



REPUBLIKA E KOSOVËS
ZYRA E AUDITORIT TË PËRGJITHSHËM

Nr. dokumentit: 20.2.1-2011-08

RAPORTI I AUDITIMIT
PËR PASQYRAT VJETORE FINANCIARE TË ZYRËS SË
PRESIDENTIT TË REPUBLIKËS SË KOSOVËS PËR VITIN E
PËRFUNDUAR ME 31 DHJETOR 2011

Prishtinë, Qershor 2012

TABELA E PËRMBAJTJES

Lista e shkurtesave	4
Përmbledhje e përgjithshme	5
1 Hyrje.....	6
2 Opinioni i auditimit	8
3 Gjendja e rekomandimeve të vitit të kaluar	8
4 Rezultati financiar në krahasim me buxhetin e aprovuar	9
5 Pasqyrat vjetore financiare – Pajtueshmëri me kornizën raportuese dhe cilësinë e informacionit.....	11
6 Menaxhimi financiar.....	12
6.1 Shpenzimet.....	12
6.2 Pasuritë	16
6.3 Trajtimi i borxheve	17
6.4 Raportimi aktual dhe afatet kohore për procesin e përgjithshëm buxhetor	17
7 Kontrolli menaxherial.....	18
7.1 Sistemet e kontrollit të brendshëm	18
7.2 Sistemi i auditimit të brendshëm	18
8 Një konkluzion i përgjithshëm mbi menaxhmentin e ZPRK-së.....	20
Shtojca I. Llojet e ndryshme të Opinioneve të Auditimit.....	21
Shtojca II: Rekomandimet e vitit të mëhershëm	23

Lista e shkurtesave

AB	Auditimi i Brendshëm
ATK	Administrata Tatimore e Kosovës
ISA	Institucioni Suprem i Auditimit
KA	Komiteti i Auditimit
KBFP	Kontrolli i Brendshëm i Financave Publike
LMFPP	Ligji 03/L-48 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë
LPP	Ligji për Prokurimin Publik nr. 03/L-241 i ndryshuar me Ligjin nr. 04/L-042 në fuqi prej 05.10.2011
MF	Ministria e Financave
MFK	Menaxhimi financiar dhe kontrolli
NJAB	Njësia e Auditimit të Brendshëm
NJQH/AB	Njësia Qendrore Harmonizuese e Auditimit të Brendshëm
OE	Operatori Ekonomik
ONISA	Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit (INTOSAI)
PVF	Pasqyrat Vjetore Financiare
Rr F	Rregullat financiare të nxjerra nga Ministria e Financave
SIMFK	Sistemi Informativ për Menaxhimin e Financave të Kosovës
SNISA	Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (ISSAI)
SNKSP	Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik (IPSAS)
ZAP	Zyra e Auditorit të Përgjithshëm
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 (ZPRK) për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2011.

Auditimi ynë është kryer në pajtim me standardet ndërkombëtare të auditimit, 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 pasqyrat vjetore financiare.

Sipas opinionit tonë pasqyrat vjetore financiare në të gjitha aspektet materiale prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë.

Theksi i çështjes është që informacionet e shpalosura në PVF 2011 në lidhje me vlerën e pasurive janë të pasakta dhe jo të plota. Kjo sipas SNKSP, nuk ndikon në asnjërin prej 3 pasqyrave të konsoliduara (**SNISA 400 Opinion i Pakualifikuar me theksim të qeshtjes**).

ZPRK ka adresuar një numër të vogël të rekomandimeve të dhëna në raportin tonë të auditimit për vitin 2010. Si rezultat i kësaj janë përsëritur mangësitë e njëjta gjatë kryerjes së aktiviteteve të përditshme financiare dhe të kontrollit.

Konkluzioni ynë është që sistemi i kontrollit të brendshëm në ZPRK-së ishte funksional vetëm në disa aktivitete të caktuara të menaxhimit të përgjithshëm. Zbatimi i rregullave të MFK-së në të gjitha programet dhe proceset e menaxhuara duhet të aplikohet, duke respektuar parimet e ligjshmërisë dhe menaxhimit të mirëfilltë financiar.

Mangësitë e identifikuar do të duhej të adresohen në mënyrë që të përmirësohet edhe më tej performanca e entitetit tuaj. Andaj, ne rekomandojmë Zyrën e Presidentit të siguroi që Sekretari i Përgjithshëm i ZPRK-së:

- Adreson të gjitha rekomandimet e dhëna nga raporti jonë i auditimit për vitin e kaluar, dhe nga auditimi i këtij viti
- Rishikon proceset aktuale të prokurimit dhe merr masat adekuate për eliminimin e mangësive të identifikuar;
- Rrit kontrollin në sektorin e pagesave me qëllim të klasifikimit, regjistrimit dhe llogaritjes së shpenzimeve në pajtim me kërkesat ligjore;
- Korrigjon regjistrin kontabël të pasurisë; dhe

- Zbaton rregullat e MF/K-së në të gjitha strukturat, programet dhe proceset e menaxhimit duke siguruar menaxhim të mirëfilltë financiar.

Zyra e Presidentit i ka pranuar të gjeturat dhe konkluzionet tona të paraqitura në raportin e auditimit mbi pasqyrat vjetore financiare për vitin 2011 dhe është zotuar që do ti bëjnë të gjitha përpjekjet për t'i adresuar të gjitha rekomandimet e dhëna.

1 Hyrje

Ky auditim ka të bëjë me pasqyrat vjetore financiare të ZPRK-së për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2011.

Është përgjegjësi e ZPRK-së të përgatisë pasqyrat vjetore financiare sipas kërkesave të Rregullës Financiare nr. 07/2011 dhe në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik (SNSKP) për "Raportimin financiar në bazë të kontabilitetit të parasë së gatshme".

Zyra e Auditorit të Përgjithshëm është përgjegjëse për kryerjen e auditimeve vjetore të rregullsisë në ZPRK.

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

- Nëse pasqyrat vjetore financiare 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.

Kemi kryer auditimin e përkohshëm të ZPRK-së. Gjatë asaj faze të procesit të auditimit, kemi trajtuar faktin se si i keni adresuar rekomandimet e mëparshme si dhe cilësinë e menaxhimit financiar. Kemi këshilluar menaxhmentin. Kjo përfshin edhe këshillat dhënë për pasqyra vjetore financiare. Memorandumi i auditimit është dorëzuar në dhjetor 2011.

Me qëllim të përmbushjes së përgjegjësisë tona për auditimin e ZPRK-së, ne kemi ndërmarrë aktivitetet si në vijim:

- Kemi rishikuar pasqyrat vjetore financiare të ZPRK-së në raport me buxhetin e miratuar për vitin 2011;
- Kemi përcaktuar nëse pasqyrat vjetore financiare të ZPRK-së janë përgatitur në pajtim me SNKSP "Raportimi Financiar në bazë të Kontabilitetit të Parasë së Gatshme" dhe Rregullës Financiare nr. 07/2011;
- Kemi përcaktuar nivelet e materialitetit të shpenzimeve, si prag për lehtësimin e përcaktimit të llojit të opinionit që duhet dhënë mbi pasqyrat vjetore financiare
- Kemi zbatuar një kombinim të mostrimit sipas gjykimit dhe sipas rastit, në përzgjedhjen e transaksioneve për testim;
- Kemi kryer vlerësimin e kontrolleve të brendshme dhe testimin e tyre sipas nevojës;
- Kemi kryer testime substanciale gjithëpërfshirëse mbi transaksionet financiare;
- Jemi mbështetur në një lloj kombinimi të intervistave, rishikimeve analitike, rishikimin e dokumenteve dhe verifikimin 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 këtë raport ne përmbledhim auditimin e këtij viti dhe japim një opinion formal mbi Pasqyrat Vjetore Financiare 2011.

Lidhur me opinionin tonë të auditimit për pasqyrat vjetore financiare të ZPRK-së, standardet ndërkombëtare të auditimit përcaktojnë kriteret specifike të cilat rregullojnë llojin e opinionit që mund të jepet. Këto janë të përcaktuara më gjerësisht në Shtojcën 1.

2 Opinioni i auditimit

Sipas opinionit tonë pasqyrat vjetore financiare në të gjitha aspektet materiale prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë.

Theksi i çështjes është që informacionet e shpalosura në PVF 2011 në lidhje me vlerën e pasurive janë të pasakta dhe jo të plota. Kjo sipas SNKSP, nuk ndikon në asnjërin prej 3 pasqyrave të konsoliduara (**SNISA 400 Opinion i Pakualifikuar me theksim të qeshtjes**).

3 Gjendja e rekomandimeve të vitit të kaluar

Opinion i auditimit për Pasqyrat Vjetore Financiare të ZPRK-së për vitit 2010, ishte opinion i pakualifikuar.

Raporti jonë i auditimit i PVF-ve për vitin 2010 kishte rezultuar me 7 (shtatë) rekomandime kyçe. ZPRK kishte përgatitur një Plan Veprimi për implementimin e tyre.

Pavarësisht kësaj, deri në fund të auditimit tonë, 2 (dy) rekomandime janë adresuar plotësisht, 4 (katër) rekomandime janë adresuar pjesërisht, dhe 1 (një) nuk është adresuar. Për një përshkrim më të hollësishëm të rekomandimeve dhe mënyrën se si janë adresuar ato, shihni Shtojcën 2.

Konkluzion

ZPRK me gjithë zotimin dhe përpjekjet në adresimin e rekomandimeve, akoma nuk ka arritur që të njëjtat ti implementoi plotësisht. Mos adresimi i plotë i rekomandimeve tona të mëhershme, ka ndikuar që problemet e ngjashme të përsëriten edhe gjatë vitit 2011, andaj ne shprehim shqetësimin tonë për këtë fakt.

4 Rezultati financiar në krahasim me buxhetin e aprovuar

Analiza e Rezultatit në Pasqyrat Vjetore Financiare kundrejt Buxhetit të Aprovuar tregon:

Tabela 1 Burimet e fondeve Buxhetore - aktuali ndaj buxhetit (në€)

Burimet e fondeve buxhetore	Buxheti Fillestar	Buxheti Final ¹	2011 Të shpenzuara	2010 Të shpenzuara
Gjithsej:	2,540,097	2,536,269	1,230,155	1,433,140
Granti i Qeverisë - buxheti	2,540,097	2,536,269	1,230,155	1,433,140

Nga sa shihet edhe në tabelën e mësipërme Granti Qeveritar ishte burimi i vetëm i financimit të aktiviteteve të ZPRK-së. Buxheti final i ZPRK-së krahasuar me buxhetin fillestar ishte më i vogël për 3,828€, për shkak të shkurtimit buxhetor në kategorinë e shërbimeve komunale.

Tabela 2 Shpenzimi i fondeve sipas kategorive ekonomike-aktuali ndaj buxhetit (në€)

Shpenzimi i fondeve sipas kategorive	Buxheti Fillestar	Buxheti Final	2011 Të shpenzuara	2010 Të shpenzuara
Gjithsej:	2,540,097	2,536,269	1,230,155	1,433,140
Paga dhe Mëditje	419,406	443,906	440,474	301,448
Mallra dhe shërbime	990,000	990,000	768,400	1,086,298
Shpenzimet komunale	52,000	16,838	14,447	15,856
Subvencionet dhe transferet	-	6,834	6,834	29,538
Investimet Kapitale	1,078,691	1,078,691	-	-

Gjatë vitit 2011 ishte bërë një transfer i mjeteve nga kategoria e shërbimeve komunale në kategorinë e subvencioneve dhe transfereve në vlerë prej 6,834€, dhe një tjetër transfer në vlerë prej 24,500€, nga kategoria e shpenzimeve komunale në atë për Paga dhe Mëditje.

Në krahasim me buxhetin final, ZPRK ka realizuar vetëm 48% të buxhetit. Shkak i përqindjes së ulët të realizimit të buxhetit ishte mos shpenzimi i mjeteve të aprovuara për investime kapitale. Këto mjete i ndahen ZPRK-së çdo vit për ndërtimin e projektit të paraparë për rezidencën presidenciale të ashtuquajtur "shtëpia e bardhë". Sipas

¹ Buxheti Final- buxheti i aprovuar nga Kuvendi që është e përshtatur më pas nga Ministria e Financave.

pohimeve të zyrtarëve në ZPRK, shkak për mos realizimin e këtij projekti është, se shumica e ndarë për këtë projekt nuk është e mjaftueshme për realizimin e tij dhe për këtë arsye bartet nga viti në vit.

Krahasuar me buxhetin final, mjetet nga kategoria mallra dhe shërbime, janë realizuar 77%, paga dhe mëditje 99%, ndërsa shpenzimet komunale 85%.

Konkluzioni

Buxheti i ZPRK-së është shpenzuar për qëllimet e përcaktuara në fillim, dhe është paraqitur saktë në PVF, megjithatë është shqetësues fakti se mjetet e parapara për investime kapitale nuk shpenzohen për vite me radhë.

Rekomandimi 1

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

- Në bashkëpunim me Presidentin dhe organet tjera relevante të gjindet një zgjidhje në lidhje me objektin e paraparë të Presidencës.

5 Pasqyrat vjetore financiare - Pajtueshmëri me kornizën raportuese dhe cilësinë e informacionit

Konform kërkesave të LMFP nr. 03/L-048 dhe Rregullës Financiare nr. 07/2011 ne kemi identifikuar se:

- ZPRK ka përgatitur Pasqyrat Financiare në pajtueshmëri me Rregullën Financiare nr. 07/2011;
- Pasqyrat Vjetore Financiare janë nënshkruar nga Zyrtari Kryesor Administrativ dhe Zyrtari Kryesor Financiar;
- Pasqyrat Vjetore Financiare janë nënshkruar brenda kornizës kohore dhe janë dorëzuar në MF; dhe
- Pasqyrat Vjetore Financiare janë dorëzuar në gjuhën shqipe dhe serbe.

Megjithatë, gjatë rishikimit të PVF-ve 2011, ne kemi vërejtur si në vijim:

- Pasuritë kapitale dhe jokapitale janë paraqitur sipas vlerës së tyre të blerjes dhe jo sipas vlerës neto. Vlera e stoqeve nuk ishte e saktë.

Konkluzioni

Mund të konkludojmë se ZPRK ka përgatitur PVF-të konform kërkesave të Rregullës Financiare 07/2011, me përjashtim të informatave në lidhje me pasuritë kapitale dhe jokapitale të cilat nuk janë plotësisht të sakta.

Rekomandimi 2

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

- Mangësitë në PVF lidhur me raportimin e pasurive kapitale dhe atyre jo kapitale të analizohen dhe se informatat në Pasqyrat Nëntë mujore Financiare të ardhshme të jenë të sakta.

6 Menaxhimi financiar

6.1 Shpenzimet

6.1.1 Kompenzimet (pagat dhe mëditjet)

Për Paga dhe mëditje ZPRK kishte të buxhetuar shumën prej 443,906€, për vitin 2011 ndërsa kishte shpenzuar vlerën prej 440,474€, apo shprehur në përqindje, rreth 99%.

ZPRK kishte aprovim për 86 të punësuar. Aktualisht numri i të punësuarve ishte 51. Arsye për mos plotësimin e vendeve të punës është kryesisht mungesa e hapësirave për akomodim të stafit.

Testimet tona nuk kanë evidentuar ndonjë mangësi në këtë fushë. Klasifikimi i pensionit familjar për familjen e ish presidentit është një qeshtje që ka ngritur shqetësimin tonë. Në vitet e mëhershme dhe në tre muajt e parë të vitit 2011 ZPRK kishte paguar këtë pension nga kategoria për subvencione ndërsa për muajt e mbetur të vitit nga kategoria paga dhe mëditje. Me ligjin e buxhetit nuk kishte mjete për subvencione. Për këtë arsye ZPRK është dashur ta gjej një zgjidhje dhe ka paguar pensionin nga Pagat dhe mëditjet.

Konkluzioni

Mund të konkludojmë se ZPRK ka menaxhuar pagat dhe mëditjet në një mënyrë të mirë. Megjithatë mos plotësimi me staf i pozitive të lira shkakton vështirësi në arritjen e plotë të synimeve të ZPRK-së. Më tutje klasifikimi i pagesës së pensioni familjar duhet të rregullohet.

Rekomandimi 3

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

- Pagesa e pensionit familjar për familjen e ish presidentit të klasifikohet si Subvencion.

6.1.2 Prokurimi

Bazuar në planin e prokurimit ZPRK kishte realizuar prokurime që kanë rezultuar me nënshkrimin e 88 kontratave me vlerë totale prej mbi 250,000€. Të gjitha kontratat kanë të bëjnë me mallra dhe shërbime. Për investime kapitale nuk kishte asnjë kontratë.

Ne kemi rishikuar planin e prokurimit, raportin e kontratave të nënshkruara, kemi testuar 18 kontrata me vlerë të përbashkët prej 172,568€, dhe 73 pagesa nga lista e pagesave (SIMFK) me vlerë të përbashkët prej 243,769€.

Ne kemi vërejtur se planifikimi i prokurimit lë vend për përmirësim. Ne kemi vërejtur poashtu se vlera e parashikuar e prokurimeve ishte dukshëm më e lartë se sa buxheti i alokuar. Më tej klasifikimi i kontratave nuk është bërë siç parashihet me Ligjin për prokurimin publik.

Përveç kësaj ne kemi vërejtur disa mangësi të vogla në procese të ndryshme:

Mos përputhje e artikujve të furnizuar me artikujt e kontraktuar

Tek dy kontrata për furnizim me telefona mobil, ishin bërë furnizime me lloje të cilat nuk janë të përfshira në kontratë. Me kontratën njëvjeçare të nënshkruar 17.06.2010 ishin kontraktuar tri lloje të telefonave mobil. Ndërsa, tek fatura me vlerë prej 2,750€ të datës 21.03.2011, ZPRK ishte furnizuar më 6 telefona mobil me vlerë totale prej 2400€. Ky lloj i telefonave nuk ishte në kontratë.

Poashtu tek kontrata aktuale për furnizim me telefona mobil e lidhur me 05.05.2011 me të njëjtin operator ekonomik, ZPRK kishte kontraktuar tri lloje të telefonave mobil, ndërsa kishte blerë dy telefona që nuk ishin të paraparë në kontratë.

Mospërputhje e artikujve dhe çmimeve të faturuara me ato të kontraktuara

Tek kontrata për furnizim me lule, në dy fatura: njëra e datës 17.03.2011 me vlerë prej 1,500€ dhe tjetra e datës 02.09.2011 në vlerë prej 1,410€, artikujt e faturuar dhe çmimet e tyre nuk përputhen me çmimet e kontraktuara.

Poashtu tek kontrata për furnizim me çanta zyrtare, për nevojat e ZPRK-së, katër artikuj dhe çmimet e tyre, nuk përputheshin me çmimet në kontratë.

Megjithatë çmimet e faturuara në dy rastet e paraqitura më lartë nuk ishin më të larta se sa ato të kontraktuara.

Specifikacioni teknik në dosjen e tenderit, me të dhëna jo te plota

Tek procedura e prokurimit për shërbimet e servisimit dhe mirëmbajtjes së automjeteve të tipit Toyota, në specifikacionin teknik nuk është përfshirë çmimi për ore pune, si dhe normativi që do tregonte se sa orë pune i duhen operatorit ekonomik për ndërrimin e secilës pjesë të automjetit. Sipas pagesave që i janë bërë operatorit, orët e punës, ishin faturuar në bazë të kontratës së mëparshme.

Tejkalim i shumës së lejuar të pagesave në bazë të kuotimit të çmimit

Në bazë të kontratës “Shërbime të servisimit dhe mirëmbajtjes së auto veturave” të nënshkruar në vitin 2010, ZPRK kishte bërë pagesa në vlerë 11,197€ edhe pse procedura e përdorur e prokurimit ishte kuotim i çmimeve. Ky lloj i procedurave lejohet për blerjet me vlerë deri 10,000€.

Blerje e pajisjeve kapitale nga kategoria e Mallrave dhe shërbimeve

Furnizimi me fotokopje në vlerë prej 2,848€, si dhe një printer me vlerë prej 1,639€, janë blerë me mjetet e parapara për mallra dhe shërbime përderisa është dashur të blihen nga kategoria e investimeve kapitale. Këto pajisje janë blerë nga mallrat dhe shërbimet në mungesë të mjeteve nga Investimet kapitale.

Konkluzioni

Konkludimi ynë është se menaxhimi i përgjithshëm i prokurimit është më i mirë kur plani i prokurimit është i harmonizuar me mjetet në dispozicion dhe kur kontratat klasifikohen saktë.

Mangësitë e përshkruara në procedurat individuale të prokurimit nuk janë materiale. Në të ardhmen gabimet e tilla duhet të përmirësohen. Në mënyrë që menaxhimi i prokurimit të përmirësohet, duhet të ngrihet vetëdija në mesin e stafit të involvuar në lidhje me kërkesat e prokurimit. Kontrollat e brendshme në fazën e certifikimit duhet të përmirësohen. Do të duhej të shqyrtohet hartimi i një udhëzuesi të brendshëm për të qartësuar përgjegjësitë e stafit në proceset e prokurimit.

Rekomandimi 4

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

- Planifikimi i prokurimit të bëhet me harmoni më nevojat reale të institucionit, si dhe mundësitë buxhetore;
- Procedurat e prokurimit të realizohen në përputhje të plotë me kërkesat ligjore; dhe
- Një udhëzues i brendshëm për prokurimin të nxirret, me qëllim të ngritjes së vetëdijes së stafit në lidhje me kërkesat e reja ligjore.

6.1.3 Blerjet tjera

Shpenzimet për udhëtime zyrtare jashtë vendit

ZPRK gjatë vitit 2011 për udhëtime zyrtare jashtë vendit kishte shpenzuar shumën prej 217,175€. Ne kemi testuar 9 (nëntë) mostra me vlerë të përbashkët prej mbi 130,000€. Të gjitha shpenzimet janë regjistruar në kodin ekonomik 13140, si shpenzime të udhëtimit, edhe pse në planin kontabël ka kode ekonomike për mëditje të udhëtimit zyrtar jashtë vendit, akomodim si dhe shpenzime tjera. Po ashtu në shumicën e rasteve shpenzimet për akomodim i kanë tejkaluar tarifat e lejuara për shpenzimet e tilla.

Shpenzimet nga paraja e imët

Ne kemi testuar edhe shpenzimet e ndodhura nga paraja e imët. Nga kjo kategori e mjeteve ZPRK gjatë vitit kishte shpenzuar 9,770€. Prej tyre 4,239€ ishin shpenzuar për furnizime për zyre, 1,700€ për ushqim dhe pije dhe 1787€ për shërbime teknike. Vetëm për blerjen e USB-memorieve janë shpenzuar 730€.

Konkluzioni

Mund të konkludojmë se ZPRK për shpenzimet e akomodimit gjatë udhëtimeve zyrtare ka kaluar tarifat e lejuara me udhëzimet përkatëse. Duke marrë parasysh që këto shpenzime bëhen kryesisht për Kabinetin e Presidentit kjo çështje do të duhej të rregullohej me ndonjë vendim apo rregullore të brendshme. Poashtu nga paraja e imët janë bërë furnizime të cilat në një shkallë të lartë mund të planifikohen dhe të kryhen përmes procedurave të rregullta të prokurimit.

Rekomandimi 5

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

- Të shtohen kontrollet në sektorin e pagesave me qëllim të klasifikimit, regjistrimit dhe llogaritjes së shpenzimeve në pajtim me kërkesat ligjore;
- Të shqyrtohet mundësia e rregullimit të çështjes së shpenzimeve për udhëtime zyrtare me ndonjë udhëzim apo rregullore të brendshme; dhe
- Të gjitha furnizimet që mund të planifikohen të bëhen përmes procedurave të prokurimit dhe paratë e imëta të shpenzohen vetëm për qëllimet e lejuara konform dispozitave ligjore.

6.1.4 Subvencionet dhe transferet

Nga kjo kategori ZPRK, me buxhetin fillestar nuk kishte të përcaktuar ndonjë shumë të mjeteve. Gjatë vitit është bërë një transfer i mjeteve nga kategoria ekonomike e shpenzimeve komunale në këtë kategori në vlerë prej 6,834€. Pjesa prej 800€ është shpenzuar për një donacion që i është bërë SOS-fshatit të fëmijëve ndërsa nga pjesa tjetër është paguar pensioni familjar i ish presidentit të ndjerë për tre muajt e parë të vitit 2011.

Konkluzioni

Mund të konkludojmë se ZPRK shpenzimet për subvencione dhe transfere i ka kryer në harmoni me kërkesat ligjore dhe testimet tona nuk kanë evidentuar ndonjë mangësi gjatë procedimit të tyre.

6.2 Pasuritë

6.2.1 Trajtimi i pasurive kapitale dhe jo-kapitale

Vlera e paraqitur në PVF e pasurive kapitale (mbi 1000€) të ZPRK-së ishte 4,054,806€, ndërsa vlera e pasurive jo kapitale (nën 1000€) ishte 297,562€. Pasuritë janë paraqitur sipas vlerës blerëse (kostos historike) të tyre. Shënimet janë marrur nga regjistri i brendshëm i pasurisë të cilin e posedon ZPRK-ja ngase regjistri kontabël (SIMFK) meqenëse përmbante gabime nga e kaluara, nuk ishte i besueshëm.

ZPRK ka marrë iniciativën për korrigjimin e regjistrit kontabël mirëpo akoma nuk ka arritur që këto korrigjime ti finalizojë. Pasuritë e blera para vitit 2009 fillimisht janë çregjistruar nga regjistri kontabël për tu regjistruar përsëri duke i plotësuar të dhënat që mungonin.

Në fund të vitit ZPRK kishte formuar komisionin për inventarizimin e pasurisë. Ky komision pasi kishte kryer punën kishte hartuar edhe raportin e inventarizimit.

Ne kemi vërejtur se pasuria e ZPRK-së nuk ishte menaxhuar nga zyrtari i pasurive, por nga një zyrtar tjetër i cili ishte i ngarkuar edhe me detyra tjera. Arsye për këtë është se zyrtari i pasurisë nuk kishte kryer trajnimet e nevojshme për kryerjen e detyrave.

Konkluzioni

Mund të konkludojmë se ZPRK, me gjithë përpjekjet e bëra, nuk ka arritur akoma që të menaxhojë pasurinë në pajtim të plotë me kërkesat ligjore.

Rekomandimi 6

Ne rekomandojmë Sekretarin e përgjithshëm të ZPRK-së të sigurojë që:

- Të vazhdojë përpjekjet në drejtim të korrigjimit të regjistri kontabël deri në finalizimin e të gjitha korrigjimeve të nevojshme; dhe
- Ka siguruar trajnime të mjaftueshme për zyrtarin e pasurive.

6.3 Trajtimi i borxheve

Pasqyra e obligimeve të pakryera të ZPRK-së ndaj furnitorëve në fund të vitit 2011 ishte në vlerë prej 13,800€. Këto obligime kanë të bëjnë me shërbime dhe furnizime të ndryshme. Faturat për këto obligime janë pranuar pas përfundimit të vitit dhe të njëjtat janë bartur për pagesë në vitin fiskal 2012.

Konkluzioni

Nga sa u tha më lartë konkludojmë se ZPRK ka trajtuar obligimet e papaguara konform kërkesave të dispozitave ligjore.

6.4 Raportimi aktual dhe afatet kohore për procesin e përgjithshëm buxhetor

ZPRK ka përmbushur kërkesat aktuale për raportim të jashtëm, në afatin e paraparë ligjor duke përfshi:

- Kërkesat Buxhetore;
- Raportet tremujore dhe raportin financiar nëntëmujor;
- Plani i prokurimit; dhe
- Raporti mbi borxhet, si dhe detyrimet kontingjente janë shpalosur në PVF dhe janë dorëzuar në MF.

Konkluzioni

ZPRK ka vepruar konform kërkesave aktuale për raportimin e jashtëm. Poashtu ZPRK kishte përgatitur edhe planin për implementimin e rekomandimeve nga auditimi ynë i vitit të kaluar.

7 Kontrolli menaxherial

7.1 Sistemet e kontrollit të brendshëm

ZPRK, ka dizajnuar sisteme të kontrolleve të brendshme. ZPRK ka strukturën e saj organizative në bazë të së cilës edhe janë të përcaktuara linjat e raportimit dhe përshkrimi i detyrave dhe përgjegjësi të secilit punonjës brenda saj. Poashtu ka nxjerr udhëzime të brendshme që rregullojnë disa fusha të menaxhimit financiar.

Vlerësimi i performancës së stafit bëhet në fund të vitit për të përcaktuar arritjen e objektivave nga secili individ dhe poashtu nga auditimi i brendshëm bëhen vlerësime të funksionimit të sistemeve të kontrolleve të brendshme.

Megjithatë në mungesë të kushteve për akomodim ZPRK akoma nuk arrin të rekrutojë të gjithë stafin e paraparë, dhe si rrjedhojë e kësaj është e vështirë që të arrihen të gjitha objektivat operative dhe administrative.

Mangësitë e identifikuar brenda këtij raporti tregojnë që kontrollet e brendshme nuk kanë siguruar që menaxhimi i prokurimit, procedimi i pagesave dhe menaxhimi i pasurisë është në harmoni të plotë me kërkesat ligjore. Aktivitetet e tanishme të kontrollit nuk kanë arritur të parandalojnë mangësitë në menaxhimin e prokurimit dhe pasurisë .

Po ashtu sektori i pagesave nuk ka arritur të kryej klasifikimin, regjistrimin dhe llogaritjen e shpenzimeve për udhëtime zyrtare në pajtim me planin kontabël dhe tarifat e caktuara.

Konkludimi ynë është se kontrollet e brendshme në ZPRK nuk janë të kënaqshme dhe nuk ofrojnë siguri për funksionimin e tyre. Prandaj politikat e brendshme dhe procedurat ekzistuese do të duhej të rishikohen me qëllim të eliminimit të mangësive të paraqitura në këtë raport.

7.2 Sistemi i auditimit të brendshëm

Në kuadër të ZPRK-së është e themeluar Njësia e Auditimit të Brendshëm (NjAB) e cila përbehet vetëm nga drejtori i njësisë. Për vitin 2011 NjAB kishte hartuar planin vjetor të auditimit i cili është aprovuar nga Sekretari i ZPRK. AB kishte planifikuar katër (4) auditime, në fushat e menaxhimit si: prokurimi, logjistika, njësia e buxhetit si dhe funksionimi i kontrolleve të brendshme.

Gjatë vitit kishte arritur t'i kryente tri auditime. Në njësinë e logjistikës ishte audituar menaxhimi i veturave, në njësinë e prokurimit ishte audituar një kontratë me kërkesë të

menaxhmentit, dhe një tjetër auditim ishte kryer për pagesat për punë jashtë orarit. AB në raportet e auditimit kishte shpalosur disa mangësi dhe kishte dhënë rekomandime për evitimin e tyre.

Menaxhmenti ishte pajtuar me të gjeturat dhe është zotuar që do t'i adresojë rekomandimet e AB. Megjithatë adresimi i rekomandimeve të dhëna nga AB lë vend për përmirësim të mëtejshëm.

Në kuadër të ZPRK funksionon poashtu edhe Komiteti i Auditimit (KA) ,i cili përbehet prej Kryetarit dhe dy anëtareve. KA gjatë vitit 2011 kishte mbajtur 4 (katër) takime dhe ka shqyrtuar raportet e Auditorit të Brendshëm, dhe raportin e ZAP-it për vitin 2010. Në këto takime, çdoherë është theksuar nevoja që kontrollet e brendshme duhet të forcohen dhe se individët brenda ZPRK-se duhet të veprojnë konform Ligjeve dhe rregulloreve të brendshme.

Konkluzioni

Mund të konkludojmë se NjAB nuk ka arritur që të përmbush plotësisht planin vjetor. Po ashtu nuk ka arritur që t'a mbulojë fushën me rrezik të lartë siç është menaxhimi i prokurimit. Rishikimi i vetëm një kontrate të prokurimit nuk i ka ofruar siguri ZPRK-së që menaxhimi i prokurimit kryhet në pajtim me kërkesat ligjore.

Megjithatë, KA ishte funksional gjatë tërë vitit duke siguruar mbikëqyrje të pavarur të planeve dhe rezultateve të auditimit të brendshëm dhe të jashtëm.

Rekomandimi 7

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

- Janë adresuar të gjitha rekomandimet e dhëna nga NjAB, në mënyrë që të evitohen mangësitë e evidentuara;
- NjAB të fokusohet më tepër në fushat ku janë identifikuar ngecje në funksionimin e kontrolleve të brendshme; dhe
- Të shtohen përpjekjet në drejtim të përmbushjes së planit vjetor të auditimit.

8 Një konkluzion i përgjithshëm mbi menaxhmentin e ZPRK-së

ZPRK ka bërë përpjekje për zhvillim të parakushteve për menaxhim të mirë dhe efikas të burimeve të saj. Mirëpo nuk ka arritur që të siguroj që këto parakushte të gjejnë zbatim të plotë edhe në praktikë.

Niveli i adresimit të rekomandimeve të ZAP-it nuk ishte në nivelin e knaqshëm. Po ashtu në mungesë të kontroleve të plota funksionale nuk ka arritur që të parandaloj gabimet dhe parregullsitë në fushat e caktuara të menaxhimit financiar.

Megjithatë duke pasur parasysh aktivitetet specifike të ZPRK-së do të duhet kohë deri sa menaxhmenti të zhvillojë politikat dhe procedurat adekuate në drejtim të arritjes së kërkesave të reja të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit (MF/K).

Rekomandimi 8

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

- Ka zbatuar rregullat e MF/K-së në të gjitha strukturat, programet, operacionet dhe proceset e menaxhuara duke respektuar parimet e ligjshmërisë dhe menaxhimit të mirëfilltë financiar; dhe
- Rregullat, procedurat dhe sistemet që i ka në kontroll, ofrojnë siguri të arsyeshme se rreziqet për organizatën, menaxhohen në mënyrë efektive.

Shtojca I. 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 shpalosje 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 specifikë 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 shpalosjeve 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 komplete apo çorientues apo ekziston një ndarje e pajustificuar nga standardet e pranueshme të kontabilitetit; apo
- c) Ekzistojnë paqartësi që ndikojnë në pasqyrat financiare.

13. **Opinionit 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 mospajtimin 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. **Opinionit 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 opinionit që kualifikohet në aspekte të caktuara nuk do të jetë adekuat, atëherë jepet opinionit i Kundërt. Formulimi i një opinionit 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 opinionit i kundërt. Formulimi i një opinionit 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 opinionin në rrethana në të cilat është e pamundur të jepet një opinion jo i kualifikuar.

Shtojca II: Rekomandimet e vitit të mëhershëm

Komponenta e Auditimit	Rekomandimet e dhëna	Rekomandimet plotësisht të implementuara	Pjesërisht të adresuar	Të pa adresuara
6.1 Shpenzimet 1.1 Blerjet përmes prokurimit	<p>Të bëhet analizë e proceseve të prokurimit në baza vjetore;</p> <p>Të forcohen kontrollet e brendshme në planifikimin dhe realizimin e prokurimit;</p> <p>Të përgatitën specifika teknike adekuate dhe të njëjtat të respektohen;</p> <p>Kërkesat për inicim të blerjeve të behet nga njësia kërkuuese; dhe</p> <p>Të nënshkruhen deklaratat nën betim nga anëtarët e komisioneve vlerësuese.</p>		<p>Me gjithë forcimin e kontrolleve planifikimi i prokurimit nuk ishte në përputhje me mundësitë reale buxhetore.</p> <p>Kërkesat për inicimin e blerjeve janë bërë nga njësia kërkuuese, komisionet vlerësuese i kanë nënshkruar deklaratat nën betim, ndërsa specifikat teknike në disa raste nuk ishin respektuar gjatë realizimit të kontratave.</p>	
6.1 Shpenzimet 1.2 Blerjet tjera	<p>Shërbimet dhe furnizimet janë në pajtim me kontratat, dhe të zhvillohen procedura adekuate para lidhjes së kontratave, dhe kontratat të nënshkruhen nga personi kompetent.</p>		<p>Kontratat janë nënshkruar nga zyrtari kompetent, ndërsa siç vërehet edhe më lartë në këtë raport disa nga furnizimet nuk ishin në pajtim të plotë me kontratat e nënshkruara.</p>	

6.1 Shpenzimet 1.3 Pagat dhe mëditjet	Te sigurohet proces konkurrues i rekrutimit dhe te respektohen kriteret e përcaktuara.	Po		
6.2 Pasuritë dhe borxhet 2.1 Pasuritë kapitale dhe jo kapitale	Të bëhen të gjitha shpalosjet e pasurive sipas kërkesave relevante dhe të prezantohen në PVF siç kërkohet.		Në PVF janë shpalosur pasuritë mirëpo jo me vlerën e tyre neto. Janë paraqitur sipas çmimit të blerjes. Poashtu vlera e stoqeve nuk ishte e saktë.	
6.2 2.2 Borxhet	Faturat e pranuar brenda afatit për pagesa të paguhen brenda vitit duke evituar bartjen e tyre në vitin vijues, dhe të prezantohen të gjitha informatat që kërkohen në tabelën e obligimeve të papaguara.	Po		
7.1 Sistemet e kontrollit të brendshëm	Të përforcohet sistemi i kontrollit të brendshëm në të gjitha fushat ku ende ka mangësi në funksionimin e tyre.			Nuk janë vërejtur përmirësime në fushat ku auditimi i vitit të kaluar kishte identifikuar mangësi
7.2 Auditimi i brendshëm	Të vazhdojë forcimin e NjAB duke i ofruar parakushtet për punë efektive; NjAB të vazhdojë të fokusohet në fushat me kontroll të pamjaftueshëm, dhe të realizojë planin vjetor.		Menaxhmenti i ZPRK dhe KA vazhdon ti ofroj përkrahje Auditorit të brendshëm. Megjithatë AB nuk ka arritur të realizojë planin vjetor	