



REPUBLIKA E KOSOVËS
REPUBLIKA KOSOVA
REPUBLIC OF KOSOVO
KOMUNA – SUHAREKË
OPSTINA- SUVA REKA
MUNICIPALITY SUHAREKË



Njësia e auditimit të brendshëm
01Nr 170-74997
Suharekë më 01.12.2023

REPUBLIKA E KOSOVËS - KOMUNA E SUHAREKË REPUBLIKA KOSOVA - OPSTINA SUVA REKA REPUBLIC OF KOSOVO - MUNICIPALITY OF SUHAREKË			
MARRE NE DORËZIM - PRILLENJO - RECEIVED			
Nësi org. Org. Jeshitor Org. Unit	Numri Broj Number	Shitela Prilog Attachment	Vlera Vendosje Value
01	170	74997	2

PËR: Z. Bali Muharremaj, Kryetar i Komunës
Z. Limon Morina, Kryesues i komisionit për auditim

NGA: Njësia për auditim të brendshëm, Ragip Kabashi Udhëheqës i NJAB-ës

LËNDA: Dërgimi i planit vjetor 2024 dhe planit strategjik për periudhën 2024-2026

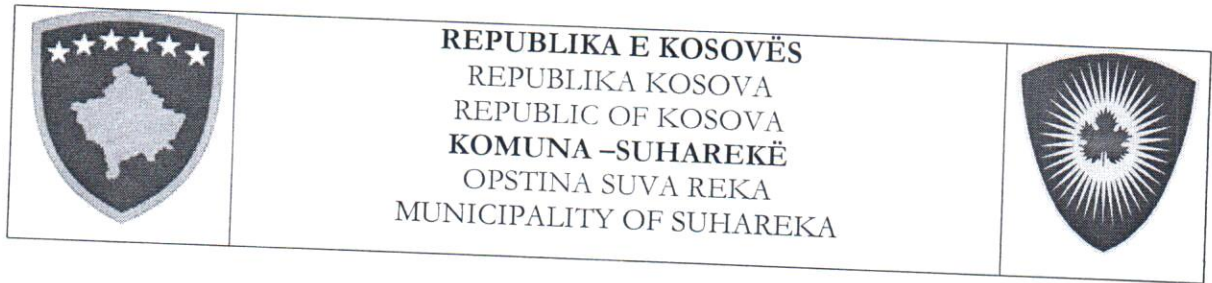


Bashkangjitur kësaj shkrese ua dërgojmë planin vjetor për vitin 2024 dhe planin strategjik për periudhën 2024-2026 përgatitur nga NJAB Komuna e Suharekës. Sipas Ligjit mbi kontrollin e brendshëm të financave publike nr. 06L-021 neni 23 pika 1.2 miraton planet strategjike dhe vjetore të auditimit të brendshëm.

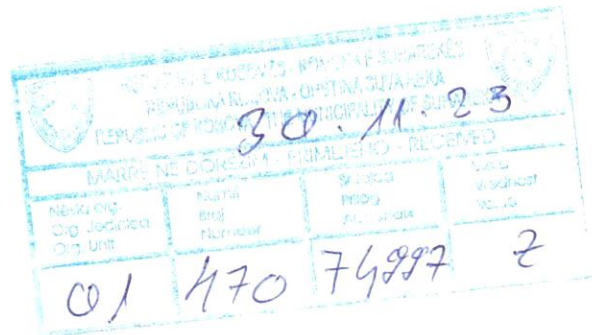
Plani vjetor dhe Strategjik është miratuar nga Kryetari i komunës dhe komiteti i auditimit. Planet vjetore dhe Strategjike trevjeçare nënshkruhen sipas praktikës së auditimit nga Kryetari i komunës dhe Kryesuesi i komitetit dhe auditori, planet dorëzohen në NJQHAB në Prishtinë.

Aprovimi i planit vjetor dhe strategjik është një nder parakushtet për ushtrimin e aktivitetit të pavarur të NJAB-it përkatësisht auditorit të brendshëm.

Me përshëndetje



Njësia e Auditimit të Brendshëm në Komunën e Suharekës
Nr. 01-470-74997
Me, 01.12.2023



PLANI VJETOR
Për Njësinë e Auditimit të Brendshëm ne komunën
e Suharekës për vitin 2024

Suharekë, Dhjetor 2023

PËRMBAJTJA:

1	HYRJE.....	3
2	II .AKTIVITETET E NJËSISË SË AUDITIMIT TË BRENDSHËM PËR ARRITJEN E OBJEKTIVAVE STRATEGJIKE	3
3	DETYRAT E AUDITIMIT	4
3.1	Auditimet e njësive/sistemeve strukturore që janë duke u zhvilluar në vitin 2023	4
3.2	Llojet e detyrave të auditimit për vitin 2024	4
4	RADHITJA E DETYRAVE TË PLANIFIKUARA DHE KOHA EFEKTIVE	8
5	NDARJA E DETYRAVE TË AUDITIMIT SIPAS DITËVE PËR PËRSONELIN E NJAB	9
5.1	Koha efektive e punës	9
6	MIRATIMI I PLANIT VJETOR.....	12

1 HYRJE

Plani vjetor për vitin 2024 i aktiviteteve për auditim të brendshëm është përpiluar në bazë të planit strategjikë 2024-2026. Ky plan përkufizon fushëveprimin, objektivat, kohëzgjatjen dhe burimet e nevojshme për kryerjen e secilës detyrë të auditimit. Detyrat e auditimit për vitin 2023 ndahen në bazë të burimeve njerëzore aktuale në NjAB. Bazuar në Ligjin për kontrollin e brendshëm të financave publike, Ligjin mbi menaxhimin me financa Publike, Udhëzimet Administrative, Instruksionet financiare në fuqi, si dhe objektivate të organizatës buxhetore, NjAB do ta bëjë auditimin të bazuar në standardet ndërkombëtare të auditimit dhe

metodologjinë për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik, të përgatitur nga Njësia Qendrore Harmonizuese për Auditimin e Brendshëm.

Plani vjetor mund të rishqyrtohet dhe të azhurnohet gjatë vitit sipas nevojës, në mënyrë që të mund të pasqyrohen ndryshimet më rëndësi që ndodhin në organizatë, apo në NjAB, si dhe detyrat shtesë që propozohen nga udhëheqësi i organizatës.

Çdo ndryshim i planit vjetor do të përgatitet nga Udhëheqësi i auditimit të brendshëm dhe aprovohet nga Zyrtari Kryesor Administrativ i Organizatës Buxhetore (Kryetari i Komunës).

2 II .AKTIVITETET E NJËSISË SË AUDITIMIT TË BRENDSHËM PËR ARRITJEN E OBJEKTIVAVE STRATEGJIKE

Në vitin 2024 Njësia e Auditimit të Brendshëm planifikon realizimin e detyrave dhe aktiviteteve në vijim për arritjen e objektivave të theksuara në planin strategjik.

Nr	Objektivat kryesore për vitin 2024	Aktivitetet për përmbushjen e objektivave	Detyrat
1	Rishikimi i aktiviteteve të komunës për arritjen e objektivave, se a aplikojnë menaxhimin e duhur, ligjor dhe efektiv të programeve dhe fondeve.	Sigurimi i menaxhmentit të lartë të Komunës se aktivitetet për arritjen e objektivave janë në pajtueshmëri me ligjet, rregulloret, politikat, procedurat.	Sigurimi, njohja dhe aplikimi i të gjitha ligjeve në fuqi.
2	Sigurimi i zbatimit të Ligjit për kontrollin e brendshëm të financave publike	Sigurimin e menaxhmentit për rëndësinë të këtij ligji dhe roli i zbatimit të tij në tërësi në Komunë.	Mbajtja e takimeve me menaxhmentin e lartë të Komunës dhe implementimi i Ligjit për kontrollin e brendshëm të financave publike

3	<i>Menaxhimi dhe analiza e rrezikut dhe vlerësimi i tij nga menaxhmenti i Komunës.</i>	<i>Sigurimi i menaxhmentit për rëndësinë e analizimit dhe menaxhimit të rrezikut në të gjitha nivelet.</i>	<i>Vlerësimi i shkallës së rrezikut sipas rëndësisë dhe analiza e kësaj shkalle.</i>
4	<i>Funksionimi i sistemit të kontrollave të brendshme në të gjitha nivelet e Komunës dhe përmirësimi i tyre në vazhdimësinë bazë të nevojave të reja.</i>	<i>Funksionalizimi i sistemit të kontrollave të brendshme ekzistuese dhe aplikimi i kontrollave të reja sipas nevojës.</i>	<i>Analiza e kontrollave të brendshme ekzistuese me qëllim të funksionimit më të mirë të tyre, dhënia e propozimeve për kontrollat të reja.</i>
5	<i>Të kuptuarit për rolin e auditimit të brendshëm në shërbim të dhënies së përkrahjes për menaxhmentin e organizatës.</i>	<i>Monitorimi dhe vlerësimi i efektivitetit dhe efikasitetit të proceseve në organizatën buxhetore. Vlerësimi i objektivave të organizatës dhe qëllimeve të arritura</i>	<i>Angazhimet e sipas planifikimit dhe këshillimet gjatë proceseve audituese</i>
6	<i>Trajnimet e vazhdueshme të auditorëve për ngritjen profesionale me qëllim të përmbushjes së detyrave të punës të kërkuara sipas ligjit për Kontrollin e Brendshëm të Financave Publike.</i>	<i>Pjesëmarrja në trajnime, informimi me ndryshimet ligjore, standartet ndërkombëtare të auditimit, aktivitete të tjera.</i>	<i>Marrja pjesë në trajnime të organizuara nga NjQHAB dhe ngritje profesionale e auditorëve.</i>

3 DETYRAT E AUDITIMIT

3.1 Auditimet e njërive/sistemeve strukturore që janë duke u zhvilluar në vitin 2023

Detyrat e Auditimit për vitin 2023 janë duke u kryer në bazë të planit të punës i cili është miratuar për vitin 2023 dhe sipas dinamikës së aktiviteteve që janë duke u kryer synojmë që deri në fund të vitit të përmbushet planifikimi i paraparë. Ne raste kur auditimet e planifikuara të vitit paraprak nuk realizohen, atëherë ai auditim bartet në vitin pasues për realizim.

3.2 Llojet e detyrave të auditimit për vitin 2024

Pas analizës së bërë të sistemeve në organizatën buxhetore, NjAB për vitin 2024 synon të realizoj detyra audituese sipas shkallës së rrezikut: me rrezik të lartë katër (4), të mesëm një (1)si dhe angazhimi periodik dhe vjetor për përcjelljen e rekomandimeve(1)

Llojet e tjera të punës së auditimit si: auditmi i jashtëzakonshëm me kërkesën e Kryetarit të Komunës, niveli i rrezikut dhe ditët e punës duhet të përcaktohen varësisht nga specificiteti dhe ndërlikueshmëria e detyrës specifike. Përveç detyrave të planifikuara janë përcaktuar edhe indeksi i rrezikshmërisë, objektivat, fushëveprimi, dhe periudha kohore e realizimit të detyrave audituese.

Tabela nr. 1 Radhitja e detyrave të planifikuara të auditimit dhe koha efektive e punës për planin e punës për vitin 2024.

Nr	Njësitë e synuara të auditimit	Treguesi i rrezikut	Prioriteti	Numri i detyrave për 2024	Nr. i ditëve të punës për person sipas strategjisë
	1	2	3	4	5
1	Auditimi i performancës Menaxhimi proceseve të prokurimit dhe i kontratave	L	2.88	1	30
2	Menaxhimi i pasurisë në organizatën buxhetore	L	2.68	1	30
3	Të hyrat nga tatimi në pronë taksave në aktivitetet dhe qiraja	L	2.52	1	30
4	Menaxhimi i buxhetit dhe shpenzimeve për të gjitha kategoritë e shpenzimeve të arsimit.	L	2.54	1	30
5	Menaxhimi i buxhetit dhe shpenzimeve të QKMF-	M	2.28	1	20
Totali për detyrat në pajtim me vlerësimin e rrezikut dhe Strategjinë e Auditimit				5	140
Përcjellja periodike dhe vjetore e rekomandimeve dhe përgatitja e raporteve gjashtë mujore dhe vjetore.				/	15
Punët administrative, takime me Komitetin e Auditimit, bashkërendimi i aktiviteteve me ekipin e Zyrës Kombëtare të Auditimit(ZKA), bashkërendimi i aktiviteteve dhe raportimi gjashtë mujore dhe vjetore me NjQH/AB/MF, aktivitetet e këshillëdhënës etj.				/	20
Përgatitja e planit strategjik dhe planit vjetor				/	15
Pushimi mjekësor					20
Aktivitetet tjetër – trajnimet, seminarët, konferencat etj				/	15
Numri i ditëve për aktivitetet e auditimit të brendshëm për NjAB				/	85
Numri i përgjithshëm i ditëve për aktivitetet e auditimit të brendshëm për NJAB					225
Koha efektive e punës(KEP)/Numri i auditorëve				2024	
KEP(Koha efektive e punës) për secilin auditor					140

Numri i auditorëve të nevojshëm sipas kërkeses ligjore(minimumi i auditorve)	/	2
Numri aktual i auditorëve në NjAB	/	1
Numri i auditoreve shtesë të nevojshëm	/	2

Tabela nr. 2: Auditimet e njësive /sistemeve strukturore që duhet të zhvillohen.

Indeksi i rrezikut	Lloji i detyrës	Njësia strukturore	Objektivi i detyrës	Fushëveprimi i detyrës	Periudha e planifikuar e realizimit të detyrës audituese
/	Përcjellja vjetore e rekomandimeve dhe raporti vjetor për Kryetarin e Komunës,KA dhe NjQHAB/MF	Të gjitha drejtorit e audituara nga viti paraprak	Rishikimi i zbatimit të rekomandimeve; Përgatitja e raportit vjetor për Kryetarin e Komunës,KA dhe NjQHAB/MF, lidhur me detyrat e planifikuar dhe të realizuara nga NjAB	Rishikimi i zbatimit të rekomandimeve për periudhën Janar –dhjetor 2023; -Përgatitja e raportit vjetor për periudhën Janar-Dhjetor 2023	Janar2024
2.68	DSHS 02	Drejtoria për Buxhet dhe financa-Zyra për menaxhimin e pasurisë.	Menaxhimi i pasurisë së komunës.	Periudha: 01.04.2023 deri më 31.03.2024	Prill
2.52	DSHS 03	Drejtoria për ekonomi financa dhe buxhet.	Rregullsitë e procesit të planifikimit, kalkulimit të faturave,inkasimit dhe raportimit i të hyrave nga tatimi në pronë taksave në aktivitetet dhe qiraja	Periudha: 01.05.2023-31.05.2024	Maj/Qershor
	Përcjellja periodike e rekomandimeve dhe përgatitja e raportit gjashtëmujor të parë të vitit 2024 për Kryetarin e	Të gjitha drejtoritë dhe zyrat ku janë dhënë rekomandime	Rishikimi i ecurisë mbi implementimin e rekomandimeve, si dhe përgatitja e raportit për gjashtëmujorin e parë të vitit 2024	Rishikimi i zbatimit të rekomandimeve sipas afateve kohore të parapara në planet e veprimit. Përgatitja e raportit të punës	Qershor /korrik

	<i>komunës NjQHAB/MF dhe Komitetin e Auditimit</i>			<i>për periudhën janar-qershor 2024</i>	
2.28	<i>DSHS 05</i>	<i>QKMF-“Rexhep Kuqi”</i>	<i>Menaxhimi i të hyrave dhe shpenzimet për, të gjitha kategoritë e shpenzimeve si dhe pagesat shtesë në QKMF</i>	<i>Periudha: 01.06.2023 31.05.2024</i>	<i>Qershor/korrik</i>
2.54	<i>DSHS 04</i>	<i>Drejtoria e arsimit.</i>	<i>Menaxhimi i shpenzimeve për, mallra e shërbime, komunali dhe investimet kapitale në Drejtorinë e arsimit dhe shkolla</i>	<i>Periudha: 01.08.2023- 31.07.2024</i>	<i>Korrik-Gusht</i>
		<i>Pushim vjetor</i>			<i>Gusht/Shtator</i>
2.88	<i>DSHS 01</i>	<i>Zyra e prokurimit</i>	<i>Auditim i përfundimit të Pajtuëshmëria e procesit e procesit për menaxhimin e aktiviteteve të prokurimit të me vlere të vogël, mesme dhe të mëdha dhe menaxhimi i kontratave.</i>	<i>Periudha: Janar-nëntor 2024</i>	<i>Nëntor/Dhjetor</i>
	<i>Planifikimi strategjik dhe vjetor për periudhën 2025- 2025-2027</i>	<i>/</i>	<i>/</i>	<i>Periudha-2025dhe 2025-2027</i>	<i>Dhjetor</i>

4 RADHITJA E DETYRAVE TË PLANIFIKUARA DHE KOHA EFEKTIVE

Për planin vjetor 2024 të auditimit janë si vijojnë:

Renditja e detyrave që duhet të kryhen do të kishte renditen në bazë të koeficientit më të lartë të rrezikut, pasi që auditimet kryen në periudha të caktuar në vitin e planifikuar (p.sh. Auditimi i zyrës së prokurimit I cili është një auditim me rrezik të lartë nuk do kryhet në periudhën e parë dhe të dytë të vitit pasi që deri në fillim të periudhës së dytë audituese nuk ka procedura të mjaftueshme të prokurimit për ta arritur rezultatet e synuara të detyrës audituese), prandaj edhe renditja e detyrave audituese nuk është sipas renditjes së rrezikut, por sipas aktiviteteve të cilat zhvillohen në organizatë.

Tabela nr.3: Detyrat e auditimit të planifikuara në planin strategjik dhe planin vjetor për NjAB-në janë si vijon:

Nr.	Njësia e synuar e auditimit	Indeksi i rrezikut	Prioriteti	E planifikuar për vitin 2024	Nr. i detyrës së auditimit
A.	B.	C.	D.	E.	F.
1	Auditim i performancës Menaxhimi proceseve të prokurimit dhe i kontratave	2.88	I lartë	√	DSHS 01
2	Menaxhimi i pasurisë në organizatën buxhetore	2.68	I lartë	√	DSHS 02
3	Të hyrat nga tatimi në pronë	2.52	I lartë	√	DSHS 03
4	Menaxhimi i shpenzimeve për të gjitha kategoritë e shpenzimeve të arsimit	2.54	I lartë	√	DSHS 04
5	Menaxhimi i buxhetit dhe shpenzimeve për të gjitha kategoritë e shpenzimeve të QKMF-	2.28	I mesëm	√	DSHS 05

Nr.	Njësia e synuar e auditimit	Indeksi i rrezikut	Prioriteti	E planifikuar për vitin 2024	Nr. i detyrës së auditimit
6	Përcjellja periodike dhe vjetore e rekomandimeve			√	Përcjellja periodike dhe vjetore e rekomandimeve

5 NDARJA E DETYRAVE TË AUDITIMIT SIPAS DITËVE PËR PËRSONELIN E NJAB

5.1 Koha efektive e punës

Koha efektive e punës kalkulohet për secilin auditor nga NjAB-ja në pajtueshmëri me strategjinë e auditimit dhe pasqyrohet si vijon:

Tabela4: Koha efektive e punës

Auditoret	Viti	Ditët	Diteve te vike ndeve	Festatsh tetore	Push imvjetor	KEP	Përgatitja e planit strategjik dhe planit vjetor	Aktivitetet tjera administrative këshillime profesionale..	Arsimi i vazhdueshëm profesional	Përcjellja periodike dhe vjetore e rekomandimeve dhe përgatitja e raporteve	Pushimjetor	Detyrataudituere
Udhëheqësi i NJAB-ës	2024	365	104	12	24	225	15	20	15	15	20	140

Detyrat e auditimit të planifikuara për vitin 2024 përputhen me strategjinë e aprovuar të auditimit. Raporti në mes të detyrave të planifikuara në planin strategjik dhe në planin vjetor tregohet në tabelë dhe është si vijon:

Tabela nr.5

Llojet e detyrave të auditimit	Numri i detyrave për vitin 2024	Numri i përgjithshëm i ditëve për person për vitin 2024	Detyrat e auditimit sipas Planit Strategjik 2024-2026	Zbatimi i planit i shprehur në përqindje për vitin 2024
Detyrat për shërbimet e sigurisë dhe implementimi i rekomandimeve		150	18	100%
Rrezik i lartë	4	120	12	80.00%
Rrezik i mesëm	1	20	3	13.33%
Përcjellja e rekomandimeve	1	10	3	6.67%

Arsyet e devijimeve të mundshme nga plani strategjik 2024-2026 mund të jenë:

- Përkrahja, bashkëpunimi dhe siguri i kushteve të punës për NjAB nga Menaxhmenti i lartë i Komunës, si dhe mungesa e bashkëpunimit nga drejtorët dhe zyrtarët e drejtorive të cilët janë objekt auditimi;
- Kapacitete e pamjaftueshme në personel të NjAB-ës;
- -Ndryshimet e mundshme ligjore, struktura organizative në organizatën buxhetore;
- Auditimet e shpeshta me kërkesë nga Menaxhmenti i lartë;
- Punët administrative, takime me Komitetin e Auditimit, bashkërendimi i aktiviteteve me ekipin e Zyrës Kombëtare të Auditimit(ZKA), bashkërendimi i aktiviteteve me NjQHAB-MF, aktivitetet e këshillëdhënës etj., janë propozuar si ditë fikse, edhe pse për nga natyra detyrat e tilla nuk mund të llogarisim në ditë të sakta fikse.

Tabela nr.6: Orari kohor për detyrat e auditimit dhe ndarja e punonjësve të NjAB-së në detyrat e auditimit.

Tre-mujori	Detyra e Auditimit sipas numrit rendor në Planin Vjetor 2024	Prioriteti i njësisë së synuar të auditimit	Ditë për person	Udhëheqësi i NJAB-së
------------	--	---	-----------------	----------------------

I	1	Detyra për shërbime të sigurisë të implementimit të rekomandimeve-			Ragip Kabashi
	2	Detyra për shërbimet e sigurisë- DSH 2	Rrezik i larte Rrezik	30	Ragip Kabashi
Totali TMI				30	
II	3	Detyra për shërbimet e sigurisë- DSH 3	Rrezik i larte	30	Ragip Kabashi
	4	Detyra për shërbimet e sigurisë- DSH 5	Rezik i mesëm	20	Ragip Kabashi
Totali TM II				50	
III	5	Detyra për shërbimet e sigurisë- DSH 4	Rrezik i mesem	30	Ragip Kabashi
	6	Përcjellja periodike e rekomandimeve dhe përgatitja e raportit për gjashtëmujorin e parë për Kryetarin e komunës KA NjQHAB/MF dhe Komitetin e Auditimit			Ragip Kabashi
Total TM III				30	
IV	7	Detyra për shërbimet e sigurisë- DSH 1	Rrezik i lartë	30	Ragip Kabashi

Total TM IV	30	
Planifikimi vjetor për detyrat	140	
Planifikimi strategjik dhe vjetor, aktivitete tjera të auditimit-punët administrative, takime me Komitetin e Auditimit, bashkërendimi i aktiviteteve me ekipin e Zyrës Kombëtare të Auditimit(ZKA), bashkërendimi i aktiviteteve me NjQHAB, aktivitete e këshillëdhënës përcjellja e rekomandimeve dhe përgatitja e raportit për adresim të rekomandimeve dhe përgatitja e raporteve gjashtë mujore dhe vjetore etj	85	
Numri i përgjithshëm i ditëve për detyrat dhe aktivitetet e auditimit për NjAB sipas planifikimit vjetor Numri i auditorëve të nevojshëm	225	
Numri i auditorëve të nevojshëm sipas kërkeses ligjore(minimumi i auditorëve)Numri i auditorëve		2
Pozitat e zëna të punës në auditim		1
Numri shtesë i auditorëve të nevojshëm		1

Duke krahasuar nevojat për auditim dhe personelin ekzistues në Njësinë e Auditimit të Brendshëm, një numër detyrash të auditimit nuk kanë mundur të përfshihen në planin strategjik dhe vjetor, realizimi i tyre në tërësi është i pamundur për shkak kapaciteteve jo të mjaftueshme me staf në raport me buxhetin total të komunës. Ne presim që në të ardhmen, kapacitetet për personel në NjAB të funksionojnë në përputhje me Rregulloren nr 01/2019 për themelimin dhe zbatimin e funksioni të auditimit të brendshëm në subjektin e sektorit publik, **në mënyrë që NjAB të ketë së paku dy (2) auditor të brendshëm të certifikuar**, me qëllim të rritjes së shpeshtësisë së auditimeve dhe arritjes së objektivave. Gjithashtu realizimi i planit vjetor do të ndikohet nga bashkëpunimi me kryetarin e komunës, me drejtorët e drejtorive, kohëzgjatja e periudhës audituese nga ekipi i ZKA(Zyrës Kombëtare të Auditimit)etj.

6 MIRATIMI I PLANIT VJETOR

Duke u mbështetur në nenin 23, paragrafi 1.2 i ligjit nr. 06/L-021 për Kontrollin e Brendshëm të Financave Publike, planifikimi vjetor duhet të miratohet nga Zyrtari Kryesor Administrativ(Kryetari i Komunës) dhe nga Kryesuesi i Komiteti të Auditimit.

MIRATUAR NGA:

Përgatitur nga
Udhëheqësi i NJAB-it

Ragip Kabashi

Kryetari i komunës

Bali Muharremaj

Kryesuesi i komitetit

Limon Morina

Date 01.12.2023

