

REPUBLIKA E KOSOVËS REPUBLIKA KOSOVA
KOMUNA E RAHOVECIT
OPSHTINA- RAHOVEC

NJËSIA E AUDITIMIT TË BRENDSHËM

01 Nr. 3242

Rahovec me 07.12.2018

PLANI VJETOR

PËR: NJËSIN E AUDITIMIT TË BRENDSHËM

NË KOMUNËN E RAHOVECIT

Periudha kohore e auditimit 2019

Data: 07.12. 2018

I. HYRJE

Ky Plan Vjetor është përpiluar në bazë të Planit Strategjik të aktiviteteve të auditimit të brendshëm për periudhën e auditimit 2019. Ai përkufizon fushëveprimin, objektivat, kohëzgjatjen dhe burimet e nevojshme për kryerjen e secilës detyrë të auditimit.

NJAB. Bënë përgatitjen e planit strategjik dhe planit vjetor, në bazë të Nenit 25, paragrafit 3.3. Kapitullit III, të Ligjit Nr. 06/L-021 për Kontrollin e brendshëm të Financave Publike

Detyrat e auditimit për vitin 2019 ndahen në bazë të burimeve njerëzore që ekzistojnë në NJAB.

Bazuar në LIGJI Nr. 06/L-021 Për kontrollin e brendshëm të financave publike, Ligjin Nr. 03/L-048 mbi menaxhimin me financa Publike dhe Përgjegjësi, dhe plotësuar me Ligjin Nr. 03/L221, Nr. 04/L- 194 dhe Nr. 05/L-163. Udhizimet Administrative, Instruksionet financiare në fuqi, si dhe nevojën e Komunës për kryerjen e auditimit të brendshëm për vitin kalendarik 2019, 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 e rëndësishme që ndodhin në organizatë apo në mesin e anëtarëve të NJAB, dhe çdo detyrë shtesë që propozohet nga udhëheqësi i organizatës.

Çdo ndryshim i Planit Vjetor do të aprovohet nga Kryetari i Komunës së Rahovecit .

II. AKTIVITETET E NJËSIS SË AUDITIMIT TË BRENDSHËM PËR ARRITJEN E OBJEKTIVAVE STRATEGJIKE

Në vitin 2019 NJAB i planifikon realizimin e detyrave dhe aktiviteteve në vijim, për arritjen e objektivave të përshkruar në Planin Strategjik:

Nr	Objektivat kryesore për vitin vitit 2019	Aktivitetet për përmbushjen e objektivave	Detyrat e NJAB.
1	Përcaktimi i 'universit të Auditimit' që përfshin të gjitha fushat/Aktivitetet në Komun, të cilat mund të nënshtrohen auditimit të brendshëm.	Rishikimi i fushave/aktiviteteve të Komunës, duke ofruar vlerësime objektive dhe rekomandime për përmirësim	Dhënja e sigurtisë së arsyeshme.
2	Pajtuësmeri me politikat relevante, si dhe me legjislaturën që ekziston, apo që do të nxirret në të ardhmen.	Rishikimi komentimi si dhe rekomandimi në nxerjen e legjislaturës.	Dhënja e sigurtisë së arsyeshme
3	Ritja e numrit të kontrollit të brendshëm të Komunës, duke ofruar vlerësim objektiv dhe rekomandime për përmirësimin e efikasitetit.	Rishikimi i vlerësimit objektiv për përmirësimin e kontrollit të brendshëm.	Dhënja e sigurtisë së arsyeshme
4	Përmirësimi i të kuptuarit të funksionit të kontrollit të brendshëm	Rishikimi dhe vlerësimi i të kuptuarit dhe funksionit të kontrollit të brendshëm nga menaxhmenti.	Dhënja e sigurtisë së arsyeshme

5	Të ndihmohet Komuna në përmirësimin e procesit për menaxhimin e rizikut.	Rishikimi i vlerësimit që të formojë proceset për menaxhimin e rizikut.	Dhënja e sigurisë së arsyeshme
---	--	---	--------------------------------

III. DETYRAT E AUDITIMIT

3.1. Detyrat e pa zbatuara nga vitit i kaluar

3.2. Auditimet e njësisve/sistemeve strukturore që janë duke u zhvilluar

3.3. Llojet e detyrave të auditimit

IV. Radhitja e detyrave të planifikuara të auditimit dhe koha efektive për planin vjetor 2019.

Pas analizës së bërë sistemeve nga NJAB në Rahovec janë përzgjedhur detyrat me rezikueshmëri të lartë, të mesëm dhe të ultë për vitin 2019 sipas shkallës së rrezikut. Detyrat e auditimit të planifikuara në planin strategjik dhe planin vjetor për Njësinë e Auditimit të Brendshëm janë si vijon:

Nr	Njësitë e synuara të auditimit	Treguesi i rrezikut	Prioriteti	Numri i detyrave për 2019	Nr. i ditëve të punës për person sipas strategjisë	Gjithsejt për vitin 2019	Nr. i detyrave për 2020	Nr. i ditëve të punës për person sipas strategjisë	Gjithsejt për vitin 2020	Nr. i detyrave për 2021	Nr. i ditëve të punës për person sipas strategjisë	Gjithsejt për vitin 2021
		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Drejtoria Komunale e Arsimit Menaxhimi i të hyrave, Shpenzimet, e tjera	M	2	1	15		1	15		1	15	45
2	Drejtorin për Bujqësi, Pylltari dhe Zhvillim Rural	M	2	1	15		1	15		1	15	45

	Menaxhimi i të hyrave nga taksat dhe Shpenzimet											
3	Zyrja e Personelit Menaxhimi i personelit në s'administratën e përgjithshme komunale	M	8a	1	15		1	15		1	15	45
4	Drejtoria për Urbanizëm, Planifikim Hapsinor dhe Mrojtje të Mjedisit. Menaxhimi i të hyrave nga taksat për lëshimin e lejeve për ndërtim dhe rregullimin e tokës ndërtimore. Dhe Shpenzimet.	M	8a	1	15		1	15		1	15	45
5	Drejtorin për Ekonomi dhe Zhvillim Menaxhimi i të hyrave nga qiraja e pronës komunale. Menaxhimi i të hyrave nga tarifë ngarkesat e subjekteve afariste. Menaxhimi dhe mirëmbajtja e Pasurisë.	L	3	1	15		1	15		1	15	45
6	Drejtoria për Shëndetësi dhe Mirëqenje Sociale (QKMF) Menaxhimi i të hyrave nga Participimi Menaxhimi i personelit Menaxhimi i Stogëve nga Barnat esenciale e tjera	L	3	1	20		1	20		1	20	60
7	Drejtoria e Administratës të Përgjithshme. Menaxhimi i të hyrave nga Shërbimet administrative Menaxhimi dhe	M	2	1	15		1	15		1	15	45

	mirëmbajtja e Automjeteve											
8	Drejtoria për Financa dhe Buxhet Menaxhimi i proceseve të tatimi në Pronë, Paraja e gatshme, Subvencionet dhe Transferet dhe Shpenzimet	M	2	1	20			20			20	60
9	Drejtoria për Shërbime publike, Komunale Menaxhimi i të hyrave nga taksat për shfrytëzimin e përkohshëm të hapësirës publike dhe për dhënjën me qira të hapësirës publike.	M	2	1	15		1	15		1	15	45
10	ZYRA E PROKURIMIT - Inicimi i aktivitetve të Prokurimit - Proceset e Prokurimit për Mallra dhe Shërbime. - Prokurimi i Investimeve Kapitale	L	3	1	20		1	20		1	20	60
11	Sipas kërkesës	L	3	1	6		1	6		1	6	18
Totali për detyrat në pajtim me vlerësimin e rrezikut dhe strategjinë e auditimit për vitin 2019				10	171		0	171	0	0	171	513

3.2. Auditimet e njësive/sistemeve strukturore që duhet të zhvillohen.

Indeksi i rrezikut	Lloji i detyrës	Njësia strukturore	Objektivi i detyrës	Fushëveprimi i detyrës	Periudha e Auditimit
1.75	Shërbim sigurie Shërbime këshilluese Krahasimi Vëzhgimi Barazimi Përputhshmëria Përcjellja e rekomand.	Drejtoria Komunale e Arsimit	Menaxhimi i të hyrave dhe Shpenzimet.	Për gjashtëmuorshin e dytë të vitit 2018, dhe tremujorshin e parë të vitit 2019	Prej datës 02.03 gjër 22.03. 2019 Muajin Mars
1.75	Shërbim sigurie Shërbime këshilluese Krahasimi Vëzhgimi Barazimi Përputhshmëria Përcjellja e rekomand.	Drejtori in për Bujqësi, Pylltari dhe Zhvillim Rural	Menaxhimi i të hyrave taksat për shëndrrimin e tokës bujqësore në tokën ndërtimore	tremujorshin e parë të vitit 2019	Prej 27.04. gjërë 15.05.2019 Muajin Prill - Maj
1.80	Shërbim sigurie Shërbime këshilluese Krahasimi Vëzhgimi Përputhshmëria Përcjellja e rekomand.	Zyra e Përsoneelit	Menaxhimi i personelit)në s\administratën e përgjithshme komunale	Rishikimi i Dosjes së Punëtoreve	Prej 20.05 – 10.06.2019 Muajin Maj - Qershor

1.90	Shërbim sigurie Shërbime këshilluese Vëzhgimi Barazimi Përputhshmëria Përcjellja rekomandimeve	Drejtoria për Urbanizëm, Planifikim Hapsinor dhe Mrojtje të Mjedisit.	Menaxhimi i të hyrave nga taksat për lëshimin e lejeve për ndërtim dhe rregullimin e tokës ndërtimore. Dhe Shpenzimet.	Për pesëmujori n e parë të vitit 2019	Prej 15.06 – 05.07.2019 Muajin Qershor
2.55	Shërbim sigurie Shërbime këshilluese Vëzhgimi Krahasimi Barazimi Përputhshmëria Përcjellja e rekomand	Drejtoria për Ekonomi dhe Zhvillim	Menaxhimi i të hyrave nga Qiraja. Menaxhimi i të hyrave nga taksat vjetore për ushtrimin e afarizmit, publikimin e firmës. Menaxhimi dhe mirëmbajtja e pasurisë.	Për gjashtëmuj orin e parë të vitit 2019	Prej 10.07 – 30.07.2019 Muajin korrik
2.60	Shërbim sigurie Shërbime këshilluese Vëzhgimi Krahasimi Barazimi Përputhshmëria Përcjellja rekomandimeve	Drejtoria për Shëndetësi dhe Mirëqenje Sociale (QKMF).	Menaxhimi i të hyrave nga Participimi Menaxhimi i personelit Menaxhimi i Stokëve nga Barnat esenciale e tjera	Tetëmuji n e parë të vitit 2018	Prej 02.08 – 30.08.2019 Muajin Gusht

1.75	Shërbim sigurie Shërbime këshilluese Vëzhgimi	Drejtoria për Administrat të	Menaxhimi i të hyrave nga tarifat për lëshimin e vërtetimeve dhe	Për Nëntëmuji të vitit 2019	Prej 02.09 – 25 .09. 2019
------	---	------------------------------------	--	-----------------------------------	------------------------------

	Krahasimi Barazimi Përputhshmëria Përcjellja rekomandimeve e	Përgjithshme	dokumenteve zyrtare. Menaxhimi dhe mirëmbajtja e automjeteve Dhe Shpenzimet		Muajin Shtator
2.75	Shërbim sigurie Shërbime këshilluese Vëzhgimi Krahasimi Barazimi Përputhshmëria Përcjellja rekomandimeve e	Drejtoria për Financa dhe Buxhet	Menaxhimi I proceseve të tatimit mbi prone dhe menagjimi I të hyrave nga tatimi mbi pronë. Dhe Shpenzimet.	Për Nëntëmujorshin të vitit 2018	Prej 25.09 – 15.10.2019 Muajin Shtator -Tetor
1.60	Shërbim sigurie Shërbime këshilluese Vëzhgimi Krahasimi Barazimi Përputhshmëria Përcjellja rekomandimeve e	Drejtoria për Shërbime publike, Komunale	Menaxhimi i të hyrave nga taksat për shfrytëzimin e përkohshëm të hapësirës publike dhe për dhënjën me qira të hapësirës publike. Dhe Shpenzime	Për nëntëmujorshin të vitit 2018	20.10 – 10.11.2019 Muajin Tetor - Nëntor
2.80	Shërbim sigurie Shërbime këshilluese Vëzhgimi Krahasimi Barazimi Përputhshmëria Përcjellja rekomandimeve e	Zyra e Prokurimit.	- Inicimi i aktiviteteve të Prokurimit - Proceset e Prokurimit për Mallra dhe Shërbime. - Prokurimi i Investimeve Kapitale	Për nëntëmujorshin të vitit 2018	Prej 15.11 – 30.12.2019 Muajin Nëntor- Dhetor

IV. RADHITJA E DETYRAVE TË PLANIFIKUARA TË AUDITIMIT ME STRATEGJINË E AUDITIMIT

Detyrat e auditimit të planifikuara për vitin 2019 në Planin Strategjik dhe Planin Vjetor për NjAB-në janë si vijon:

Nr.	Njësia e synuar e auditimit	Indeksi i rrezikut	Prioriteti	E planifikuar për vitin 2019	Nr. i detyrës së auditimit
A.	B.	C.	D.	E.	F.
1	Drejtoria Komunale e Arsimit Menaxhimi i të hyrave dhe Shpenzimet, e tjera	1.75	I Mesëm	X	2
2	Drejtorin për Bujqësi, Pylltari dhe Zhvillim Rural Të hyrat nga taksat dhe Shpenzimet.	1.75	I Mesëm	X	2
3	Zyra e Përsoneelit Menaxhimi i personelit) në s\administratën e përgjithshme komunale	1.90	I mesëm	X	2
4	Drejtoria për Urbanizëm, Planifikim Hapsinor dhe Mrojtje të Mjedisit. Menaxhimi i të hyrave nga taksat për lëshimin e lejeve për ndërtim dhe rregullimin e tokës ndërtimore. Dhe Shpenzimet.	1.80	I Mesëm	X	2
5	Drejtoria për Ekonomi dhe Zhvillim. Menaxhimi i të hyrave nga Qiraja. Menaxhimi i të hyrave nga taksat vjetore për ushtrimin e afarizmit, publikimin e firmës.	2.55	I Lartë	X	2

	Menaxhimi dhe mirëmbajtja e pasurisë				
6	Drejtoria për Shëndetësi dhe Mirëqenje Sociale (QKMF). Menaxhimi i të hyrave nga Participimi Menaxhimi i personelit Menaxhimi i Stokëve nga Barnat esenciale e tjera	2.60	I Lartë	X	2
7	Drejtoria e Administratës të Përgjithshme. Menaxhimi i të hyrave nga tarifat për lëshimin e vërtetimeve dhe dokumenteve zyrtare. Menaxhimi dhe mirëmbajtja e automjeteve Dhe Shpenzimet	1.75	I Mesëm	X	2
8	Drejtoria për Financa dhe Buxhet. Menaxhimi I proceseve të tatimit mbi prone dhe menagjimi I të hyrave nga tatimi mbi pronë. Dhe Shpenzimet.	2.75	I Lartë	X	2
9	Drejtoria për Shërbime publike, Komunale. Menaxhimi I të hyrave nga taksat për shfrytëzimin e përkohshëm të hapësirës publike dhe për dhënjën me qira të hapësirës publike. Dhe Shpenzime	1.60	I Mesëm	X	2
10	Zyra e Prokurimit.	2.80	I Lartë	X	2

	- Inicimi i aktiviteteve të Prokurimit - Proceset e Prokurimit për Mallra dhe Shërbime. - Prokurimi i Investimeve Kapitale				

Detyrat e auditimit të planifikuara për vitin 2019 përputhen me strategjinë e aprovuar të auditimit. Raporti në mes të detyrave të planifikuara në Planin Strategjik dhe në Planin Vjetor tregohet në tabelë dhe është si vijon:

Llojet e detyrave të auditimit	Numri i detyrave për vit	Numri i përgjithshëm i ditëve për person	Detyrat e auditimit sipas Planit Strategjik	Zbatimi i planit i shprehur në përqindje
Detyrat për shërbimet e sigurisë				
Rrezik i lartë	3	60	9	100%
Rrezik i mesëm	7	105	21	100%
Sipas kërkesës	x	6	x	x
Përcjellja e rekomandimeve		28		
Detyrat për shërbimet këshilluese		20		
Totali	10	219	30	100%

Arsyet e devijimeve nga Plani Strategjik: për vitin 2019 nuk kemi parapa devijim nga plani strategjik pasi që ditët efektive të punës i kemi marrë fikse 181 dhe i kemi shpërndarë për detyrat e punës për vitin 2017 . Kapaciteti i pamjaftueshëm për përmbushjen e planit strategjik 2019-2021 do të reflektohen në vitet vijuese.

V. PROKURIMI I BURIMEVE DHE NDARJA E DETYRAVE TË AUDITIMIT

5.1. Koha efektive e punës

Koha efektive e punës kalkulohet për secilin auditor nga NjAB-ja në pajtueshmëri me strategjinë e auditimit si vijon:

5.2. Orari kohor për detyrat e auditimit dhe ndarja e punonjësve të NjAB-së në detyrat e auditimit.

Tre-	Detyra e Auditimit	Prioriteti i	Ditë	Udhë
------	--------------------	--------------	------	------

mujori			njësisë së synuar të auditimit	për person	heqësi i Ekipit	Anëtarët e ekipit		
						Auditori	Emri:	Emri:
I					BM		BINAK KRYEZIU	RUZHDI KABASHI
							x	x
	1	Drejtoria Komunale e Arsimit. Menaxhimi i të hyrave dhe Shpenzimet e tjera.	Rrezik i mesëm	15	15	15	x	x
			Përcjellja e rekomandimeve	5	5	5	x	x
			Detyrat për shërbimet këshillues	3	3	3		
		Totali i Diteve		23	23	23		
II		-						
	2	Drejtorin për Bujqësi, Pylltari dhe Zhvillim Rural Menaxhimi i të hyrave nga taksat dhe Shpenzimet.	Rrezik i mesëm	15	15	15		
			Rrezik i ulët	-	-	-		
			Përcjellja e rekomandimeve	5	5	5		
			Detyrat për shërbimet këshillues	3	3	3		
		Totali i diteve		23	23	23		
III	3	Zyra e Personelit Menaxhimi i personelit në administratën e	Rrezik i mesëm	15	15	15		

		përgjithshme komunale						
			Përcjellja e rekomandimeve	5	5	5		
			Detyrat për shërbimet këshillues e	3	3	3		
		Totali i diteve		23	23	23		
IV				-	-	-		
	4	Drejtoria për Urbanizëm, Planifikim Hapsinor dhe Mrojtje të Mjedisit. Menaxhimi i të hyrave nga taksat për lëshimin e lejeve për ndërtim dhe rregullimin e tokës ndërtimore. Dhe Shpenzimet.	Rrezik i mesëm	15	15	15		
			Rrezik i Mesëm					
			Përcjellja e rekomandimeve	5	5	5		
			Detyrat për shërbimet këshillues e	3	3	3		
		Totali i diteve		23	23	23		

V	5	Drejtorin për Ekonomi dhe Zhvillim Menaxhimi I të hyrave nga qiraja e pronës komunale Menaxhimi I të hyrave nga tarifë ngarkesat e subjekteve	Rrezik i lartë	20	20	20		
---	---	--	----------------	----	----	----	--	--

		afariste. Menaxhimi dhe mirëmbajtja e Pasurisë						
			Rrezik i Lartë					
				-	-	-		
			Përcjellja e rekomandimeve	5	5	5		
			Detyrat për shërbimet këshilluese	3	3	3		
		Totali i diteve		28	28	28		
VI	6	Drejtoria për Shëndetësi dhe Mirëqenie Sociale.(QKMF) Menaxhimi i të hyrave nga Participimi Menaxhimi i personelit Menaxhimi i Stogëve nga Barnat esenciale e tjera	Rrezik i lartë	20	20	20		
			Rrezik i Lart					
			Përcjellja e rekomandimeve	5	5	5		
			Detyrat për shërbimet këshilluese	3	3	3		
		Totali I ditëve		28	28	28		

VII	7	Drejtoria e Administratës të Përgjithshme. Menaxhimi i të hyrave nga tarifat për lëshimin e vërtetimeve dhe dokumenteve zyrtare. Menaxhimi dhe mirëmbajtja e automjeteve Dhe Shpenzimet	Reziku i Mesëm	15	15	15		
-----	---	---	----------------	----	----	----	--	--

			Përcjellja e rekomandimeve	5	5	5		
			Detyrat për shërbimet këshilluese	3	3	3		
		Totali I ditëve		23	23	23		

XIII	8	Drejtoria për Financa dhe Buxhet Menaxhimi I proceseve të tatimit mbi prone dhe menagjimi I të hyrave nga tatimi mbi pronë. Dhe Shpenzimet.	Reziku I Lartë	20	20	20		
			Reziku I Lartë					
			Përcjellja e rekomandimeve	5	5	5		
			Detyrat për shërbimet këshilluese	3	3	3		
		Totali I diteve		28	28	28		

IX	9	Drejtoria për Shërbime publike, Komunale Menaxhimi I të hyrave nga taksat për shfrytëzimin e përkohshëm të hapësirës publike dhe për dhënjën me qira të hapësirës publike. Dhe Shpenzime	Reziku I Mesëm	15	15	15		
			Përcjellja e rekomandimeve	5	5	5		
			Detyrat për shërbimet	3	3	3		

			këshilluese					
		Totali I ditëve		23	23	23		

X	10	ZYRA E PROKURIMIT - Inicimi i aktiviteteve të Prokurimit - Proceset e Prokurimit për Mallra dhe Shërbime. - Prokurimi i Investimeve Kapitale	Reziku I Lartë	20	20	20		
			Përcjellja e rekomandimeve	5	5	5		
			Detyrat për shërbimet këshilluese	3	3	3		
		Totalo i diteve		28	28	28		
XI	11	Sipas Kërkesës		6	6	6		

Planifikimi vjetor 2019	171	171	171		
Numri i përgjithshëm i ditëve për aktivitetet e auditimit për NjAB	251	251	251		

5.4 Rezultatet nga vlerësimi i rrezikut

Tabela nr.1

Tabela e përkufizimit të faktorit të rrezikut	
Të dhënat e faktorit të rrezikut	Përshkrimi i faktorëve të përkufizuar të rrezikut (referohuni në Pjesën “faktorët e rrezikut”)
FRR1	Qarkullimi i personelit
FRR2	Ndryshimet e aktiviteteve dhe strukturën e organizatës
FRR3	Amendamentet e rregulloreve statusore
FRR4	Kompleksiteti i rregulloreve statusore
FRR5	Buxheti

FRR6	Kontrolli i brendshëm

Ran gim i	Faktori i rrezikut	FR1	FRR2	FRR3	FRR4	FRR5	FRR6	GJITHSEJ
	Rëndësia	0.15	0.1	0.2	0.15	0.25	0.15	1
	Fushat e auditimit (referohun në pjesën "Fushat e auditimit")							
1	Proceset e prokurimit për mallra dhe shërbime, Komunalit	3	3	3	3	3	3	2.80
1	Prokurimi i investimeve kapitale	3	3	3	2	3	2	2.60
2	Menaxhimi i personelit në s/administratën e përgjithshme komunale	2	2	1	1	2	2	1.65
2	Menaxhimi i personelit në drejtorit	3	3	1	1	3	3	2.3
2	Menaxhimi i personelit në Drejtorin e shëndetësisë	3	3	1	1	3	3	2.3
4	Te hyrat nga participimi shëndetësor i qytetarëve	2	2	2	3	3	3	2.6
3	Të hyrat nga participimi	2	2	2	3	3	3	2.6
5	Të hyrat nga tarifë ngarkesat	2	2	2	3	2	3	2.3
2	Të hyrat nga taksat komunale	3	2	1	2	3	2	2.2
5	Të hyrat nga donacionet	1	2	1	2	2	2	1.65
4	Të hyrat nga shërbimet administrative	1	1	1	2	2	2	1.55
3	Subvencionet dhe transferet	1	1	1	3	2	2	2.5
1	Shpenzimet	2	3	2	3	3	3	2.7
5		2	2	3	3	3	2	2.6

	transferet							
1	Shpenzimet	2	3	2	3	3	3	2.7
5		2	2	3	3	3	2	2.6
4	Menaxhimi i autommjetrave	2	2	2	3	3	2	1.6
2	Paraja e gatshme	1	2	2	2	2	1	1.7

KEP për secilin auditorë	251			251		251	
Drejtori i NJAB	1			1		1	
Numri i Auditoreve	1			1		1	

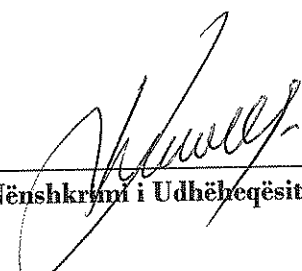
Nga koha për zbatimin e detyrave të auditimit sipas planifikimit strategjik 2019-2021, për vitin 2019 të cilat janë 251 ditë, për auditim.

Njësia e auditimit të brendshëm planifikon 60% të kohës efektive të punës.

Në rast të kërkesës për ndonjë auditim nga Zyrtari Kryesor Administrativ, Njësia e auditimit të brendshëm do të bëjë ndryshim/plotësimin e planit vjetor varësisht se në cilën periudh kohore bëhet kërkesa.

Sugjerohet se një mori detyrash të auditimit janë të përfshira në planin vjetor.

REPUBLIKA E KOSOVËS
 REPUBLIKA KOSOVA
 KOMUNA E ORAHOVËCIT - OPSTINA ORAHOVAC
 Drejtoria për Administratë të përgjithshme
 Odelenje za Opštu Upravu
 -III- Nr. I prot. 289 Më 28.01.2019
 Br. prot. Dt. 28.01.2019
 ORAHOVEC - ORAHOVAC


 (Nënshkrimi i Udhëheqësit të NJAB)


 (Nënshkrimi i Kryetarit të Komunës)


 (Nënshkrimi i Udhëheqësit të KA)