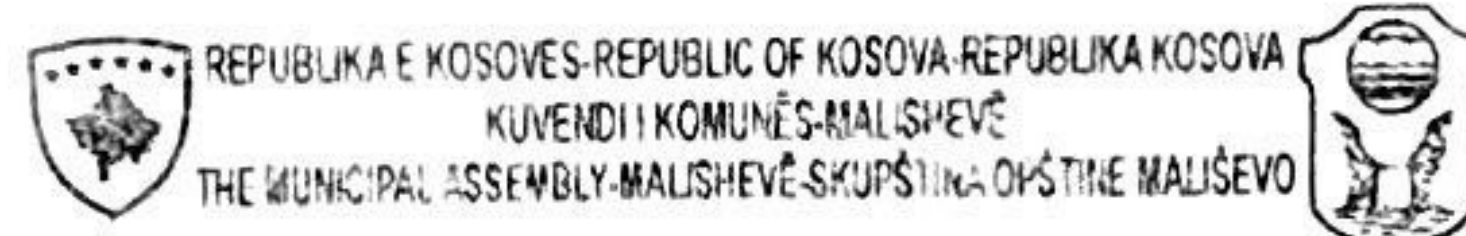




Republika e Kosovës

Komuna e Malishevës



PRANUAR MË:
ACCEPTED ON: 22-01-2024
PRIMLJENO:
01/58
M-NA RE:

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

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

Për periudhën prej 01.01 deri 31.12.2023

Janar, 2024

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 aktivitete tjera

Hyrje

Njësia e Auditimi të Brendshëm (NJAB) në strukturën organizative të Komunës së Malishevës është e sistemuar në kuadër të zyrës së Kryetarit të komunës.

NJAB operon me tre (3) auditor, njëri prej tyre është edhe udhëheqës i NJAB-së.

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 Udhëzimin Administrativ MF-NR.01/2019, për Themelimin dhe Funksionimin e Komitetit të Auditimi në Subjektin e Sektorit Publik, me datën 27.01.2022, Kryetari i 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

Udhëheqësi i NJAB-së rregullisht i raporton Kryetarit të komunës, si dhe Departamentit Qendror Harmonizues në Ministrinë e Financave, Transfere 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 aktivitet e NJAB-së.

Raporti i gjashtëmujorit të parë dhe të dytë, si dhe Raporti vjetor i NJAB-së, për vitin 2023, është aprovuar nga Kryetari e Komunës, me kohë dhe është dorëzur në DQH/AB-MFTP, 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 dhjetorin e vitit 2022) nga Udhëheqësi i NJAB-së.

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 tetë (8) aktivitete audituese të rregullta dhe një (1) auditim me kërkesë, 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).

Në kuadër të Planit Vjetor të NJAB-së 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 Veprimit¹ për zbatimin e rekomandimeve të dhëna nga NJAB.

Bazuar në Planin e Veprimit për zbatimin e rekomandimeve, NJAB përgatit Orarin e përcjelljes së zbatimit të rekomandimeve.

Në kuadër të Planit Vjetor për vitin 2023 janë të planifikuara tetë (8) auditime të rregullta dhe një (1) auditim me kërkesë.

Në tremujorin e katërt të vitit 2023, NJAB ka përgatitur dhe dorëzuar në Departamentin Qendror Harmonizues, Planin strategjik për periudhën 2024 – 2026 dhe Planin Vjetor për vitin 2024, duke u bazuar në rreziqet që ndikojnë në objektivat e Komunës.

Në përputhje me Planin Vjetor për vitin 2023, në gjashtëmujorin e parë janë kryer katër (4) auditime.

Auditimet e planifikuara dhe të realizuara në gjashtëmujorin e parë të vitit 2023, janë:

1. Auditimi i Zyrës së Teknologjisë Informativë
2. Procesi i planifikimit ,mbikqyrjes dhe pagesave të shpenzimeve për komunalit, Janar-Dhjetor 2022
3. Menaxhimi i Pasurisë Jo financiare për vitin 2022
4. Auditimi i Drejtorisë së Kadastrit ,Gjeodezisë dhe Pronës

¹ Formulari Nr 3003 – Plan i Veprimit për zbatimin e rekomandimeve të Raportit të Auditimit sipas numrit perkates te references

Për katër(4) auditimet e kryera janë hartuar raportet e auditimit dhe në total janë dhënë 12 rekomandime të cilat kanë qenë në përputhshmëri me të gjeturat e evidentuara në secilin raport veç e veç.

Në Raportin e Auditimit:

- Auditimi i Zyrës së Teknologjisë Informative, janë dhënë tri (3) rekomandime.
- Procesi i planifikimit ,mbikqyrjes dhe pagesave të shpenzimeve për komunalit, Janar-Dhjetor 2022, janë dhënë tri (3) rekomandime;
- Menaxhimi i Pasurisë Jo financiare për vitin 2022, janë dhënë tri (3) rekomandime.
- Auditimi i Drejtorisë së Kadastrit ,Gjeodezisë dhe Pronës, janë dhënë tri (3) 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 drejtorëve të drejtorive komunale, por ato i janë ofruar edhe zyrtarëve komunal (shërbyesve civil).

Ndërsa, në gjashtëmujorin e dytë janë kryer katër(4) auditime.

Auditimet e planifikuara dhe të realizuara në gjashtëmujorin e dytë të vitit 2023, janë:

5. Auditimi i Drejtorisë së Arsimit " viti 2022-2023
6. Drejtoria për Kulturë, Rini dhe Sport
7. Zbatimi i procedurave të prokurimit
8. Drejtoria për Buxhet dhe Financa

Për katër(4) auditimet e kryera janë hartuar raportet e auditimit dhe në total janë dhënë 13 rekomandime të cilat kanë qenë në përputhshmëri me të gjeturat e evidentuara në secilin raport veç e veç.

Në Raportin e Auditimit:

- Auditimi i Drejtorisë së Arsimit " viti 2022-2023 janë dhënë tri (3) rekomandime.
- Drejtoria për Kulturë, Rini dhe Sport, janë dhënë katër (4) rekomandime.
- Zbatimi i procedurave të prokurimit, janë dhënë tri (3) rekomandime.
- Drejtoria për Buxhet dhe Financa, janë dhënë tri (3) rekomandime.

Në përputhje me rolin, detyrat dhe përgjegjësitë e NJAB-ës, Detyra e Shërbimit të Sigurisë -DSHS vazhdon të mbetet një aktivitet i vazhdueshëm 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 25 rekomandimeve të dhëna nga NJAB, dhjetë (10) rekomandime apo 40% janë zbatuar, pesë (5) rekomandime apo 20% janë adresuar por jo të zbatuara (janë në proces), dhe dhjetë (10) apo 40% janë në proces. Prej këtyre pesëmbdhjetë (15) rekomandimeve të cilat janë në proces, për nëntë (9) rekomandime ende nuk është kreyr faza e verifikimit ngase përfundimi dhe përcjellja e zbatueshmërisë së rekomandimeve është në koherencë me Orarin e përcjelljes për zbatimin e rekomandimeve në përputhje me raportet e auditimeve të kryera. Prandaj, nëse bazohemi në gjendjen aktuale të zbatueshmërisë së rekomandimeve në këtë periudhë, duke u mbështetur në afatet kohore të përfshira, gjendja është inkurajuese.

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.

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 Udhëheqësi i NJAB-së 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 paraparak – vitit 2022, janë dhënë tetë (8) rekomandime.

Detyrat e Shërbimit Këshillues dhe aktivitete tjera të NJAB-ës

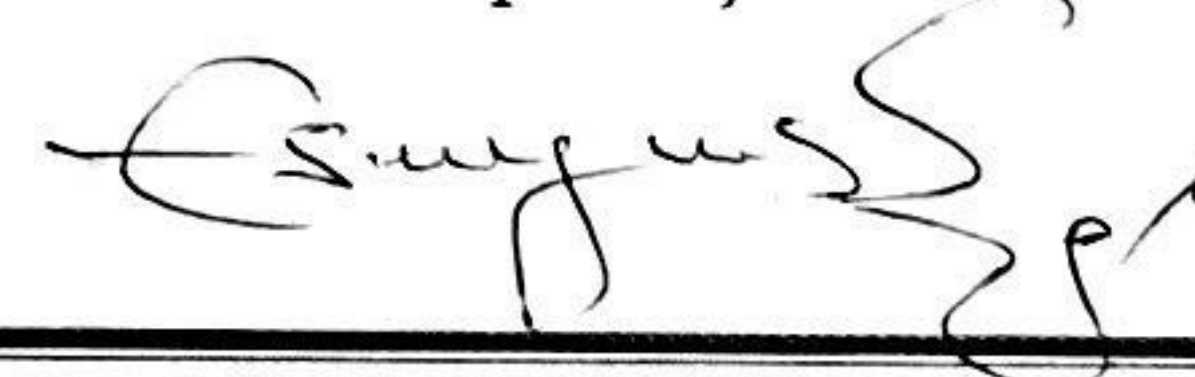
- Janë përgatitur materiale (dokumentacioni gjegjës) për shqyrtim nga ana e Komitetit të Auditimit.
- Janë dhënë këshilla lidhur me plotësimin e Pyetësorit të vetëvlerësimit të komponentëve të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.
- Janë dhënë këshilla mbi bazat e qasjes së trajtimit të çështjeve të cilat janë parashtruar gjatë konsultimeve gojore me Krytarin e komunës si dhe me drejtorët e drejtorive komunale.
- Janë dhënë këshilla për aktivitetet e ndërlidhura me menaxhimin e pasurisë në tërë organizatën buxhetore – 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 Koordinatori 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 Koordinatori i Procesit.
- Është këshilluar Koordinatori 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 Malishevës për vitin 2022.
- Është këshilluar dhe asistuar Koordinatori 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 Malishevës për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2022.
- 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, 22.01.2024

Komuna e Malishevës

Emri dhe Mbiemri, Esat Gashi

Udhëheqës i Njesisë së Auditimit të Brendshëm



Njësia e Auditimit të Brendshëm

Mob. +383 (0) _____; e-mail: esat.gashi@rks-gov.net

Adresa: , Nr. , Komuna e Malishevës, Republika e Kosovës