne rastein e rakordimit te te dhenave te akt -rakordimit me te dhenat e sistemit informatik financiar te qeverise nenshkruhet akt - rakordimi nga NZ dhe nga nepunesi i autorizuar i struktures pergjegjese te Thesarit Sponsorizime me destinacion te percaktuar nga donatori, arketimet e gabuara, mjete monetare ne rrujte per efekt garancie punimesh apo arketime te paidentifikuara deri ne sistemin e tyre, jane te ardhura te trashjegueshme ne vitin pasardhes buxhetor. Pas akti rakordimit te te ardhurave me strukturen e Thesarit, NZ pergati kerkesesh per rritje te Autorizuar. Kjo kerkese nenshkruhet nga NA	NZ dhe Dega e Thearit
2	Te ardhura te trashjegueshme			Akt -Rakordimi NZ dhe Dega e Thesarit
3	Perdorimi I teardhurave			NA dhe NZ

DREJTOR I PËRGJITHSHËM
KLESTA QIRICI

