



**REPUBLIKA E KOSOVËS/REPUBLIKA KOSOVA/REPUBLIC OF KOSOVA  
ZYRA E AUDITORIT TË PËRGJITHSHEM / KANCELARIJA GENERALNOG  
REVIZORA/OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL**

**Nr. dokumentit: 20.2.1-2010-08**

**RAPORTI I AUDITIMIT  
PËR PASQYRAT VJETORE FINANCIARE TË ZYRËS SË  
PRESIDENTIT TË REPUBLIKËS SË KOSOVËS PËR VITIN E  
PËRFUNDUAR ME 31 DHJETOR 2010**

**Prishtinë, Qershor 2011**

## TABELA E PËRMBAJTJES

Përmbledhje e përgjithshme.....	4
I. Hyrje .....	5
II. Opinioni i auditimit.....	6
III. Gjendja e rekomandimeve të vitit të kaluar .....	6
IV. Buxheti i shpenzuar në krahasim me Buxhetin e Aprovuar .....	7
V. Pasqyrat financiare.....	8
V.1 Pajtueshmëria në lidhje me raportimin e jashtëm .....	8
V.2 Cilësia e informatave .....	8
VI. Realizimi i Buxhetit .....	9
VI.1 Shpenzimet.....	9
VI.2 Pasuritë dhe Borxhet.....	13
VII. Kontrolli mbi menaxhimin.....	15
VII.1 Sistemet e kontrollit të brendshëm.....	15
VII.2 Auditimi i Brendshëm.....	16
VIII. Konkluzion i Përgjithshëm mbi Menaxhmentin e ZPRK-së .....	17
Shtojca I. Komentet e ZPRK-ës dhe përgjigjja e ZAP-it.....	18
Shtojca II. Llojet e ndryshme të Opinioneve të Auditimit.....	19

## **Lista e shkurtesave**

AB	Auditimi i Brendshëm
AK	Autoriteti Kontraktues
ISA	Institucioni Suprem i Auditimit
LMFPP	Ligji 03/L-48 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë
LPP	Ligji nr.02/L-99 për Prokurimin Publik i ndryshuar dhe plotësuar më 8 shkurt 2007. Përfshirë ligjin e ri, nr. 03/L-241 në fuqi prej 01 dhjetor 2010.
MEF	Ministria e Ekonomisë dhe e Financave
NJAB	Njësia e Auditimit të Brendshëm
OB	Organizatë Buxhetore
OE	Operatori Ekonomik
ONISA	Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit (INTOSAI)
PVF	Pasqyrat Vjetore Financiare
SNISA	Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (ISSAI)
SNKSP	Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik (IPSAS)
UA	Udhëzim Administrativ
ZAP	Zyra e Auditorit të Përgjithshëm
ZKA	Zyrtar Kryesor Administrativ
ZKF	Zyrtar Kryesor Financiar
ZPRK	Zyra e Presidentit të Republikës së Kosovës

## Përmbledhje e përgjithshme

Zyra e Auditorit të Përgjithshëm (ZAP) ka kryer auditimin e Pasqyrave Vjetore Financiare (PVF) të Zyrës së Presidentit të Republikës së Kosovës, me tutje (ZPRK), për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2010.

Auditimi ynë është kryer në pajtim me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA), të hartuara nga INTOSAI (ONISA) dhe ka përfshirë testimet dhe procedurat që ne menduam se ishin të nevojshme për të dhënë një opinion lidhur me PVF-të.

Sipas opinionit tonë Pasqyrat Financiare në të gjitha aspektet materiale prezantojnë pasqyrim të drejtë dhe të vërtetë.

(SNISA 400 *Opinion i pakualifikuar*).

Janë verejtur disa dobësi jomateriale lidhur me shpalosjen në PVF, të cilat ne presim që do të adresohen në të ardhmen.

ZPRK, ka të dizajnuar një sistem të kontrollit të brendshëm, megjithatë auditimi ynë ka identifikuar dobësi në disa fusha të menaxhimit financiar dhe kontrollit. Këto dobësi janë të përshkruara më detajisht në brendësi të raportit.

Dobësitë e prezantuara në lidhje me kontrollin e brendshëm tregojnë që ZPRK nuk kishte arritur të sigurojë një sistem efikas dhe efektiv të menaxhimit financiar.

Me qëllim që të përmirësohet funksionimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit ne ju rekomandojmë që të siguron:

- Adresimin e tërësishëm të rekomandimeve të viteve të kaluara dhe ato të këtij viti;
- Vazhdimin e forcimit të kontrolleve të brendshme në procedurat e prokurimit;
- Planifikimin dhe realizimin me të mirë të buxhetit;
- Shpalosjen e Pasurive në PVF; dhe
- Forcimin e NJAB-së, duke ju ndihmuar në menaxhimin sa me efikas.

Menaxhmentit të ZPRK-ës i është dhënë mundësia për të dhënë komente mbi draftin e këtij raporti. Në raport më pas janë bërë një numër ndryshimesh.

Çështjet e papërfunduara, për të cilat ne si auditorë dhe subjekti i audituar ende kemi pikëpamje të ndryshme, mund ti gjeni në shtojcën I.

Më tutje, Menaxhmenti i ZPRK-së është zotuar që do ti bëjnë të gjitha përpjekjet për ti adresuar të gjitha rekomandimet e dhëna.

## I. Hyrje

Ky auditim ka të bëjë me PVF-të e ZPRK-së për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2010.

Është përgjegjësi e ZPRK-së të përgatisë PVF-të sipas kërkesave të Udhëzimit Administrativ (UA) 16/2010 dhe në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik (SNKSP) për “Raportimin financiar në bazë të kontabilitetit të parasë së gatshme”.

ZAP është përgjegjëse për kryerjen e auditimit vjetor të rregullsisë në Institucionin tuaj.

Auditimi i rregullsisë përkufizohet si një verifikim i kontabilitetit financiar, duke përfshirë ekzaminimin dhe vlerësimin e PVF-ve dhe të dhënave tjera financiare si dhe dhënien e mendimeve:

- Nëse PVF-të japin një pamje të drejtë dhe të vërtetë të llogarive dhe çështjeve financiare për periudhën e auditimit;
- Nëse të dhënat financiare, sistemet dhe transaksionet janë në pajtim me ligjet dhe rregulloret në fuqi;
- Për përshtatshmërinë e funksioneve të kontrollit të brendshëm dhe të auditimit të brendshëm; dhe
- Për të gjitha çështjet të cilat dalin apo kanë të bëjnë me auditimin.

Ne kemi kryer një auditim të përkohshëm, duke trajtuar rekomandimet e mëparshme si dhe cilësinë e menaxhimit financiar. Kemi këshilluar menaxhmetin e ZPRK-së për adresimin e çështjeve në PVF, përmes memorandumit të auditimit të dorëzuar në dhjetor 2010.

Me qëllim të përmbushjes së përgjegjësiave tona për auditimin e kësaj organizate, ne kemi ndërmarrë aktivitetet si në vijim:

- Kemi rishikuar PVF-të e ZPRK-së në raport me buxhetin e miratuar për vitin 2010;
- Kemi përcaktuar nëse PVF-të janë përgatitur në pajtim me SNKSP “Raportimi Financiar në bazë të Kontabilitetit të Parasë së Gatshme”;
- Kemi përcaktuar nivelet e materialitetit të te hyrave dhe shpenzimeve, si prag për lehtësimin e përcaktimit të llojit të opinionit që duhet dhënë mbi PVF;
- Kemi zbatuar një kombinim të mostrimit sipas gjykimit dhe sipas rastit, në përzgjedhjen e transaksioneve për testim;
- Kemi kryer teste substanciale gjithëpërfshirëse mbi transaksionet financiare;
- Jemi mbështetur në një lloj kombinimi të intervistave, rishikimeve analitike, rishikim të dokumenteve dhe verifikimit fizik, për të vlerësuar vlefshmërinë dhe rregullsinë e transaksioneve financiare; dhe
- Kemi vlerësuar cilësinë e punës së Njësisë së Auditimit të Brendshëm në ZPRK.

Në raport, ne përmbledhim auditimin e këtij viti dhe japim një opinion formal mbi PVF për vitin 2010.

Lidhur me opinionin tonë të auditimit për PVF-të e ZPRK-së, SNA përcaktojnë kriteret specifike të cilat rregullojnë llojin e opinionit që mund të jepet.

Këto janë të përcaktuara më gjerësisht në Shtojcën II.

## II. Opinioni i auditimit

Sipas opinionit tonë Pasqyrat Financiare në të gjitha aspektet materiale prezantojnë pasqyrim të drejtë dhe të vërtetë.

(SNISA 400 *Opinion i pakualifikuar*).

## III. Gjendja e rekomandimeve të vitit të kaluar

Në raportin tonë të auditimit të PVF-vë të vitit 2009 janë dhënë tetë rekomandime kryesore. Prej tyre, dy ishin zbatuar plotësisht, katër të tjera ishin në proces të zbatimit, ndërsa dy nuk ishin zbatuar ende.

Rekomandimet që ishin zbatuar plotësisht gjatë vitit 2010 ishin:

- Menaxhimi i pasurive dhe vlerësimi i tyre me kosto historike duke e kalkuluar edhe zhvlerësimin individual të çdo pasurie; dhe
- Menaxhimi i obligimeve të papaguara.

Çështjet në proces kanë të bëjnë me:

- Planifikimin me të mirë të stafit dhe të buxhetit për kategorinë e pagave dhe mëditjeve;
- Zhvillimin e aktiviteteve të prokurimit në pajtim të plotë me kushtet e Ligjit 03/L-241 për Prokurimin Publik;
- Menaxhimin e obligimeve; dhe
- Forcimin e NjAB-së dhe përcjelljen e adresimit të rekomandimeve.

Më tutje edhe përkundër angazhimit të ZPRK-së, rekomandimet ende të pa zbatuara janë:

- Realizimi buxhetit për investime kapitale; dhe
- Forcimi i sistemit të kontrollit të brendshëm.

Ne shprehim shqetësimin tonë për nivelin e adresimit të rekomandimeve tona. Mos adresimi i plotë i tyre ka ndikuar që disa nga këto probleme të përsëritën edhe në vitin që po auditojmë.

## IV. Buxheti i shpenzuar në krahasim me Buxhetin e Aprovuar

Analiza e Rezultatit në Pasqyrat Vjetore Financiare kundrejt buxhetit të aprovuar

Tabela nr. 1: Përshkrimi i buxheteve dhe shpenzimeve në €

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti rishikuar	Buxheti Final	Buxheti i shpenzuar 2010	Buxheti i shpenzuar 2009
Granti i Qeverisë - Buxheti	2,966,798	3,152,890	1,680,209	1,433,190	1,187,678
<b>Gjithsej pranimet</b>	<b>2,966,798</b>	<b>3,152,890</b>	<b>1,680,209</b>	<b>1,433,190</b>	<b>1,187,678</b>
Paga dhe mëditje	305,373	373,823	324,664	301,448	217,381
Mallra dhe shërbime	1,090,881	1,220,871	1,220,871	1,086,348	924,435
Shërbimet komunale	52,000	52,000	52,000	15,856	16,038
Subvencionet dhe transferet	82,674	82,674	82,674	29,538	29,824
Investimet kapitale	1,435,870	1,423,522	0	0	0
<b>Gjithsej shpenzimet</b>	<b>2,966,798</b>	<b>3,152,890</b>	<b>1,680,209</b>	<b>1,433,190</b>	<b>1,187,678</b>

Nga tabela mund të vërehet se ZPRK kishte një realizim të ulët të buxhetit. Vetëm 45% i buxhetit të rishikuar ishte shpenzuar, ndërsa shprehur në kategori ekonomike ishin: në investime kapitale 0%, shpenzime komunale 30% dhe Subvencionet dhe transferet 36%. Kurse realizim me i mirë ishte në paga dhe mëditje 81% dhe në mallra dhe shërbime 89%.

Me vendimin nr. 06/147 të datës 05 tetor 2010 të Qeverisë së Kosovës, ZPRK-së i janë marrë 1,000,000€ nga kategoria e investimeve kapitale. Ato i ishin marrë për financimin e disa projekteve për disa Komuna.

Gjithashtu nga e njëjta kategori, me vendimin nr. 05/148 të datës 05 nëntor 2010 të Qeverisë së Kosovës, ZPRK-së i janë marrë 423,522€ për financimin e Komisionit Qendror Zgjedhor.

Ndërsa me vendimin nr 03-V-237 të datës 28 janar 2010 të nxjerr nga Kuvendi i Kosovës, ZPRK-së i ishin marrë nga buxheti 34,517€ nga mallrat dhe shërbimet dhe 12,348€ nga investimet kapitale. Ky buxhet i ishte marrë për financimin e Radio Televizionit të Kosovës.

Në tre mujorin e fundit ekzekutimi i shpenzimeve merr pjesë me gjithsejt 35 %. Kjo kishte ndodhur për arsye të pagesave të shujtave në bazë të memorandumit mes Qeverisë dhe Sindikatës.

### Konkluzioni

Buxheti i aprovuar është shpenzuar për qëllimet e dedikuara dhe është raportuar saktë. Megjithatë, ZPRK nuk kishte arritur të realizoj projektet e planifikuara në investimet kapitale. Kjo tregon se ZPRK ka nevojë të përforcojë si planifikimin ashtu edhe realizimin e buxhetit në këtë kategori ekonomike.

## **V. Pasqyrat financiare**

### **V.1 Pajtueshmëria në lidhje me raportimin e jashtëm**

Bazuar në kërkesat e LMFP-së nr. 03/L-048 dhe UA 16/2010, ne kemi vlerësuar pajtueshmërinë në lidhje me raportimin financiar dhe kemi konstatuar se:

- ZPRK ka përgatitur PVF-të në të gjitha aspektet materiale në pajtueshmëri me kërkesat ligjore të aplikueshme;
- PVF-të janë nënshkruar nga personat përgjegjës ZKA dhe ZKF brenda afateve kohore me datën 31.01.2011 dhe janë dorëzuar në MEF/Thesar;
- Ne i kemi dhënë disa këshilla ZPRK-së pas rishikimit të tyre për çështjet të cilat mund të përmirësoheshin. ZPRK është pajtuar me këshillat tona. Më pas PVF-të janë korrigjuar dhe dorëzuar në Thesar me datën 23.02.2011;
- PVF-të janë përgatitur në gjuhën shqipe dhe atë serbe; dhe
- ZPRK gjithashtu, ka përgatitur dhe ka dorëzuar raporte të rregullta tremujore tek Ministri i MEF-it gjatë vitit 2010.

### **V.2 Cilësia e informatave**

Në informatat e prezantuara nga ZPRK si ato në PVF, ashtu edhe në evidencat tjera të brendshme, kemi vërejtur se:

- Informatat për kategoritë ekonomike, në PVF dhe në raportet tjera të brendëshme janë të raportuara në formën e duhur;
- Pasuritë fikse janë prezantuar, por nuk janë klasifikuar dhe shpalosur sipas kategorive në përputhje me kërkesat e aplikueshme;
- Shpalosjet e informatave shtesë në PVF për pagesat, mallrat dhe shërbimet, komunalitë dhe subvencionet janë të qarta dhe të kuptueshme; dhe
- Shënimet shpjeguese të PVF nuk ishin shpalosur sa duhet për: pasqyren e faturave të papaguara; përmbledhjen e pasurive jofinanciare dhe harmonizimin e ndarjeve fillestare dhe finale të buxhetit.



## VI. Realizimi i Buxhetit

### VI.1 Shpenzimet

#### 1.1 Blerjet përmes prokurimit

Për vitin 2010, ZPRK kishte planifikuar prokurime në vlerë prej, 2,483,123€. Nga kjo vlerë kishte arritur të realizoj 461,696 € ose 19%<sup>1</sup>, të planifikimit, të gjitha në kategorinë mallra dhe shërbime. Nga këto, ne kemi testuar gjithsej 12 mostra në vlerë prej 177,638€. Auditimi ynë ka shpalosur të gjeturat si në vijim:

#### Mos përfundim e sasisë së kërkuar në dosjen e tenderit dhe asaj të kontraktuar

Në dosjen e tenderit “Shërbimi i shtypit të librit vjetor për nevojat e ZPRK-së”, ZPRK kishte kërkuar shtypjen e gjithsej 6,000 ekzemplarëve (5,000 në gjuhë shqipe dhe 1,000 në atë angleze).

Tenderin e kishte fituar ofertuesi më i lirë i cili për shtypjen e 6,000 ekzemplarëve kishte ofruar çmimin prej 5,950 €. Përkundër kësaj vlere të ofertuar, kontrata ishte nënshkruar në vlerë 9,550 €, shumë kjo që nuk ishte ofruar nga asnjëri Operator Ekonomik (OE).

ZPRK është furnizuar me 10,000 njësi të cilat ishin kontraktuar, pranuar dhe paguar, sasi kjo që nuk është kërkuar as nga njësia kërkuese as në dosje të tenderit, por as nuk ishte ofertuar nga OE.

Ne, nuk kemi gjetur dëshmi të mjaftueshme që do ta arsyetonin këtë rritje të sasisë. Kjo ka ndikuar që të rrezikohet transparenca e mjaftueshme dhe efikasiteti i duhur.

#### Hapat e procesit prokurues jo në mënyrën e duhur

Tek blerja me procedurë minimale në vlerë 995€ për “dhurata për festën e 8 marsit” urdhër blerja, raporti i pranimit, hapja e ofertave dhe raporti i vlerësimit të ofertave ishin kryer pas pranimit të furnizimit (në muajin prill).

Gjithashtu emërtimi i llojit dhe natyrës se blerjes nuk ishte i njëjtë dhe adekuat, ato ishin emërtuar herë si furnizim për zyre e herë si suvenire.

Përveç kësaj kjo blerje reflekton edhe në kufizim të konkurrencës dhe mungesë të transparencës.

Në rast të procedurave të prokurimit me vlerë minimale AK ua dorëzon dosjet personalisht OE.

---

<sup>1</sup> Realizimi i ulët i planit të prokurimit është për shkak të mos realizimit të investime kapitale

Kemi vërejtur se dosjet e tenderit u janë dorëzuar OE që nuk janë biznese të profilit adekuat për çka edhe është kërkuar të blihet përmes këtij prokurimi. Dosja u ishte dorëzuar bizneseve që veprimtaria e tyre legale nuk përputhet me mallrat e kërkuara. Veprimtaria e dy nga tre ofertuesve ishte tregtia me duhan, ushqim, pije, tregti të makinave bujqësore, produkte kimike, aparate elektrike shtëpiake.

#### *Siguria e ekzekutimit të kontratës nuk mbulon as periudhën e kontratës as vlerën e duhur*

Tek kontrata “Furnizimi me medalje të arta dhe të arizuara”, siguria e ekzekutimit të kontratës ka afat një mujor ndërsa kontrata është një vjeçare.

Gjatë vitit 2010, në emër të kësaj kontrate vlera e artikujve të furnizuar ishte gjithsej 112,000€. Ne kemi vërejtur se OE ka ofruar sigurimin e ekzekutimit të kontratës në vlerë 2,000 € dhe jo në 10% të vlerës së saj, siq është kërkesë e LPP-së.

#### *Kontraktimi i shërbimeve pa procedura të rregullta të prokurimit*

Me rastin e shpenzimit për shërbime hoteliere në dy vjetorin e Pavarësisë së Kosovës ishin anashkaluar procedurat e prokurimit. Kemi vërejtur se ishte bërë vetëm një “Marrëveshje” e shkurtër, jo sipas formës standarde siç kërkohet me LPP-në.

Për me tepër kjo marrëveshje nuk kishte përfshirë elementet e rëndësishme, siç janë; sasia, lloji i artikujve, çmimi, etj.

Bazuar në shumën e shpenzuar prej 1,996 €, konstatojmë se ZPRK është dashur të përdor procedurat e kuotimit të çmimeve për të mundësuar konkurrencë të lirë dhe të mjaftueshme.

#### *Blerje pa specifikacione teknike*

Kusht paraprak që të mundësoj realizimin e një procesi të blerjes përmes prokurimit është përgatitja e specifikacionit teknik të qartë për blerjet e synuara. Duke i bërë të qarta specifikat dhe karakteristikat e saj përcaktohet edhe lloji i procedurës së prokurimit.

Në dy raste të blerjeve të kompjuterëve, subvencion për shkolla, njëri në vlerë 487 € dhe tjetri 492 € nuk kishte pasur fare specifikacion teknik.

#### *Kërkesat për blerje nuk janë bërë nga njësia kërkuese*

Në shumicën e mostrave që i kemi audituar si shpenzime, kërkesat për blerje nuk janë bërë nga njësia kërkuese për të cilën është bërë blerja, por nga zyrtar të njësive tjera.

#### *Mungesa e deklaratave nën betim të komisionit për vlerësimin e ofertave*

Nga mostrat e testuara në fushën e prokurimit, në tri raste mungon deklarata nën betim e komisionit vlerësues të ofertave.

### Mos përdorim i formës standarde të njoftimit për eliminim të OE-ve

Nga mostrat që kemi audituar kemi vërejtur se forma standarde për njoftimin e OE-ve për arsyet e mos përzgjedhjes nuk është përdorur asnjëherë.

### **Konkluzion**

Dobësitë në fushën e prokurimit kanë të bëjnë më: çmimet e dhëna në njoftimin për dhënie të kontratës nuk janë ato të ofruara nga OE-të; mos përdorimi adekuat i emrit të produktit të blerë; sasia e kontraktuar jo e njëjtë me atë të kërkuar dhe ofruar; blerjet pa specifikacion teknik, kërkesat për blerje jo nga njësia kërkuese dhe mungesa e deklaratave nën betim e komisionit vlerësues.

### **Rekomandimi 1**

Ne rekomandojmë Sekretarin e përhershëm të ZPRK-së që:

- Të siguroj se është bërë një analizë e proceseve të prokurimit në baza vjetore dhe se do të ndërmerren masat e duhura administrative;
- Të forcoj kontrollin e brendshëm në procesin e planifikimit/realizimit të blerjeve të planifikuara, duke siguruar se sasi të ofruara janë në përputhje me kontratën;
- Të krijoj mjedis me të përshtatshëm të promovimit të konkurrencës dhe transparencës në procesin e prokurimit publik;
- Para çdo blerje të përgatitën specifikacione teknike adekuate, të qarta dhe konkrete;
- Inicimi për blerje të bëhet nga njësia kërkuese, zotimi i mjeteve bëhet para fillimit të prokurimit dhe deklarata nën betim nënshkruhet nga komisioni i vlersimit të ofertave; dhe
- Të siguroj se janë duke u respektuar specifikacionet teknike të tenderit.

## **1.2 Blerjet tjera**

### Blerja e shërbimeve intelektuale dhe këshillëdhënëse pa procedura të prokurimit

Këshilltarët e presidentit janë të emëruar dhe nuk duhet të trajtohen si të punësuar me kontratë mbi vepër. Ata poashtu duhet të paguhen përmes listës së pagave.

Presidenti kishte gjashtë këshilltar politik të cilet ishin paguar përmes mallrave dhe shërbimeve deri në shtator 2010 e jo përmes listës së pagave (payroll) siç kërkohet.

Shpenzimi në vlerë 1,275 € është realizuar pa procedura të prokurimit. Kjo ishte bërë me një kontratë të nënshkruar në mes të Këshilltares së Presidentit dhe vet Presidentit, që është në kundërshtim me kornizën e aplikueshme rregullative.

### Kontrata pa procedura adekuate

Lidhja e kontratës mbi vepër për shërbime konsulente për nevojat e ZPRK-së është bërë pa procedura konkurruese, duke eliminuar konkurrencen dhe transparencën. Për më tepër kontrata ishte nënshkruar nga personi jo kompetent nga ana e ZPRK-së.

Kontrata është lidhur para së të bëhej kërkesa për shërbime dhe para zotimit të mjeteve.

### Shërbime të trajnimit dhe arsimit pa procedura të rregullta

Për dy trajnime profesionale kërkesa për shërbime nuk ishte bërë nga njësia kërkuese. Fatura ishte pranuar para mbajtjes së trajnimit, ndërsa fletëporosia ishte bërë pas kryerjes së trajnimit.

### **Konkluzion**

Shpenzimet për shërbime intelektuale nuk janë zhvilluar përmes procedurave të rregullta të prokurimit. Këshilltarët politik të Presidentit nuk janë paguar përmes listës së pagave deri në shtator të 2010. Janë lidhur kontrata për shërbime konsulente pa procedura të rregullta.

### **Rekomandimi 2**

Ne rekomandojmë Sekretarin e përhershëm të ZPRK-së të siguroj se:

- Furnizimet dhe shërbimet e bëra janë në pajtim me kontratë të bazuar në procedurat e prokurimit;
- Para çdo procedurë të prokurimit të bëhet kërkesa për furnizim apo shërbim dhe zotimi i mjeteve; dhe
- Zhvillohen procedura adekuate para lidhjes së kontratës, në mënyrë që të rritet konkurrenca, transparenca dhe kontratat të nënshkruhen nga personi kompetent.

### **1.3 Kompenzimet (pagat dhe mëditjet)**

Buxheti fillestar për kategorinë Paga dhe Mëditje për ZPRK-në për vitin 2010 ishte 305,373€ ndërsa me buxhetin e rishikuar ishin 373,823€. Prej tyre janë shpenzuar 301,448€ apo 81% e buxhetit të rishikuar.

Në këto shuma nuk janë përfshirë pagesa e 69,218 € të gjashtë këshilltarëve politik të Presidentit të cilat janë paguar përmes kategorisë së mallrave dhe shërbimeve deri në fund të shtatorit 2010.

ZPRK kishte të aprovuar me buxhet 79 të punësuar për vitin fiskal 2010, ndërsa numri aktual në fund të muajit dhjetor ishte 51. Arsye për mos plotësimin e numrit të stafit ishte mungesa e hapësirave për akomodim të stafit të ri.

## **Të gjeturat**

### *Nuk janë respektuar kriteret e përcaktuara në konkurs*

Në konkursin për pozitën Udhëheqës të njësisë për ndërlidhje me Gjyqësorin në ZPRK, është kërkuar që kandidatët përveç diplomës universitare duhet të kenë edhe se paku dy vite përvojë punë profesionale.

Kemi vërejtur se kandidati i pranuar në këtë pozitë nuk e plotësonte kriterin e përvojës. Për më tepër kishte pasur kandidat të tjerë të përgjegjshëm, të cilët janë eliminuar nga gara.

## **Konkluzion**

ZPRK nuk kishte respektuar kriteret e konkursit më rastin e pranimin të stafit. Ishin eliminuar aplikantë që i plotësojnë kriteret e kërkuara me konkurs.

### **Rekomandimi 3**

Ne rekomandojmë Sekretarin e përhershëm të ZPRK-së të siguroj:

- Proces konkurrues të rekrutimit dhe respektim të tërësishëm të kriterëve të kërkuara në konkurs duke mundësuar përzgjedhjen e kandidatëve me të mirë.

## **VI.2 Pasuritë dhe Borxhet**

### **2.1 Pasuritë kapitale dhe jo kapitale**

ZPRK ka bërë inventarizimin e pasurive kapitale dhe jo kapitale në fund të vitit si për pasuritë mbi 1,000€ ashtu edhe për ato nën 1,000 €. Gjithashtu ka zhvlerësuar pasuritë sipas llojit dhe normave adekuate. Përkundër ekzistimit të këtyre informatave kemi vërejtur se ZPRK nuk kishte arritur ti shpalosë në “shenimin 27 të RVF përmbledhje e pasurive jo-financiare në posedim të OB”. UA 16/2010 kërkon që pasuritë të shpalosen sipas klasifikimit të llojit, duke i krahasuar me dy periudhat paraprake.

## **Konkluzion**

Dobësitë e përmendura tregojnë se ZPRK përkunder inventarizimit, nuk kishte arritur ti shpalos pasuritë sipas klasifikimit të tyre dhe krahasimit me dy periudhat paraprake. Kjo është si rezultat i mungesës së kontrollit të brendshëm.

#### **Rekomandimi 4**

Ne rekomandojmë Sekretarin e përhershem të ZPRK-së që:

- Të siguroj se janë bërë të gjitha shpalosjet e pasurive sipas kërkesave relevante dhe janë prezantuar në RVF siç kërkohet.

## **2.2 Borxhet**

Pasqyra e obligimeve të pa paguara ndaj furnitorëve në fund të vitit 2010 ishte në vlerë prej 16,660 €. Këto obligime barten për pagesë në vitin fiskal 2011.

Obligimet e bartura kishin rrjedhë prej shërbimeve, furnizimeve dhe mirëmbajtjeve të ndryshme që kanë ndodhur në fund të vitit. Nga gjithsejt 17 fatura të obligimeve, 14 prej tyre janë pranuar pas datës së mbylljes së afatit për pagesë (27.12.2010). Ndërsa 3 sosh janë pranuar para kësaj date e të cilat edhe pse është dashur të paguhen brenda vitit 2010 janë bartur për vitin 2011. Në shenimin 25 të RVF, në tabelen e faturave të pa paguara mungonin: afati i pagesës, përshkrimi i furnizimit dhe arsyeja e mospagesës.

#### **Konkluzioni**

Nga ajo që përshkruhet me lartë, konkludojmë se ZPRK në fund të vitit 2010 nuk ka qenë në gjendje të identifikoj dhe menaxhoj me kohë obligimet e pa paguara. Mos përditësimi i plotë i pagimit të faturave të pranuar para mbylljes së afatit për pagesë, ka bërë që kjo të ketë efekt në buxhetin e vitit vijues.

#### **Rekomandimi 5**

Ne rekomandojmë Sekretarin e përhershem të ZPRK-së që të siguroj:

- Se faturat e pranuar para mbylljes së afatit për pagesë do të paguhen gjatë vitit aktual, duke evituar bartjen e tyre në vitin vijues; dhe
- Prezantimin e të gjitha informatave që kërkohen në tabelen e obligimeve të papaguara.

## VII.Kontrolli mbi menaxhimin

### VII.1 Sistemet e kontrollit të brendshëm

Sistemi i mirë i kontrollit të brendshëm e ndihmon OB-në të arrijë objektivat e përcaktuara në shfrytëzimin më të mirë të parave publike. Kjo siguron raportim të besueshëm financiar.

Ne kemi testuar disa pagesa dhe transaksione të ndryshme, si faturat për mallra dhe shërbime për vitin 2010. Nga kjo kemi vërejtur se regjistrat e kontabilitetit të ZPRK-së janë të harmonizuara më të dhënat e Thesarit për të gjitha shpenzimet e vitit 2010. Megjithatë, në tërësinë e sistemit kemi hasur disa dobësi të cilat po i prezantojmë si në vijim:

Menaxhimi i prokurimit brenda ZPRK-ës;

Inicimi i blerjeve jo nga njesia kërkuuese;

Mungesa e deklaratave nën betim nga komisioni i vlersimit të ofertave;

Shërbime intelektuale dhe këshillëdhënëse të kontraktuara pa procedura të prokurimit;

Procedurat e rekrutimit të stafit; dhe

Shpalosjen e disa informatave shtesë në PVF si në shenimet 25, 27 dhe 30 që këkohen me UA 16/2010<sup>2</sup>.

#### **Konkluzion**

Sistemi i menaxhimit financiar dhe i kontrolleve nuk është duke funksionuar në mënyrë efektive për të ndihmuar menaxhmentin në arritjen e objektivave organizative. Kjo mund të ndikoj në menaxhim jo të mirë të pasurisë dhe paras publike.

#### **Rekomandimi 6**

Ne rekomandojmë Sekretarin e përhershëm të ZPRK-së të siguroj:

- Përforcimin e sistemit të kontrollit të brendshëm në të gjitha fushat që ende kanë dobësi në funksionimin e tyre.

---

<sup>2</sup> Shenimi 25 i PVF kërkon shpalosjen e faturave të pa paguara që barten për pages në vitin e ardhshëm, shenimi 27 i PVF kërkon shpalosjen e pasurive jo financiare në posedim të Organizates dhe shenimi 30 i PVF kërkon harmonizimin e ndarjeve fillestare dhe finale të buxhetit.

## VII.2 Auditimi i Brendshëm

Auditimi i Brendshëm (AB) është segment i rëndësishëm për të siguruar menaxhmentin e lartë se mekanizmat e kontrollit të brendshëm janë dizajnuar dhe zbatohen në mënyrën e duhur. Aty ku vërehet se kontrollet e brendshme nuk funksionojnë si duhet, AB ofron këshilla dhe rekomandime se si ato të përmirësohen.

Njesia e Auditimit të Brendshëm (NjAB) kishte përgatitur planin vjetor në të cilin kishte planifikuar katër auditime të rregullta gjatë vitit 2010.

Nga ky numër, NjAB ka finalizuar tre auditime, që kanë trajtuar menaxhimin dhe regjistrimin e pasurive, parandë e imët si dhe implementimin e rekomandimeve të regjistrimit të pasurive. Auditori ka identifikuar disa mangësi dhe ka dhënë rekomandime për adresimin e dobësive.

ZPRK ka të themeluar komitetin e auditimit të brendshëm, i cili ka mbajtur dy takime gjatë vitit 2010.

### **Konkluzioni**

Në ZPRK Auditimi i brendshëm gjatë vitit 2010 kishte funksionuar në masë të madhe, por nuk kishte arritur të realizoj në tërësi planin vjetor.

### **Rekomandimi 7**

Ne rekomandojmë Sekretarin e përhershëm të ZPRK-së që:

- Të vazhdoj forcimin e NjAB-së duke i ofruar parakushtet e nevojshme për punë efektive;
- Të siguroj se NjAB vazhdon të fokusohet në ato fusha që karakterizohen me kontroll të pamjaftueshëm apo jofunksional; dhe
- Të realizoj planin e auditimit të brendshëm.



## **VIII. Konkluzion i Përgjithshëm mbi Menaxhmentin e ZPRK-së**

Bazuar në gjithë atë çfarë kemi vërejtur gjatë auditimit tonë, ne mund të konkludojmë se menaxhimi financiar dhe i kontroleve në ZPRK në disa fusha është përmirësuar.

Megjithatë ende ka çështje për të cilat është e domosdoshme që Menaxhmenti në të ardhmen të ndërmarrë veprime që ti përmirësoj.

Si përfundim i përgjithshëm nga ky proces rezulton se ZPRK ka nevojë në forcimin e sistemit të kontrollit të brendshëm në fushat si: sistemin e prokurimit, në rekrutimin e stafit, procedurat e inicimit të blerjeve dhe pagesave.

Këto çështje na bëjnë që ti rekomandojmë Sekretarit të përhershëm të ZPRK-së që:

- Të shtojë përpjekjet e filluara për adresimin e rekomandimeve tona, të cilat do t'ju mundësojnë krijimin e parakushteve të nevojshme për menaxhimin efektiv financiar; dhe
- Të ndërmarrë masa adekuate për tejkalimin e dobësive të përshkruara në brendi të këtij raporti.

## Shtojca I. Komentet e ZPRK-ës dhe përgjigja e ZAP-it

Menaxhmentit të ZPRK-së i është dhënë mundësia për të dhënë komente mbi draftin e këtij raporti. Në raport më pas janë bërë një numër ndryshimesh. Çështjet e papërfunduara, për të cilat ne si auditorë dhe subjekti i audituar ende kemi pikëpamje të ndryshme, janë si më poshtë:

Kapitujt e Raportit	Pajtohëm	Pjesërisht pajtohëm	Nuk pajtohëm	Komentet nga ZPRK	Përgjigjet e ZAP-it
<b>1.1 Blerjet përmes Prokurimit</b>					
Të gjeturat:		x		Ne pajtohemi pjesërisht me të gjeturën, me që aktivitetet e ZPRK-s janë specifike, prandaj disa raste janë urgjente gjë që lenë hapësirë që procedurat të zhvillohen në mënyrë të përshpejtuar. Pra, ky zhvillim procesi shkakton ndonjëherë edhe lëshime teknike nga ne.	LPP i parasheh edhe procedurat urgjente dhe rastet e përmendura me larte nuk janë trajtuar sipas procedurave urgjente. Rekomandimi mbetet për implementim.
<b>1.2 Blerjet tjera</b>					
Të gjeturat:		x		Nga shtatori 2010, Këshilltarit Politik të Presidentit paguhen nga lista e pagave.	Deri në shtator 2010 këshilltarët politik të presidentit janë paguar nga mallra dhe shërbime. E gjetura qëndron.
<b>1.3 Kompensimet (pagat dhe meditet)</b>					
Të gjeturat:			x	Nga komisioni intervistues, kandidati i pranuar ka pasur notën më të lartë vlerësuese.	Kandidati është vlersue me notën me të lartë, por megjithatë nuk e ka përvojën e kërkuar me konkurs. Rekomandimi mbetet për implementim.
<b>VII.1 Sistemi i Kontrollit të Brendshëm</b>					
Të gjeturat:		x		Gjatë vitit në vijim, Sekretari dhe Drejtori i Administratës me ndihmën e auditorit do të bëjnë përpjekje maksimale për ndërmarrjen e aktiviteteve shtesë me qëllim të shtimit të kontrollit të brendshëm dhe atij financiar.	Nga komenti i ZPRK pohohet e gjetura, andaj rekomandimi mbetet për implementim.

Më tutje, Menaxhmenti i ZPRK-së është zotuar që do ti bëjnë të gjitha përpjekjet për ti adresuar të gjitha rekomandimet e dhëna.

## Shtojca II. Llojet e ndryshme të Opinioneve të Auditimit

(e shkëputur nga SNISA 400)

**9.** Një opinion i auditimit normalisht është një format standard, ndërlidhur me pasqyrat financiare si tërësi, duke shmangur nevojën për të caktuar gjatësinë e saj por duke bartur sipas natyrës së saj një kuptim të përgjithshëm tek lexuesit sipas kuptimit të saj. Natyra e këtyre fjalëve do të ndikohet nga korniza ligjore të auditimit, por përbërja e opinionit duhet të tregoj qartë a është i pakualifikuar apo i kualifikuar, apo nëse është i kualifikuar në disa çështje të caktuara apo është opinion i kundërt (paragrafi 14), apo është mohim i opinionit (paragrafi 15).

**10. Një opinion i pakualifikuar** jepet kur auditori është i kënaqur në të gjitha aspektet materiale që:

- (a) pasqyrat financiare janë përgatitur duke shfrytëzuar baza dhe politika të pranuar të kontabilitetit të cilat janë zbatuar në mënyrë konsistente (të qëndrueshme);
- (b) pasqyrat janë në pajtim me kërkesat statusore dhe rregulloret relevante;
- (c) pamja e paraqitur në pasqyrat financiare janë në përputhje me njohuritë e auditorit në lidhje me entitetin e audituar;
- (d) është një shpalesje adekuate e të gjitha çështjeve materiale relevante për pasqyrat financiare.

**11. Theksi i çështjeve.** Në disa rrethana auditori mundet të konsideroj se lexuesi nuk do të kuptoj në mënyrë të duhur pasqyrat financiare nëse vëmendja është përqendruar në çështje të pazakonshme apo të rëndësishme. Si një rregull e përgjithshme, auditori kur jep një opinion të pakualifikuar kjo nuk i referohet ndonjë aspekti specifik të pasqyrave financiare në opinionin e tij në rast se kjo mund të interpretohet gabimisht si opinion i kualifikuar. Me qëllim të shmangies së kësaj përshtypjeje, referencat që janë menduar si; nënvizim i çështjes; gjinden në paragrafët e ndara nga opinionin. Sidoqoftë, auditori nuk duhet të përdor nënvizimin e çështjes për të përmirësuar mungesën e shpalesjeve të duhura në pasqyrat financiare apo si alternativ, zëvendësim për kualifikim të opinionit.

**12.** Auditori mund të mos jetë në gjendje të shpreh një opinion jo të kualifikuar kur ekziston një nga ato rrethana dhe në gjykimin e auditorëve, afektin e tyre është ose mund të jetë materiale për pasqyrat financiare:

- (a) Ka pasur limitime në fushëveprimin e auditimit;
- (b) Auditori konsideron që pasqyrat janë jo complete apo çorientues apo ekziston një ndarje e pajustificuar nga standardet e pranueshme të kontabilitetit; apo
- (c) Ekzistojnë paqartësi që ndikojnë në pasqyrat financiare.

**13. Opinion i Kualifikuar.** Aty ku auditori nuk pajtohet apo nuk është i sigurt në lidhje me një ose me tepër artikuj të veçantë në pasqyrat financiare e që janë materiale por jo edhe fundamentale në kuptimin e pasqyrave, duhet të jepet një opinion i kualifikuar. Formulimi i opinionit normalisht tregon një rezultat të kënaqshëm ndaj subjektit të audituar, sa i përket një pasqyre të qartë dhe koncize, të çështjeve të mospajtimit apo edhe të paqartësive që ngrisin opinion e kualifikuar.

I ndihmon përdoruesit e pasqyrave nëse efekti financiar i paqartësisë apo edhe i mosmarrëveshjeve është përcaktuar nga ana e Auditorit edhe pse kjo nuk është gjithmonë praktike apo relevante.

**14. Opinion i Kundërt.** Aty ku Auditori nuk ka mundësi të jap një opinion mbi pasqyrat financiare në tërësi, për shkak të mosmarrëveshjeve që është aq thelbësore ngase e minon pozitën e prezantuar në vazhdim që opinionin që kualifikohet në aspekte të caktuara nuk do të jetë adekuat, atëherë jepet opinion i Kundërt. Formulimi i një opinionin të tillë e bën të qartë se pasqyrat financiare nuk janë prezantuar në mënyrë të drejtë, duke specifikuar qartë dhe në mënyrë koncize të gjitha çështjet e mosmarrëveshjeve. Përsëri, është një ndihmesë që efekti financiar mbi pasqyrat financiare përcaktohet aty ku duhet dhe është praktik.

**15. Mohimi i Opinionit.** Aty ku Auditori nuk mund të jep opinion në lidhje me pasqyrat financiare, të marrë si tërësi për shkak të paqartësisë apo restriksionit të fushëveprimit që është thelbësor që një opinion që është i kualifikuar në aspekte të caktuara nuk do të jetë adekuat, jepet opinion i kundërt. Formulimi i një opinionin të tillë e bënë të qartë që një opinion nuk mund të jepet, duke specifikuar në mënyrë të qartë dhe koncize të gjitha çështjet e paqarta.

**16.** Është bërë zakon që ISA të ofrojnë një raport të detajuar për të plotësuar opinion në rrethana në të cilat është e pamundur të jepet një opinion jo i kualifikuar.