



Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Kosova Cumhuriyeti



REPUBLIKA E KOSOVËS • REPUBLIKA KOSOVA  
KOSOVA CUMHURİYETİ  
Komuna e Prizrenit • Opština Prizren  
Prizren Belediyesi  
Kryetari i Komunës / Predsednik Opštine  
Belediye Başkanı

01 Nr. 774/24 Dt. 17.12.2024



Komuna e Prizrenit  
Opština Prizren  
Prizren Belediyesi

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

## PLANI 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<br>E OBJEKTIVAVE STRATEGJIKE ..... | 3  |
| III. | DETYRAT E AUDITIMIT .....                                                                       | 4  |
| IV.  | RADHITJA E DETYRAVE TË PLANIFIKUARA TË AUDITIMIT ME STRATEGJINË E<br>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 strategjikë 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 objektivat e 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 e 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 rendësinë e analizimit dhe menaxhimit të rrezikut në të gjitha nivelet.                                                                     | Vlerësimi i shkallës së rrezikut sipas rëndësisë dhe analiza e kësaj shkalje.                                         |
| 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, objekteve 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.<br>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 parapa 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: auditimi 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 periodha 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         |
| <b>Numri i ditëve për aktivitetet e auditimit të brendshëm për NjAB</b>                                                                         | <b>-</b>    | <b>46</b>  |
| <b>Numri i përgjithshëm i ditëve për detyrat adituese dhe aktivitetet e auditimit të brendshëm për NjAB</b>                                     | <b>8</b>    | <b>226</b> |
| <b>KEP(Koha efektive e punës ) për secilin auditor për detyrat e shërbimit të sigurisë dhe përcjellja e rekomandimeve/Numri i auditorëve</b>    | <b>2025</b> | <b>195</b> |
| Numri i auditorëve të nevojshëm sipas kërkeses ligjore( minimumi i auditorve)                                                                   | -           | 3          |
| Numri aktual i auditorëve në NjAB                                                                                                               | -           | 2          |
| Numri i auditorëve shtesë të nevojshëm sipas kërkeses ligjore( minimumi i auditorve)                                                            | -           | 1          |

Tabela 2: Llojet e detyrave të auditimit

| Indeksi i rrezikut | Lloji i detyrës                                                                             | Njësia strukturore                                                                     | Objekti i detyrës                                                                                                                                                             | Fushëveprimi i detyrës                                                                                                                         | Periodha 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;<br><br>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;<br><br>-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<br>Periodha: 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                                                |

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

| Llojet e detyrave të auditimit<br>(Detyrat për shërbimet e sigurisë dhe implementimi i rekomandimeve) | 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 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                       | 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:

13.12.2024

**Agron Hoxha**

Udhëheqësi i Auditimit të Brendshëm



Nënshkrimi

### Aprovimi i planit vjetor:

Me datë:

17.12.24

**Shaqir Totaj**

Kryetar i Komunës



Nënshkrimi dhe Vula



Me datë:

17.12.2024

**Muharrem Fazliu**

Kryesues i Komitetit të Auditimit



Nënshkrimi