



Republika e Kosovës
Republika Kosovo
Republic of Kosovo

Komuna e Suharekës
Opština Suva reka
Municipality of Suhareka



01 Nr. 052-39490

Datë: 09.07.2025

09.07.2025

REPUBLIKA E KOSOVËS - KOMUNA E SUHAREKËS REPUBLIKA KOSOVA - OPŠTINA SUVA REKA REPUBLIC OF KOSOVA - THE MUNICIPALITY OF SUHAREKA			
MARRË NË DORËZIM-PRIMLJENO-RECEIVED			
Njësia org. Org. Jedinica Org. Unit	Numri Broj Number	Shtojca Prilog Appendix	Vlera Vrednost Value
01	052	39490	J

Njësia e Auditimit të Brendshëm në Komunën e Suharekës

Raport gjashtëmuor lidhur me auditimet e brendshme të kryera
dhe aktivitetet e auditimit të brendshëm

Për periudhën prej 01.01.2025 deri 30.06.2025

Korrik, 2025

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 08.07.2024, 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 një përmbledhje të aktiviteteve të kësaj njësie të cilat janë përfshirë në Raportin e Auditimit të Brendshëm për gjashtëmujorin e parë të vitit 2025.

Udhëheqësja e NJAB-së rregullisht i raporton Kryetarit të komunës, si dhe Departamentit Qendror Harmonizues në Ministrinë e Financave, Punës dhe Transfereve (DQH/AB-MFPT), 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 aktivitet e NJAB.

Raporti i gjashtëmujorit të parë i NJAB-së për vitin 2025, 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-së 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 2025 është kryer në kohë reale (në dhjetor të vitit 2024) nga Udhëheqësja e NJAB-së.

Pra, në tremujorin e katërt të vitit 2024, NJAB ka përgatitur dhe dorëzuar në DQH/AB-MFPT, Planin strategjik për periudhën 2025–2027 dhe Planin Vjetor për vitin 2025, duke u bazuar në rreziqet që ndikojnë në objektivat e Komunës.

Në kuadër të Planit Vjetor për vitin 2025 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-së për vitin 2025 është ndryshuar për shkak se kemi realizuar dy auditime të reja me kërkesë të Kryetarit të Komunës.

Në kuadër të Planit Vjetor të NJAB-së përfshihet menaxhimi i kohës i cili kalkulohet 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 2025 janë të planifikuara pesë (5) auditime, por me ndryshimin e planit vjetor të punës për vitin 2025 janë planifikuar të kryhen gjashtë (6) auditime.

Në tremujorin e katërt të vitit 2024, NJAB ka përgatitur dhe dorëzuar në Departamentin Qendror Harmonizues, Planin strategjik për periudhën 2025 – 2027 dhe Planin Vjetor për vitin 2025, duke u bazuar në rreziqet që ndikojnë në objektivat e Komunës.

Në përputhje me Planin Vjetor për vitin 2025, në gjashtëmujorin e parë janë kryer tre (3) auditime dhe një auditim është në proces, poashtu është bërë rishikimi i zbatueshmërisë së rekomandimeve të dhëna për auditimet e kryera.

Auditimet e planifikuara dhe të realizuara në gjashtëmujorin e parë të vitit 2025, janë:

1. Auditimi i procesit të shpenzimeve në Komunën e Suharekës;
2. Auditimi i menaxhimit të listës së pagave në Qendrën Kryesore të Mjekësisë Familjare "Rexhep Kuçi" në Komunën e Suharekës;
3. Auditimi i projektit të financuar nga Granti i Performancës Komunale (GPK);
4. Auditimi i performancës në menaxhimin e subvencioneve dhe transfereve (është në proces).

Për tri (3) auditime të kryera janë hartuar raportet e auditimit dhe në total janë dhënë njëmbëdhjetë (11) rekomandime të cilat kanë qenë në përputhshmëri me të gjeturat e evidentuara në raport.

Në Raportet e Auditimit:

1. Auditimi i procesit të shpenzimeve në Komunën e Suharekës. Ky aktivitet është realizuar në të gjitha Drejtoritë përgjegjëse për menaxhimin e procesit të shpenzimeve në Komunën e Suharekës (Drejtoria për Buxhet dhe Financa, Drejtoria e Arsimit dhe Drejtoria e

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.

- Shëndetësisë dhe Mirëqenjes Sociale, respektivisht QKMF dhe Drejtoritë tjera në Komunë) dhe janë dhënë shtatë (7) rekomandime për përmirësimin e këtij procesi.
2. Auditimi i menaxhimit të listës së pagave në Qendrën Kryesore të Mjekësisë Familjare "Rexhep Kuçi" në Komunën e Suharekës. Ky aktivitet është realizuar në Qendrën Kryesore të Mjekësisë Familjare "Rexhep Kuçi" dhe janë dhënë dy (2) rekomandime për përmirësimin e këtij procesi.
 3. Auditimi i projektit të financuar nga Granti i Performancës Komunale (GPK). Ky aktivitet është realizuar në Drejtorinë për Shërbime Publike, Mjedisë dhe Emërgjenc dhe Zyrën e Prokurimit në Komunën e Suharekës dhe janë dhënë dy (2) rekomandime për përmirësimin e këtij procesi.
 4. Auditimi i performancës në menaxhimin e subvencioneve dhe transfereve (ky aktivitet është në proces).

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 i 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 dhëna në vitin 2024, të bartura në vitin 2025 dhe për periudhën janar-qershor 2025 kemi verifikuar se prej nëntëmbëdhjetë (19) rekomandimeve të dhëna nga NJAB, një (1) rekomandim ose (5.26%) është zbatuar, shtatëmbëdhjetë (17) rekomandime ose (89.47%) janë në proces zbatimi, ndërsa një (1) rekomandim ose (5.26%) është i pazbatuar.

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-së, të cilat Drejtori i NJAB-

së 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 2025, i cili raport i referohet vitit paraprak – vitit 2024, janë dhënë nëntëmbdhjetë (19) rekomandime, prej tyre dhjetë (10) janë rekomandime të reja dhe nëntë (9) rekomandime të përsëritura.

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

Aktivitetet kryesore të NJAB-së për gjashtëmuorin e parë të vitit 2025 janë si vijon:

- Në fillim të vitit 2025 më datë 13.01.2025 është përgatitur Raporti Vjetor i NJAB-së për vitin 2024 për NJQHAB në MFPT;
- Më 22.01.2025 është përgatitur raportimi për monitorimin e progresit të zbatimit të rekomandimeve të NJAB-së për Komunën e Suharekës, për periudhën janar-dhjetor 2024;
- Më 14.01.2025 është përgatitur Raporti vjetor lidhur me auditimet e brendshme të kryera dhe aktivitetet e auditimit të brendshëm për periudhën 01.01.2024 - 31.12.2024 për Zyrën e Kryetarit, i cili është publikuar në faqen zyrtare të Komunës;
- Më 20.01.2025, NJAB ka përgatitur Raportin e PVF 624 Suharekë, datë 31.12.2024, për shpalosjen e gjendjes dhe zbatimin e rekomandimeve të Zyrës Kombëtare të Auditimit (ZKA);
- Pjesëmarrja në takimin e tremujorit të katërt të Komitetit të Auditimit të Brendshëm më 24.01.2025, ku u shqyrtua Raporti Vjetor i NJAB-së për vitin 2024, si dhe aktivitetet dhe auditimet e kryera nga NJAB;
- Përgatitja e raportit për zbatimin e rekomandimeve të Zyrës Kombëtare të Auditimit për vitin 2023, më 15.03.2025;
- Pjesëmarrja në takimin e tremujorit të parë të Komitetit të Auditimit të Brendshëm më 14.04.2025, ku u shqyrtuan raportet e NJAB-së të pranuar gjatë tremujorit të parë të vitit 2025, aktivitetet e auditimit të brendshëm dhe përmbushja e planit të NJAB-së në krahasim me planin vjetor për vitin 2025;
- Pjesëmarrja në takim me Kryetarin e Komunës dhe Drejtorët Komunal në prill 2025, për shqyrtimin e draft-raportit të Zyrës Kombëtare të Auditimit për pasqyrat financiare vjetore të Komunës së Suharekës për vitin 2024;
- Përgatitja e Raportit vjetor për sistemin e kontrollit të brendshëm të SSP-së nga NJAB më 25.04.2025;
- Ndryshimi i Planit vjetor të punës së NJAB për vitin 2025, (përgatitja e formularit për ndryshimin e Planit të auditimit);
- Rishikimi i zbatueshmërisë së rekomandimeve të dhëna për auditimet e kryera në Drejtoritë dhe Njësitë e audituara komunale në vitin 2024 të bartura në vitin 2025 dhe për periudhën janar-qershor 2025;
- Raportimi i të dhënave të Zyrës së NJAB-së Komuna Suharekë për përmbushjen e obligimeve të komunave nga Agjenda Evropiane për periudhën janar – qershor 2025, për Zyrën e Integritetit Evropiane më 17.06.2025;
- Ofrimi i ndihmës profesionale të vazhdueshme për disa Drejtorë Komunalë që kanë shfaqur interesim dhe nevojë.

Data: 09.07.2025
Komuna Suharekë

Luljeta Baraliu, _____
Udhëheqëse e Njësisë së Auditimit të Brendshëm

