



Republika e Kosovës
Republika Kosovo
Republic of Kosovo

Komuna e Suharekës
Opština Suva reka
Municipality of Suhareka



01 Nr. 052-39145

Datë: 18.07.2024

18-07-2024

REPUBLIKA E KOSOVËS - KOMUNA E SUHAREKËS REPUBLIKA KOSOVA - OPŠTINA SUVA REKA REPUBLIC OF KOSOVA - THE MUNICIPALITY OF SUHAREKA			
MARRË NE DORËZIM - PRËMURJENË RECEIVED			
Nësi org. Org. Jedinica Org. Unit	Nr. Nr. Bilj. Number	Shuma Prillog Amount	Vlera Vrednost Value
018	052	39145	€

Njësia e Auditimit të Brendshëm në Komunën e Suharekës

Raport gjashtëmujor/vjetor lidhur me auditimet e brendshme të kryera dhe aktivitetet e auditimit të brendshëm

Për periudhën prej 01.01 deri 30.06.2024

Korrik, 2024

PËRMBAJTJA E RAPORTIT

1. Hyrje	2
2. Llogaridhënia menaxheriale.....	2
3. Planifikimi i punës së Njesisë së Auditimit të Brendshëm.....	2
4. Rishikimi i zbatimit të rekomandimeve.....	4
5. Bashkëpunimi me Komitetin e Auditimit.....	4
6. Bashkëpunimi me Zyrën Kombëtare të Auditimit (ZKA)–Auditorin e Jashtëm	4
7. Detyrat e Shërbimit Këshillues dhe aktivitete tjera të NJAB-ës.....	5

1. Hyrje

Njësia e Auditimit të Brendshëm (NJAB) në strukturën organizative të Komunës së është e sistemuar në kuadër të zyrës së Kryetarit të Komunës.

NJAB operon me një(1) auditore e cila është edhe Udhëheqëse e NJAB.

Duke u bazuar në Ligjin Nr.06/L-021, për Kontrollin e Brendshëm të Financave Publike, NJAB ushtron funksionin e saj në mënyrë të pavarur dhe i raporton drejtpërdrejt vetëm udhëheqësit të subjektit të sektorit publik dhe e njofton Komitetin e Auditimit. Në raport me strukturat tjera organizative në subjektin e sektorit publik, njësia për auditimin e brendshëm ka pavarësinë funksionale në planifikimin e punës së auditimit, në kryerjen e auditimit dhe në raportim.

Në harmoni me Udhëzimin Administrativ MF-NR.01/2019, për Themelimin dhe Funksionimin e Komitetit të Auditimit në Subjektin e Sektorit Publik, me datën 30.06.2021, Kryetari i Komunës ka themeluar Komitetin e Auditimit (KA) si organ të pavarur këshillëdhënës për udhëheqësin e subjektit të sektorit publik, dhe mbështetës për auditorët e brendshëm.

2. Llogaridhënia menaxheriale

NJAB ka përgatitur njëpërmbledhje të aktiviteteve të kësaj njësie të cilat janë përfshirë në Raportin e Auditimit të Brendshëm për gjashtëmujorin/vitin 2024.

Udhëheqësi i NJAB-ës rregullisht i raporton Kryetarit të komunës, si dhe Departamentit Qendror Harmonizues në Ministrinë e Financave, Transfereve dhe Punës (DQH/AB-MFTP), përmes Raporteve gjashtëmujore dhe Raportit Vjetor.

Për çdo raport individual të entitetit të audituar NJAB i raporton Kryetarit të komunës, ndërsa një kopje të raportit ia dorëzon edhe drejtorit të drejtorisë përkatëse.

Për periudhën raportuese, KA është njoftuar në kohë reale me aktivitetet e NJAB.

Raporti i gjashtëmujorit të parë dhe dytë si dhe Raporti vjetor i NJAB-ës, për vitin(2023)2024, është aprovuar nga Kryetari i Komunës, me kohë dhe është dorëzuar DQH/AB-MFPT, dhe gjithashtu është shqyrtuar edhe nga KA.

3. Planifikimi i punës së Njesisë së Auditimit të Brendshëm

Në përputhje me Nenin 25 pika 3.3, të Ligjit Nr.06/L-021 për kontrollin e brendshëm të financave publike, Drejtori i NJAB-ës është i obliguar të bëjë përgatitjen dhe dorëzimin e Planit Strategjik dhe Planit Vjetor për rishikim dhe miratim tek udhëheqësi i subjektit të sektorit publik dhe te Komiteti i Auditimit, i cili obligim për vitin 2024 është kryer në kohë reale (në tremujorin e vitit 2024) nga Udhëheqësi i NJAB.

Pra, në tremujorin e katërt të vitit 2024, NJAB ka përgatitur dhe dorëzuar në DQH/AB-MFPT, Planin strategjik për periudhën 2024–2026 dhe Planin Vjetor për vitin 2024, duke u bazuar në rreziqet që ndikojnë në objektivat e Komunës.

Në kuadër të Planit Vjetor për vitin 2024 kanë qenë të planifikuara pesë (5) aktivitete audituese, të bazuara në vlerësimin e rrezikut sipas prioriteteve të përcaktuara nga shkalla e lartë e rrezikshmërisë (me koeficient nga 2.31 – 3), shkalla e mesme (me koeficient nga 1.71 – 2.30) dhe shkalla e ulët (me koeficient nga 1 – 1.70).

Plani Vjetor i NJAB-ës për vitin 2024 është ndryshuar për shkak të mungesës së auditorit.

Në kuadër të Planit Vjetor të NJAB-ës përfshihet menaxhimi i kohës i cili kalkullohet për çdo aktivitet auditues, punë administrative, trajnime – aftësim të vazhdueshëm profesional si dhe hartimi i Planit Strategjik dhe Planit Vjetor. Po ashtu, përveç kohës së planifikuar për shfrytëzimin e të drejtës së pushimit/ve, planifikohet shfrytëzimi i të drejtës së menaxhmentit të lartë për kryerjen e auditimit me kërkesë.

Procesi i auditimit gjatë aktivitetit auditues realizohet në 4 faza: planifikim, terren, raportim dhe përcjellje. Ky proces reflekton planin e veprimit për aktivitetin auditues.

Ndërsa menaxhmenti përkatësisht entiteti i audituar ka për obligim që të hartojë Planin e Veprimit¹ për zbatimin e rekomandimeve të dhëna nga NJAB.

Bazuar në Planin e Veprimit për zbatimin e rekomandimeve, NJAB përgatit Orarin e përcjelljes² së zbatimit të rekomandimeve.

Në kuadër të Planit Vjetor për vitin 2024 janë të planifikuara pesë (5) auditime, por me ndryshimin e planit vjetor të punës për vitin 2024 janë planifikuar të kryhen tre (3) auditime.

Në tremujorin e katërt të vitit 2023, NJAB ka përgatitur dhe dorëzuar në Departamentin Qendror Harmonizues, Planin strategjik për periudhën 2024 – 2026 dhe Planin Vjetor për vitin 2024, duke u bazuar në rreziqet që ndikojnë në objektivat e Komunës.

1. Kalkulimi dhe grumbullimi i të hyrave nga tatimi në pronë dhe taksave në aktivitet për subjektet afariste në Drejtorinë për Ekonomi Buxhet dhe Financa.
2. Menaxhimi i pasurisë në organizatën buxhetore në Drejtorinë për Ekonomi Buxhet dhe Financa.
3. Menaxhimi i buxhetit dhe shpenzimeve të QKMF-së në Drejtorinë e Shëndetësisë-QKMF "Rexhep Kuqi".
4. Menaxhimi i buxhetit dhe shpenzimeve për të gjitha kategoritë e shpenzimeve të arsimit në Drejtorinë e Arsimit.
5. Performanca dhe pajtueshmëria e procesit për menaxhimin e aktiviteteve të prokurimit me vlerë të vogël, të mesme dhe të mëdha dhe menaxhimi i kontratave në Zyrën e Prokurimit.

Në përputhje me Planin Vjetor për vitin 2024, në gjashtëmujorin e parë është kryer një (1) auditim.

Auditimet e planifikuara dhe të realizuara në gjashtëmujorin e parë të vitit 2024, janë:

1. Kalkulimi dhe grumbullimi i të hyrave nga tatimi në pronë dhe taksave në aktivitet për subjektet afariste, aktivitet i realizuar në Drejtorinë për Ekonomi Buxhet dhe Financa.

Për një (1) auditim të kryer është hartuar raporti i auditimit dhe në total janë dhënë 2 rekomandime të cilat kanë qenë në përputhshmëri me të gjeturat e evidentuara në raport.

¹Formulari Nr.3003 – Plani i Veprimit për zbatimin e rekomandimeve të Raportit të Auditimit sipas numrit përkatës të referencës.

²Formulari Nr.4001 – Orari i përcjelljes për zbatimin e rekomandimeve të Raportit të Auditimit sipas numrit përkatës të referencës.

Në Raportin e Auditimit:

- Kalkulimi dhe grumbullimi i të hyrave nga tatimi në pronë dhe taksave në aktivitetet për subjektet afariste, aktivitetet i realizuar në Drejtorinë për Ekonomi Buxhet dhe Financa, janë dhënë dy (2) rekomandime.

Gjatë kësaj periudhe raportuese, përveç Detyrave të Shërbimit të Sigurisë (DSHS), të realizuara nga NJAB, aktivitete tjera të cilat janë realizuar janë edhe Detyrat e Shërbimit të Sigurisë (DSHS), të cilat jo vetëm që i janë ofruar vetëm Kryetarit dhe drejtorëve të drejtorive komunale, por ato i janë ofruar edhe zyrtarëve komunal (shërbyesve civil).

Në përputhje me rolin, detyrat dhe përgjegjësitë e NJAB, Detyra e Shërbimit të Sigurisë (DSHS) vazhdon të mbetet një aktivitet i vazhdueshëm cili vazhdimisht realizohet nga NJAB respektivisht nga auditori i brendshëm.

4. Rishikimi i zbatimit të rekomandimeve

Gjatë fazës së përcjelljes së zbatimit të rekomandimeve të bartura nga viti 2023 në 2024, kemi verifikuar se prej tetë (8) rekomandimeve të dhëna nga NJAB, pesë (5) rekomandime apo 62.50% janë zbatuar, dhe tre (3) rekomandime apo 37.50% janë në proces.

NJAB rezulton se kishte filluar zbatimin i pesë (5) rekomandimeve apo 62.50%, derisa tre (3) rekomandime ishin në proces apo 37.50%.

5. Bashkëpunimi me Komitetin e Auditimit

Duke u bazuar në Nenin 8 pika 5 e Udhëzimit Administrativ MF-NR.01/2019 për themelimin dhe funksionimin e Komitetit të Auditimit në Subjektin e Sektorit Publik, NJAB ofron shërbimet e sekretarisë për Komitetin e Auditimit. Në këtë drejtim NJAB ka përgatitur të gjitha materialet e nevojshme për trajtim në kuadër të takimeve të mbajtura nga KA, brenda kësaj periudhe raportuese.

6. Bashkëpunimi me Zyrën Kombëtare të Auditimit (ZKA)–Auditorin e Jashtëm

Gjatë procesit të aktivitetit auditues të Zyrës Kombëtare të Auditimit (ZKA), Ekipi i Auditimit (EA) kërkon edhe raportet e auditimeve të kryera sipas Planit Vjetor të NJAB-ës, të cilat Drejtori i NJAB ka për obligim që EA të ZKA-së t'ia dorëzoj kopjet e atyre raporteve, të cilat ne i kemi kryer në kohë reale.

Në Raportin e Auditimit të ZKA-së, të publikuar në qershor të vitit 2024, i cili raport i referohet vitit paraprak – vitit 2023, janë dhënë dhjetë (10) rekomandime, prej të cilave tri (3) rekomandime janë të reja, pesë (5) rekomandime të përsëritura, si dhe dy (2) pjesërisht të përsëritura.

7. Detyrat e Shërbimit Këshillues dhe aktivitete tjera të NJAB-ës

Në muajin maj 2024, ka filluar puna e auditores së brendshme në Komunën e Suharekës. Aktivitetet kryesore janë si vijon:

- Përgatitja e detyrës së planifikuar për zhvillimin e aktivitetit të Auditimit të rregullt me temën: "Kalkulimi dhe grumbullimi i të hyrave nga tatimi në pronë, taksave në aktivitetet për periudhën 01.05.2023-31.05.2024", në Drejtorinë për Ekonomi Buxhet dhe Financa. Kjo detyrë ka filluar me datën 31.05.2024;
- Përgatitja dhe përcjellja e draft raportit të Auditimit të Brendshëm në Drejtorinë për Ekonomi Buxhet dhe Financa, me datën 09.07.2024;
- Ndryshimi i Planit vjetor të punës së NJAB për vitin 2024, (përgatitja e formularit për ndryshimin e Planit të auditimit);
- Rishikimi i zbatueshmërisë së rekomandimeve të dhëna për auditimet e kryera në Zyrën e Prokurimit, nga viti 2023 në 2024;
- Aktivizimi i qasjes në SIMFK për funksionin e kërkuar për pamje dhe raportim për auditoren nga Thesari i Kosovës;
- Aktivizimi i qasjes në Sistemin e Raportimit të NJQHAB nga Njësia e Aplikacioneve të Reja në MF (pilot projekt);
- Aktivizimi i qasjes në Sistemin e platformës elektronike e-prokurimi;
- Bashkëpunimi, konsultat dhe angazhimet e vazhdueshme me ekspertin e angazhuar nga projekti i USAID-it Integriteti i Komunave të Kosovës;
- Pjesëmarrja në punëtorinë dy-ditore me temën "Avancimi i mëtejshëm i sistemeve të kontrollit të brendshëm në komunat e Kosovës", e mbajtur me datën 13-14.06.2024, të organizuar nga projekti DEMOS;
- Pjesëmarrja në punëtorinë me temën "Procesi i Auditimit", e mbajtur me datën 20.06.2024, të organizuar nga USAID-i, projekti: Integriteti i Komunave të Kosovës;
- Pjesëmarrja në takim me Kryetarin e Komunës dhe Drejtorët Komunal për shqyrtimin e draft-raportit të Zyrës Kombëtare të Auditimit për pasqyrat financiare vjetore të Komunës së Suharekës për vitin 2023, me datën 19.06.2024;
- Ofrimi i ndihmës profesionale të vazhdueshme për disa Drejtori Komunale që kanë shfaqur interesim dhe nevojë.

Data: 18.07.2024
Komuna Suharekës

Luljeta Baraliu, _____
Udhëheqëse e Njesisë së Auditimit të Brendshëm

