



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Kosova Cumhuriyeti



Komuna e Prizrenit
Opština Prizren
Prizren Belediyesi

Njësia e Auditimit të Brendshëm - Departament Interne Revizije - İç denetim Birimi- Internal Audit Department

PLAN I VJETOR

Për Njësinë e Auditimit të Brendshëm
në Komunën e Prizrenit për vitin 2025

Prizren, dhjetor 2024

PËRMBAJTJA

I. HYRJE.....	3
II. AKTIVITETET E NJËSISË SË AUDITIMIT TË BRENDSHËM PËR ARRITJEN E OBJEKTIVAVE STRATEGJIKE.....	3
III. DETYRAT E AUDITIMIT	4
IV. RADHITJA E DETYRAVE TË PLANIFIKUARA TË AUDITIMIT ME STRATEGJINË E AUDITIMIT	7
V. PLANIFIKIMI I BURIMEVE DHE NDARJA E DETYRAVE TË AUDITIMIT.....	8
VI. APROVIMI I PLANIT VJETOR	10

I.HYRJE

Plani vjetor për vitin 2025 i aktiviteteve për auditim të brendshëm është përpiluar në bazë të planit strategjik 2025-2027. Ky plan përkufizon fushëveprimin, objektivat, kohëzgjatjen dhe burimet e nevojshme për kryerjen e secilës detyrë të auditimit. Detyrat e auditimit për vitin 2025 ndahen në bazë të kapaciteteve aktuale në personel 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).

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

Me këtë plan parashihen edhe elementet kryesore të kontrollit të brendshëm në mënyrë që menaxhmentit të lartë të ju jepet një siguri për sistemet për të cilat janë përgjegjës, që të dizajnojnë, implementojnë dhe kontrollojnë punën që kryejnë në përputhje me Ligjet dhe rregullat në fuqi.

Në vitin 2025 Njësia e Auditimit të Brendshëm planifikon realizimin e detyrave dhe aktiviteteve në vijim për arritjen e objektivate të theksuara në planin strategjik.

Nr	Objektivat kryesore për vitin 2025	Aktivitetet për përmbushjen e objektivate	Detyrat
1	Rishikimi i aktiviteteve të komunës për arritjen e objektivate, 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 objektivate janë në pajtueshmëri me ligjet, rregulloret, politikat, procedurat.	Sigurimi, njohja dhe aplikimi i të gjitha ligjeve në fuqi.
2	Përmirësimin e kontrollit të brendshëm të organizatës duke ofruar vlerësim objektiv dhe rekomandimet për përmirësim	Rishikimi i vlerësimit objektiv për përmasimin e kontrollit brendshëm	Shërbime sigurie
3	Menaxhimi dhe analiza e rrezikut dhe vlerësimi i tij nga menaxhmenti i Komunës.	Sigurimi i menaxhmentit për rendësin e analizimit dhe menaxhimit të rrezikut në të gjitha nivelet.	Vlerësimi i shkallës së rrezikut sipas rëndësisë dhe analiza e kësaj shkalle.
4	Përcaktimi i ‘universit të auditimit’ që përfshinë të gjitha fushat dhe aktivitetet në organizata të cilat mund t’i nënshtrohen auditimit të brendshëm;	Rishikimi i fushave/aktiviteteve OB, duke ofruar vlerësimin e rreziqeve, objektive dhe rekomandime për përmirësim.	Dhënia e sigurisë së arsyeshme menaxhmentit për vlerësimin e drejt të mjedisit dhe ndarjen e detyrave dhe përgjegjësi
5	Të kuptuarit për rolin e auditimit të brendshëm në shërbim të dhënies së përkrahjes për menaxhmentin e organizatës.	Monitorimi dhe vlerësimi i efektivitetit dhe efikasitetit të proceseve të në organizatën buxhetore. Vlerësimi i objektivate të organizatës dhe qëllimeve të arritura	Angazhimet e sipas planifikimit dhe këshillimet gjatë proceseve audituese

III.DETYRAT E AUDITIMIT

3.1. Detyrat audituese të pa përfunduara gjatë vitit 2024

Detyrat e Auditimit për vitin 2024 janë duke u kryer në bazë të planit të punës dhe sipas dinamikës së aktiviteteve që janë duke u kryer synojmë që deri në fund të vitit të përmbushet plani i punës për vitin 2024. Nga plani i vitit 2024 do të vazhdohet me procesin e verifikimit të zbatueshmerisë së rekomandimeve të Auditorit të Brendshëm, ashtu që të gjeturat nga ky verifikim të paraqiten në Raportin Vjetor të NJAB-së deri me 15.01.2025.

3.2. Llojet e detyrave të auditimit për vitin 2025

Pas analizës së bërë të sistemeve në organizatën buxhetore, NJAB për vitin 2025 synon të realizoj detyra audituese sipas shkallës së rrezikut: me rrezik të lartë tre(3(ku një nga auditimet me rrezik të mesëm është parapara të jetë auditim i performances), të mesëm tre, si dhe angazhimi periodik dhe vjetor për përcjelljen e rekomandimeve.

Llojet e tjera të punës së auditimit si: auditmi me kërkesën e Kryetarit të Komunës, niveli i rrezikut dhe ditët e punës duhet të përcaktohen varësisht nga 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 1: Detyrat e auditimit të planifikuara dhe koha efektive për planin vjetor 2025.

Nr	Njësitë e synuara të auditimit	Indeksi i rrezikut	Prioriteti	Numri i detyrave për 2025	Ditët e punës për person sipas strategjisë audituese
1	Auditimi i buxhetit dhe i shpenzimeve në investime kapitale	2.70	L	1	35
2	Auditimi i performances menaxhimi i pasurisë jo financiare në të gjithë organizatën buxhetore	2.64	L	1	45
3	Auditimi i procedurave të prokurimit publik	2.61	L	1	30
4	Auditimi i Subvencione dhe Transfereve(DKRS, DPMS, DTZHE)	2.22	M	1	25
5	Auditimi i shpenzimeve në kategorinë e shpenzimeve mallra e shërbime, komunalit në Drejtorin e Mirëqenies Sociale	2.16	M	1	25
6	Auditimi i të hyrave nga taksat komunale në administrata, biblioteka, kadastër etj	2.10	M	1	20
Totali për detyrat audituese në pajtim me vlerësimin e rrezikut dhe strategjinë e auditimit				6	180

Detyrat e auditimit që janë duke u zhvilluar	-	0
Përcjellja periodike dhe vjetore e rekomandimeve	2	15
Planifikimi strategjik dhe vjetor	-	15
Aktivitetet tjetër administrative, këshillime profesionale, takime me KA, aktivitetet me projektin Usaid, trajnimet, seminarët, konferencat etj	-	16
Numri i ditëve për aktivitetet e auditimit të brendshëm për NjAB	-	46
Numri i përgjithshëm i ditëve për detyrat audituese dhe aktivitetet e auditimit të brendshëm për NjAB	8	226
KEP(Koha efektive e punës) për secilin auditor për detyrat e shërbimit të sigurisë dhe përcjellja e rekomandimeve/Numri i auditorëve	2025	195
Numri i auditorëve të nevojshëm sipas kërkeses ligjore(minimumi i auditorëve)	-	3
Numri aktual i auditorëve në NjAB	-	2
Numri i auditorëve shtesë të nevojshëm sipas kërkeses ligjore(minimumi i auditorëve)	-	1

Tabela 2: Llojet e detyrave të auditimit

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 dhe NjQHAB/MF	Të gjitha drejtorit e audituara nga viti paraprak	Rishikimi i zbatimit të rekomandimeve; Përgatitja e raportit vjetor për Kryetarin e Komunës dhe NjQHAB/MF, lidhur me detyrat e planifikuara dhe të realizuara nga NjAB	Rishikimi i zbatimit të rekomandimeve për periudhën Janar- Dhjetor 2024; -Përgatitja e raportit vjetor për periudhën Janar-Dhjetor 2024	Janar 2025
2.22	DSHS 01	Drejtorja e Kulturës, rinisë dhe sportit, Drejtorja e turizmit dhe zhvillimit ekonomik	Auditimi i Subvencione dhe Transfereve(DKRS, DPMS, DTZHE)	Të vlerësuarit e besueshmërisë ligjore, efikasitetit, efektivitetit dhe ekonomitetit të Subvencioneve Periudha: Janar- shkurt 2024	Janar-shkurt 2025
2.10	DSHS 02	Drejtorja e Administratës, Drejtorja e	Rregullsitë e procesit të planifikimit dhe	Arkëtimi dhe përdorimi i të hyrave vetjake në administratën komunale ne	Mars 2025

		Kulturës, Kadastra etj	inkasimi i të hyrave nga taksat komunale	përputhje me LMFPF dhe rregulloren komunale për taksa Periudha: Viti 2024 dhe periudha janar – shkurt 2025	
2.64	DSHS 03	E tërë Organizata Buxhetore	Auditimi i performances Menaxhimi i pasurisë jo financiare në të gjithë organizatën buxhetore	Regjistrimi dhe menaxhimi i pasurisë në OB Periudha: Viti 2024 dhe periudha janar –mars 2025	Prill-maj 2025
2.16	DSHS 04	Drejtoria për mirëqenie sociale	Menaxhimi i shpenzimeve për mallra, shërbime	Vlerësimi i sistemit të KB të Shpenzimeve dhe dhënia e sigurisë së arsyeshme për procedurat e realizimit të shpenzimeve në të gjitha kategoritë e shpenzimeve. Periudha: Janar- prill 2025	Qershor-korrik 2025
	Përcjellja periodike e rekomandimeve dhe përgatitja e raportit gjashtëmujor për Kryetarin e komunës NjQHAB/MF dhe Komitetin e Auditimit	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 2025	Rishikimi i zbatimit të rekomandimeve sipas afateve kohore të parapara në planin e veprimit. Përgatitja e raportit të punës për periudhën janar-qershor 2025	1-15 korrik 2025
2.61	DSHS 05	Zyra e Prokurimit	Pajtueshmëria për proceset e prokurimit me vlera minimale, të vogla, të mesme dhe të mëdha	Rishikimi i pajtueshmërisë në procedurat e prokurimit, procedurat e menaxhimit të kontratave sipas LPP Periudha: shtator- dhjetor 2024 dhe janar – korrik 2025	Gusht-shtator 2025
2.70	DSHS 06	Drejtoritë në kuadër të Njësisë buxhetore në Administratës	Menaxhimi i shpenzimet për Investime kapitale në administratën e përgjithshme	Vlerësimi i sistemit të KB të Shpenzimeve komunale dhe dhënia e sigurisë së arsyeshme për procedurat e realizimit të shpenzimeve Kapitale. Periudha: Janar- shtator 2025	Tetor –nëntor 2025
/	Planifikimi strategjik dhe vjetor	/	/	Periudha 2026-2028	Dhjetor 2025

IV. RADHITJA E DETYRAVE TË PLANIFIKUARA TË AUDITIMIT ME STRATEGJINË E AUDITIMIT

Tabela 3: Detyrat e auditimit të planifikuara në planin strategjik dhe të paraparë në planin vjetor për NjAB-në

Nr.	Njësia e synuar e auditimit	Indeksi i rrezikut	Prioriteti	E planifikuar për vitin 2025	Nr. i detyrës së auditimit
A.	B.	C.	D.	E.	F.
1	Auditimi i buxhetit dhe i shpenzimeve në investime kapitale	2.70	I LARTË	√	DSHS 06
2	Auditimi i performances menaxhimi i pasurisë jo financiare në të gjithë organizatën buxhetore	2.64	I LARTË	√	DSHS 03
3	Auditimi i procedurave të prokurimit publik	2.61	I LARTË	√	DSHS 05
4	Auditimi i Subvencione dhe Transfereve(DKRS, DPMS, DTZHE)	2.22	I MESËM	√	DSHS 01
5	Auditimi i shpenzimeve në kategorinë e shpenzimeve mallra e shërbime, komunalit në Drejtorin e Mirëqenies Sociale	2.16	I MESËM	√	DSHS 04
6	Auditimi i të hyrave nga taksat komunale në administratë, kadastër etj	2.10	I MESËM	√	DSHS 02
Përcjellja periodike dhe vjetore e rekomandimeve				√	Përcjellja periodike dhe vjetore e rekomandimeve

Detyrat e auditimit të planifikuara për vitin 2025 nuk përputhen plotësisht me planin strategjik, pasi që në planin e punës është parapa auditimi i performances për menaxhimin e pasurisë jo financiare në të gjithë organizatën buxhetore që rrjedhimisht ky auditim kërkon ditë pune të planifikuara me shumë sa që auditimet e pajtueshmërisë dhe financiar. Prandaj për këtë arsye është një auditim më pak se planifikim strategjik.

Tabela 4: . Raporti në mes të detyrave të planifikuara në planin strategjik dhe në planin vjetor

	Detyrat e auditimit sipas Planit vjetor 2025		Detyrat e auditimit sipas Planit Strategjik 2025-2027	Planifikimi i detyrave sipas rrezikut i shprehur në përqindje për vitin 2025
Llojet e detyrave të auditimit (Detyrat për shërbimet e sigurisë dhe implementimi i rekomandimeve)	Numri i detyrave për vitin 2025	Numri i përgjithshëm i ditëve për person për vitin 2025		
Detyrat për shërbimet e sigurisë	8	195	9	100%
Rrezik i lartë	3	110	3	100%
Rrezik i mesëm	3	70	3	100%
Rrezik i ulët	0	0	1	0.00%
Përcjellja e rekomandimeve	2	15	2	100%
Detyrat e auditimit që janë duke u zhvilluar nga plani i vitit 2024	/	/	/	/

V. PLANIFIKIMI I BURIMEVE DHE NDARJA E DETYRAVE TË AUDITIMIT

5.1. Koha efektive e punës

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

Tabela 5: Koha efektive e punës

Auditorët	Totali i ditëve te punës	Pushimi vjetor	Koha efektive e punës	Planifikimi strategjik dhe vjetor	Përcjellja e rekomandimeve	Aktivitetet tjetër administrative, Këshillime profesionale	Arsimimi profesional	Monitorimi i detyrave audituese dhe sigurim i cilësisë	Implementimi i detyrave te auditimit
1	2	3	4=2-3	5	6	7	8	9	10=4-(5+6+7+8+9)
Udhëheqësi i AB-së	248	24	224	15	10	65	10	54	70
Auditori i brendshëm	248	22	226	6	20	10	10	0	180
Totali	496	46	450	21	30	75	20	54	250

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

Tre-mujori	Nr. rendor	Detyra e Auditimit	Prioriteti i njësisë së synuar të auditimit	Ditë për person	Udhëheqësi i NjAB	Auditori i brendshëm
					Emri dhe mbiemri	Emri dhe mbiemri
GJM –I- rë	1	Detyra e auditimit për përcjelljen e rekomandimeve	/	10	/	Shpend Berisha
	2	Detyra për shërbimet e sigurisë- DSHS 01	I mesëm	25	Agron Hoxha	Shpend Berisha
	3	Detyra për shërbimet e sigurisë- DSHS 02	I mesëm	20	/	Shpend Berisha
	4	Detyra për shërbimet e sigurisë(auditimi performancës - DSHS 03)	I lartë	45	Agron Hoxha	Shpend Berisha
TOTAL DITE PUNE PER GJM –I- rë				100		
GJM –II- rë	5	Detyra e auditimit për përcjelljen e rekomandimeve	/	5	/	Shpend Berisha
	6	Detyra për shërbimet e sigurisë- DSHS 04	I mesëm	25	/	Shpend Berisha
	7	Detyra për shërbimet e sigurisë- DSHS 05	I lartë	30	Agron Hoxha	Shpend Berisha
	8	Detyra për shërbimet e sigurisë- DSHS 06	I lartë	35	Agron Hoxha	Shpend Berisha
TOTAL DITE PUNE PER GJM –II- të				95		
TOTAL DITE PUNE PER GJM e I dhe II- të				195		

Duke krahasuar nevojat për auditim dhe personelin ekzistues në Njësinë e Auditimit të Brendshëm, një numër detyrash të auditimit nuk janë përfshi në planin strategjik dhe vjetor, sepse 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, kapacitete për personel në NjAB të funksionojnë në përputhje me Rregulloren nr. 01/2019 për themelimin dhe zbatimin e funksionit të auditimit të brendshëm në subjektin e sektorit publik, **në mënyrë që NjAB të ketë së paku tre(3) 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 Zyrtarin Kryesor Administrativ(Kryetarin e Komunës), me drejtorët e drejtorive, kohëzgjatja e periudhës audituese nga ekipi i ZKA(Zyrës Kombëtare të Auditimit) etj.

VI.APROVIMI 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 Komitetit të Auditimit.

Përgatiti nga Njësia e Auditimit të Brendshëm:

Me datë:

Agron Hoxha

Udhëheqësi i Auditimit të Brendshëm

Nënshkrimi

Aprovimi i planit vjetor:

Me datë:

Shaqir Totaj

Kryetar i Komunës

Nënshkrimi dhe Vula

Me datë:

Muharrem Fazliu

Kryesues i Komitetit të Auditimit

Nënshkrimi