



Republika e Kosovës
Republika Kosovo
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

Plani Vjetor i Auditimit

për sezonin e auditimit 2018/19

(1 shtator 2018 deri më 31 gusht 2019)

Prishtinë, gusht 2018

Tabela e përmbajtjes

1. Vizioni, Misioni dhe Vlerat	3
2. Hyrje	4
3. Llojet dhe Procesi i auditimit	5
4. Objektivat vjetore dhe Plani i auditimit	7
5. Buxheti dhe burimet njerëzore	11
6. Zbatimi	13

Shtojca 1. Subjektet dhe temat që do të auditohen

1. VIZIONI, MISIONI DHE VLERAT

ZKA është institucion i pavarur në shërbim të qeverisjes së mirë dhe publikut. ZKA-ja është e përkushtuar në përmbushjen e mandatit të saj kushtetues e ligjor me një vizion të qartë drejt së ardhmes.

Vizioni

*“Institucion i besueshëm i auditimit,
që përmirëson qeverisjen në sektorin publik,
në interes të qytetarëve”*

Misioni

*“Përmes auditimeve cilësore
fuqizojmë llogaridhënien në administratën publike
për përdorimin efektiv, efikas dhe ekonomik
të burimeve kombëtare”*

Vlerat e ZKA-së

Pavarësia

Profesionalizmi

Integriteti

Transparenca

2. HYRJE

Zyra Kombëtare e Auditimit ("ZKA") si Institucion Suprem i Auditimit ("ISA") kryen auditimin e jashtëm të sektorit publik në Republikën e Kosovës. Mandati dhe detyrat e Auditorit të Përgjithshëm përcaktohen me Kushtetutën e Republikës së Kosovës dhe me Ligjin për Auditorin e Përgjithshëm dhe Zyrën Kombëtare të Auditimit të Republikës së Kosovës ("Ligjin e ZKA-së").

ZKA auditon Pasqyrat Financiare Vjetore (PFV) të të gjitha organizatave buxhetore për të vlerësuar nëse ato ofrojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë dhe nëse paraja publike është shpenzuar për qëllimet për të cilat është aprovuar. ZKA poashtu kryen auditime të performancës me synim të përmirësimit të shërbimeve për qytetarët dhe ofrimin të tyre me kosto efektive.

Ky dokument paraqet Planin Vjetor të Auditimit të ZKA-së, i cili përfshinë të gjitha aktivitetet audituese për sezonin auditues 2018/19. Sipas Ligjit të ZKA-së, ky dokument dorëzohet tek Komisioni për Mbikëqyrjen e Financave Publike (KMFP), për çdo vit, deri më 31 tetor.

Në hartimin e këtij dokumenti janë marrë në konsideratë: Plani strategjik i ZKA-së (2018-2021), përmbushja e obligimeve kushtetuese e ligjore për auditime të rregullsisë, mbulueshmëria sa më e gjerë me auditime të performancës bazuar në vlerësimin mbi rëndësinë, nivelin e rrezikut dhe aktualitetin e temave (çështjeve) të caktuara, përfshirja e një numri më të madh të ndërmarrjeve publike si dhe adresimi i kërkesave specifike të Kuvendit dhe të palëve të tjera të interesit, etj. Planifikimi i këtyre auditimeve është bërë duke pasur parasysh edhe burimet njerëzore dhe financiare që ka në dispozicion ZKA.

ZKA është e dedikuar që të ofrojë informacion cilësor mbi përdorimin e fondeve publike, të ndihmojë entitetet e audituara të përmirësojnë sistemet e tyre të menaxhimit financiar dhe kontrollit përmes rekomandimeve praktike dhe konstruktive, si dhe t'i shtojë vlerë veprimtarive të tyre operative dhe strategjike. Rezultatet e punës së ZKA-së kanë për qëllim të rrisin besueshmërinë në shpenzimin e fondeve publike.

ZKA do të luaj një rol aktiv në sigurimin e interesave të taksapaguesve dhe të palëve tjera të interesit përmes rritjes së llogaridhënies publike. Raportet e ZKA-së përmbajnë rekomandime për adresimin e dobësive të identifikuara. Duke e bërë këtë, ne duam t'i ofrojmë Kuvendit, Qeverisë, dhe taksapaguesve një shërbim profesional dhe të integruar të auditimit.

Raportet e ZKA-së promovojnë llogaridhënie ndërmjet Kuvendit, Qeverisë dhe institucioneve publike në nivel institucional përmes shqyrtimit të raporteve individuale të auditimit nga Kuvendi dhe Komisioni për Mbikëqyrje të Financave Publike, si dhe nga kuvendet komunale për auditimet e komunave dhe strukturat e qeverisjes korporative për auditimet e ndërmarrjeve publike. Në këtë mënyrë ZKA ndihmon në zhvillimin e qeverisjes së mirë dhe menaxhimit të financave publike si dhe jep kontributin e saj për zhvillimin e mëtejshëm të administratës publike.

Auditimet realizohen në pajtueshmëri me standardet ndërkombëtare të institucioneve supreme të auditimit ("SNISA") duke u bazuar në vlerat univerzale të ISA-ve dhe të ZKA-së si, pavarësia, profesionalizmi, integriteti dhe transparenca. Të gjitha raportet e ZKA-së janë të qasshme për publikun dhe publikohen në faqen e internetit të ZKA-së.

3. LLOJET DHE PROCESI I AUDITIMEVE

3.1. Llojet e auditimeve

Në përputhje me mandatin dhe fushëveprimin e vet, gjatë sezonit 2018/19, ZKA do të kryej dy lloje të auditimeve:

- **Auditime të rregullsisë** të organizatave buxhetore (bazuar në sistemin e parasë së gatshme) dhe të ndërmarrjeve publike (bazuar në sistemin aktual); dhe
- **Auditime të performancës**.

Auditimet e rregullsisë: përfshijnë auditimin e PFV-ve dhe llogarive kryesore të institucionit të audituar, me qëllim të vlerësimit nëse raportet janë të besueshme dhe llogaritë pasqyrojnë rezultatet e realizimit të buxhetit në mënyrë të drejtë; vlerësimin nëse menaxhmenti iu ka përmbajtur ligjeve dhe akteve nënligjore të zbatueshme dhe nëse fondet janë përdorur për qëllimet e synuara; dhe vlerësimin e funksionimit të sistemit të menaxhimit financiar, funksionet e auditimit të brendshëm dhe sistemet e kontrollit të brendshëm. Sipas SNISA-ve të azhuruara nuk ekziston standard i veçantë për auditime të rregullsisë, ndërkaq sipas Ligjit për ZKA, auditimet e rregullsisë përfshijnë edhe auditime financiare edhe auditime të pajtueshmërisë, prandaj në vazhdim po japim definicionet edhe për këto lloje të auditimeve.

- **Auditimi financiar.** Objektivi i auditimit të pasqyrave financiare është të rrisë nivelin e besimit tek përdoruesit e pasqyrave financiare. Kjo arrihet përmes dhënies së opinionit nga ana e auditorit nëse pasqyrat financiare janë përgatitur, në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kornizën raportuese në fuqi; si dhe të ofrojë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat si tërësi nuk pëmbajnë keqdeklarime materiale, raste mashtrimi ose gabime, si dhe të raportojë mbi këto pasqyra përsa i takon gjetjeve të tij/saj.
- **Auditimi i pajtueshmërisë.** Objektivi i auditimit të pajtueshmërisë është që të informojë përdoruesit nëse entitetet publike të audituara respektojnë vendimet e kuvendit, ligjet, aktet legislative, politikat, kodet dhe kushtet e vendosura.

Auditimet e rregullsisë kryhen për çdo vit. Procesi i auditimit fillon në shtator, ndërsa raportet e auditimit për OB-të individuale publikohen deri në fund të muajit qershor. Cikli i auditimeve përmbillet në fund të muajit gusht kur Raporti Vjetor i Auditimit (RVA) për Raportin Financiar Vjetor të Buxhetit të Kosovës (RFV/BK) dorëzohet në Kuvendin e Kosovës.

Auditimet e performancës: paraqesin një shqyrtim të pavarur, objektiv dhe të besueshëm nëse angazhimet qeveritare, sistemet, operacionet, programet, aktivitetet ose organizatat janë duke vepruar në përputhje me parimet e ekonomicitetit (minimizimi i kostove të burimeve), efikasitetit (përfitimi sa më shumë nga burimet në dispozicion) dhe efektivitetit (përmbushja e

objektivave të përcaktuara dhe rezultateve të synuara). Fushat, objektivat dhe koha e auditimit dhe e raportimit përcaktohen prej rastit në rast, duke u bazuar në rëndësinë, rrezikun, kapacitetet ekzistuese si dhe kriteret tjera përkatëse.

Auditimi i performancës fokusohet në atë se si organizatat e sektorit publik i kanë përdorur burimet në dispozicion për t'i arritur objektivat e tyre. Për ekzaminimin e performancës së entitetit të audituar, ZKA ndjek një të tri qasjet:

- qasjen e orientuar në *rezultate*, e cila vlerëson nëse janë arritur objektivat e paracaktuara;
- qasjen e orientuar në *problem*, e cila verifikon dhe analizon shkaqet e problemit(ve); ose
- qasjen e orientuar në *sistem*, e cila ekzaminon funksionimin e sistemeve menaxhuese: ose një kombinim të të tri qasjeve.

ZKA kryen edhe **auditime të teknologjisë informative (TI)**. Auditimi i TI-së definohet si ekzaminim dhe rishikim i sistemeve të teknologjisë informative (TI) dhe kontrollet e ndërlidhura me to, për të përfituar siguri ose për të identifikuar rreziqet lidhur me parimet e ligjshmërisë, efikasitetit, ekonomicitetit dhe efektivitetit të sistemeve të TI-së dhe kontrolleve lidhur me këto sisteme. Në terma të përgjithshëm, auditimet e TI-së shtrihen në auditimet financiare, në auditimet e pajtueshmërisë dhe në auditimet e performancës.

3.2 Procesi i auditimeve

A. Procesi i auditimeve të rregullsisë - bazohet në metodologjinë e auditimit të përshkruar në Doracakun e Auditimeve të Rregullsisë dhe SNISA. Auditimi i rregullsisë kryhet nëpër disa hapa duke filluar nga:

- njohja e entitetit dhe analiza e rreziqeve;
- planifikimi i auditimit;
- ekzekutimi i auditimit (të ndërmjetëm dhe final);
- dhënia e konkluzioneve të auditimit;
- raportimi në Kuvend dhe informimi i opinionit publik (publikimi i raporteve); dhe
- përcjellja e adresimit të rekomandimeve të auditimit.

Procesi i auditimit të rregullsisë në ZKA monitorohet dhe rishikohet nga Departamenti për Metodologji dhe Kontrollin e Cilësisë në Auditim, i cili ka përgjegjësinë të siguroj që auditimet janë kryer duke u bazuar në SNISA nga faza e planifikimit deri në fazën e ekzekutimit dhe raportimit.

B. Procesi i auditimeve të performancës - bazohet në metodologjinë e auditimit të përshkruar në Doracakun e Auditimeve të Performancës dhe SNISA. Auditimi i performancës kryhet nëpër fazat në vijim:

Grafiku 1: Fazat e procesit të auditimit të performancës



Faza 1. Planifikimi. Përfshinë propozimin e temave për auditim dhe përgatitjen e memove parastudimore. Propozimet shqyrtohen përmes një procesi vlerësues lidhur me përshtatshmërinë dhe rëndësinë e temës për t'u audituar. Në këtë fazë poashtu, ekipet e auditimit bëjnë një hulumtim më të thellë rreth temës përkatëse, ku përcaktohen: problemi i auditimit, objektivat e auditimit, motivi i auditimit, fushëveprimi i auditimit, etj.

Faza 2. Ekzekutimi i punës në terren. Ekipet e auditimit pasi që të kenë përgatitur planin detaj të punës fillojnë me kryerjen e punëve audituese në terren dhe të hartojnë draft raportin e auditimit.

Faza 3. Raportimi. Ekipi auditues përfundon hartimin e raportit të auditimit, i cili duhet të jetë objektiv, gjithëpërfshirës, i qartë për lexuesin, etj. dhe pasi që raporti ka kaluar nëpër kontrollin e cilësisë, bën publikimin e tij.

Faza 4. Përcjellja e auditimit. Pasi të ketë kaluar një periudhë e përshtatshme kohe, ZKA mund të kryejë një vlerësim të progresit të entitetit të audituar në përgjigjet ndaj të gjeturave të auditimit dhe zbatimit të rekomandimeve dhe të raportoje për to përmes një auditimi përcjellës. Bazuar në standardet e auditimit si dhe në Doracakun për auditime të performancës, auditimet përcjellëse jo domosdoshmërisht kryhen për secilin auditim të kryer paraprakisht. Lidhur me auditimet përcjellëse vendoset në bazë të rëndësisë së temës.

4. OBJEKTIVAT VJETORE DHE PLANI I AUDITIMIT

Objektivat specifike të ZKA-së për sezonin auditues 2018/19 bazohen në Planin Strategjik të ZKA-së 2018-2021 me të cilin synohet: avancimi i mëtejme i metodologjisë së auditimit, përmirësimi i mëtejme i cilësisë dhe rritja e portofolios së auditimeve të performancës dhe të ndërmarrjeve publike dhe përzgjedhja e auditimeve relevante, bazuar në rrezik (për menaxhimin jo adekuat të fondeve publike). Për sezonën e auditimit 2018/19 janë përfshirë të gjitha auditimet e detyrueshme të rregullsisë të përcaktuara me nenin 18.3 të Ligjit të ZKA-së. Poashtu, është

përfshirë një numër më i madh i auditimeve të rregullsisë së ndërmarrjeve publike si dhe është rritur numri i auditimeve të performancës, krahasuar me sezonin e kaluar.

Në funksion të përmbushjes së objektivave strategjike, plani auditues për sezonin 2018/19 përfshinë kryerjen e 136 auditimeve, prej të cilave 128 auditime të reja dhe 8 auditime të performancës që janë në proces, siç janë paraqitur në Tabelën 1, në vijim.

Tabela 1: Numri dhe lloji i auditimeve të planifikuara për sezonin e auditimit 2018/2019

Llojet e auditimit	Numri i auditimeve
Auditime të rregullsisë (financiare dhe të pajtueshmërisë)	116
- Buxheti i Kosovës	1
- Institucione të nivelit qendror	26
- Institucione të pavarura	30
- Komuna ¹	38
- Ndërmarrje publike (sistemi aktual)	12
- Projekte të financuara nga fondet e jashtme	9
Auditime të performancës	21
- Të reja	15
- Të publikuara	6
Gjithsej	137

Lista e të gjitha auditimeve është paraqitur në **Shtojcën 1** të këtij dokumenti.

Raportet për auditimet e rregullsisë do të finalizohen deri më 30 Qershor 2018, përveç Raportit Vjetor të Buxhetit të Kosovës i cili dorëzohet në Kuvendin e Kosovës jo më vonë se 31 gusht 2018. Ndërsa auditimet e performancës dhe të projekteve do të publikohen sipas kalendarit kohor të përcaktuar dhe aprovuar nga Auditori i Përgjithshëm, për çdo sezonë auditimi.

4.1 Fokusi i auditimeve të rregullsisë

Për dallim nga sezoni i kaluar, në portofolion e auditimeve të rregullsisë janë shtuar dy organizata të reja buxhetore: Ministria e Inovacionit dhe Ndërmarrësisë dhe Ministria e Zhvillimit Rajonal, si dhe do të kthehet në auditim të ZKA-së, Ministria e Administrimit të Pushtetit Lokal, e cila tri vitet e fundit ishte audituar nga një kompani private e auditimit. Ndërsa, auditimi i 8

¹ Auditimi i tetë (8) komunave do të përkrahët nga një kompani private e auditimit.

komunave do të përkrahet nga një kompani private e auditimit, megjithatë opinioni i auditimit do të jepet nga Auditori i Përgjithshëm.

Është rritur poashtu për tre, numri i auditimeve të ndërmarrjeve publike, në krahasim me sezonin e kaluar, nga 9 në 12. Në përzgjedhjen e tyre është marrë në konsideratë mbulueshmëria në tri nivele të organizimit, NP-të e nivelit qendror, rajonal dhe lokal, si dhe mbulueshmëria rajonale.² Për herë të parë janë përfshirë në auditim të ZKA-së, katër (4) ndërmarrje publike, në mesin e të cilave edhe Telekom i Kosovës sh.a dhe Posta e Kosovës sh.a, auditimi i së cilave është kërkuar edhe nga Kuvendi i Kosovës.

Për sezonin auditues 2018/19, ZKA ka planifikuar auditimin e rregullsisë (financiar dhe të pajtueshmërisë) së shtatë (9) projekteve që financohen nga Banka Botërore dhe Agjencioni Suedez për Zhvillim (SIDA).

4.2 Fokusi i auditimeve të performancës

Procesi i përzgjedhjes së temave të auditimeve të performancës ka synuar maksimizimin e ndikimit që pritet nga auditimi, duke pasur parasysh kapacitetet e auditimit. Në planin auditues 2018/2019 janë përfshirë tema nga fusha të rëndësishme, si: ekonomia, shëndetësia, arsimi, investimet publike dhe mjedisi. Për të përcaktuar planin vjetor të auditimeve të performancës, janë kërkuar propozime për temat nga të gjithë auditorët e ZKA-së (përfshirë ata të rregullsisë) dhe pastaj temat e propozuara janë rishikuar fillimisht nga udhëheqësit e departamenteve të auditimit dhe më pas edhe nga Ndihmës Auditori i Përgjithshëm për auditime të performancës. Për të siguruar relevancën e temave të auditimit për qytetarët dhe me qëllim të marrjes së propozimeve të reja për temat e auditimit, ZKA ka zhvilluar konsultime edhe me organizatat e shoqërisë civile.

Në vijim janë dhënë disa informata për fushat e përzgjedhura:

Zhvillimi ekonomik dhe mirëqenia sociale. Investimi i duhur i parasë publike ndikon drejtpërdrejt në rritjen e mirëqenies së qytetarëve dhe zhvillimin ekonomik në përgjithësi. Përkundër investimeve si nga fondet publike apo edhe private, zhvillimi ekonomik mbetet sfidë, andaj në vazhdimësi do të jetë në fokus të auditorëve të performancës. Në planin auditues 2018/2019 në këtë fushë fokusimi do të jetë në tema si: ndikimi i subvencioneve në zhvillimin e bujqësisë (investimet në bujqësi si një sektor i rëndësishëm ekonomik janë të konsiderueshme, megjithatë mediat dhe publiku kanë shprehur shqetësime për mënyrën e menaxhimit dhe monitorimit të subvencioneve në këtë fushë), politikat e punësimit (burime të ndryshme si vendore ashtu edhe ndërkombëtare kanë identifikuar mangësi në politikat e punësimit si dhe mungesë të veprimeve adekuate për krijimin e mekanizmave për përmirësimin e tyre), çmimet e shërbimeve publike (vazhdimisht ka pasur ankesa publike në lidhje me mënyrën e përcaktimit dhe lartësisë tyre), etj.

² Përzgjedhja e NP-ve është diktuar edhe nga gjendja e kontraktimeve për shërbimet e auditimit të jashtëm sepse një numër i NP-ve kanë kontrata për auditimin e PFV-ve të tyre edhe për vitin 2018.

Shëndetësia dhe siguria. Sigurimi i qasjes së plotë në kujdes shëndetësor dhe në barna në të gjitha nivelet dhe për të gjithë qytetarët është e drejtë e garantuar me Kushtetutë. Marrë parasysh raportet e fundit të ZKA-së, fusha e shëndetësisë vazhdon të përballet me vështirësi në ofrimin e duhur të kujdesit shëndetësor për qytetarët e vendit tonë. Në sezonin auditues 2017/2018, ZKA ka publikuar raportin e auditimit për “Sistemin Informativ Shëndetësor”, ndërsa është në proces të finalizimit edhe të dy raporteve “Menaxhimi i Listës esenciale” dhe “Menaxhimi i pajisjeve mjekësore”. Përderisa, në planin auditues 2018/2019 fokusi do të jetë në sigurinë dhe cilësinë e ushqimit si faktor kryesor në shëndetin publik. Organet e thirrura për kontrollin e cilësisë duhet të sigurojnë se produktet në treg janë të besueshme dhe kanë cilësinë e duhur. Po ashtu, numri i aksidenteve me fatalitet në rritje në vitin 2018 në krahasim me vitin 2017, ka bërë që tema e auditimit “Siguria në trafik” të jetë pjesë e planit vjetor të auditimit.

Mjedisi. Sipas praktikave të mira evropiane një sistem i qëndrueshëm, efikas dhe i integruar për mbrojtjen e mjedisit ekziston kur autoritetet publike bashkëpunojnë dhe koordinojnë punët mes veti për hartimin dhe zbatimin e çdo aktiviteti apo mase me qëllim të mbrojtjes së mjedisit. Për shkak të rëndësisë që mjedisi ka, ZKA së paku njëherë në vit auditon segmente të rëndësishme të mjedisit siç janë masat kombëtare për mbrojtjen e mjedisit dhe cilësia e ajrit. Në planin auditues 2018/2019 ka planifikuar të auditoj cilësinë e derivateve si një prej faktorëve i cili ndikon në ndotjen e mjedisit.

Arsimi. Cilësia në arsim është një çështje e rëndësishme që është e lidhur me qeverisjen në këtë sektor, përgatitjen dhe trajnimin e mësimitdhënësve, cilësinë e kurrikulave dhe teksteve shkollore si dhe me infrastrukturën. ZKA në vitin 2016/2017 ka publikuar dy raporte të auditimit të ndërlidhura me menaxhimin dhe procesin e rishikimit të teksteve shkollore. Përderisa, për sezonin auditues 2018/2019 do të fokusohet në mirëmbajtjen higjienike dhe sigurinë në shkollat publike si një nga parakushtet themelore për zhvillimin e mirëfilltë të procesit mësimor në shkollat publike.

Teknologjia Informative. Zhvillimi i vazhdueshëm i teknologjisë informative (TI) dhe mjeteve të komunikimit ka bërë të mundur ruajtjen, procesimin dhe ofrimin e informacioneve në mënyrë elektronike. Shpenzimet e qeverisë për TI janë në rritje. Auditimet e fundit të TI-së të kryera nga ZKA kanë treguar se investimet e qeverisë në këtë fushë janë bërë pa ndonjë analizë të mirëfilltë dhe si të tilla kanë rezultuar jo funksionale. Prandaj, edhe në planin auditues 2018/2019, ZKA ka përzgjedhur temat që kanë të bëjnë me sigurinë e të dhënave në sistemet e TI-së dhe monitorimin e investimeve në teknologji informative.

Prokurimi publik. Vazhdon të mbetet prioritet i ZKA-së. Në vitin 2017 institucionet publike kanë nënshkruar 10,214 kontrata duke u bazuar në Ligjin e Prokurimit Publik, me vlerë rreth 460 milion Euro. Andaj është më rëndësi që në baza vjetore ZKA të ofroj vlerësime të pavarura lidhur me mbarëvajtjen e procesit të prokurimit. Në vitin 2018, ZKA ka publikuar raportin e auditimit “Vlera për Para (VpP) në prokurimet e centralizuara”, në të cilin ka identifikuar mangësi të shumta në menaxhim dhe rreziqet potenciale në arritjen e VpP. Për shkak se kontratat ishin tri vjeçare, ZKA ka planifikuar që në sezonin auditues 2019/2020 të kryej auditimin e dytë në prokurimet e centralizuara për të

dhënë konkluzionin përfundimtar nëse rreziku për arritjen e vlerës për para është materializuar apo kjo është evituar. Në planin auditues 2018/2019 do të përfshihen auditime në fushën e prokurimit me fokus në auditimin e procedurave, llojeve të kontratave dhe menaxhimin e tyre.

Angazhimi i burimeve njerëzore është bërë duke marrë parasysh: disponueshmërinë me burime njerëzore; kualifikimin dhe përvojën e stafit; madhësinë e buxhetit që auditohet, rrezikshmërinë dhe kompleksitetin e temës audituese; shfrytëzimin efikas të kohës, përcaktimin e afatit kohor për menaxhimin e auditimit të performancës dhe projekteve; si dhe përvojat e mësuara nga e kaluara.

4.3 Kontrolli dhe sigurimi i cilësisë

Cilësia në auditim është kërkesë ligjore dhe e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit për Institucionet Supreme të Auditimit (SNISA). Puna e personelit të angazhuar në kuadër të Departamentit për Metodologji dhe Kontroll të Cilësisë së Auditimit fokusohet në aktivitete të caktuara për krijimin e kushteve për kryerjen e punëve audituese me cilësinë e duhur si dhe në zbatimin e mekanizmave të përcaktuar për kontrollin e cilësisë në gjithë procesin e auditimit.

Aktivitetet themelore gjatë këtij sezoni do të fokusohen në:

- hartimin dhe përditësimin e doracakëve të auditimit, letrave të punës, përcjelljen dhe prezantimin e ndryshimeve në SNISA, ofrimin e mbështetjes profesionale për auditorët, identifikimin e nevojave për trajnime dhe ofrimin e tyre;
- rishikimin e procesit të auditimit në të gjitha fazat dhe zbatimin e kontrollit të cilësisë në auditim sipas një plani të veçantë të punës; dhe
- analizimin e të dhënave të caktuara dhe përpunimin e tyre për qëllime të auditimit.

5. BUXHETI DHE BURIMET NJERËZORE

5.1. Buxheti

ZKA finacohet nga Buxheti i Republikës së Kosovës i cili miratohet nga Kuvendi i Kosovës sipas procedurës së përcaktuar me Ligjin për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë.

Për vitin 2018, buxheti i miratuar i ZKA-së është rreth 2,8 milion €. Krahasuar me vitin paraprak, buxheti për vitin 2018 shënon një rritje prej 14%. Kjo rritje buxhetore është rezultat i rritjes së fondit në kategorinë ekonomike “mallra dhe shërbime” për “investime kapitale” dhe për “paga dhe mëditje”. Janë rritur shpenzimet e përgjithshme operative për shkak të përfshirjes më të madhe në auditim të ndërmarrjeve publike dhe auditimeve të performancës, blerja e automjeteve për nevoja zyrtare dhe rritja e numrit të punonjësve, 7 më shumë krahasuar me vitin 2017.

Me këtë buxhet mundësohet kryerja e auditimeve të rregullsisë për të gjitha organizatat buxhetore, për auditimin e një numri të kufizuar të ndërmarrjeve publike dhe kryerjen e auditimeve të caktuara të performancës.

Me ndarjen e miratuar buxhetore për vitin 2018 dhe burimet njerëzore të ZKA-së, të shtuara për shtatë (7) punonjës, mundësohet që për sezonin e auditimit 2018/19 të përfshihen në Planin vjetor të auditimit disa auditime më shumë. Megjithatë, realizimi i objektivave strategjike të ZKA-së për përfshirje më të theksuar në auditimin e rregullsisë të ndërmarrjeve publike dhe për rritjen e portofolios së auditimeve të performancës kërkon më shumë burime financiare dhe njerëzore. Ndërlidhur me këto nevoja, ZKA ka planifikuar dhe proceduar kërkesën buxhetore për vitin 2019.

ZKA ka marrëveshje bashkëpunimi me disa organizata homologe dhe partnerë ndërkombëtar. Aktivitetet e parapara në kuadër të këtij bashkëpunimi do të mbështeten kryesisht nga partnerët e ZKA-së.

5.2 Burimet njerëzore dhe trajnimet

Aktualisht ZKA i ka të punësuar 163 punonjës, ndërsa i ka të miratuara me buxhetin vjetor 167 vende pune. Prej tyre 137 janë të angazhuar drejtpërdrejt në auditim, kurse pjesa tjetër në shërbimet tjera menaxheriale, profesionale, administrative dhe mbështetëse. Struktura kualifikuese e punonjësve auditues është e mirë dhe në proces të përmirësimit të vazhdueshëm.

Për të arritur qëllimet strategjike, ZKA është duke investuar në zhvillimin e vazhdueshëm profesional të burimeve njerëzore. Punonjësve auditues do t'iu mundësohet vijimi i trajnimeve dhe arritja e normativit të përcaktuar me SNISA për arsimin e vazhdueshëm profesional, si një nga faktorët themelor për kryerjen e auditimeve me kompetencë, cilësi dhe sipas kërkesave të SNISA-ve.

Në ZKA, sipas planit vjetor të trajnimeve, mbahen trajnime të rregullta, kryesisht në muajt korrik dhe janar kur auditorët kanë më pak angazhime në procesin e auditimit. Trajnimet mbahen nga ekspertët e ZKA-së dhe ata të jashtëm, pastaj një numër i konsiderueshëm i punonjësve kanë dhe janë duke përfutur trajnime nga partnerët e jashtëm si nga Zyra Kombëtare e Auditimit e Suedisë, Institucioni Suprem i Auditimit të SHBA-ve, Gjykata Evropiane e Auditorëve, Banka Botërore, USAID-i, etj.

Me organizimin e trajnimeve do të vazhdohet edhe për sezonin e auditimit 2018/19. ZKA harton planin vjetor të trajnimeve që përfshinë trajnime nga ekspertët e ZKA-së dhe ekspertë të jashtëm. Përmbajtja e trajnimeve dhe mënyra e organizimit të tyre do të adaptohet në funksion të zbatimit të objektivave të përcaktuara strategjike dhe të menaxhimit të performancës individuale.

6. ZBATIMI

Plani do të zbatohet nga 1 shtatori 2018 deri më 31 gusht 2019. Për zbatimin e aktiviteteve të parapara me këtë dokument ZKA do të përgatis plane të veçanta veprimi, sipas fushave dhe projekteve të caktuara.

Prishtinë, gusht 2018

Besnik Osmani
Auditor i Përgjithshëm

Azhurnuar me 11 prill 2019

Shtojca 1. Subjektet dhe temat që do të auditohen

Shtojca 1. Subjektet dhe temat që do të auditohen

A. AUDITIMET E RREGULLSISË

Tabela 2: Institucione të nivelit qendror [1 + 26 = 27]

	Entitetet nën auditim	Buxheti 2018
1	Auditimi i Raportit Vjetor të Buxhetit të Republikës së Kosovës	2,080,480,837
2	Ministria e Financave	14,370,995
3	Administrata Tatimore e Kosovës	11,764,638
4	Dogana e Kosovës	9,056,651
5	Zyra e Kryeministrit	16,630,357
6	Ministria e Infrastrukturës	304,572,759
7	Ministria e Administratës Publike	21,967,100
8	Ministria e Zhvillimit Ekonomik	24,305,435
9	Ministria e Tregtisë dhe Industrisë	9,076,489
10	Ministria e Arsimit, Shkencës dhe Teknologjisë	58,003,626
11	Universiteti i Prishtinës	33,834,712
12	Ministria për Komunitete dhe Kthim	8,387,806
13	Ministria e Shëndetësisë	65,526,649
14	Shërbimi Spitalor dhe Klinik Universitar i Kosovës	80,915,714
15	Ministria e Punëve të Brendshme	123,769,325
16	Ministria e Punëve të Jashtme	30,201,939
17	Ministria e Integritit Evropian	2,294,293
18	Ministria e Drejtësisë	22,164,917
19	Ministria e Forcës së Sigurisë së Kosovës	53,667,393
20	Ministria e Diasporës	2,018,592
21	Ministria e Mjedisit dhe Planifikimit Hapësinor	52,893,885
22	Ministria e Bujqësisë, Pylltarisë dhe Zhvillimit Rural	60,001,082
23	Ministria e Punës dhe Mirëqenies Sociale	408,741,593
24	Ministria e Kulturës, Rinisë dhe Sporteve	36,523,904
25	Ministria e Administrimit të Pushtetit Lokal	5,102,461
26	Ministria e Inovacionit dhe Ndërmarrësisë	9,817,043
27	Ministria e Zhvillimit Rajonal	4,154,339

Tabela 3: Institucione të pavarura [30]

	Entitetet nën auditim	Buxheti 2018
1	Zyra e Presidentit	3,207,870
2	Gjykata Kushtetuese e Kosovës	1,862,538
3	Komisioni i Pavarur i Mediave	826,323
4	Agjencia Kundër Korrupsionit	522,667
5	Akademia për Drejtësi (Instituti Gjyqësor i Kosovës)	799,451
6	Këshilli Gjyqësor i Kosovës	23,495,024
7	Këshilli Prokurorial i Kosovës	11,092,826
8	Institucioni i Avokatit të Popullit	1,373,167
9	Komisioni Rregullativ i Prokurimit Publik	609,201
10	Organi Shqyrtues i Prokurimit	364,220
11	Komisioni i Pavarur për Miniera dhe Minerale	1,383,433
12	Agjencia e Shërbimeve të Navigacionit Ajror	6,844,088
13	Akademia e Shkencave dhe e Arteve	1,240,364
14	Autoriteti i Aviacionit Civil	953,652
15	Autoriteti Kosovar i Konkurrencës	332,409
16	Administrata e Kuvendit	11,440,534
17	Komisioni Qendror i Zgjedhjeve	5,594,092
18	Zyra e Rregullatorit për Energji	784,328
19	Agjencia Shtetërore për Mbrojtjen e të Dhënave Personale	364,067
20	Autoriteti Rregullativ i Komunikimeve Elektronike dhe Postare	1,502,744
21	Agjencia Kosovare e Privatizimit	7,796,736
22	Fondi i Privatizimit	-
23	Paneli Zgjedhor për Ankesa dhe Parashtesa	217,906
24	Autoriteti Rregullator për Shërbimet e Ujit	391,120
25	Agjencia për Ndihmë Juridike Falas	352,936
26	Agjencia Kosovare për Krahasim dhe Verifikim	2,864,609
27	Agjencia për Menaxhimin e Komplekseve Memorialë	5,246,216
28	Këshilli i Kosovës për Trashëgimi Kulturore	218,288
29	Autoriteti Rregullativ i Hekurudhave	388,052
30	Këshilli i Pavarur Mbikëqyrës për Shërbimin Civil të Kosovës	380,663

Tabela 4: Komuna [38]

	Entitetet nën auditim	Buxheti 2018
1	Prishtinë	72,273,904
2	Obiliq	6,851,926
3	Podujevë	21,372,177
4	Fushë Kosovë	10,374,307
5	Mitrovica e Jugut	18,446,443
6	Graçanicë	7,484,556
7	Mitrovica e Veriut	6,052,719
8	Zubin Potok	2,503,575
9	Zveçan	2,379,533

10	Prizren	45,090,516
11	Mamusha	1,905,053
12	Malishevë	14,103,724
13	Rahovec	13,698,232
14	Lipjan	14,025,258
15	Shtime	6,824,492
16	Suharekë	13,783,632
17	Shtërpçë	3,746,219
18	Kllokot	1,221,387
19	Gjilan	24,646,974
20	Viti	11,097,984
21	Novobërdë	2,660,393
22	Ferizaj	29,248,881
23	Klinë	9,694,954
24	Pejë	24,554,896
25	Istog	10,197,776
26	Glllogoc	14,477,300
27	Skenderaj	12,889,268
28	Vushtrri	17,552,936
29	Gjakovë	23,266,603
30	Deçan	8,517,397
31	Dragash*	8,069,990
32	Junik*	1,730,462
33	Kamenicë*	7,640,425
34	Leposaviq*	4,576,826
35	Partesh*	1,284,351
36	Ranillug*	1,949,633
37	Kaçanik*	7,737,844
38	Hani i Elezit*	2,766,745

*Komunat, auditimi i së cilave do të përkrahet nga kompania private e auditimit.

Tabela 5: Ndërmarrje publike [12]

	Entitetet nën auditim	Buxheti 2018
1	Trainkos (vazhdon)	
2	Hortikultura Prishtinë (vazhdon)	
3	KUR Drini i Bardhë (vazhdon)	
4	Kompania për Menaxhimin e Deponive në Kosovë (vazhdon)	
5	KUR Hidroregjioni Jugor (vazhdon)	
6	Stacioni i Autobusëve – Prishtinë (vazhdon)	
7	KRM Uniteti (vazhdon)	
8	KUR Prishtina (vazhdon)	
9	Telekomi i Kosovës (hera e parë)	
10	Posta e Kosovës (hera e parë)	

11	KRM Pastrimi, Prishtinë (hera e parë)	
12	Lotaria e Kosovës (hera e parë)	

Tabela 6: Projekte që financohen nga huamarrja shtetërore dhe nga donatorët [7]

	Entitetet nën auditim	Buxheti
1	Zhvillimi rural dhe agrobujqësor (MBPZHR)	650,000
2	Regjistrimi i të dhënave shtetërore kadastrale (AKK)	184,020
3	Projekti për përmirësimin e sistemit edukativ të Kosovës (MASHT)	2,000,000
4	Projekti për Shëndetësinë e Kosovës (MSH)	2,007,000
5	Eficienca e energjisë së ripërtrishme (MZHE)	5,410,000
6	Programi Mjedisor i Kosovës, PMK 2016-2020 (MMPH-SIDA)	498,755
7	Përkrahja për përmirësimin e hartimit (zhvillimit) të politikave në Kosovë (ZKM-SIDA)	132,418
8	Konkurrueshmëria dhe Gatishmëria për eksportim / MTI	41,526
9	Statistikat për vendimmarrje në Kosovë	161,348

B. AUDITIMET E PERFORMANCËS

Tabela 7: Auditimet e performancës për vitin 2019 [15]

	Temat nën auditim
1	Sistemi i kontrollit dhe monitorimit të cilësisë së derivateve
2	Ngritja e kapaciteteve në fushën e zhvillimit dhe koordinimit të politikave (Projekti i SIDA-s)
3	Çmimi i shërbimeve publike
4	Mirëmbajtja në institucionet e arsimit fillor
5	Siguria në trafikun rrugor
6	Korniza afatmesme e shpenzimeve
7	Grantet dhe subvencionet në sektorin e bujqësisë
8	Menaxhimi i fondeve publike nga Radio Televizioni i Kosovës
9	Cilësia dhe siguria e ushqimit
10	Prokurimi publik - kontratat e ndara në llote
11	Procedura me negociim pa publikim të njoftimit për kontratë
12	Menaxhimi i kontratave publike
13	Auditimi përcjellës për zbatimin e rekomandimeve: Fondi Zhvillimor
14	Grantet komunale në bazë të performancës
Auditime të teknologjisë informative	
15	Monitorimi i investimeve në fushën e Teknologjisë Informative

Tabela 8: Auditimet e përfunduara në periudhën tetor–dhjetor 2018

	Temat nën auditim
1	Politikat qeveritare për hapjen e vendeve të reja të punës
2	Programi i veçantë për banim
3	Auditimi përcjellës: Menaxhimi i pajisjeve mjekësore
4	Menaxhimi i Listës së barnave esenciale
5	Menaxhimi i të hyrave vetanake
6	Vlerësimi i sistemeve të IT-së në nivelin lokal dhe qendror



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

<http://www.zka-rks.org>