



**REPUBLIKA E KOSOVËS**  
**REPUBLIKA KOSOVA/ REPUBLIC OF KOSOVO**  
**KOMUNA E GJAKOVËS**  
**OPŠTINA DJAKOVICA/MUNICIPALITY OF GJAKOVA**

---



**Njësia e Auditimit të Brendshëm në Komunën e Gjakovës**

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

**Për periudhën prej 01.01 deri 31.12.2023**

**Dhjetor, 2023**

## **PËRMBAJTJA E RAPORTIT**

1. Hyrje
2. Llogaridhënia menaxheriale
3. Planifikimi i punës së Njesisë së Auditimit të Brendshëm
4. Rrishikimi i zbatimit të rekomandimeve
5. Bashkëpunimi me Komitetin e Auditimit
6. Bashkëpunimi me Zyrën Kombëtare të Auditimit
7. Detyrat e Shërbimit Këshillues dhe aktivitetet tjera

## Hyrje

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

NJAB operon me dy (2) auditor, nga të cilët njëri është edhe drejtor i NJAB-ës.

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 Udhëzhimin Administrativ MF-NR.01/2019, për Themelimin dhe Funksionimin e Komitetit të Auditimit në Subjektin e Sektorit Publik, Kryetari e Komunës ka themeluar Komitetin e Auditimit (KA) si organ të pavarur këshilldhënës për udhëheqësin e subjektit të sektorit publik, dhe mbështetës për auditorët e brendshëm.

\* \* \*

## Llogaridhënia menaxheriale

Lidhur me Raportin e Auditimit të Brendshëm për vitin 2023, në konsultim me USSP – Kryetarin e Komunës, NJAB ka përgatitur një përmbledhje të aktiviteteve të kësaj njësie të cilat janë përfshi në Raportin e Auditimit të Brendshëm për vitin 2023, i cili do të publikohet në faqen zyrtare të Komunës.

Drejtori i NJAB-ës rregullisht i raporton Kryetarit të Komunës, si dhe Departamentit Qendror Harmonizues në Ministrinë e Financave, Transferve 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-ës.

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

\* \* \*

## 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 2023 është kryer në kohë reale (në tremujorin e fundit të vitit 2022) nga Drejtori i NJAB-ës.

Pra, në tremujorin e katërt të vitit 2022, NJAB ka përgatitur dhe dorëzuar në DQH/ AB-MFPT, Planin strategjik për periudhën 2023– 2025 dhe Planin Vjetor për vitin 2023, duke u bazuar në rreziqet që ndikojnë në objektivat e Komunës.

Në kuadër të Planit Vjetor për vitin 2023 kanë qenë të planifikuara katër (4) 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 2023 është realizuar plotësisht sipas objektivave të përshkruara në Planin Strategjik në përputhshmëri me aktivitetet për arritjen e çdo objektiwi veç e veç.

Në kuadër të Planit Vjetor të NJAB-ës 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 Veprimit<sup>1</sup> për zbatimin e rekomandimeve të dhëna nga NJAB.

Bazuar në Planin e Veprimit për zbatimin e rekomandimeve, NJAB përgatit Orarin e përcjelljes<sup>2</sup> së zbatimit të rekomandimeve.

Auditimet e planifikuara për vitin 2023 kanë qenë:

1. Auditim i Drejtorisë për Punë të Përgjithshme Administrative (Auditimi i menaxhimit të parkut të automjeteve komunale)
2. Auditimi i performancës për realizimin e të hyrave nga qiradhënia për periudhën 2022 deri 2023
3. Auditim i Sektorit të Prokurimit: 2022 deri 2023
4. Auditim i Drejtorisë për Zhvillim Ekonomik (DZHE) në Komunën e Gjakovës: 2023

Në përputhje me Planin Vjetor për vitin 2023, të gjitha aktivitetet janë realizuar.

Për katër (4) auditimet e kryera janë hartuar raportet e auditimit dhe në total janë dhënë 9 rekomandime të cilat kanë qenë në përputhshmëri me të gjeturat e evidentuara në secilin raport veç e veç.

Në Raportin e Auditimit:

---

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

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

- Auditim i Drejtorisë për Punë të Përgjithshme Administrative (Auditimi i menaxhimit të parkut të automjeteve komunale) janë dhënë dy (2) rekomandime.
- Auditimi i performancës për realizimin e të hyrave nga qiradhënia për periudhën 2022 deri 2023 janë dhënë tre (3) rekomandime.
- Auditim i Sektorit të Prokurimit: 2022 deri 2023 janë dhënë dy (2) rekomandime.
- Auditim i Drejtorisë për Zhvillim Ekonomik (DZHE) në Komunën e Gjakovës: 2023 janë dhënë dy (2) rekomandime.

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

Në përputhje me rolin, detyrat dhe përgjegjësitë e NJAB-ës, DSHS vazhdon të mbetet një aktivitet i vazhdueshëm i cili vazhdimisht realizohet nga NJAB respektivisht nga auditori i brendshëm.

\* \* \*

### **Rishikimi i zbatimit të rekomandimeve**

Gjatë fazës së përcjelljes së zbatimit të rekomandimeve kemi verifikuar se prej 9 rekomandimeve të dhëna nga NJAB, 5 rekomandime apo 55.55% janë zbatuar, dhe 4 apo 44.45% janë në proces. Për këto 4 rekomandimeve të cilat janë në proces, ende nuk është kryer faza e verifikimit ngase përfundimi dhe përcjellja e zbatueshmërisë së rekomandimeve është në koherencë me Orarin e përcjelljes për zbatimn e rekomandimeve në përputhje me raportet e auditimeve kryera, dhe se ato përfshijnë edhe vitin pasues, 2024.

Prandaj, nëse bazohemi në gjendjen aktuale të zbatueshmërisë së rekomandimeve, duke u mbështetur në afatet kohore të përfshirë në këtë periudhë, gjendja është inkurajuese (*progrësi variron prej 80% - 95%*) por jo për vetëkënaqësi.

\* \* \*

### **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.

Me qëllim të zbatimit të Rregullores (QRK) Nr.10/2023 për Kompensimin për Funksonin e Shtesë, e publikuar në Gazetën Zyrtare të Republikës së Kosovës dhe ka hyrë në fuqi më 6 shkurt 2023, në përputhje me nenin 38 të Ligjit Nr.08/L-196 për Pagat në Sektorin Publik, tani e tutje Kryesuesi i Komitetit, pas çdo takimi të Komitetit të Auditimit përgatitit Kërkesën për

pagesën/kompensimin e anëtarëve të Komitetit të Auditimit, e cila aprovohet nga Kryetari i Komunës dhe procedohet për pagesë.

Komiteti i Auditimit gjatë vitit 2023 ka mbajtur gjithsej 4 takime të rregullta, mirëpo sfidë kryesore akoma mbetet kompensimi në kohë i anëtarëve të Komitetit të Auditimit.

\* \* \*

## **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-ës 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 2023, i cili raport i referohet vitit paraprak – vitit 2022, janë dhënë pesëmbëdhjetë (15) rekomandime, prej të cilave një (1) rekomandim (B9)<sup>3</sup> i përket funksionit të auditimit të brendshëm.

Duke u bazuar në hapat e ndërmarrë nga menaxhmenti lidhur me zbatueshmërinë e këtyre rekomandimeve, konstatojmë se përveç hartimit të Planit Strategjik 2024 – 2026 dhe Planit Vjetor për vitin 2024, Komuna tani më është në proces të zbatimit të këtij rekomandimi ashtu që në bashkëpunim me Njësinë për Menaxhimin e Burimeve Njerëzore do të sigurojë burimet e mjaftueshme në auditim të brendshëm (aktualisht janë 2 auditor, përderisa planifikohet të rekrutohet edhe 1 auditor gjatë vitit 2024).

\* \* \*

## **Detyrat e Shërbimit Këshillues dhe aktivitete tjera të NJAB-ës**

- Është përgatitur dhe mbajtur një prezentim për Kryetarin e Komunës, lidhur me raportin vjetor, të gjeturat dhe rekomandimet të cilat duhet të përcillen gjatë vitit 2024.
- Janë dhënë këshillë lidhur me vazhdimin e vendimit të Komitetit të Auditimit.
- Janë përgatitur materialin (dokumentacionin gjegjës) për shqyrtim nga ana e Komitetit të Auditimit.
- Janë dhënë këshillë lidhur me plotësimin e Pyetësorit të vetëvlerësimit të komponentëve të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.
- Janë dhënë këshillia mbi bazat e qasjes së trajtimit të çështjeve të cilat janë parashtruar gjatë konsultimeve gojore me Kryetarin e Komunës si dhe me drejtorët e drejtorive komunale.
- Janë dhënë këshilla për aktivitetet e ndërlidhura në fushën e prokurimit;

---

<sup>3</sup> Çështja A dhe Rekomandimi A – nënkupton çështjet dhe rekomandimet e reja.

Çështja B dhe Rekomandimi B – nënkupton çështjet dhe rekomandimet e përsëritura.

Çështja C dhe Rekomandimi C – nënkupton çështjet dhe rekomandimet pjesërisht të përsëritura.

- Janë dhënë këshilla për aktivitetet e ndërlidhura me menaxhimin e pasurisë në tërë organizatën bnuxhetore – Komunë.
- Janë dhënë këshilla për nxjerrjen e Vendimit për caktimin e Koordinatorit të Procesit për Çështjet Audituese dhe Emërimin e Grupit Punues për ofrimin e komenteve në bazë të listës së ofruar nga Koordinatorit i Procesit.
- I janë dhënë këshilla Koordinatorit të Procesit lidhur me organizimin e takimit të Grupit Punues për ofrimin e komenteve në bazë të listës së ofruar nga Koordinatorit i Procesit.
- Është këshilluar Koordinatorit i Procesit lidhur me organizimin e takimit të Grupit Punues për çështjet audituese, lidhur me shqyrtimin e Raportit të auditimit të ZKA për Pasqyrat Financiare Vjetore të Komunës së Gjakovës për vitin 2022.
- Është këshilluar dhe asistuar Koordinatorit i Procesit lidhur me hartimin e Draft Planit të Veprimit për Zbatimin e Rekomandimeve të dhëna nga ZKA në Raportin e auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore të Komunës së Gjakovës për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2022.
- Është organizuar takim i përbashkët i grupit punues komunal për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit, i përkrahur nga Organizata për Siguri dhe Bashkëpunim (OSBE) me temën “Përmirësimi i zbatimit të rekomandimeve të auditimit në komunë” - 13/09/2023;
- Pjesëmarrja në punëtorinë e organizuar nga USAID-KMI me temën “Metodologjia e Mostrimit Statistikor” - 17/10/2023;
- Pjesëmarrja në tryezën e organizuar nga USAID-KMI me temën “Auditimi i Brendshëm dhe Kontrolli Financiar – Sfidat dhe Rekomandimet” - 20/03/2023;
- Pjesëmarrja në punëtorinë e organizuar nga USAID-KMI me temën “Parandalimi, zbulimi dhe raportimi i parregullsive” - 14/11/2023;
- Takim pune me zyrtarët nga Njësia Qendrore Harmonizuese/Auditimi i Brendshëm – Ministria e Financave dhe Transferave lidhur me Auditimin e Performancës.
- Janë zhvilluar takime konsultative – profesionale me drejtorët e NJAB-ve nga niveli qendror dhe lokal.
- Janë zhvilluar takime konsultative me Ekipin e Auditorëve të Jashtëm të angazhuar nga ZKA.

Data, 29.12.2023  
Komuna e Gjakovës

Arbër Gola,   
Udhëheqës i Njesisë së Auditimit të Brendshëm