



Republika e Kosovës
Republika Kosovo
Republic of Kosovo

Komuna e Suharekës
Opština Suva reka
Municipality of Suhareka



01 Nr. 052-2797

Datë: 14.01.2026

15.01.2026

REPUBLIKA E KOSOVËS - KOMUNA E SUHAREKËS REPUBLIKA KOSOVA - OPŠTINA SUVA REKA REPUBLIC OF KOSOVA - THE MUNICIPALITY OF SUHAREKA			
MARË NË DORËZIM-PRIMLJENO-RECEIVED			
Njësia org. Org. Jedinica Org. Unit	Numri Broj Number	Shtojca Prilog Appendix	Vlera Vrednost Value
01	052	2797	3

Njësia e Auditimit të Brendshëm në Komunën e Suharekës

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

Për periudhën prej 01.01.2025 deri 31.12.2025

Suharekë, Janar 2026

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 ..	5
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 vitin 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 vjetor 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 2026 është kryer në kohë reale (në dhjetor të vitit 2025) nga Udhëheqësja e NJAB-së.

Pra, në tremujorin e katërt të vitit 2025, NJAB ka përgatitur dhe dorëzuar në DQH/AB-MFPT, Planin strategjik për periudhën 2026–2028 dhe Planin Vjetor për vitin 2026, 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 2025, NJAB ka përgatitur dhe dorëzuar në Departamentin Qendror Harmonizues, Planin strategjik për periudhën 2026 – 2028 dhe Planin Vjetor për vitin 2026, duke u bazuar në rreziqet që ndikojnë në objektivat e Komunës.

Në përputhje me Planin Vjetor për vitin 2025, janë kryer gjashtë (6) auditime, poashtu është bërë rishikimi i zbatueshmërisë së rekomandimeve të dhëna për auditimet e kryera.

Auditimet e planifikuara dhe të realizuara në raportin vjetor të vitit 2025, janë:

1. Auditimit i procesit të shpenzimeve në Komunën e Suharekës;
2. Auditimi i menaxhimit të listës së pagave në Qendrën Kryesore të Mjekësisë Familjare "Rexhep Kuçi" (QKMF);
3. Auditimi i projektit të financuar nga Granti i Performancës Komunale (GPK);
4. Auditimi i performancës në menaxhimin e subvencioneve dhe transfereve;
5. Auditimi i të hyrave nga taksat komunale;
6. Auditimi i menaxhimit të pasurisë jo financiare në Komunën e Suharekës.

Për gjashtë (6) auditime të kryera janë hartuar raportet e auditimit dhe në total janë dhënë njëzetë e një (21) rekomandime të cilat kanë qenë në përputhshmëri me të gjeturat e evidentuara në raport.

Në Raportet e Auditimit:

1. Auditimit 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 transferëve. Ky aktivitet është realizuar në Drejtorinë për Bujqësi Pylltari dhe Zhvillim Rural dhe janë dhënë katër (4) rekomandime për përmirësimin e këtij procesi.
 5. Auditimi i të hyrave nga taksat komunale në Komunën e Suharekës. Ky aktivitet është realizuar në Drejtorinë për Ekonomi Buxhet dhe Financa dhe Drejtoritë tjera Komunale në Komunën e Suharekës dhe janë dhënë dy (2) rekomandime për përmirësimin e këtij procesi.
 6. Auditimi i menaxhimit të pasurisë jo financiare në Komunën e Suharekës. Ky aktivitet është realizuar në Drejtorinë për Ekonomi Buxhet dhe Financa, Zyra për menaxhimin e pasurisë jo financiare, Drejtoria për Arsim-shkollat dhe Drejtoria për Shëndetësi dhe Mirëqenje Sociale – Qendra Kryesore e Mjekësisë Familjare "Rexhep Kuçi" dhe janë dhënë katër (4) rekomandime për përmirësimin e këtij procesi.

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 2025, të bartura në vitin 2026 janar-dhjetor 2025 kemi verifikuar se prej njëzet e një (21) rekomandimeve të dhëna nga NJAB, tri (3) rekomandim ose (14.29%) janë zbatuar, shtatëmbëdhjetë (17) rekomandime ose (80.95%) janë në proces zbatimi, ndërsa një (1) rekomandim ose (4.76%) 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 vitin 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 NJQH;
- 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 Suhareka, 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 pranura 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 Integriteteve Evropiane më 17.06.2025;
- Përgatitja e raportit gjashtëmujor lidhur me auditimet e brendshme të kryera dhe aktivitetet e auditimit të brendshëm për periudhën prej janar deri Qershor 2025 për NJQH të AB-së në MFPT;

- Përgatitja e raportit gjashtëmuor lidhur me auditimet e brendshme të kryera dhe aktivitetet e auditimit të brendshëm për periudhën prej 01.01 deri 30.06.2025 për faqen zyrtare të Komunës;
- Përgatitja e raportit për zbatimin e rekomandimeve të Zyrës Kombëtare të Auditimit për vitin 2024, më 23.09.2025;
- Përgatitja e Planit Vjetor për vitin 2026 për NJAB Komuna e Suharekës;
- Përgatitja e Planit Strategjik për periudhën 2026-2028 për NJAB Komuna e Suharekës;
- Pjesëmarrja në takimet e rregullta të Komitetit të Auditimit të Brendshëm në Komunën e Suharekës;
- Ofrimi i ndihmës profesionale të vazhdueshme për disa Drejtori Komunale që kanë shfaqur interesim dhe nevojë.

Data: 14.01.2026
Komuna Suharekë

Luljeta Baraliu,
Udhëheqëse e Njesisë së Auditimit të Brendshëm

