Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo

Komuna e Kaçanikut
Opština Kacanik
Municipal Kacanik

01Nr.104/02-3795/26
Kaçanik, 26.02.2026

Kuvendi i Komunës Kaçanik, në mbledhjen e vet të mbajtur më datë: 26 shkurt 2026, pos tjerash;

NJOFTOHET

1. Me Raportin vjetor lidhur me auditimet e brendshme të kryera dhe aktivitetet e auditimit të brendshëm për vitin 2025.

2. Në Raportin 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 vitin2025.

3. Pjesë përbërëse e kësaj shkrese është, Raportin vjetor lidhur me auditimet e brendshme të kryera dhe aktivitetet e auditimit të brendshëm për vitin 2025/ Lënda 01Nr.104/02-3795/26.

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

Kryesuesi i Kuvendit
Selajdin Troni

REPUBLIKA E KOSOVËS * KOMUNA E KAÇANIKUT * OPŠTINA KAČANIK * REPUBLIKA KOSOVA

Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo

KAÇANIKU

Komuna e Kaçanikut
Opština Kacanik
Municipal Kacanik

01-Nr. 104/02-3795/26
Kaçanik, 10.02. 2026

Njësia e auditimit të brendshëm

DATË/A:	
REFERENC-Ë:	
PËR/ZA/TO:	**z. Sabedin Vishi- Kryetar i Komunës**
CC:	**Komiteti i Auditimit**
PËRMES/PREKO/THROUGH:	
NGA/OD/FROM:	**Pranverë Loku Zharku-Auditore e Brendshme**
TEMA/SUBJEKAT/SUBJECT:	**Raporti vjetor për vitin 2025 të NJAB-Kaçanik**

REPUBLIKA E KOSOVËS KOMUNA E KAÇANIKUT OPŠTINA KAČANIK REPUBLIKA KOSOVA

I nderuar Kryetar,

Duk u bazuar ne Ligjin nr. 06/L-021, për Kontrollin e Brendshëm te Financave Publike , NJAB ushtron funksionin e saj në mënyrë të pavarur dhe i raporton drejtpërdrejt vetëm udhëheqësit të subjektit të sektorit publik(Kryetarit) dhe e njofton Komitetin e Auditimit.
Kam nderin që me anë të kësaj shkrese t'iu paraqes Raportin Vjetor të Njësisë së Auditimit të Brendshëm për vitin 2025 të komunës së Kaçanikut .

Ju falënderoj për bashkëpunim!

Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo

Komuna e Kaçanikut
Opština Kacanik
Municipal Kacanik

RAPORTI VJETOR
LIDHUR ME AUDITIMET E BRENDSHME TË KRYERA DHE AKTIVITETET E AUDITIMIT TË BRENDSHËM PËR VITIN 2025

Kaçanik, shkurt 2026

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 materialeve për auditorët e jashtëm , takime me KA , takime me auditorët e jashtëm takime me menaxhmentin.....6
3.1.4.Pergaditja e planit strategjik dhe vjetor.....6

3.2.Aktivitete e realizuara NJAB gjate vitit 2025.....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.....8
3.2.4. Planifikim strategjik dhe vjetor.....8

4. KONKLUZIONET.....9

5. REKOMANDIMET.....9

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 brendshm i financave publike

8.QRK-Qeveria e Republikës se Kosovës

9.MFPT-Ministria e Financave, Punës dhe transfereve

1. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

Komuna e Kaçanikut ka të themeluar Njësinë 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 te 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 auditivit të brendshëm në komunën Kaçanikut për vitin 2025.

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, Menaxhmentin e lartë si dhe NJQH/AB.

Plani vjetor është hartuar në bazë të kohës efektive të punës.
Ndikimi i punës se 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 ndërmerr veprime për zbatimin e rekomandimeve nga njësitë përgjegjëse;
- Zbatimi i ligjit të auditivit të brendshëm, funksionalizimin e Njësisë 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 e NJAB dhe të kontribuoje në përmirësimin e përgjithshëm të menaxhimit të komunës;
- Njoftimi me kohë me ndryshimet legjislative dhe aplikimi i tyre brenda afateve sa më të shkurta;
- Trajnimi i vazhdueshëm i stafit e në veçanti në fushat ku ka ndryshime të legjislacionit për qasje në sistemin e SIMFK-së.
- Përgatitja e stafit alternativ për një numër të madh funksioneve komunale për ushtrimin e vazhdueshëm të aktiviteteve të përditshme komunale

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 2025 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 aktivitet e auditivit 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 2025 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 përgjegjësive 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 2025 aktivitetin e vet e ka zhvilluar duke u bazuar në Planin e Punës për vitin 2025 i cili është në harmoni të plotë me strategjinë për funksionimin e auditimit të brendshëm, Planin Strategjik për vitet 2025-2027 në bazë të resurseve njerëzore në momentin aktual. Plani strategjik dhe plani vjetor janë miratuar nga Kryetari i komunës dhe Komitetit i auditimit.

Aktivitetet kryesore të NJAB për vitin 2025 kanë qenë të përqendruara në përmbushjene planit vjetor dhe atë:

3.1.1.Aktivitete të auditimit:

Njësia e Auditimit të brendshëm me planin e punës për vitin 2025 janë paraparë të kryhen pesë(5) auditime për dhënien e sigurisë lidhur me funksionimin e kontrollit te brendshëm në Organizatën Buxhetore-Komunën e Kaçanikut dhe atë:

1. Auditimi i procesit të Shpenzimeve për subvencione dhe transfere. Fushëveprimi viti 2024;

2. Auditimi i procesit të Menaxhimit të projekteve, Fushëveprimi kontratat e lidhura në vitin 2024;

3. Auditimi i procesit të Menaxhimit të pasurisë. Fushëveprimi: 01.07.2024-30.06.2025

4. Auditimi i procesit të hyrat në Drejtorinë e Shëndetësisë dhe Mirëqenies Sociale. Fushëveprimi 01.01.2025-30.09.2025

5. Auditimit i procesit të Menaxhimit të burimeve njerëzore. Fushëveprimi 01.01.202530.10.2025

6. Proces i auditimit sipas kërkesës së menaxhmenntit .

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 materialeve për auditorët e jashtëm , takime me KA , takime me auditorët e jashtëm, takime dhe konsultame NJQH-AB(MFPT) si dhe takime me menaxhmentin.

3.1.4. Përgatitja e Planit Strategjik 2026-2028 dhe Planit Vjetor për vitin 2026

3.2.AKTIVITETE E REALIZUARA TË NJAB-së PER VITIN 2025

3.2.1. Auditimet e kryera gjatë vitit 2025

Njësia e auditimit të brendshëm gjatë vitit 2025 nuk ka arritur të përmbush në tërësi Planin vjetor të punës.

Arsyeja e mos kryerjes së auditimeve sipas planit vjetor për vitin 2025 ka qenë pensionimi i auditores në muajin mars si dhe procedurat e rekrutimit të cilat kanë zgjatur deri më datë 14.08.2025 ku dhe është plotësuar pozita e auditorit të brendshëm të Komunës.

Duke marrë në konsiderate afatin e shkurtër kohor për realizimin e auditimeve të planifikuara, në muajin shtator kemi bërë rishqyrtimin e planit vjetor i cili është miratuar nga Kryetari i komunës si dhe Komiteti i Auditimit.

Auditimet e kryera gjatë vitit 2025 përfshijnë auditimet e sistemit të pajtueshmërisë dhe rregullsisë, të cilat kryesisht kanë mbuluar me auditimet në këto fusha:

1. Auditimi i projekteve " Ndërtimi i hapësirave publike dhe parqeve në lokacionet Kaçanik i vjetër dhe Lagjja Hajdari në fshatin Rekë. Proces i auditimit me kërkesë të Kryetarit të komunës. Fushëveprimi i auditimit: viti 2024.
2. Auditimi i procesit të të hyrave në drejtorinë e Shëndetësisë dhe Mirëqenies Sociale. Fushëveprimi i auditimit 01.01.2025-30.09.2025

Fushëveprimi i auditimeve të kryera është kryesisht auditime të vitit aktual dhe vitit paraprak. Secili nga auditimte e kryera ka përfunduar me një raport të shkruar i cili raport iu ka përcjell etnitetit të audituar, Kryetarit të Komunës dhe Komitetit të Auditimit.
Nga këto auditime të kryera janë dhënë gjithsej 12 rekomandime për përmirësimin e kontrolleve të brendshme të vendosur nga menaxhmenti dhe funksionalizimin e tyre.
Të gjitha këto raporte janë shqyrtuar në Komitetin e Auditimit dhe janë dhënë rekomandime menaxhmentit për zbatim .

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

Në kuadër të detyrave dhe përgjegjësive të auditimit të brendshëm dhe planit të ndryshuar të punës për vitin 2025, kam bërë përcjelljen e zbatimit të rekomandimeve të auditimeve të kryera në vitin 2025.

Si rezultat i këtyre auditimeve, janë dhënë 12 rekomandime për përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm. Menaxhmenti ka pranuar rekomandimet dhe ka ndërmarrë veprime për zbatimin e rekomandimeve.

Nga 12 rekomandimet e dhëna : 3 rekomandime janë zbatuar plotësisht, 1 rekomandim është zbatuar pjesërisht si dhe janë në proces të zbatimit 8 rekomandime të tjera.
Në të gjitha fushat e rekomanduara janë zhvilluar aktivitete e parapara për zbatimin e rekomandimeve.
Në procesin e auditimit te projektit " Ndërtimi i hapësirave publike dhe parqeve në lokacionet Kaçanik i vjetër dhe Lagjja Hajdari në Fshatin Rekë. " janë dhënë tre (3) rekomandime. Në lidhje me implementimin e këtyre rekomandimeve menaxhmenti ka ndërmarrë aktivitete për zbatimin e këtyre rekomandimeve dhe nga tre (3) rekomandime , dy(2) janë zbatuar plotësisht dhe një(1) rekomandim është zbatuar pjesërisht.

Në procesin e auditimit " Të hyrat në Drejtorinë e Shëndetësisë dhe Mirëqenies Sociale. " janë dhënë 9 rekomandime. Përshkak se auditimi është kryer në fund të vitit 2025, Menaxhmenti ka ndërmarrë disa aktivitete për zbatimin e këtyre rekomandimeve dhe implementimi i tyre është përcaktuar të bëhet gjatë muajve janar-mars 2026. Nga 9 rekomandime , një (1) rekomandim është zbatuar plotësisht ndërkaq tetë (8) rekomandime janë në proces. Këto rekomandime dhe rekomandimet e zbatuara pjesërisht mbeten në data bazën e Njësisë së Auditimit të Brendshëm për përcjellje.

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. Të gjitha draft raportet janë diskutuar me menaxhmentin, për të cilat menaxhmenti ka oftuar plan për zbatimin e këtyre rekomandimeve.

Raportet finale janë përcjell Kryetarit, komitetit të auditimit dhe menaxhmentit të njësisë së audituar.
NJAB gjithashtu ka raportuar edhe përmes Sistemin Informativ për Raportim të Auditimit të Brendshëm -SIRAB.

3.2.3. Trajnime, 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 2025 dhe raporti i gjashtëmujorit të II për vitin 2025 dhe punë tjera administrative. Të gjitha raportet janë dorëzuar në afatet ligjore.
Përgatitja e informatave për Auditorët e jashtëm dhe asistence për Komitetin e auditimit .
Janë mbajt takime me menaxhmentin, takime me auditorët e jashtëm, takime me NJQHAB, Komitetin e auditimit etj.
Komiteti i auditimit ka qenë aktiv dhe gjatë vitit ka mbajtur dy mbledhje të parapara në gjashtëmujorin e dyte, 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 2025 ka qenë e monitoruar në vazhdimësi nga Njësia Qendrore Harmonizuese e Auditimit të Brendshëm në kuadër të Ministrisë së Financave, Punës dhe Transfereve , e cila kujdeset për arritjen e pajtueshmërisë së plotë me të gjitha Standardet e parapara me Kornizën Ndërkombëtare të Praktikes Profesionale në fushën e auditimit.
Për të siguruar avancimin e vazhdueshëm profesional , NJAB ka pasur trajnime në kuadër të Ministrisë së Financave, Punës dhe Transfereve.

3.2.4. Planifikimi strategjik dhe vjetor

Planifikimi është një funksion themelor menaxherial për të gjitha subjektet e sektorit publik.
Në bazë të Ligjit Nr. 06/L-021 për Kontrollin e Brendshëm të Financave Publike është përcaktuar koha e hartimit dhe dorëzimit të Planit Strategjik dhe Vjetor të angazhimeve të kapaciteteve audituese. Kështu që gjatë muajit dhjetor 2025 është përgatitë Plani Strategjik 2026-2028 ku janë paraparë objektivat kryesore në një cikël trevjeçar të auditimeve, si dhe Plani Vjetor i angazhimit të kapaciteteve audituese të Njësisë se Auditimit të Brendshëm për vitin 2026.
Plani strategjik 2026-2028 dhe Plani Vjetor për vitin 2026 i Njësisë 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 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 si dhe afatin kohor.
Ky aktivitet është realizuar sipas planifikimeve të parashikuara me plan të punës për vitin 2026.

4. KONKLUZIONET

Për realizimin e planit vjetor të punës sfidë mbetet mungesa e burimeve njerëzore për përmbushjen e objektivave strategjike të NJAB, që ka qenë edhe rekomandim i NJQHAB.
Ndikimi i punës se auditimit të brendshëm gjykohet nga rëndësia që i jep menaxhmenti adresimit të rekomandimeve dhe mbështetja sistematike e komitetit të auditimit.

5. REKOMANDIMET

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

- Plotësimi i stafit për Njësinë e auditimit të brendshëm;
- Menaxhmenti të përgatit me kohë planet e veprimit për zbatimin e rekomandimeve të marra nga auditorët dhe të ndërmerr veprime për zbatimin e rekomandimeve nga njësitë përgjegjëse;
- Zbatimi i ligjit të Kontrolli të Brendshëm të Financave Publike nr.06/L-021, funksionalizimin e Njësisë së Auditimit të Brendshëm sipas Rregullores QRK 01/2019, respektivisht fuqizimin e rolit të shërbimeve të auditimit të brendshëm ;
- Komiteti i auditimit të kryej detyrat dhe përgjegjësitë sipas UA 01/2019, të rishikojë burimet, planet dhe rezultatet e NJAB dhe të kontribuoje në përmirësimin e përgjithshëm të menaxhimit të komunës.

Pranverë Loku Zharku- Auditore e Brendshme

REPUBLIKA E KOSOVËS
KOMUNA E KAÇANIKUT
OPŠTINA KAČANIK
REPUBLIKA KOSOVA