



REPUBLIKA E KOSOVËS
REPUBLIKA KOSOVA
REPUBLIC OF KOSOVO

REPUBLIKA E KOSOVES
KOMUNA LIPLJAN
REPUBLIKA KOSOVO
OPŠTINA LIPLJAN

Pranuar me: Primitje: 22.01.2026		
Njësia Jednica	Numri Broj	Shtojca Dodatak
01-470/03-3490		



KOMUNA E LIPIJANIT
OPŠTINA LIPLJAN
MUNICIPALITY OF LIPIJAN

Zyra e Kryetarit

Datë:	22.01.2026
Referencë:	Raporti Vjetor
Për:	z.Imri Ahmeti – Kryetar i Komunës së Lipjanit
Kopje:	z.Diamant Bytyçi – Nënkryetar i Komunës z. Avni Jashari -shef i kabinetit të Zyrës së Kryetarit
Nga:	Njësia e Auditimit të Brendshëm –Safet Krasniqi
Lënda:	Raporti Vjetor për NJAB për vitin 2025

PËRMBLEDHJE E PERGJITHSHME E RAPORTIMIT

Me aprovimin e ligjit mbi kontrollin dhe menaxhimin financiar me të cilin ishte ndryshuar koha e dorëzimit të planit vjetor të punës në Ministrinë e Financave pas aprovimit nga Komiteti i Auditimit dhe Kryetari i Komunës, kështu në Muajin Dhjetor të vitit paraprak është përpiluar Planin Strategjik Trevjeçar 2025-2026 në të cilin janë paraparë Objektivat kryesore për një cikël trevjeçar të Auditimit për të gjitha fushat e Auditimit.

-Pas vlerësimit të rrezikut për secilën fushë të identifikuar, pas vlerësimit të rrezikut për secilën fushë është bërë renditja e detyrave të punës të cilat janë auditive të rregullta të planifikuara, duke u bazuar në shkallën e rrezikut për fushat e identifikuar në Planin Strategjik dhe kapacitetet ekzistuese të burimeve njerëzore të cilat i ka Njësia e Auditimit të Brendshëm.

-Planin strategjik për vitet 2025-2027, dhe planin vjetor i punës për vitin 2025, pas përpilimit të planeve nga udhëheqësi i NJAB-së janë prezantuar për shqyrtim në Komitetin e Auditimit dhe pas miratimit të tyre janë aprovuar nga Kryetari i Komunës dhe janë dërguar edhe në NJQHB-MFT.

-Në përputhje me Planin Strategjik për vitet 2025-2027, është hartuar edhe plani vjetor i punës për vitin 2025.

NJAB ka filluar për të zbatuar detyrat e parapara me Planin e aprovuar vjetor të Punës që ti kryej Auditimet e planifikuara me planin vjetor të punës për vitin 2025

Me Ligjin e Auditimit të Brendshëm nr. 03/L-128, Komiteti i Auditimit është kompetentë për aprovimin e planeve të Njesisë së auditimit të brendshëm, dhe raporteve të punës dhe ndërmjetësues në mes të Njesisë së Auditimit të Brendshëm dhe ZKA me qëllim të implementimit të rekomandimeve të dhëna nga Njësia e auditimit të brendshëm.

-Pas raportimit të detyrave të kryera nga NJAB për vitin paraprak në fillim të vitit 2025, në Komitetin e Auditimit, NJQHAB-në dhe Zyrës së Kryetarit, NJAB në bazë të planifikimi vjetor për vitin 2025, ka filluar të kryej detyrat e planifikuara në përputhje me planin vjetor të punës për vitin në vijim.

Angazhimi i NJAB në vitin 2025, ka pasur për objektiv realizimin e auditimeve të planifikuara sipas planit të punës të aprovuar për vitin 2025 dhe kryerjen e rishikimeve për auditimet e kryera, pas pranimit të planit të zbatimit të rekomandimeve nga drejtorët e drejtorive ku është kryer auditimi dhe përmbajtjes së orarit për rishikim të cilin NJAB i dërgon me Raportin Final, ndërsa NJAB pas rishikimit ka përgatitur informatë me shkrim së bashku me formularin 4001, me të cilën ka njoftuar edhe ZKA –an lidhur me progresin e zbatimit të rekomandimeve nga NJAB.

6. Auditimi i zyrës për menaxhimin e burimeve njerëzore për periudhën 01.06.2023-31.05.2025

7. Auditimi i të hyrave të arkëtuara në Drejtorinë për Gjeodezi, Kadastër dhe Pronë, për periudhën 01.07.2023 – 30.06.2025

8. Auditimi i procedurave për menaxhimin e kontratave me rastin e implementimit të projekteve “ në Drejtorinë për Infrastrukturë për periudhën prej 01.06.2024 -01.07.2025

9. Auditimi i Shpenzimeve në Administratën Komunale periudha (01.10.2024 - 30.09.2025)

10. Regjistrimi dhe Menaxhimi i Pasurive Komunale për periudhën 01.11.2024 – 01.11.2025

11. Auditimi i Performancës „Vlerësimi i sistemit të informatave në sektorin e Tatimit në Pronë për vitin 2024-2025 .

Gjatë periudhës Janar –Dhjetor 2025 , NJAB ka monitoruar edhe shkallën e implementimit të rekomandimeve të cilat janë dhënë me rastin e kryerjes së auditimeve të brendshme dhe për të cilat menaxhmenti (zyrtarët përgjegjës të entitete ku është kryer auditimi),ka përgatitur planin e veprimit për implementimin e rekomandimeve të NJAB-së

-Në këtë periudhë janë kryer edhe 8 Rishikime të auditimeve sipas orarit të paraparë për rishikim .

Të gjitha raportet finale janë dorëzuar për përgjegjësitë e entiteteve të audituara dhe Zyrës së Kryetarit dhe Komitetit të Auditimit.

NJAB gjatë vitit 2025 , ka kryer edhe rishikimin e shkallës së zbatimit të rekomandimeve nga Auditori i jashtëm për raportin e PVF për vitin 2021 , dhe këtë rishikim e ka prezantuar në Asamblenë Komunale .

NJAB në fund të vitit 2025 ju ka dërguar planet e zbatimit të gjitha entitete të audituara për të marrë informata lidhur me shkallën e zbatimit të rekomandimeve të dhëna nga NJAB , gjatë vitit 2025 , me qëllim të prezantimit sa më të saktë të shkallës së zbatimit të rekomandimeve nga NJAB në Raportin vjetor i cili dërgohet në NJQHAB .

Numri i rekomandimeve në raportet e auditimit/planet e veprimit dhe numri i rekomandimeve të zbatuara në periudhën raportuese:Numri i rekomandimeve të dhëna në 11 raportet e auditimit është gjithësejtë 53 rekomandime

- Numri i rekomandimeve të zbatuara: 27

- Numri i rekomandimeve në proces: 24

- Numri i rekomandimeve të pazbatuara: 2

Në Muajin Dhjetor janë dorëzuar dy Raporte Finale të Auditimit , ndërsa perioda e zbatimit të rekomandimeve për tri raportet e fundit është v

Në fund të vitit është rishikuar progresi i rekomandimeve për të gjitha raportet finale të lëshuara , nga entitet e audituara kemi marrë përgjigjet lidhur me progresin e arritur në zbatimin e rekomandimeve .

STATISTIKAT

Për vitin 2025 , NJAB ka kryer 11 Auditime të rregullta të planifikuara të cilat ishin paraparë me planin vjetor të punës për vitin 2025, dhe 10 Rishikime të Auditime të kryera më herët nga NJAB me qëllim të monitorimit të progresit lidhur me zbatimin e rekomandimeve të NJAB-së dhe dërgimi informative të shkruara përgjegjëse të entiteteve të audituara dhe menaxhmentit (kryetarit të komunës) lidhur me shkallën e zbatimit të rekomandimeve.

Takime me Zyrën Kombëtare dhe OSBE për planet e zbatimit të rekomandimeve.

TAKIME E NDRYSHME

-Gjatë këtij viti janë mbajtur edhe pesë takime të rregullta me Komitetin e Auditimit ku janë shqyrtuar raportet e punës së NJAB-së për periodat:

Takimi i parë është mbajtur me komitetin në Muajin Janar 2025 ,për shqyrtimin e raporteve të punës së NJAB-së për periodën TM4-2025

-Takimi i dytë për raporti për Tremujorin e parë 2025 , (TM1-2025) , takimi është mbajtur në Muajin Prill- 2025

Takimi i tretë me Komitetin e Auditimit për shqyrtimin e Raportit Tremujorin e dytë(TM2-2025) të NJAB-së, është mbajtur në Muajin Korrik 2025 .

Takimi i katërt me Komitetin e Auditimit për shqyrtimin e Raportit Tremujorin e tretë(TM3-2025) të NJAB-së, është mbajtur në Muajin Tetor 2025 .

Takimi i pestë me Komitetin e Auditimit për aprovimin e planit strategjik të NJAB-së për vitet **2026-2028** dhe planit vjetor punës për vitin **2026** ,është mbajtur në fund të Muajit Dhjetor 2025 , ku është miratuar plani i punës për NJAB-në nga Komiteti i Auditimit dhe është aprovuar nga Kryetari i Komunës .

SFIDAT

Pjesëmarrja në trajnimet të cilat organizohen nga IKAF lidhur e Auditimin e brendshëm me qëllim të plotësimit të obligimit ligjor për sigurimin e 30 orëve për EVP për auditorët e brendshëm brenda një viti .

Mos pagesat e mëditjeve për anëtarët e Komitetit të Auditimit.

Mos zbatimi i pa mjaftueshëm i rekomandimeve të dhëna nga NJAB dhe Zyra e Auditorit të jashtëm.

REKOMANDIME

- Trajnimet për qasje në sistemin e Fri- ballancit
- Mundësimi i trajnimeve përmes IKAF-it (trajnime me pagesë)
- Vlerësimi i Rrezikut nga menaxhmenti dhe monitorimi i rregullt i rrezikut
- Zbatimi i rekomandimeve të dhëna nga NJAB-së dhe atyre nga ZKA –it
- Sigurimi i trajnimeve për njësitë kërkuese lidhur me përgatitjen e specifikimeve teknike sipas çmimit të peshuar për shkak të metave në zbatimin e kontratave kornizë dhe specifikimeve teknike jo të sakta .

Përgatiti : Safet Krasniqi

NJAB–Lipjan