



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Komuna e Kaçanikut
Opština Kaçanik
Municipal Kaçanik

01Nr.470/03-4297/24
Kaçanik, 29.02.2024

Kuvendi i Komunës Kaçanik, në mbledhjen e vet të mbajtur më datë: 29 shkurt
2024, pos tjerash;

NJOFTOHET

1. Me Raportin vjetor lidhur me auditimet e brendshme të kryera dhe aktivitetet e auditimit të brendshëm për vitin 2023.
2. Në njoftimin si në pikën 1 të kësaj shkrese, janë paraqitur aktivitetet e Zyrës së Auditimit të Brendshëm, konkluzionet dhe rekomandimet për funksionimin e sistemit të auditimit të brendshëm në sektorin publik, për vitin 2023.
3. Pjesë përbërëse e kësaj shkrese është, Raportin vjetor lidhur me auditimet e brendshme të kryera dhe aktivitetet e auditimit të brendshëm për vitin 2023 / Lënda 01Nr.470/03-4297/24.

Më këtë shkrësë njoftohen: Kryetari i Komunës (përmes Zyrës së Kryetarit njoftohet Zyra e Auditimit të Brendshëm); Drejtoria për Buxhet dhe Financa; Arkivi.



Kryesuesi i Kuvendit
Kemal Murseli



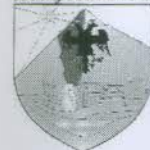
Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



REPUBLIKA E KOSOVËS
REPUBLIKA KOSOVA
KOMUNA E KAÇANIKUT
OPŠTINA KAÇANIK



KAÇANIKU



Komuna e Kaçanikut
Opština Kacanik
Municipal Kacanik

1	Data	14.02.2024	Vendi	KAÇANIK
	Nj. org.		Numri	
		01	470/03 -	4297 / 1

RAPORTI VJETOR
LIDHUR ME AUDITIMET E BRENDSHME TË KRYERA DHE
AKTIVITETET E AUDITIMIT TE BRENDSHËM PËR VITIN
2023

Kaçanik, janar 2024

PËRMBAJTJA

Lista e shkurtesave.....	3
1. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE.....	4
2. HYRJE.....	5
3.QËLLIMI I RAPORIT VJETOR, LIDHUR ME AUDITIMET E BRENDSHME TË KRYERA DHE AKTIVITETE E AUDITIMIT TË BRENDSHËM.....	6
3.1. Aktivitetet planifikuara e NJAB.....	6
3.1.1.Aktivitete e auditimit.....	6
3.1.2. Përcjellja e zbatimit të rekomandimeve, aktiviteteve këshillëdhënëse dhe aktivitete tjera.....	6
3.1.3. Trajnime, seminare, përgatitja e raporteve, përgatitja e materialeve për Komitetin e Auditimit , përgatitja e materiale për auditorët e jashtëm , takime me KA , takime me auditorët e jashtëm takime me menaxhmentin.....	6
3.1.4.Përgatitja e planit strategjik dhe vjetor.....	6
3.2.Aktivitete e realizuara NJAB gjate vitit 2022.....	7
3.2.1.Aktivitete e auditimit.....	7
3.2.2. Përcjellja e zbatimit të rekomandimeve, aktiviteteve këshillëdhënëse dhe aktivitete tjera.....	7
3.2.3. Trajnime, seminare, përgatitja e raporteve, përgatitja e materialeve për Komitetin e Auditimit , përgatitja e materiale për auditorët e jashtëm , takime me KA , takime me auditorët e jashtëm takime me menaxhmentin etj.....	9
3.2.4. Planifikim strategjik dhe vjetor.....	9
4. KONKLuzionET.....	9
5. REKOMANDIMET.....	10

LISTA E SHKURTESAVE

1. **NJAB** - Njësia e Auditimit të Brendshëm
2. **NJQH/AB** – Njësia Qendrore për Harmonizimin e Auditimit të Brendshëm
3. **SSP** - Subjekti i Sektorit Publik
4. **IAB** - Instituti i Auditimit të Brendshëm
5. **AB** – Auditori Brendshëm
6. **AJ**-Auditori i jashtëm
7. **KBFP**-Kontrolli i brendshme i financave publike
8. **QRK**-Qeveria e Republikës së Kosovës

1. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

Komuna ka të themeluar Njësine e Auditimit të Brendshëm si Njësi e Auditimit në vartësi të drejtpërdrejtë të Udhëheqësit të Subjektit të Sektorit Publik sipas nenit 19, pika 1.2 e Ligjit 06/L-021 për Kontrollin e Brendshëm të Financave Publike si dhe në pajtim me Rregulloren e QRK nr. 01/2019 për Themelimin dhe Zbatimin e Funksionit të Auditimit të Brendshëm në Subjektin e Sektorit Publik .

Po ashtu në harmoni me nenin 20 të Ligjit për Kontrollin e Brendshëm të Financave Publike është i themeluar edhe Komiteti i Auditimit.

Ky raport në përgjithësi prezanton zhvillimet në fushën e auditimit të brendshëm në komunën Kaçanikut për vitin 2023.

Këtu përfshihen aktivitetet e NJAB, konkluzionet dhe rekomandimet për funksionimin e sistemit të auditimit të brendshëm në sektorin publik .

Auditimi i brendshëm në Sektorin Publik të Kosovës funksionon në mënyrë të decentralizuar, me palët e interesuara në vijim: Njësitë e Auditimit të Brendshëm, Auditorët e Brendshëm, Komiteti i Auditimit, Menaxhmenti i lartë si dhe NJQH-AB.

Plani vjetor është hartuar në bazë të kohës efektive të punës.

Ndikimi i punës së auditimit të brendshëm gjykohet nga rëndësia që i jep menaxhmenti adresimit të rekomandimeve dhe mbështetja sistematike e komitetit të auditimit.

Rekomandimet tona kryesore janë:

- Menaxhmenti të përgatit me kohë planet e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të marra nga auditorët dhe të ndërmer veprime për zbatimin e rekomandimeve nga njësitë përgjegjëse.
- Zbatimi i ligjit të auditimit të brendshëm, funksionalizimin e Njesisë së Auditimit të Brendshëm sipas Rregullores QRK 01/2019, respektivisht fuqizimin e rolit të shërbimeve të auditimit të brendshëm
- ✓ Komiteti i auditimit të rishikojë burimet, planet dhe rezultate të NJAB dhe të kontribuojë në përmirësimin e përgjithshëm të menaxhimit të komunës

2. HYRJE

Raporti është përgatitur në përputhje të plotë me kërkesat e Ligjit për Kontrollin e Brendshëm të Financave Publike, duke paraqitur një analizë mbi të gjitha aktivitetet e auditimit të brendshëm.

Raporti vjetor për vitin 2023 është përgatit bazuar në nenin 21 paragrafi 1 të Ligjit nr.06/L-021 Për Kontrollin e Brendshëm të Financave Publike (KBFP) dhe nenin 25 paragrafi 3.5 të Ligjit për KBFP, drejtori i NJAB çdo vit kalendarik përgatit dhe dërgon raporte vjetore për të gjitha aktivitetet e auditimit të njësisë së auditimit të brendshëm tek menaxhmenti i lartë i SSP (kryetarit), NJQH-AB dhe e njofton komitetin e auditimit të organizatës buxhetore.

Raporti paraqet rezultatet kryesore të aktiviteteve të auditimit të brendshëm në përmbushjen e detyrave dhe obligimeve gjatë vitit 2023 si dhe të aktiviteteve të NJAB, krahasuar me planin vjetor dhe shkallën e realizimit.

3.QËLLIMI I RAPORIT VJETOR, LIDHUR ME AUDITIMET E BRENDSHME TË KRYERA DHE AKTIVITETET E AUDITIMIT TË BRENDSHËM

Auditimi i brendshëm” është veprimtari e pavarur me siguri objektive dhe këshillëdhënëse, për të shtuar vlerat dhe për të përmirësuar operacionet e organizatës. Ai ndihmon organizatën që të përmbush objektivat e saja, duke sjellë një qasje sistematike, të disiplinuar për të vlerësuar dhe përmirësuar efikasitetin e procesit të menaxhimit të rrezikut, kontrolleve dhe qeverisjes”

Qëllimi i këtij raporti është përmbushja e detyrave dhe përgjegjësi të NJAB në bazë të ligjit të KBFP Nr. 06/L-021 dhe përmbushjes së detyrave dhe obligimeve karshi planit vjetor dhe shkallën e realizimit të tij.

3.1.Aktivitetet e planifikuara NJAB

Objektivë e auditimit të brendshëm është vlerësimi i proceseve të veprimit të kontrollit përbrenda organizatës bazuar në vlerësimet e përshtatshmërisë së sistemit të kontrollit të brendshëm në fushat e audituara.

NJAB gjatë vitit 2023 aktivitetin e vet e ka zhvilluar duke u bazuar në Planin e Punës për vitin 2023 i cili është në harmoni të plotë me strategjinë për funksionimin e auditimit të brendshëm, Planin Strategjik për vitet 2023-2025 në bazë të resurseve njerëzore në momentin aktual. Plani strategjik dhe plani vjetor janë miratuar nga menaxhmenti dhe Komitetit i auditimit.

Aktivitetet kryesore të NJAB për vitin 2023 kanë qenë të përqendruara në përmbushjen e planit vjetor dhe atë:

3.1.1.Aktivitete të auditimit:

Njësia e Auditimit të brendshëm me planin e punës për vitin 2023 janë paraparë të kryhen gjithsejtë gjashtë auditime të rregullta dhe atë:

1. Të hyrat ne drejtorinë e emergjencës dhe shërbimeve publike për vitin 2022
2. Procedurat e shpenzimeve për mallra dhe shërbime ne arsim për vitin 2022
3. Të hyrat ne drejtorinë e administratës së përgjithshme për vitin 2022 dhe janar-Mars 2023
4. Menaxhimi i pasurive komunale për vitin 2022
5. Te hyrat nde drejtorinë e urbanizmit, kadastrit dhe mbrojtjes së mjedisit për Janar-Qershor 2023
6. Menaxhimi i kontratave për vitin 2023

3.1.2. Përcjellja e zbatimit të rekomandimeve, aktiviteteve këshillëdhënëse dhe aktivitete tjera

3.1.3. Trajnime, seminare, përgatitja e raporteve, përgatitja e materialeve për Komitetin e Auditimit , përgatitja e materiale për auditorët e jashtëm , takime me KA , takime me auditorët e jashtëm takime me menaxhmentin etj.

3.1.4. Përgatitja e Planit Strategjik 2024-2026 dhe Planit Vjetor për vitin 2024

3.2. AKTIVITETE E REALIZUARA TË NJAB PER VITIN 2023

3.2.1. Auditimet e kryera gjatë vitit 2023

Njësia e auditimit të brendshëm gjatë vitit 2023 ka përmbushur në tërësi Planin vjetor të punës duke kryer të gjitha auditimet e parapara me këtë plan.

Auditimet e kryera gjatë vitit 2023 përfshijnë auditimet e sistemit të pajtueshmërisë dhe rregullsisë, të cilat kryesisht kanë mbuluar me auditimet në këto fusha:

1. Të hyrat ne drejtorinë e emergjencës dhe shërbimeve publike për vitin 2022
2. Procedurat e shpenzimeve për mallra dhe shërbime ne arsim për vitin 2022
3. Të hyrat ne drejtorinë e administratës se përgjithshme për vitin 2022 dhe janar-Mars 2023
4. Menaxhimi i pasurive komunale për vitin 2022
5. Te hyrat nde drejtorinë e urbanizmit, kadastrit dhe mbrojtjes së mjedisit për Janar-Qershor 2023
6. Menaxhimi i kontratave për vitin 2023

Fushëveprimi i auditimeve të kryera është kryesisht auditime të vitit aktual dhe vitit paraprak.

3.2.2. Përcjellja e zbatimit të rekomandimeve, aktiviteteve këshillëdhënëse dhe aktivitete tjera

Në kuadër të detyrave dhe përgjegjësisë të auditimit të brendshëm dhe planit te punës për vitin 2023, kam bërë përcjelljen e zbatimit të rekomandimeve të auditimeve të kryera në vitin 2023.

Si rezultat i këtyre auditimeve, janë dhënë 33 rekomandime për përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm.

Nga 33 rekomandimet e dhëna : 7 rekomandime janë zbatuar plotësisht, 17 janë zbatuar pjesërisht apo në në proces të zbatimit dhe 9 rekomandime janë të pa zbatuara.

Për të gjitha këto të gjetura janë dhënë rekomandime adekuate për përmirësimin. Janë përgatit draft raportet dhe u janë përcjell menaxhmentit të njësisë së audituar. Shumica draft raporteve e janë diskutuar me menaxhmentin, por menaxhmenti nuk ka përgatit plan për zbatimin e këtyre rekomandimeve.

Raportet finale janë përcjell kryetarit, komitetit të auditimit dhe menaxhmentit të njësisë së audituar.

3.2.3. Trajnime, seminare, përgatitja e raporteve, përgatitja e materialeve për Komitetin e Auditimit , përgatitja e materiale për auditorët e jashtëm, takime me KA, takime me auditorët e jashtëm takime me menaxhmentin etj.

Gjatë këtij viti janë realizuar edhe aktivitet e planifikuara si : Përgatitja e raporteve tremujore për menaxhmentin dhe Komitetin e auditimit, përgatitja e raportit vjetor 2022 dhe raporti gjashtëmujor për vitin 2023 dhe punë tjera administrative. Të gjitha raportet janë dorëzuar në afatet ligjore.

Përgatitja e informatave për Auditorët e jashtëm, përgatitja e informatave për konsulentët e Demosit për përkrahje të NJAB dhe informatave nga palët tjera të cilat i përkasin fushës se auditimit te brendshëm etj.

Gjatë këtij vitit janë mbajt takime me menaxhmentin, takime me auditorët e jashtëm, takime me NJQHAB, takime me konsulentët e demosit dhe komitetin e auditimit.

Komiteti i auditimit ka qenë mjaft aktiv dhe gjatë vitit ka mbajtur katër mbledhje të parapara për çdo tremujor sipas ligjit, ku ka shqyrtuar dhe miratuar të gjitha raportet e auditimit, planin vjetor dhe strategjik dhe raportet gjashtëmujore dhe vjetore mbi gjendjen e rekomandimeve të dhëna. Njësia e Auditimit të Brendshëm gjatë vitit 2023 ka qenë e monitoruar në vazhdimësi nga Njësia Qendrore Harmonizuese e Auditimit të Brendshëm në kuadër të Ministrisë së Financave, e cila kujdeset për arritjen e pajtueshmërisë së plotë me të gjitha Standardet e parapara me Kornizën Ndërkombëtare të Praktikës Profesionale në fushën e auditimit. Gjithashtu kam ndjekur trajnime e organizuara nga donatorët në bashkëpunim me NJQHAB dhe me Zyrën Kombëtare të Auditimit.

3.2.4. Planifikim strategjik dhe vjetor

Planifikimi është një funksion themelor menaxherial për të gjitha subjektet e sektorit publik. Plani strategjik 2024-2026 dhe plani vjetor për vitin 2024 i Njesisë së Auditimit të Brendshëm është përgatit nga auditorja e brendshme, në bazë të vlerësimit të rrezikut. Vlerësimi i rrezikut është bazuar në informacionet e grumbulluara përmes metodave si: takimeve dhe intervistave me menaxhmentët e drejtorive komunale, zyrtarë të ndryshëm komunal, pastaj nga analizat e rezultateve të dalura nga auditimet e mëparshme, nga informacionet që ofrojnë qasje publike si dhe nga burime të tjera.

Këto plane janë miratuar nga menaxhmenti i lartë dhe komiteti i auditimit dhe pas miratimit janë dorëzuar në NJQH/AB në afatin ligjor.

Plani vjetor i auditimit është i ndarë nga plani strategjik dhe në të specifikohen auditimet që duhet të kryhen, fushëveprimi i tyre, objektivat, afatin kohor.

Ky aktivitet është realizuar sipas planifikimeve të parashikuara me plan të punës për vitin 2023.

4. KONKLuzionet

NJAB gjatë 2023 ka realizuar gjitha aktivitetet e auditimit të planifikuara me plan, por sfida mbetet mungesa e burimeve njerëzore për përmbushjen e objektivave strategjike të NJAB, që ka qenë edhe rekomandim i NJQHAB.

Ndikimi i punës së auditimit të brendshëm gjykohet nga rëndësia që i jep menaxhmenti adresimit të rekomandimeve dhe mbështetja sistematike e komitetit të auditimit.

Gjatë kësaj periudhe komuna ka pranuar Raportin e Rregullt vjetor të Auditimit të Pasqyrave Financiare nga zyra Kombëtare e Auditimit, ku ka marrë opinion më të mirë të mundshëm (Opinion i pamodifikuar pa theksim të çështjes).

5. REKOMANDIMET

Për të adresuar çështjet e paraqitura në seksionet e mëparshme, ne rekomandojmë veprimet në vijim:

- Menaxhmenti të përgatit me kohë planet e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të marra nga auditorët dhe të ndërmer veprime për zbatimin e rekomandimeve nga njësitet përgjegjëse.
- Zbatimi i ligjit të Kontrollit të brendshëm të financave publike nr.06/L-021, funksionalizimin e Njesisë së Auditimit të Brendshëm sipas Rregullores QRK 01/2019, respektivisht fuqizimin e rolit të shërbimeve të auditimit të brendshëm

- Komiteti i auditimit kryej detyrat dhe përgjegjësitë sipas UA 01/2019, të rishikojë burimet, planet dhe rezultate e NJAB dhe të kontribuojë në përmirësimin e përgjithshëm të menaxhimit të komunës.

Kefsere Kozli
KK
Auditore brendshme

