



REPUBLIKA E KOSOVËS
REPUBLIC OF KOSOVA
REPUBLIKA KOSOVA

KOMUNA E DEÇANIT
MUNICIPALITY OF DEÇAN
OPSTINA DEÇAN



PLANI VJETOR

PËR NJËSINË E AUDITIMIT TË BRENDSHËM NË KOMUNËN E DEÇANIT PËR VITIN 2026

Për periudhën 2026

Data e përgatitjes: 23 /12 /2025

		DEÇAN - DEÇAN - DEÇAN	
REPUBLIKA E KOSOVËS - REPUBLIKA KOSOVA - REPUBLIC OF KOSOVA			
KOMUNA E DEÇANIT - OPSTINA DEÇAN - DEÇAN MUNICIPALITY			
Njësi Org.	Nj. A Brendshem	34238	
Org. Jec.			
Org. Unt.			
Nr. i 1926/1	02	24.12.25	
Bir. Strukt. 10			
No. 63265			
DEÇAN, DEÇAN			

I. HYRJE

Ky Plan Vjetor është përpiluar në bazë të Planit Strategjik të aktiviteteve të auditimit të brendshëm për periudhën 2026-2028. Ky plan përkufizon fushëveprimin, objektivat, kohëzgjatjen dhe burimet e nevojshme për kryerjen e secilës detyrë të auditimit.

Detyrat e auditimit për vitin 2026 ndahen në bazë të burimeve njerëzore që ekzistojnë në NJAB.

Bazuar në Ligjin për Kontrollin e Brendshëm dhe Financat Publike Nr.06/L-021, Ligji mbi Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësit i plotësuar dhe ndryshuar me Ligjin nr. 03/L-221, Ligjin nr.04/L-116 ,me Ligjin nr.04/ L-194 dhe me Ligjin nr. 05/L-063. Udhëzimet Administrative, Instruksionet financiare në fuqi, si dhe nevojën e Komunës për kryerjen e auditimit të brendshëm për vitin kalendarik 2026. NJAB do ta bëjë auditimin e brendshëm të bazuar në standardet ndërkombëtare më të përparuara sipas planit dhe dinamikës së paraparë.

Plani Vjetor duhet të rishikohet rregullisht gjatë vitit dhe të azhurnohet sipas nevojës, në mënyrë që t'i pasqyrojë ndryshimet me rëndësi që ndodhin në organizatë apo në Njësinë e Auditimit të Brendshëm, si dhe nga çdo detyrë shtesë që propozohet nga udhëheqësi i organizatës.

Çdo ndryshim i Planit Vjetor do të aprovohet nga Kryetari i Komunës. Qe janë në pajtushmeri me ligjin dhe rregulloret në fuqi. Në planin e Auditimit është paraparë zbutja e rreziqeve për objektivat e organizatës, të promovojë arritjen e ekonomizimit, efikasitetit dhe efektivitetit.

II. AKTIVITETET E NJËSINË E AUDITIMIT TË BRENDSHËM PËR ARRITJEN E OBJEKTIVAVE STRATEGJIKE

Me planë parashihen edhe elementet kyçe të kontrollit të brendshëm në mënyrë që menaxhmentit të lartë dhe atyre të rangut të mesëm të ju jepet një siguri për sistemet për të cilat janë përgjegjës, që të dizajnojnë implementojnë dhe kontrollojnë punën që kryejnë në përputhje me Ligjet dhe rregullat në fuqi.

Në vitin 2026 Njësia e Auditimit të Brendshëm i planifikon ti realizoj detyrat dhe aktivitetet në vijim, për arritjen e objektivave të përshkruar në Planin Strategjik:

Tabela Nr. 1

Nr	Objektivat strategjike 2026	Aktivitetet për arritjen e objektivave	Detyrat e DNJAB
1	Reflektimi i objektivave strategjike të Komunës në aktivitetet adekuate të AB;	Rishikimi permanent i aktiviteteve OB, duke reflektuar ne objektivat strategjike të përcaktuara nga OB-ja.	Dhënia e sigurisë së arsyeshme menaxhmentit për vlerësimin e drejt të mjedisit dhe ndarjen e detyrave dhe përgjegjësi
2	Funksionimi efikas i sistemit të kontrollit të brendshëm dhe menaxhimi i rrezikut, Zbatimi i ligjshmërisë;	Rishikimi, komentimi si dhe rekomandim për mënyrat e menaxhimit, në pajtueshmëri me legjislacion.	Dhënia e sigurisë së arsyeshme për funksionalizimin e kontrolleve të brendshme ekzistuese
3	Rishikimi i shfrytëzimit të mjeteve publike në mënyrë efikase dhe efektive .	Rishikimi i vlerësimit të shfrytëzimit të mjeteve sipas objektivave, planit buxhetor dhe ligjeve .	Dhënia e sigurisë së arsyeshme për shfrytëzimin e drejtë efikas dhe sipas rregullave të mjeteve.
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/aktivitetëve OB, duke ofruar vlerësimin e rreziqeve, objektivave dhe rekomandime për përmirësim.	Dhënia e sigurisë së arsyeshme menaxhmentit për vlerësimin e drejt të mjedisit dhe ndarjen e detyrave dhe përgjegjësi
5	Lidhjet në mes të sistemeve, fjala është për pikat e kontaktit ku sistemet shkëmbejnë informatat;	Rishikimi dhe vlerësimi i pasqyrave financiare të publikuara dhe përputhshmëria me ligjshmërinë për menaxhimin e rrezikut	Dhënia e sigurisë së arsyeshme mbi qëndrueshmërinë dhe besueshmërinë e të dhënave në pasqyrat financiare.
6	Opinionin e menaxhmentit mbi atë se cilat fusha apo faktor të veçantë konsiderohen si me rrezikun më të madh, etj	Rishikimi i aktivitetëve që të vlerësohen fushat me rrezikshmëri më të lartë. Vlerësimi i shkallës së rrezikut sipas rëndësisë dhe analiza e kësaj shkalle.	Dhënia e sigurisë së arsyeshme për efikasitetin dhe efektshmërinë e procesit për menaxhimin e rrezikut.

III. DETYRAT E AUDITIMIT

Radhitja e detyrave dhe kohës efektive të planifikuar për auditim për planin vjetor 2026 dhe planin strategjik të auditimit janë si vijon;

Tabela nr. 2

N r	Njësitë e synuara të auditimit	Treguesi i rrezikut	Prioritizimi	Numri i detyrave për 2026	Nr.i ditëve të punës për person sipas strategjisë
	1	2	3	4	5
1	Te arketueshmet	I lartë	1	1	30
2	Menaxhimi i pasurive	I Lartë	1	2	30
3	Te hyrat vetanake	I Mesëm	2	3	20
4	Shpenzimet nga te gjitha kategorit	I lartë	3	4	30
5	Procesi i Prokurimit	I lartë	3	5	30
7	Auditime sipas kërkeses	I mesëm	1	7	20
Totali për detyrat në pajtim me vlerësimin e rrezikut dhe Strategjinë e Auditimit				6	170
Përcjellja e rekomandimeve				0	15
Detyrat për shërbime të konsulencës				0	15
Detyrat e auditimit që janë duke u zhvilluar					0
Puna tjetër e auditimit				0	0
Hetimet e mashtrimit					0
Numri i përgjithshëm i ditëve për aktivitetet e auditimit të brendshëm për NJAB					190

3.1. Detyrat e pa zbatuara nga viti i kaluar

Për vitin e kaluar kane qenë të planifikuara 6 auditime.
Te gjitha auditimet kane qenë me karakter sigurie dhe janë përfunduar pesë prej tyre dhe një auditim me urdhërese pra ne total gjashte auditime.

3.2. Objektivat e auditimit dhe objektivat e kontrollit për vitin 2026

Gjatë përpilimit të këtij plani vjetor i kemi analizuar rreziqet dhe faktorët që ndikojnë në këto rreziqe për sistemet të cilët janë të mundshme të ndodhin gjatë rrugës për arritjen e objektivave në tërësi .

Objektiva e AB është t'i raportojë në mënyrë të pavarur menaxhmentit mbi përshtatshmërinë e kontrolleve të brendshme për një përdorim të duhur, ekonomik, efikas dhe të efektshëm (3 E-ja) të burimeve.

Objektivë e KB-së janë :

- Parandalimi dhe zbulimi i gabimeve, parregullsive, shkeljeve ligjore dhe përcaktimin e masave për korrigjimin e tyre.
- Ruajtja dhe përdorimi i burimeve financiare, materiale e njerëzore me synim rritjen e frytshmeris se tyre.
- Pajtueshmëria e veprimeve me rregullat dhe te rezultateve me programet e parashikuara.
- Saktësia dhe plotësia e informacionit financiar e te drejtimit si dhe përdorimin e tyre ne procesin e vendimmarrjes.

3.3. Llojet e detyrave të auditimit

Pas analizës së bërë sistemeve nga AB në Deçan janë përzgjedhur detyrat me rrezikshmëri të lartë për vitin 2026 sipas shkallës së rrezikut.

Përveç detyrave të planifikuara janë përcaktuar edhe objektivat, fushëveprimi dhe periudha kohore si dhe indeksi i rrezikshmërisë Prioritetet për kryerjen e këtyre auditimeve janë të paraqitura në tabelën në vijim.

Tabela nr. 3

Nr	Njësia e synuar e auditimit	Indeksi i rrezikut	Prioriteti	E planifikuar për vitin	Nr. i detyrës së auditimit
A	B	C	D	E	F
1	Te arketueshmet	3.00	I lartë	2026	DSHS1801
2	Menaxhimi i Pasurive	3.00	I lartë	2026	DSHS1802
3	Te hyrat vetanake	2.30	I lartë	2026	DSHS1803
4	Shpenzimet nga te gjitha kategorit	2.57	I lartë	2026	DSHS1804
5	Prokurimi	2.57	I lartë	2026	DSHS1805
6	Auditime sipas kerkeses	1.70	I Ulet	2026	DSHS1807

Indeksi i rrezikut	Lloji i detyrës	Njësia strukturore	Objektivi i detyrës	Fushëveprimi i detyrës	Periudha
2.00	DSHS 1801	Te arketueshmet .	Dhënia e sigurisë se arsyeshme lidhur me planifikimin dhe inkasimin e te hyrave .	Rishikimi i procedurave të inkasimi dhe te arketueshmeve duke u bazuar me planifikimit të hyrave.	Janar-Shkurt 2026.
2.00	DSHS 1802	Menaxhimi i Pasurive	Dhënia e sigurisë se arsyeshme të procedurave mbi inventarizimin dhe regjistrimin e asetëve.	Rishikimi i procedurave të regjistrimit dhe vlerësimit të pasurisë financiare dhe jo financiare për vitin 2025/26 dhe periudha deri kur fillojmë me procedurat e auditimit.	Mars - Prill 2026
2.85	DSHS 1803	Te hyrat vetanake	Dhënia e sigurisë se arsyeshme lidhur me planifikimin dhe inkasimin e te hyrave dhe dhënia e Sigurisë se Arsyeshme lidhur me shpenzimet .	Rishikimi i procedurave të inkasimi në baze të planifikimit të te hyrave dhe rishikimi i procedurave të shpenzimeve nga të gjitha kategoritë ekonomike dhe periudhën deri kur të fillojnë procedurat e auditimit.	Maj-Qershor 2026
2.80	DSHS 1804	Shpenzimet nga të gjitha kategorit	Dhënia e Sigurisë se Arsyeshme të lidhur me shpenzimet .	Rishikimi i procedurave të shpenzimeve nga të gjitha kategoritë ekonomike dhe periudhën deri kur të fillojnë procedurat e auditimit.	Gusht Shtator 2026

2.85	DSHS 1805	Prokurimi	Dhënia e sigurisë se arsyeshme mbi procedurat e Prokurimit.	Rishikimi i procedurave të prokurimit dhe sistemit të kontrollit të brendshëm për vitin 2026 dhe periudha deri kur të fillojnë procedurat e auditimit duke filluar nga kërkesa për inicime e deri të nënshkrimi i kontratës si dhe mbikëqyrja e zbatimit të kontratës nga Operatori Ekonomik.	Tetor Nentor 2026
------	-----------	-----------	---	--	-------------------------

Përveç detyrave të planifikuara janë përcaktuar edhe objektivat, fushëveprimi dhe periudha kohore si dhe indeksi i rrezikshmërisë. Prioritetet për kryerjen e këtyre auditimeve janë të paraqitura në tabelën e lartshënuar.

Tabela Nr: 4

Të gjitha aktivitetet dhe detyrat e punës të lartshënuara parashihen që Zyra e auditimit të brendshme i Komunës së Deçanit t'i realizojnë sipas afateve të përcaktuara në Planin Vjetor, për veç ndonjë ndryshimi të paraqitur nga NJQHAB.

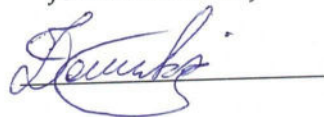
VI. APROVIMI I PLANIT VJETOR

Datë, 23/12 /2025

Kryetar i Komunës
Z. Bashkim Ramosaj



Kryesuesi i Komitetit të AB
Jeton Demukaj



Drejtori i NJAB

Sami Gjakokaj

