

## ZYRA E AUDITORIT TË PERGJITHSHËM

Raporti i Auditorit të pavarur dhe Pasqyrat Financiare  
Për vitin që ka përfunduar më 31 Dhjetor 2010

## DRAFT Raporti i Auditorit të Pavarur

### **Për menaxhmentin e Zyrës së Auditorit të Përgjithshëm**

Ne kemi qenë të angazhuar për auditimin e pasqyrave financiare shoqëruese të Zyrës së Auditorit të Përgjithshëm (më tej referuar si “Organizata” ose “ZAP”), që përfshinë Pasqyrën Pranimit të Ardhurave dhe Pagesave dhe Raportin e Ekzekutimit të Buxhetit më dhe për fund vitin 31 Dhjetor 2010, si dhe një përmbledhje të politikave të kontabilitetit dhe shënimeve tjera shpjeguese.

### ***Përgjegjësia e Menxhmentit për Pasqyrat***

Menaxhmenti është përgjegjës për përpilimin dhe prezantimin e drejtë të Pasqyrave në përputhje me udhëzimet e përcaktuara në Ligjin Numër 03/L-048 mbi Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë i cili përcakton që pasqyrat financiare duhet të përgatiten sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik (“IPSAS”), “Raportimi Financiar sipas Bazës së Kontabilitetit me Para të Gatshme”. Kjo përgjegjësi përfshin: dizajnimin, zbatimin dhe mirëmbajtjen e kontroleve të brendshme që lidhen me përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të Pasqyrave të cilat nuk përmbajnë deklarata materialisht të gabuara, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit; duke zgjedhur dhe zbatuar politika përkatëse të kontabilitetit; dhe duke bërë vlerësime kontabël që janë të arsyeshme në rrethanat përkatëse.

### ***Përgjegjësia e Auditorit***

Përgjegjësia jonë është të shprehim opinion për Pasqyrat bazuar në auditimin tonë. Ne kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit. Këto standarde kërkojnë që ne të jemi në pajtueshmëri me kërkesat etike si dhe të planifikojmë dhe kryejmë auditimin për të arritur siguri të arsyeshme që Pasqyrat nuk përmbajnë deklarata materialisht të gabuara.

Auditimi përfshinë përmbushjen e procedurave për të marrë dëshmi të auditimit për shumat dhe shpalosjet në Pasqyrat. Procedurat e përzgjedhura varen nga vlerësimet e auditorit, përfshirë vlerësimet e rrezikut të deklaratave materialisht të gabuara qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit.

Në arritjen e këtyre vlerësimeve të rrezikut, auditori merr parasysh kontrollin e brendshëm që ka të bëjë me përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të Pasqyrave të entitetit në mënyrë që të përcaktoj procedurat e auditimit që janë të përshtatshme në rrethana, por jo për qëllim të shprehjes së opinionit në efikasitetin e kontrollit të brendshëm të entitetit. Auditimi gjithashtu përfshin vlerësimin e përshtatshmërisë së politikave të përdorura kontabël dhe arsyeshmërinë e vlerësimeve kontabël të bëra nga menaxhmenti, si dhe vlerësimin e prezantimit të përgjithshëm të Pasqyrave.

Ne besojmë se të dhënat e auditimit që ne i kemi përdor janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të dhënë bazat për opinionin tonë të auditimit.

### Opinion

Sipas opinionit tonë, pasqyrat financiare paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet materiale, Pasqyrën e Pranimit të Ardhurave dhe Pagesave dhe Raportin i Ekzekutimit të Buxhetit më dhe për fund vitin 31 Dhjetor 2010, në përputhje me udhëzimet e përcaktuara në Ligjin Numër 03/L-048 mbi Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë i cili përcakton që pasqyrat financiare duhet të përgatiten sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik ("IPSAS"), "Raportimi Financiar sipas Bazës së Kontabilitetit me Para të Gatshme" si dhe pajtueshmërinë me ligjet dhe rregulloret që janë të aplikueshme në aktivitetet e Organizatës.

Ky raport është përkthim i versionit origjinal në Anglisht, në rast mospërputhjeje midis këtyre dy raporteve, raporti në gjuhën Angleze do të mbizotërojë.

BDO Kosova L.L.C.

BDO Kosova L.L.C  
Prishtinë, Kosova  
2 Qershor 2011

## **ZYRA E AUDITORIT TË PËRGJITHSHËM**

**Shënimet mbi pasqyrat financiare për vitin që ka përfunduar më 31 Dhjetor 2010**

---

### **1. Të përgjithshme**

Zyra e Auditorit të Përgjithshëm (ZAP) është themeluar në vitin 2003 nën Rregulloren e UNMIK-ut nr. 2002/18, të datës 4 Tetor 2002. Pas pavarësisë mandati dhe roli i Auditorit Gjeneral është specifikuar në Kushtetutë. Rregullorja e UNMIK-ut u shfuqizua me Ligjin nr. 03/L-075 mbi Auditorin e Përgjithshëm dhe Zyrës së Auditorit të Përgjithshëm të datës 05 Qershor 2008.

Sipas Kushtetutës (Neni 138), Auditori i Përgjithshëm (AP) duhet që në baza vjetore të raportojë për rezultatet e auditimit (Raporti Vjetor i Auditimit dhe raportet për detyra të veçanta) dhe aktivitetet e tij personale (Raporti Vjetor i Performancës)

### **2. Bazat e përgatitjes së Pasqyrave financiare dhe konventat e kontabilitetit**

#### **2.1 Bazat e pragatitjes**

Sipas Ligjit mbi Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësisë (nr. 03/L-048) AP duhet që të përgatit dhe paraqes Pasqyrat Financiare Vjetore (PFV) në përputhshmëri me kërkesat financiare dhe raportuese të Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik ("IPSAS") për bazën e kontabilitetit me para të gatshme. Në Udhëzimin Administrativ 16/2010 Qeveria kërkon raportim shtesë në lidhje me PFV, duke modifikuar Bazën me para të gatshme në shpalosjet e pasqyrave financiare.

Këto politika janë aplikuar në mënyrë të vazhdueshme në të gjitha vitet e paraqitura, nëse nuk është shprehur ndryshe. Kërkesat shtesë janë zhvilluar gjatë viteve.

#### **2.2 Konventa e kontabilitetit**

Pasqyrat financiare janë përgatitur në bazën e parave të gatshme si në vijim:

- a. Të hyrat / (Fondet) alokohen nga fondet në dispozicion në Buxhetin e Konsoliduar të Kosovës, sipas së cilës fondet e alokuara duhet të shpenzohen në kuadër të ndarjeve të tilla të njohura si "fondet e alokuara" për atë ndarje
- b. Shpenzimet njihen kur paguhen nga llogaria bankare e Buxhetit të Konsoliduar të Kosovës (BKK).
- c. Asetet jo monetare njihen me koston e tyre historike që paraqet koston e blerjes dhe çdo shpenzim shtesë i lidhur drejtpërsëdrejti me blerjen e këtyre aseteve.

#### **2.3 Valuta raportuese**

Librat dhe shënimet e ZAP-it mbahen në Euro, valuta ligjore në territorin e Republikës së Kosovës.

## **2.4 Prokurimi**

Marrëveshjet kontraktuese për blerje apo marrje me qira të mallrave ose shërbimeve, duke përfshirë edhe shërbime profesionale, nënkruhen, në emër të ZAP-it, vetëm nga zyrtarët e autorizuar. Aktivitetet për blerje apo marrje me qira, përveç nënshkrimit, përfshinë thirrjen për tenderë, kuotime apo propozime me furnitorë të mundshëm mbi bazën e specifikimeve të detajuara siç përcaktohet në Ligjin mbi Prokurimin Publik në Republikën e Kosovës, nr. 03/L-241 dhe Rregullorja nr. 2007/20. Ligji i ri ka hy në zbatim në fund të vitit (nga 1 Dhjetori 2010).

## **2.5 Zotimet**

Zotimet, ashtu siç është shpalosur në pasqyrat financiare, regjistrohen kur urdhërohet ndonjë blerje që ka të bëjë me vitin aktual buxhetor, edhe pse mallrat / shërbimet në të vërtetë janë pranuar / dhënë, dhe detyrimi është shkaktuar në buxhetin e vitit të ardhshëm.

## **2.6 Data autorizimit**

Pasqyrat Financiare Vjetore për fund vitin 31 Dhjetor 2010 janë autorizuar më 31 Janar 2011 nga ana e z. Lage Olofsson, auditori i përgjithshëm dhe znj. Luljeta Osmani, zyrtare kryesore e buxhetit dhe financave të Zyrës së Auditorit të Përgjithshëm.

## **2.7 Buxhetet**

Informatat e prezantuara në buxhetin origjinal, të rishikuar si dhe atë final janë publikuar në Prill 2011 në raportin e performancës së ZAP-it.

Buxheti final është i përfshirë në Sistemin Informatik të Menaxhimit Financiar të Kosovës dhe gjithashtu është publikuar si pjesë e pasqyrave financiare të konsoliduara të Qeverisë së Kosovës.

**ZYRA E AUDITORIT TË PËRGJITHSHËM**

**Pasqyrat financiare për vitin që ka përfunduar më 31 Dhjetor 2010**

**Neni 9****Pasqyra e Pranimeve dhe pagesave të Parave të gatshme**

		2010	2009	2008
		Llogaria e Vetme e Thesarit	Llogaria e Vetme e Thesarit	Llogaria e Vetme e Thesarit
		BK	BKK	BKK
Shënim		€ '000	€ '000	€ '000
<b>PRANIMET</b>				
Ndarjet nga Fondi i Përgjithshëm				
1		1.547	1.146	821
<b>Totali i Pranimeve</b>		<b>1.547</b>	<b>1.146</b>	<b>821</b>
<b>PAGESAT</b>				
Operacionet				
Pagat dhe Mëditjet		808	585	406
Mallrat dhe Shërbimet		707	535	429
Shërbimet Publike		32	26	28
<b>Totali i Pagesave</b>		<b>1.547</b>	<b>1.146</b>	<b>863</b>
<b>Shënim</b>				

1.Totali i pranimeve është më i lartë se totali i shpenzimeve për 1,782.15€. Këto mjete janë mjetet e kthyer nga avanset në llogarinë e NLB dhe do të krijohen si shpenzime në vitin 2011.

**Neni10****Raporti i ekzekutimit të buxhetit**

Pasqyra e krahasimit të shumave buxhetore aktuale për Zyrën e Auditorit të Përgjithshëm për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2010

		2010		2009	2008	
Buxheti fillestar (Ndarja)	Buxheti Final (Ndarja)	Aktuali	Ndryshimi	Realizimi	Realizimi	
A	B	C	D=C-B	E	F	
€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	
<b>Daljet e parasë së gatshme nga llogaritë e thesarit</b>						
Pagat dhe mëditjet	797	816	808	-8	585	406
Mallrat dhe Shërbimet	539	715	707	-8	535	429
Shërbimet publike	23	40	32	-7	26	28
<b>Totali i pagesave i bërë nga BK nëpërmes të LIVTh</b>	<b>1,359</b>	<b>1,571</b>	<b>1,547</b>	<b>-23</b>	<b>1,146</b>	<b>863</b>

## **Neni 11**

### **Shpalosja e shënimeve**

#### **Shënimi 1**

Auditori i Përgjithshëm caktohet nga PCN-ja për një periudhë pesë vjeçare. Viti 2010 është viti i tij i dytë në detyrë. Auditori i Përgjithshëm është përgjegjës për drejtimin në përgjithësi të ZAP-it dhe cakton strategjinë zhvillimore të Zyrës. Strategjia e Përbashkët Zhvillimore (SPZH) e ZAP-it përcakton misionin e ZAP-it si dhe pasqyron një vizion të qartë për këtë periudhë.

Objektivi i misionit strategjik i ZAP-it, duke u bazuar mbi auditimin cilësor dhe në kohë të sektorit publik, është që të kontribuojë në ndërtimin e një menaxhimi të shëndoshë financiar në administratën publike, i karakterizuar nga llogaridhënia e fortë menaxheriale për përdorim transparent të burimeve publike dhe rezultatet e arritura nga politikat. Auditori i Përgjithshëm synon të ndërtojë një Zyrë Kombëtare të Auditimit të Kosovës, plotësisht funksionale dhe e gatshme për tu radhitur mes Institucioneve të Larta të Auditimit të Evropës. Një organizatë e tillë do të drejtohet tërësisht nga kosovarët dhe do të jetë plotësisht e qëndrueshme. Themelet e sigurta mbi të cilat ky mision dhe vizion bazohen janë *Acquis Communautaire* dhe PVPE 2008.

Baza ligjore gjendet në Kushtetutë, Ligjin për ZAP-in, dhe kornizën e përgjithshme ligjore që ka të bëjë me menaxhimin e financave publike dhe administratën.

Pasqyrat Vjetore Financiare të vitit 2010 përgatiten sipas SNKSP – Parime të bazuara në parinë e gatshme dhe Udhëzimin Administrativ Nr. 16/2010 për Raportimin vjetor të organizatave buxhetore.

#### **Shënimi2.**

##### **Ndarjet e fondit të përgjithshëm**

	2010	2009	2008
Klasifikimi ekonomik	BK	BK	BK
shënim	€ '000	€ '000	€ '000
Pagat dhe mëditjet	808	585	406
Mallrat dhe Shërbimet	707	535	429
Shërbimet Publike	32	26	28
<b>Totali</b>	<b>1.547</b>	<b>1.146</b>	<b>863</b>

#### **Shënimi5.**

##### **Pagat dhe mëditjet**

		2010	2009	2008
		BK	BK	BK
Përshkrimi	shënim	€ '000	€ '000	€ '000
<b>Pagesat nga BK</b>				
Neto pagat	5,1	687	498	347
Tatimi ne të hyrat personale		44	31	20
Kontributit pensional nga punëdhënësi		38	28	19
Kontributit pensional nga i punësuari		38	28	19
<b>Totali</b>		<b>808</b>	<b>585</b>	<b>406</b>
Shënim				

5.1 Pagat neto përfshijnë shujtat në shumë prej 66€ në muaj për person. Bazë për kalkulim është marrë numri i stafit prej 116 për vitin 2010, 85 për 2009, dhe 80 për 2008.



**Shënimi 6.****Mallrat dhe shërbimet**

Përshkrimi	Shënim	2010	2009	2008
		BK	BK	BK
Pagesat nga BK		€ '000	€ '000	€ '000
Shpenzimet e udhëtimit brenda vendit		9	1	
Shpenzimet e udhëtimit jashtë vendit		17	14	34
Internet		2	1	0
Shpenzimet tjera telefonike Vala900		23	18	17
Shërbimet e arsimit dhe trajnimit	6,1	25	16	15
Auditime te jasht.-auditimi i komunave	6,2	235	118	54
shërbime shtypje -jo marketing		1	0	
Shërbime kontraktuese tjera		11	17	8
Shërbime teknike		6	1	2
Mobilet dhe pajisjet(më pak se 1000)		17	22	
Telefona (më pak se 1000€)		10	1	1
Kompjuterë (më pak se 1000€)		30	18	
Harduer për TI<1000		1	2	
Makina fotokopjuese<1000			5	
Pajisje tjera <1000€		20	17	28
Pajisje tjera (1000-5000)				11
Furnizime për zyre		22	21	4
Furnizime ushqim dhe pije		1	2	0
Furnizime pastrimi		2	4	6
Furnizime veshmbathje		0	10	2
Akomodimi		6		0
Vaj për ngrohje	6,3	11	2	4
Derivate për gjenerator		1	1	7
Karburant për vetura		8	8	9
Regjistrimi i automjeteve	6,4	0	7	9
Sigurimi i automjeteve		6		
Taksa komunale		1		
Sigurimi i ndërtesave dhe tjera		15	14	15
Mirëmbajtja dhe riparimi i automjeteve		4	6	5
Mirëmbajtja e ndërtesave		14	10	7
Mirëmbajtja e tekn.informative		15	8	0
Mirëmbajtja e mobileve dhe pajisjeve		0	1	
Qiraja për ndërtesa		168	168	168
Qiraja-përdorime tjera të hapësirës		0	0	
Reklamat dhe konkurset		2	0	9
Botimet e publikimeve		8	10	8
Informimi publik		9	10	
Drekat zyrtare		4	2	4
<b>Totali</b>		<b>707</b>	<b>535</b>	<b>429</b>

## Shënim

6.1) Shërbimet e arsimit dhe trajnimit janë pagesat që i bëhen SHKQAK për trajnime për auditorë

6.2) Shërbime të ndryshme intelektuale janë përdorur për pagesat e bëra për kontraktimin e kompanive që kryejnë auditimin ligjor të PVF-ve të komunave. Shuma prej €235.000 në vete përfshin shumën: 36,500€ ( kisti i trete ) për auditimin final të PVF-ve 2008 për 20 Komuna, shumën 142,000€ për auditimin final të PVF-ve 2009 për 29 Komuna dhe shumën prej 56,600€ për auditimin e parakohshëm për vitin 2010 të 23 komunave.

6.3) Sistemi i ngrohjes në objektin e ri kërkon furnizim me naftë. Ne objektin e vjetër gasi për nxehe ka kushtuar më pak.

6.4) Në vitin 2010, regjistrimi i automjeteve ,sigurimi i automjeteve dhe taksa komunale janë të ndara nëpër kode të veçanta

**Shënimi 7**  
**Shërbimet komunale**

Përshkrimi	shënim	2010	2009	2008
		BK	BK	BK
		€ '000	€ '000	€ '000
rryma		13	10	11
uji		1	1	1
mbeturinat		2	2	2
PTK-fikse		16	13	14
<b>Totali</b>		<b>32</b>	<b>26</b>	<b>28</b>

**Neni 13.**

**Shënimi 25 Pasqyra e faturave (obligimeve) të papaguara**

a. Të dhënat nga SIMFK

Nr urdhërblerja	Shuma urdhërblerja	Kodi ekon.	Përshkrimi	Furnitor	Shuma e paguar	mallrat pranuar	shuma
27996	970	14010	autolarje	VALI			195
27996	970	14010		VALI			240
27996	970	14010		VALI			535
<b>Totali</b>							<b>970</b>

b. Detyrime tjera

2010

Data e pranimit të faturës	Numri i Faturës	Kodi ekon.	Afati i pagesës	Furnitor	Përshkrim	Arsyeja mos pageses	shuma
26.11.2010	6030157/189	13320	27.12.2010	Vala	dhjetor	Fature e vonuar	35
25.01.2011	6030157/193	13320	27.01.2011	Vala	dhjetor	Fature e vonuar	26
10.01.2011	28004574/191	13320	27.12.2010	Vala	dhjetor	Fature e vonuar	39
12.12.2010	28004574/193	13320	27.01.2011	Vala	dhjetor	Fature e vonuar	6
30.12.2010	2010-12-30	14050	10.01.2011	Grezda	servisim i gjeneratorit	Fature e vonuar	328
28.12.2010	Z-13/10	14310	10.01.2011	DEA	dhjetor	Fature e vonuar	168
10.01.2011	4640/10	13780	10.01.2011	Petroll	nafta-vetura	Fature e vonuar	796
10.01.2011	A511/01/33	13310	10.01.2011	Kujtesa	dhjetor	Fature e vonuar	464
14.01.2011	42547802011	13250	25.01.2011	PTK	dhjetor	Fature e vonuar	1.291
08.01.2011	12/2010/R	13210	23.01.2011	KEK	dhjetor	Fature e vonuar	1.621
14.01.2011	12166/10	14210	14.01.2011	K.Sot	Publikime	Fature e vonuar	186
10.01.2010	1889	14010	10.01.2011	VALI	dhjetor	Fature e vonuar	36
22.01.2011	28004574/191	13320	27.01.2011	Vala	dhjetor	Fature e vonuar	6
<b>Totali</b>							<b>5.002</b>

**Neni 15.****Shënimi 27. Përmbledhje e pasurive jo-financiare ne posedim të organizatës buxhetore**

<b>Klasifikimi i pasurive</b>		Vlera neto e 2010	2010	2009	2008
	shënim	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
<b><u>Pajisjet mbi 1000€</u></b>					
veturat	27.1	68	159	193	193
pajisje të TI	27.2	13	200	330	287
pajisje tjera	27.3	25	79	69	65
	<b>27.4</b>	<b>106</b>	<b>437</b>	<b>592</b>	<b>546</b>
<b><u>Pajisjet me vlerë më të vogël se 1000€</u></b>					
		<b>Kostoja historike</b>			
pajisje të TI	27.5	7	7	16	251
kompjuterë		149	149	119	
makina fotokopjuese		26	26	26	
softuer për auditor		15	15	15	
mobile		74	74	63	
pajisje tjera	27.6	47	47	29	
	<b>27.7</b>	<b>319</b>	<b>319</b>	<b>270</b>	<b>251</b>
<b>Totali</b>	27.8	<b>425</b>	<b>756</b>	<b>862</b>	<b>797</b>

**Neni 16. Shënimi 30: Detyrimet kontingjente**

Natyra e detyrimeve kontingjente

		2010	2009	2008
	Shënim	€ '000	€ '000	€ '000
qiraja				
<b>Totali</b>	30,1	10	0	0

**Shënim**

27.1) Vlerat e prezantuar për vitin 2008,2009 dhe 2010 kanë të bëjnë me koston historike. Dy nga nëntë veturat janë zhvlerësuar gjatë 2010(në shumë prej 0€)dhe janë tjetërsuar në MAP sipas Memorandumit të Mirëkuptimit Nr. 346/2010. Ndërsa shtatë veturat tjera janë prezantuar në vlerën neto.

27.2) Pajisjet e TI me vlerë më të madhe se 1,000€ -të zhvlerësuar( me vlerë monetare €0) janë tjetërsuar tek MAP në baze të Memorandumit të Mirëkuptimit nr. 340/2010

27.3) Pajisje tjera me vlerë më të madhe se 1,000€ janë: file kabinete për arkiva, printerë,pajisje zërimi,shkatërrues letre..

27.4 Vlera e pajisjeve mbi 1,000€ pas zhvlerësimit nga MEF-i

27.5) Pajisje të TI nën 1000€ ,me vlerë monetare të blerjes( të pa zhvlerësuar)janë zvogëluar për 10.000€. Janë dorëzua ne MAP . Marrëveshja për këtë ka nr .340/2010

27.6)Në pajisje tjera nen 1,000€ janë te përfshirë:telefona,çanta,llamba tavoline,pajisje për gjenerator,TV, dispanzera të ujit,mikrovala

27.7) Vlera e pasurisë nën 1,000€ , ende e pa zhvlerësuar. Zhvlerësimi do të kryhet gjatë vitit 2011

27.8)Vlera totale e pasurive, ku të gjitha asetet me vlerë mbi 1000€ janë zhvlerësuar ndërsa ato me vlerë më të vogël se 1000€ nuk janë zhvlerësuar.

30.1 Shuma e prezantuar është një përlllogaritje e kompensimit eventual për riparime të ish-zyrës sonë.

Qiradhënësi i mëhershëm – me sa jemi në dijeni - ka paraqitur rastin në Gjykatë

**Neni 17.**  
**Raporte plotësuese**

**Shënimi 11. Harmonizimi i ndarjeve fillestare dhe finale te buxhetit**

Përshtatjet e Autorizuara nga LMFPP

Kategoria e ndarjes	shënim	Buxheti fillestar (ligji i buxhetit)	Ndryshimi sipas nenit 29,Ligji nr.03/L-048	Ndryshimet për te hyrat vetanake	Ndarjet finale te buxhetit SIMFK	Ndryshimet e buxhetit fillestar
		€ '000 a	€ '000 b	€ '000 e	€ '000 f	€ '000 (f-a)/f
<b>Hyrjet</b>						
Garanti qeveritar	11,1	1.359	1.571		1.571	
Të hyrat vetanake	11,2			3		0
		<b>1.359</b>	<b>1.571</b>	<b>3</b>	<b>1.571</b>	<b>13.5</b>
<b>Daljet(buxheti)</b>						
Pagat dhe mëditjet Mallrat dhe shërbimet	11,3	797	816		816	2.3
Shërbimet publike		539	715		715	24.6
		23	40		40	42.5
<b>Totali</b>		<b>1.359</b>	<b>1.571</b>	<b>0</b>	<b>1.571</b>	<b>13.5</b>

**Shënim**

11.1)Buxheti fillestar dhe buxheti pas rishikimit:

11.2)ZAP ka hyrë në një kontratë tri vjeçare për auditimin vjetor të projektit Danida. Tarifat e paguara për auditimin 2009 ende gjenden në llogarinë kryesore të Thesarit.

11.3)Për shkak të rritjes së stafit me rishikim të buxhetit , ZAP-it i është aprovua buxhet shtesë:

- Paga dhe mëditje në shumë prej	18.639
- Shpenzimet shtesë nga mallrat dhe shërbimet	6.361
- Qiraja me shpenzimet përcjellëse	168.000
- Shpenzimet komunale	17.000
<b>Totali</b>	<b><u>210.000</u></b>

**Raport i ekzekutimit të Buxhetit**

€ '000

	Buxheti fillestar	Buxheti Përfundimtar	Pagesat	Progresi	Progresi
Përshkrimi	Ligji nr. 03/L-105	SIMFK		në, %	në, %
	b	c	d	e=d/b	f=d/c
<b>Pagesat nga Grandi i Përgjithshëm</b>	<b>1.359</b>	<b>1.571</b>	<b>1.547</b>	<b>114%</b>	<b>99%</b>
Rrogat dhe Pagat	797	816	808	101%	99%
Mallrat dhe Shërbimet	539	715	707	13%	99%
Shpenzimet Komunale	23	40	32	143%	81%

**Raport i Pagesave sipas Programeve**

€ '000

Përshkrimi	Auditor	IT	Administratë	Gjithsej Pagesat
	b	c	d	f=b+c+d+e .
<b>Pagesat nga Grandi i Përgjithshëm</b>	<b>641</b>	<b>29</b>	<b>877</b>	<b>1.547</b>
Rrogat dhe Pagat	641	29	138	808
Mallrat dhe Shërbimet			707	707
Shpenzimet Komunale			32	32

**Raport i Pranimeve sipas Programeve**

€ '000

Përshkrimi	Kodi ekonomik	Auditor	IT	Administratë	Gjithsej Pranimet
		b	c	d	f=b+c+d+e+
<b>Pagesat nga Grandi i Përgjithshëm</b>		<b>641</b>	<b>29</b>	<b>877</b>	<b>1.547</b>
Rrogat dhe Pagat	11	641	29	138	808
Mallrat dhe Shërbimet	13	-	-	707	707
Shpenzimet Komunale	14	-	-	32	32

**Pagesat nga Fondi i Përgjithshëm**

€ '000

	Klasifikimi ekonomik			
	Pagat dhe mëditjet	Mallrat dhe shërbimet	Shpenzimet komunale	Totali
Shërbimet e përgjithshme	808	707	32	<b>1.547</b>
<b>TOTALI</b>	<b>808</b>	<b>707</b>	<b>32</b>	<b>1.547</b>

**Neni 12.****Numri i punëtorëve**

Departamenti	Nr i punëtorëve ne Ligjin e buxhetit 03/L-105	Nr. Aktual i punëtorëve në fillim të vitit 2010	Nr. Aktual i punëtorëve në fund të vitit 2010
<b>TOTALI</b>	<b>116</b>	<b>86</b>	<b>117</b>
Departamenti i Auditoreve	89	61	91
Departamenti i Administratës	23	21	23
Departamenti i Teknologjise informative	4	4	3

**Shënim**

Për shkak të pushimit të lehonisë, janë angazhuar auditorë zëvendësues për një periudhë të caktuar kohore duke na mundësuar kështu që të kryejmë shërbimet tona në mënyrë të mjaftueshme. Aktualisht, në këtë mënyrë janë angazhuar tre persona.

Edhe dy poste janë të lira për sa i përket 31.12.2010

Auditori i Përgjithshëm dhe Shefi i Kabinetit nuk janë të përfshirë për shkak se ata paguhen nga ZCN-ja.

**Neni 18,Ligji nr.03/L-221****Raporti për veprimet e ndërmarra dhe të propozuara për gjetjet dhe rekomandimet e Auditorit të pavarur**

Sipas Ligjit për ZAP, pasqyrat tona financiare do të Auditohen për çdo vit nga një kompani ndërkombëtarisht e pranuar e emëruar nga Kuvendi. PVF-të e ZAP për vitin 2009 janë audituar nga ana e Grant Thornton e cila ka dhënë opinion të pa kualifikuar. Në letrën e Menaxhmentit janë dhënë rekomandime për disa mangësi shumë të vogla sidomos në fushën e prokurimit. ZAP ka marrë masa për të minimizuar riskun për gabime të tilla në të ardhmen.