



**REPUBLIKA E KOSOVËS**  
**ZYRA E AUDITORIT TË PËRGJITHSHËM**

**Nr. i Dokumentit: 24.35.1 -2014-08**

**RAPORTI I AUDITIMIT**  
**PËR PASQYRAT FINANCIARE TË AGJENCISË KUNDËR**  
**KORRUPSIONIT PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2014**

**Prishtinë, qershor 2015**

Zyra e Auditorit të Përgjithshëm kryen auditime të rregullsisë dhe të performancës. Auditori i Përgjithshëm në Detyrë është kreu i Zyrës së Auditorit të Përgjithshëm, i cili ka rreth 145 të punësuar. Auditori i Përgjithshëm dhe Zyra e Auditorit të Përgjithshëm janë të pavarur dhe çertifikon rreth 90 Pasqyra Vjetore Financiare çdo vit, derisa ndërmarrin edhe forma të tjera të auditimit.

Misioni ynë është që të kontribuojmë në menaxhim të shëndoshë financiar në administratë publike. Ne do të kryejmë auditime cilësore në përputhje me standardet e njohura ndërkombëtare të auditimit në sektorin publik dhe praktikat e mira evropiane. Ne do të ndërtojmë besim në shpenzimin e fondeve publike. Ne do të luajmë një rol aktiv në sigurimin e interesit të taksapaguesve dhe palëve tjerë të interesit në rritjen e llogaridhënies publike.

Raportet e nxjerra nga Zyra e Auditorit të Përgjithshëm promovojnë drejtpërsëdrejti llogaridhënien pasi që ato ofrojnë bazë për ti kërkuar llogari menaxherëve të çdo organizate buxhetore.

Auditori i Përgjithshëm në Detyrë ka vendosur në lidhje me opinionin e auditimit dhe raportin mbi Pasqyrat Vjetore Financiare të Agjencisë Kundër Korrupsionit në konsultim me Ndhmës Auditorin e Përgjithshëm, Ibrahim Gjylderen, i cili e ka mbikëqyrur auditimin.

Raporti dhe opinionin i lëshuar janë rezultat i auditimit të kryer nën menaxhimin e Drejtorit të Auditimit, Valbon Bytyqi, i mbështetur nga Agron Fetiu (Udhëheqës Ekipi) dhe Leonora Hasani (Anëtare e ekipit).

## TABELA E PËRMBAJTJES

Përmbledhje e përgjithshme .....	4
1 Fushëveprimi i auditimit dhe metodologjia .....	6
2 Pasqyrat vjetore financiare dhe obligimet e tjera për raportimin e jashtëm .....	8
3 Rekomandimet e vitit paraprak .....	10
4 Qeverisja .....	11
Shtojca I: Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinioneve të aplikuara nga ZAP .....	19
Shtojca II: Rekomandimet e vitit paraprak .....	22

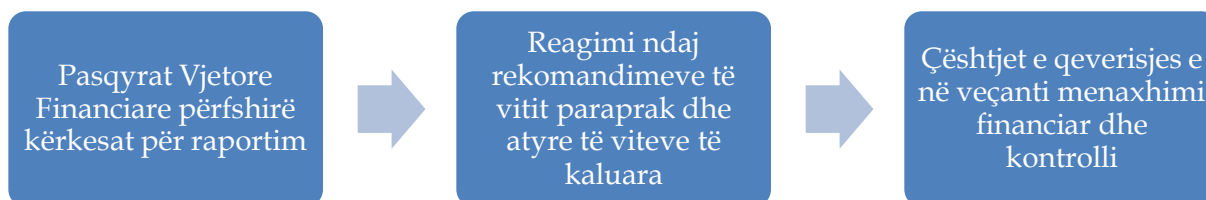
## Përmbledhje e përgjithshme

### Hyrje

Ky raport përmbledh çështjet kryesore që dalin nga auditimi ynë i pasqyrave vjetore financiare të Agjencisë Kundër Korrupsionit për vitin 2014 - i cili e përcakton Opinionin e dhënë nga Auditori i Përgjithshëm. Falënderojmë, Drejtorin e Agjencisë Kundër Korrupsionit dhe stafin e tij për ndihmën e tyre gjatë procesit të auditimit.

Ekzaminimi i pasqyrave financiare për vitin 2014 u ndërmor në përputhje me standardet e njohura ndërkombëtarisht të auditimit në Sektorin Publik (SNISA). Qasja jonë ka përfshirë testet dhe procedurat, të cilat ne menduam se ishin të nevojshme për të arritur në një opinion lidhur me pasqyrat financiare. Qasja e ndërmarrë është paraqitur në Memon e Planifikimit të Auditimit, e datës 08.10.2014.

Auditimi ynë është fokusuar në:



Niveli i punës së kryer nga Zyra e Auditorit të Përgjithshëm për të përfunduar auditimin për vitin 2014 pasqyron drejtpërsëdrejti cilësinë e kontrollit të brendshëm të zbatuar nga menaxhmenti.

### Opinionit

Shtojca I shpjegon llojet e ndryshme të opinioneve të aplikuara nga ana e Zyrës së Auditorit të Përgjithshëm.

Opinionit i Auditorit të Përgjithshëm është:

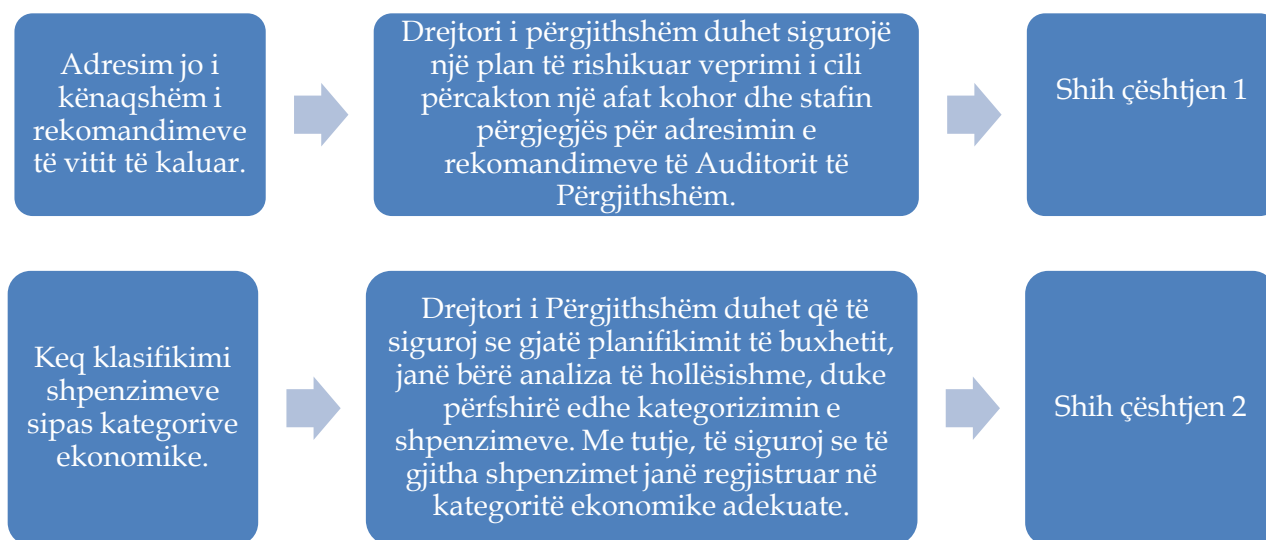
Sipas opinionit tonë pasqyrat financiare prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale **(SNISAI 200/1700 Opinionit i Pamodifikuar)**.

## Konkluzioni i përgjithshëm

AKK ka zbatuar kontrolle të brendshme efektive për të siguruar se sistemet financiare funksionojnë siç duhet dhe ne kemi marrë siguri nga disa fusha në kuadër të pasqyrave financiare.

Në vitin 2014, Agjencia Kundër Korrupsionit ka përdorur 94% të buxhet final, më një përmirësim prej 6% në krahasim më vitin 2013. Kontrollat mbi menaxhimin e përgjithshëm të buxhetit janë relativisht të mira, më përjashtim të keq klasifikimeve të cilat ishin prezente edhe gjatë vitit 2014.

Pavarësisht progresit të bërë, në disa fusha nevojiten përmirësime të mëtutjeshme. Konkluzionet dhe rekomandimet tona kryesore janë:



## Përgjigja e Menaxhmentit - auditimi 2014

Të gjeturat e detajuara dhe konkluzionet e auditimit në këtë raport janë marrë në konsideratë nga Menaxhmenti.

# 1 Fushëveprimi i auditimit dhe metodologjia

Është përgjegjësi e Agjencisë Kundër Korrupsionit (AKK) të përgatisë Pasqyrat Vjetore Financiare (PVF) sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik (SNKSP) për “Raportimin Financiar në bazë të Kontabilitetit të Parasë së Gatshme” dhe kërkesave të tjera specifike. Zyra e Auditorit të Përgjithshëm (ZAP) është përgjegjëse për kryerjen e auditimit të rregullsisë që përfshin ekzaminimin dhe vlerësimin e pasqyrave financiare dhe të dhënave tjera financiare si dhe të shprehemi:

- nëse PVF 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 shqyrtuar kontrollet menaxheriale për të përcaktuar shkallën deri ku mund të mbështetemi në to për përcaktimin e testimit të hollësishëm, i cili është i nevojshëm për të siguruar nivelin e nevojshëm të dëshmimeve, për të mbështetur opinionin e Auditorit të Përgjithshëm (AP). Aktivitetet e menaxhmentit përcaktojnë edhe fokusin e auditimit tonë të pajtueshmërisë dhe auditimit të qeverisjes së mirë të cilat nuk kanë ndikim të drejtpërdrejtë në opinion.

Qasja jonë audituese ndaj qeverisjes fokusohet në vlerësimin e veprimeve të ndërmarra nga menaxhmenti me qëllimin për të siguruar menaxhim financiar dhe kontroll efektiv si dhe në vlerësimin e rezultateve të këtyre veprimeve në dhënien në mënyrë efikase të produkteve operative cilësore. Për sistemet individuale financiare, ne kërkojmë të identifikojmë nivelin në të cilin funksionojnë kontrollet aktuale. Shembull i një aktiviteti mund të jetë monitorimi i ndërmarrë nga menaxhmenti ose nga nivele më të ulëta të kontrolleve operative. Ne konsiderojmë nëse kontrollet janë të dizajnuara mirë, nëse janë implementuar sipas planit dhe nëse operojnë në mënyrë efektive. Për këtë nevojitet një vlerësim i strukturave, proceseve dhe linjave të llogaridhënies të prezantuara nga menaxhmenti.

Pjesët e mëposhtme ofrojnë një përmbledhje më të detajuar të të gjeturave tona të auditimit me theks të veçantë në vëzhgimet dhe rekomandimet në çdo fushë të rishikimit. Një vlerësim i mënyrës se si Menaxhmenti i ka adresuar rekomandimet e bëra në vitin 2013 mund të gjendet në Shtojcën II.

Për të qenë më i plotë, ne kemi përfshirë çështjet e identifikuar gjatë auditimit të ndërmjetëm aty ku ato kanë mbetur relevante. Në fazën e auditimit të ndërmjetme ne ofrojmë këshilla me qëllim që të mundësojmë ndërmarrjen e veprimeve përkatëse para prodhimit të PVF-ve dhe para auditimit final.

Të gjeturat tona janë definuar si:

**Të prioritetit të lartë** - Çështje të cilat mund të rezultojnë në dobësi materiale në kontrollin e brendshëm dhe ku veprimi i marrë do të ofrojë mundësinë për përmirësimin e efikasitetit dhe efektivitetit të kontrolleve të brendshme; dhe

**Të prioritetit të mesëm** - Çështje të cilat mund të mos rezultojnë në dobësi materiale, por ku veprimi i marrë do të ofrojë mundësinë për përmirësimin e efikasitetit dhe efektivitetit të kontrolleve të brendshme.

Të gjeturat që konsiderohen me prioritet të ulët do të raportohen veçmas stafit të financave.

Procedurat tona kanë përfshirë një rishikim të kontrolleve të brendshme dhe sistemeve të kontabilitetit dhe teste substanciale të shoqëruara me to vetëm deri në atë masë që konsiderohet e nevojshme për kryerjen efektive të auditimit. Të gjeturat e auditimit nuk duhet të konsiderohen sikur përfaqësojnë një pasqyrë gjithëpërfshirëse të të gjitha dobësive që ekzistojnë, apo edhe të gjitha përmirësimeve që mund të bëhen në sistemet dhe procedurat që kanë funksionuar.

## 2 Pasqyrat vjetore financiare dhe obligimet e tjera për raportimin e jashtëm

### Përshkrimi

Rishikimi ynë i PVF-ve merr parasysh pajtueshmërinë me kornizën raportuese si dhe cilësinë dhe saktësinë e informacionit të regjistruar në pasqyrat financiare. Ne gjithashtu e marrim parasysh deklaratën e bërë nga Zyrtari Kryesor Administrativ (ZKA) dhe Zyrtari Kryesor Financiar (ZKF), kur draft PVF-të, të dorëzohen në Qeveri.

Deklarata në lidhje me prezantimin e PVF-ve përfshin një numër të pohimeve për sa i përket pajtueshmërisë me kornizën raportuese dhe cilësisë së informacionit në kuadër të pasqyrave financiare. Disa deklarata kanë për qëllim t'i ofrojnë Qeverisë sigurinë se të gjitha informatat relevante janë ofruar për të siguruar se mund të ndërmerret një auditim gjithëpërfshirës.

### Konkluzioni i përgjithshëm

AKK ka arritur të dorëzoj me kohë të gjitha raportet të cilat kërkohen me kornizën e aplikueshme ligjore. PVF-të ishin të përgatitura në pajtim të plotë me kërkesat e SNKSP "Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të Parasë së Gatshme" dhe Rregullores MF - Nr. 03/2013.

### 2.1 Opinioni i Auditimit

Sipas opinionit tonë pasqyrat financiare prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale (**SNISAI 200/1700 Opinion i Pamodifikuar**).

## 2.2 Pajtueshmëria me PVF dhe kërkesat tjera për raportim

### **Përshkrimi**

PVF-të e AKK-së, përfshirë edhe të gjitha kërkesat tjera për raportim duhet të jenë në përputhje me kornizën e caktuar raportuese. Ne kemi marrë parasysh:

- Kërkesat e LMFP-së nr. 03/L-048 dhe ndryshim plotësimet e tij;
- Pajtueshmërinë me Rregullën MF - nr. 03/2013 për PVF-të e organizatave buxhetore;
- Kërkesat e rregullores nr. 01/2013/MF - Shpenzimi i parave publike;
- Kërkesat e rregullores MF-nr. 02/2013 për menaxhimin e pasurive jo financiare të organizatave buxhetore;
- Kërkesat nga rregulla financiare nr.02/2013/MF për raportimin e obligimeve të papaguara të organizatave buxhetore; dhe
- Kërkesat e procedurave të Menaxhimit Financiar dhe të Kontrolleve e (MFK).

Në kontekst të PVF-ve dhe raportimit të jashtëm ne nuk kemi asnjë çështje për të ngritur.

### **Rekomandimi**

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

### 3 Rekomandimet e vitit paraprak

#### Konkluzioni i përgjithshëm

Edhe përkundër përpjekjeve të menaxhmentit, gjysma e rekomandimeve ende nuk ishin adresuar. Rekomandimet e pa adresuara tregojnë se në fusha të caktuara vazhdojnë të ekzistojnë dobësitë e njëjta, të bartura nga vitet paraprake.

#### Përshkrimi

Raporti ynë i auditimit për PVF-të e AKK-së për vitin 2013 ka rezultuar me gjashtë rekomandime kryesore. AKK kishte përgatitur një plan veprimi ku paraqitet mënyra se si do të adresohen të gjitha rekomandimet.

Tri prej tyre janë adresuar plotësisht, ndërsa tri nuk janë adresuar ende. Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrës se si janë adresuar ato, shihni Shtojcën II.

---

#### Çështja 1 – Nivel jo i kënaqshëm i adresimit të rekomandimeve – Prioritet i lartë

**E gjetura** AKK nuk e ka aplikuar një proces efektiv për të menaxhuar dhe monitoruar rekomandimet e AP-së bazuar në planin për veprim. Si rrjedhojë gjysma e rekomandimeve kishin mbetur të pa adresuara.

**Rreziku** Dobësitë e vazhdueshme të kontrolleve të menaxhmentit dhe kontrolleve të tjera në sisteme kyçe financiare dhe të cilat nuk janë adresuar, kanë rezultuar në:

- Klasifikim të gabueshëm të shpenzimeve;
- Kontrolle të dobëta në menaxhimin e shpenzimeve; dhe
- Anashkalim të rregullave të thesarit gjatë procesimit të pagesave.

**Rekomandimi 1** Drejtori i AKK-së duhet të sigurojë se plani i veprimit të rekomandimeve të zbatohet plotësisht nga personat përgjegjës, brenda afateve të përcaktuara kohore. Implementimi i këtij plani duhet të rishikohet nga menaxhmenti në baza të rregullta.

## 4 Qeverisja

### Konkluzioni i përgjithshëm

Aspektet kyçe të kornizës së qeverisjes janë adresuar si në vijim nga AKK-ja:

- Vetëvlerësimi – është kryer në përputhje me rregullat e MFK-së, duke i shërbyer si një pikënisje për të përmirësuar performancën e saj aty ku shihet e nevojshme;
- Menaxhimi i rrezikut – AKK nuk ka aprovuar/aplikuar ndonjë procedurë formale për identifikimin, vlerësimin dhe menaxhimin e rreziqeve operationale në nivel të organizatës. Mirëpo ata kanë bërë një vlerësim të rreziqeve përmes raportit vjetor dhe planit strategjik; dhe
- Raportimi i menaxhmentit – është kryer në baza të rregullta në të cilat është diskutuar në detaje menaxhimi i buxhetit dhe çështje tjera rreth aktiviteteve operative.

AKK ka zbatuar kontrole të brendshme efektive për të siguruar se sistemet financiare funksionojnë siç duhet dhe ne kemi marrë siguri nga disa fusha në kuadër të PVF-ve.

AKK ka përdorur 94% të buxhet final, më një përmirësim prej 6% në krahasim më vitin 2013. Kontrollat mbi menaxhimin e përgjithshëm të buxhetit janë relativisht të mira, më përjashtim të keq klasifikimeve të cilat ishin prezente edhe gjatë vitit 2014.

Mirëpo, edhe me tutje ekzistojnë disa fusha të cilat kërkojnë përmirësime. Shpenzimet nuk ishin realizuar në pajtueshmëri të plotë me rregullat e thesarit, si dhe kornizën e legjislacionit të prokurimit. Gjithashtu raportimi i obligimeve nuk ishte i plotë.

## 4.1 Planifikimi dhe realizimi i buxhetit

### Përshkrimi

Ne kemi shqyrtuar burimin e fondeve buxhetore dhe shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike. Kjo është paraqitur në tabelat e mëposhtme:

**Tabela 1. Burimet e fondeve buxhetore – shpenzimi kundrejt buxhetit (në €)**

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final	2014 Realizimi	2013 Realizimi	2012 Realizimi
Burimet e Fondeve:	<b>485,000</b>	<b>586,700</b>	<b>555,073</b>	<b>447,939</b>	<b>370,000</b>
Granti i Qeverisë -Buxheti	485,000	472,800	453,079	447,939	370,000
Donacionet e Jashtme	-	113,900	101,994	-	-

Si rrjedhojë e lëvizjes të buxhetit me vendimet e Qeverisë dhe donacioneve të jashtme, buxheti final ishte rritur për 101,700€. Në vitin 2014, AKK ka shpenzuar 94% të buxhet final ose 555,073€, më një përmirësim për 6% krahasuar më vitin 2013.

**Tabela 2. Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike-shpenzimi ndaj buxhetit (€)**

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final	2014 Realizimi	2013 Realizimi	2012 Realizimi
<b>Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike:</b>	<b>485,000</b>	<b>586,699</b>	<b>555,072</b>	<b>447,939</b>	<b>370,000</b>
Pagat dhe Mëditjet	293,709	340,202	340,202	286,822	236,679
Mallrat dhe Shërbimet	181,291	237,997	211,282	150,390	111,198
Shërbimet komunale	10,000	8,500	3,588	3,777	6,378
Investime Kapitale	-	-	-	6,950	15,745

Shpjegimet rreth ndryshimeve në kategoritë buxhetore janë dhënë si në vijim:

- Buxheti për paga dhe mëditje ishte rritur për 46,493€, si rezultat i vendimit të Qeverisë<sup>1</sup>;
- Buxheti për mallra dhe shërbime ishte rritur për 56,706€. Fillimisht me vendimin e Qeverisë<sup>2</sup> buxheti ishte reduktuar për 27,194€, si dhe pas kërkesës së Ministrisë së Financave AKK kishte deklaruar kursimet për 30,000€. Mirëpo më pas si rezultat i donacioneve të jashtme buxheti në këtë kategori ishte rritur për 113,900€; dhe
- Reduktimi i buxhetit final ka përfshirë edhe shërbimet komunale për 1,500€ si rrjedhojë e vendimit të Qeverisë për shkurtrim të buxhetit.

<sup>1</sup> Vendimi i Qeverisë së Republikës së Kosovës nr. 01/176, i datës 10.03.2014 për rritjen e pagave 25%.

<sup>2</sup> Vendimi i Qeverisë së Republikës së Kosovës nr.07/172, i datës 27.02.2014 për kursimin e 15% të buxhetit

## **Çështja 2 - Keq klasifikimi shpenzimeve sipas kategorive ekonomike - Prioritet i lartë**

- E gjetura** Gjatë procesit të planifikimit, AKK ka buxhetuar gabimisht një pjesë të shpenzimeve për investime kapitale në kategorinë e mallrave dhe shërbimeve. Më tutje ata nuk kanë marrë masa për transferimin e tyre në kategorinë përkatëse, mirëpo kanë procesuar dhe evidentuar blerjen në kategorinë e mallrave dhe shërbimeve. Kjo është vërejtur te kontrata "Blerja dhe vendosja e reklamave të AKK-së" në vlerë 3,120€ (billbord në vlerë 1,740€ dhe reklama 1,200€).
- Rreziku** Planifikimi dhe realizimi i shpenzimeve në kategori jo adekuate shkakton mangësi në raportimin e shpenzimeve të ndodhura. Kjo ndikon në mbivlerësim e shpenzimeve në një kategori, kundrejt nënvlerësimit në kategorinë tjetër.
- Rekomandimi 2** Drejtori i AKK-së duhet që të siguroj se me rastin e planifikimit të buxhetit, janë bërë analiza të hollësishme, duke përfshirë edhe kategorizimin e shpenzimeve. Me tutje, të siguroj se të gjitha shpenzimet janë regjistruara në kategoritë ekonomike adekuate.

## 4.2 Shpenzimet

### 4.2.1 Prokurimi

#### Përshkrimi

Rregullat e prokurimit kanë për qëllim të sigurojnë se fondet publike arrijnë vlerën për para përmes aplikimit transparent dhe efikas të tyre. Korniza ligjore përcakton qartë të drejtat, detyrat dhe përgjegjësitë e të gjitha palëve të përfshira në prokurimin publik.

Ne testuam shtatë nga 26 kontratat e realizuara gjatë vitit 2014, për të rishikuar nëse të gjitha blerjet janë bërë në pajtueshmëri me kërkesat e Legjislacionit.

Bazuar në këtë ne kemi identifikuar çështjet si në vijim:

---

#### Çështja 3 - Zbatim jo adekuat i procedurës se prokurimit - Prioriteti i mesëm

**E gjetura** Sipas nenit 38 të Ligjit të Prokurimit Publik, Autoriteti kontraktues mund të përdorë procedurën e hapur, të kufizuar apo të negociuar për të dhënë një kontratë publike kornizë. Kontrata publike kornizë nuk do të mund të jepet duke përdorur çfarëdo procedure tjetër.

Për kontraktimin e shërbimeve për "Mirëmbajtjen dhe riparimin e automjeteve", Zyrtari i prokurimit ka përdorur procedurën më kuotim të çmimeve, edhe pse kontrata e tillë ishte e lidhur sipas çmimeve për njësi (kontratë kornizë).

Lidhur me këtë çështje ne kemi dhënë rekomandim në raportin e vitit paraprak. Mirëpo edhe përkundër zotimit të menaxhmentit për shmangien e praktikës së tillë të prokurimit, ajo është përdorur edhe gjatë vitit 2014.

**Rreziku** Përdorimi i procedurave joadekuate të prokurimit e bënë procesin jo transparentë dhe jo konkurrues si dhe rrezikon kontraktimin e shërbimeve me çmime më të larta nga ato të tregut.

**Rekomandimi 3** Drejtori i AKK-së duhet të sigurojë konkurrencë dhe transparencë të plotë gjatë zhvillimit të proceseve të prokurimit, në mënyrë që paraja publike të shfrytëzohet në mënyrë ekonomike dhe efikase.

#### **Çështja 4 - Pranimit i mallrave para zotimit të mjeteve si dhe anashkalimi i kërkesave të përcaktuara më rregulla të thesarit gjatë procesimit të pagesave - Prioritet i mesëm**

**E gjetura** Sipas rregullave të Thesarit, fillimisht duhet të bëhet kërkesa për blerje, zotimi i mjeteve, procedohet urdhër-blerja, pastaj të pranohet malli apo shërbimi, dhe pas pranimit të faturës të ekzekutohet pagesa në fjalë.

Në dy pagesa në vlerë 1,718€ (pagesa për mirëmbajtjen dhe riparimin e automjeteve dhe mirëmbajtjen e ndërtesave), zotimi i mjeteve është bërë pas pranimit të faturës.

Në pesë pagesa tjera në vlerë 11,638€ urdhër-blerja ishte bërë pas pranimit të mallrave dhe faturës.

Zyrtari certifikues nuk ka arritur të parandaloj pagesat e lartcekura të cilat nuk ishin në përputhje me rregullat e thesarit.

**Rreziku** Hyrja në obligime pa siguruar fondet e nevojshme do të rezultojë në vonesa të implementimit të kontratës dhe rritjen e obligimeve të papaguara, të cilat do të jenë barrë për buxhetin e vitit vijues. Ndërsa, kryerja e pagesave për mallra dhe shërbime para se të përcaktohen kërkesat/nevojat, mund të rezultojë që të pranohen mallra të cilësisë dhe sasisë jo të nevojshme.

**Rekomandimi 4** Drejtori AKK-së duhet të sigurojë implementimin e kontrolleve ekzistuese ose të rritë kontrollet që kontratat të nënshkruhen vetëm atëherë kur ekzistojnë fonde që sigurojnë ekzekutimin e kontratës. Ndërsa, pagesat të kryhen në pajtim të plotë me hapat e përcaktuar në LMFPF-në dhe në rregullat e Thesarit.

#### **4.2.2 Shpenzimet tjera**

##### **Përshkrimi**

Në kategorinë e shpenzimeve tjera për të cilat nuk nevojitet të zhvillohen procedura të prokurimit, ne kemi testuar pesë pagesa në vlerë 27,768€. Në këtë kategori janë përfshirë shpenzimet lidhur me shërbimet intelektuale dhe këshillëdhënëse, shpenzimet e përfaqësimit, shpenzimet telefonike dhe avanset për udhëtime zyrtare.

Ne nuk kemi hasur në ndonjë mangësi për tu raportuar.

##### **Rekomandimi**

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

### 4.2.3 Kompensimet (pagat dhe mëditjet)

#### **Përshkrimi**

Pagat dhe Mëditjet paguhen përmes një sistemi të centralizuar qeveritar. Kontrollat që operojnë në nivel të AKK-së kanë të bëjnë me kontrollin e pagesave çdo muaj duke i nënshkruar listat e pagave, verifikimin e ndryshimeve të mundshme që mund të paraqiten përmes formularëve, rishikimin e buxhetit për këtë kategori dhe barazimet me Thesarin.

Ne kemi testuar sistemin e kontrollit, përfshirë procesin nga përgatitja e listave të pagave deri në ekzekutimin dhe raportimin e tyre. Gjithashtu ne kemi testuar edhe proceset e rekrutimit dhe mirëmbajtjen e dosjeve të personelit.

AKK kishte vendosur kontrole të mira në procesimin e pagesave për paga si dhe në mirëmbajtjen e dosjeve të personelit.

#### **Rekomandimi**

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

## 4.3 Pasuritë dhe obligimet

### 4.3.1 Pasuritë kapitale dhe jo-kapitale

#### **Përshkrimi**

Menaxhimi i pasurisë është një pjesë e rëndësishme e menaxhimit financiar dhe kontrollit në sektorin publik. Kjo kërkon procedura të kontrollit dhe menaxhimit të cilat të vërtetojnë ekzistencën e pasurive dhe sigurojnë të dhëna të azhurnuara në përputhje me pasuritë e reja dhe ndryshimet e tjera.

Pasuritë me vlerë mbi 1,000€ të AKK-së ishin 22,357€, pasuritë nën 1,000€ ishin 61,297€, si dhe stoqet 12,000€.

Ne kemi testuar disa pagesa që kanë të bëjnë me blerje të reja të pasurive (mbi dhe nën 1,000€), si dhe kemi kryer teste tjera për të verifikuar nëse pasuritë janë mbajtur në pajtueshmëri me kërkesat e Rregullores nr.02/2013, për menaxhimin e pasurisë jo financiare të organizatave buxhetore. Gjithashtu ne kemi kryer një ekzaminim fizik të pasurisë për të verifikuar ekzistencën e tyre.

#### **Rekomandimi**

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

## 4.3.2 Trajtimi i obligimeve

### Përshkrimi

Në fund të vitit 2014, obligimet e AKK-së ishin në vlerë 12,935€, që krahasuar me vitin 2013 ishin rritur për 10,972€.

Ne kemi testuar mënyrën e evidentimit dhe raportimit të tyre dhe kemi bërë teste substanciale në disa raporte.

---

### Çështja 5 - Mos raportimi i plote obligimeve të papaguara - Prioritet i mesëm

**E gjetura** Sipas rregullës financiare nr.02/2013/MF për raportimin e obligimeve të papaguara të organizatave buxhetore, OB janë të obliguara që në MF-Thesare ti raportojnë të gjitha obligimet e papaguara.

AKK nuk kishte raportuar të gjitha obligimet e papaguara, mirëpo kishte raportuar vetëm obligimet e vonuara për pagesë (faturat të cilat kanë kaluar afatin prej 30 ditësh nga data e pranimit). Megjithatë në PVF ishin prezantuar të gjitha obligimet e papaguara.

Raporti jo i plotë i obligimeve mujore ishte si rrjedhojë e paqartësisë së mënyrës së raportimit nga ana e zyrtareve financiar.

**Rreziku** Mos raportimi i rregullt i obligimeve të papaguara rrit rrezikun që faturat të mos identifikohen dhe të mos paguhën me kohë. Njëkohësisht, ndaj Institucionit mund të paraqiten ndëshkimet për vonesat në pagesë.

**Rekomandimi 5** Drejtori i AKK-së duhet që të ndërmerr masa të nevojshme për të identifikuar shkaqet e mos raportimit të drejtë të obligimeve të papaguara, dhe të sigurojë se vlera e saktë e obligimeve, përcjellët nga muaji paraprak në muajin vijues në pajtueshmëri me kërkesat ligjore.

## 4.4 Sistemi i auditimit të brendshëm

### **Përshkrimi**

Në bazë të kërkesave të parapara me U.A. nr.23/2009 për themelimin e Njësisë së Auditimit të Brendshëm (NJAB), AKK nuk i plotëson kushtet për themelimin e kësaj njësie.

Auditimin e brendshëm në këtë Agjenci sipas praktikave të viteve paraprake, e kryen departamenti i auditimit të brendshëm në kuadër të MF-së.

Ky Departament për vitin 2014 (janar - nëntor 2014) ka kryer auditimin në: Divizionin për Mbikëqyrjen e Pasurisë, Divizionin e Hetimit dhe Analizave, Zyrën për Mbështetje dhe Bashkëpunim dhe Informim dhe Divizionin për Pune të Përgjithshme.

Pas pranimit të raportit, menaxhmenti kishte marrë masa dhe kishte filluar procesin e adresimit të rekomandimeve.

### **Rekomandimi**

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

## Shtojca I: Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinioneve të aplikuara nga ZAP

(e shkëputur nga ISSAI 200)

### Forma e opinionit

147. Auditori duhet të japë një **opinion të pa-modifikuar** nëse arrin në përfundimin se pasqyrat financiare janë përgatitur, në të gjitha aspektet materiale, në pajtim me kornizën e zbatueshme financiare.

Nëse auditori, bazuar mbi dëshmitë e marra të auditimit, arrin në përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi përmbajnë anomali materiale ose nuk arrin të marrë dëshmi të mjaftueshme auditimi për të nxjerrë përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi nuk përmbajnë anomali materiale, atëherë ai duhet të modifikojë opinionin në raportin e auditorit sipas pjesës që flet për 'Përcaktimin e llojit të modifikimit që i bëhet opinionit të auditorit'.

148. Nëse pasqyrat financiare të përgatitura sipas kërkesave të një kornizë për prezantim të drejtë nuk arrijnë të japin një paraqitje të drejtë, auditori duhet të diskutojë çështjen me menaxhmentin dhe, varësisht nga kërkesat e kornizës së zbatueshme për raportim financiar dhe nga mënyra se si zgjidhet çështja, të përcaktojë nëse është e nevojshme të modifikojë opinionin e auditimit.

### Modifikimet që i bëhen opinionit në raportin e auditorit

151. Auditori duhet të modifikojë opinion në raportin e auditorit në rast se, duke u bazuar në dëshmitë e marra të auditimit, arrin në përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi përmbajnë gabime materiale, ose në qoftë se auditori nuk ka mundur të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të nxjerrë përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi nuk përmbajnë anomali materiale. Auditorët mund të japin tre lloje opinionesh të modifikuara: opinion të kualifikuar, opinion të kundërt dhe mohim të opinionit.

Përcaktimi i llojit të modifikimit që i bëhet opinionit të auditorit

152. Vendimi se cili lloj i opinionit të modifikuar është i përshtatshëm varet nga:

- Natyra e çështjes që i jep shkas modifikimit – d.m.th nëse pasqyrat financiare përmbajnë anomali materiale ose, në rast se ishte e pamundur për të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme, mund të përmbajnë anomali materiale; dhe
- Gjykimi i auditorit rreth përhapjes së efekteve ose efekteve të mundshme që çështja ka në pasqyrat financiare.

153. Auditori duhet të japë një **opinion të kualifikuar nëse**: (1) pasi ka marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme, auditori arrin në përfundimin se anomalitë, ose individualisht ose së bashku, janë materiale por nuk përhapen në pasqyrat financiare, ose (2) nëse auditori nuk ka mundur të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme në të cilat të bazojë një opinion, por arrin në përfundimin se efektet e çdo gabimi të pazbuluar mbi pasqyrat financiare mund të jenë materiale por nuk përhapen.

154. Auditori duhet të japë një **opinion të kundërt nëse**, pasi ka marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme, auditori arrin në përfundimin se anomalitë, ose individualisht ose së bashku, janë edhe materiale edhe përhapen në pasqyrat financiare.

155. Auditori duhet japë **mohim të opinionit nëse**, pasi nuk ka mundur të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme në të cilat të bazojë një opinion, auditori arrin në përfundimin se efektet e çdo gabimi të pazbuluar mbi pasqyrat financiare mund të jenë edhe materiale edhe të përhapen. Nëse, pas pranimit të angazhimit, auditori bëhet i vetëdijshëm se menaxhmenti ka imponuar një kufizim të fushëveprimit të auditimit, për të cilin auditori konsideron se mund të rezultojë në nevojën për të shprehur një opinion të kualifikuar ose mohim opinionit mbi pasqyrat financiare, auditori duhet të kërkojë nga menaxhmenti ta heqë atë kufizimin.

156. Nëse auditori jep një opinion të modifikuar, ai duhet të modifikojë edhe titullin për të korresponduar me llojin e opinionit i shprehur. ISSAI 170519 jep udhëzime shtesë rreth gjuhës specifike që duhet përdorur kur jepet një opinion dhe për të përshkruar përgjegjësinë e auditorit. Ajo gjithashtu përfshin shembuj ilustrues të raporteve.

Paragrafët e Theksimit të Çështjes dhe paragrafët e Çështjeve të Tjera në raportin e auditorit

157. Nëse auditori e konsideron të nevojshme për të tërhequr vëmendjen e përdoruesve në një çështje të paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare, e cila është sa e rëndësishme aq edhe thelbësore që ata të kuptojnë pasqyrat financiare, por ka prova të mjaftueshme e të përshtatshme se çështja nuk përmban anomali materiale në pasqyrat financiare, auditori duhet të përfshijë një paragrafi të Theksimit të Çështjes në raportin e tij. Paragrafët për Theksimin e Çështjes duhet t'i referohen vetëm informacionit të paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare.

158. Një paragraf i Theksimit të Çështjes duhet:

- Të përfshihet menjëherë pas opinionit;
- Të ketë titullin 'Theksim i Çështjes' ose ndonjë titull tjetër të përshtatshëm;
- Të përmbajë një referencë të qartë ndaj çështjes që theksohet dhe të tregojë se në ç' pjesë të pasqyrave financiare mund të gjenden shpalosjet relevante që e përshkruajnë plotësisht çështjen;
- Të tregojë se opinionit i auditimit nuk është modifikuar për sa i përket çështjes të theksuar.

159. Nëse auditori e konsideron të nevojshme për ta komunikuar një çështje, përveç atyre që janë paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare, e cila, në gjykimin e auditorit, është e rëndësishme për përdoruesit në mënyrë që ta kuptojnë auditimin, përgjegjësitë e auditorit apo raportin e auditimit, dhe me kusht që kjo nuk është e ndaluar me ligj ose rregullore, duhet të përpilohet një paragraf me titullin "Çështje Të Tjetra", apo ndonjë titull tjetër të përshtatshëm. Ky paragraf duhet të paraqitet menjëherë pas opinionit dhe pas çdo paragrafi të Theksimit të Çështjes.

## Shtojca II: Rekomandimet e vitit paraprak

Komponenta e Auditimit	Rekomandimet e dhëna	Rekomandimet plotësisht të adresuara	Rekomandimet pjesërisht të adresuara	Rekomandimet e pa adresuara
4.2. Planifikimi dhe realizimi buxhetit	Drejtori i AKK-së duhet të sigurojë kontrolle shtesë në kuadër të sektorit të pagesave, në mënyrë që shpenzimet të klasifikohen dhe regjistrohen në përputhje me planin kontabël të miratuar.			Nuk është adresuar
4.3.1. Prokurimi	Drejtori i AKK-së duhet të sigurojë konkurrencë dhe transparencë të plotë gjatë zhvillimit të procedurave të prokurimit, në mënyrë që paraja publike të shfrytëzohet në mënyrë ekonomike, efikase dhe efektive.			Nuk është adresuar
4.3.1. Prokurimi	Drejtori i AKK-së duhet të rishikoj çështjen e transportit dhe të lidhë kontratë për furnizim me bileta me ndonjë agjent të udhëtimeve. Kontrata duhet të lidhet përmes procedurave të rregullta të prokurimit.	Po		
4.3.2. Shpenzimet jo përmes prokurimi	Drejtori i AKK-së duhet të forcoj kontrollet në procesin e ekzekutimit të pagesave. Procesi i pagesave duhet të bëhet në pajtim të plotë me hapat e përcaktuar me LMFPF-në, dhe me rregullat e Thesarit.			Nuk është adresuar
4.3.3. Pagat dhe Mëditje	Drejtori i AKK-së duhet të forcojë kontrollet e brendshme, në mënyrë që pagesa për pushim të lehonisë të llogaritet dhe të realizohet në përputhje me dispozitat në fuqi.	Po		
4.4. Pasurit dhe Detyrime	Drejtori i AKK-së duhet të sigurojë se regjistrat e pasurisë janë harmonizuar në mes veti, në mënyrë që informatat e raportuara të jenë të plota dhe të sakta.	Po		