



REPUBLIKA E KOSOVËS
ZYRA E AUDITORIT TË PËRGJITHSHËM

Nr. i Dokumentit: 24.10.1-2014-08

RAPORTI I AUDITIMIT PËR PASQYRAT FINANCIARE TË
KOMISIONIT QENDROR TË ZGJEDHJEVE
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 certifikon 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 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 Komisionit Qendror të Zgjedhjeve në konsultim me Asistent Auditorin e Përgjithshëm, Ibrahim Gjylderen, i cili e ka mbikëqyr auditimin.

Raporti dhe opinionin i lëshuar janë rezultat i auditimit të kryer nën menaxhimin e Drejtorit të Auditimit, Emine Fazliu, e mbështetur nga, Ilir Abazi (Udhëheqës Ekipi), dhe Shemsije Llugiqi (anëtare).

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	11
4 Qeverisja	12
Shtojca I: Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinioneve të aplikuara nga ZAP	30
Shtojca II: Rekomandimet e vitit paraprak	33

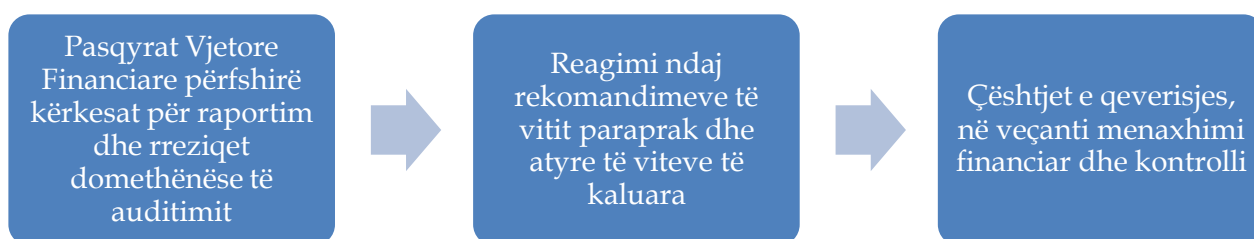
Përmbledhje e përgjithshme

Hyrje

Ky raport përmbledh çështjet kryesore që dalin nga auditimi ynë i pasqyrave vjetore financiare të Komisionit Qendror të Zgjedhjeve (KQZ) për vitin 2014 – i cili e përcakton Opinionin e dhënë nga Auditori i Përgjithshëm. Unë do të doja të falënderoja Kryetaren e KQZ-së dhe stafin e saj 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 Sektorit 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, të datës 17.10.2014.

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.

Opinion

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

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

Theksim i çështjes – Në shënimet shpjeguese pasuria kapitale është nënvlerësuar për 61,990€, ndërsa pasuria jokapitale është mbivlerësuar për 523,462€. Shpalosja e pasurive nuk ka ndikim në ndonjërin prej dy Pasqyrave Vjetore Financiare (Pranimet dhe Pagesat në Para të Gatshme dhe Krahasimi i Buxhetit me Shumat Aktuale), në pajtim me IPSAS në bazë të kontabilitetit të parasë së gatshme.

(SNISA 200/1706 Opinion i Pamodifikuar me Theksim të Çështjes)

Konkluzionet dhe rekomandimet tona kryesore janë:



Përgjigja e Menaxhmentit – auditimi 2014

Menaxhmenti është pajtuar me të gjitha të gjeturat tona të auditimit dhe janë zotuar se do ti adresojnë rekomandimet tona.

1 Fushëveprimi i auditimit dhe metodologjia

Është përgjegjësi e Komisionit Qendror të Zgjedhjeve (KQZ) 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-të japin një pamje të drejtë dhe të vërtetë të llogarive dhe çështjeve financiare për periudhën e auditimit;
- Nëse të dhënat financiare, sistemet dhe transaksionet janë në pajtim me ligjet dhe rregulloret në fuqi;
- Për përshtatshmërinë e funksioneve të kontrollit të brendshëm dhe 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, përfshirë këtu edhe rolin e Auditimit të Brendshëm dhe të Komitetit të Auditimit si dhe kontrollet e brendshme të sistemit.

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.

Për të qenë më i plotë, ne kemi përfshirë çështjet e identifikuara 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 si me prioritet të ulët do ti 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 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 në lidhje me pajtueshmërinë me kornizën raportuese dhe cilësinë e 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

KQZ ka korrigjuar gabimet materiale të prezantuara në draft pasqyrat vjetore financiare, me përjashtim të shpalosjeve për pasuritë jo financiare. Derisa obligimet e tjera të raportimit të jashtëm që nuk ndërlidhen me PVF-të, ishin përmbushur vetëm pjesërisht.

2.1 Opinioni i Auditimit

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

Theksim i çështjes – Në shënimet shpjeguese pasuria kapitale është nënvlerësuar për 61,990€, ndërsa pasuria jokapitale është mbivlerësuar për 523,462€. Shpalosja e pasurive nuk ka ndikim në ndonjërin prej dy Pasqyrave Vjetore Financiare (Pranimet dhe Pagesat në Para të Gatshme dhe Krahësimi i Buxhetit me Shumat Aktuale), në pajtim me IPSAS në bazë të kontabilitetit të parësë së gatshme.

(SNISA 200/1706 Opinion i Pamodifikuar me Theksim të Çështjes)

2.2 Pajtureshmëria me PVF dhe kërkesat tjera për raportim

Përshkrimi

Raportimi financiar duhet të jetë në përputhje me kornizën e caktuar raportuese dhe kërkesat tjera për raportim. Ne kemi marrë parasysh:

- Pajtureshmërinë me Rregullën Financiare nr. 03/2013 për PVF-të e organizatave buxhetore;
- Pajtureshmërinë me SNKSP dhe kërkesat tjera të kornizës së raportimit;
- Kërkesat e LMFP-së nr. 03/L-048;
- Kërkesat buxhetore;
- Raportet tremujore, përfshirë raportin financiar nëntëmujor;
- Planin vjetor të prokurimit dhe raportin vjetor për kontratat e nënshkruara;
- Raportin vjetor të vetë-vlerësimit të organizatës.

PVF-të janë përgatitur në gjuhët, formatin dhe kohën e duhur dhe se janë nënshkruar nga ZKA dhe ZKF. Në kontekst të PVF-ve, çështjet e ngritura në memon tonë të auditimit të ndërmjetëm, të datës 01.12.2014, ishin adresuar të gjitha me përjashtim të shpalosjes së pasurisë. Pasuria kapitale e shpalosur në PVF është nënvlerësuar për 61,990€, ndërsa pasuria jo kapitale është mbivlerësuar për 523,462€ si rezultat i mos zhvlerësimit.

Pas këshillave tona, në draft pasqyrat financiare ishin bërë disa korigjime financiare dhe ishin shtuar disa informata sqaruese lidhur me:

- Prezantimin e saktë të burimit të fondeve dhe shpenzimeve të pasqyra e pranimi dhe pagesave në para të gatshme; dhe
- Ndarjen e depozative të subjekteve politike nga të hyrat, si dhe disa shpalosje tjera.

Marrë parasysh atë më lart - Deklarata e bërë nga ZKA dhe ZKF, me rastin e dorëzimit të draft PVF-ve në Qeveri mund të konsiderohen të plota, me përjashtim të shpalosjeve të pasurisë.

Rekomandimi 1 – Prioriteti i lartë – Kryetarja e KQZ-së duhet të sigurojë që plani për hartimin e PVF të vitit 2015 të adresojë formalisht të gjitha kërkesat e pajtureshmërisë për raportimin financiar. Planin i hartimit të PVF për 2015 të përfshijë rishikimin e draft llogarisë nga menaxhmenti, me fokus të veçantë në fushat ku janë identifikuar gabime në vitet e mëparshme. Deklarata e bërë nga ZKA dhe ZKF, kur draft pasqyrat dorëzohen në Qeveri, të nënshkruhet vetëm pas një shqyrtimi gjithëpërfshirës nga ana e menaxhmentit në lidhje me përmbajtjen dhe saktësinë e PVF-ve.

Edhe në kontekst të kërkesave tjera të raportimit të jashtëm, kemi identifikuar mospajtueshmërinë si në vijim:

- Në Raportin vjetor të prokurimit të dërguar në Komisionin Rregullativ të Prokurimit Publik (KRPP), ishin prezantuar shpenzimet e paguara kontraktuale në vend se të prezantohej vlera e kontratave të nënshkruara në vitin 2014. Raporti përfshinte edhe kontrata të vitit 2013;
- Mos raportimi mujor i borxheve në Ministrinë Financave (MF)/Thesar; dhe
- Mos raportimi i blerjeve mbi 500€ në Administratën Tatimore të Kosovës (ATK).

Rekomandimi 2 – Prioritet i lartë – Kryetarja e KQZ-së duhet të sigurojë se kërkesat tjera ligjore të raportimit financiar dhe operativ përmbushen në formatin, përmbajtjen dhe kohën e duhur.

3 Rekomandimet e vitit paraprak

Konkluzioni i përgjithshëm

Menaxhmenti i KQZ-së nuk ka ndërmarrë veprime të mjaftueshme për t'i adresuar shqetësimet për qështjet e ngritura në raportin e auditimit të vitit 2013. Si rezultat të njëjtat parregullësi po përsëriten nga viti në vit. Menaxhmenti duhet të jetë më proaktiv në evitimin e këtyre mangësive të identifikuara.

Përshkrimi

Raporti ynë i auditimit për PVF-të e vitit 2013 ka rezultuar në 17 rekomandime. KQZ kishte përgatitur një plan veprimi për adresimin e rekomandimeve, por nuk ka zbatuar ndonjë proces formal për të menaxhuar dhe monitoruar mënyrën e zbatimit të këtij plani. Prej rekomandimeve të dhëna vitin e kaluar, gjashtë janë adresuar në tërësi, dy janë në implementim e sipër, ndërsa nëntë rekomandime ndër më të rëndësishmet edhe më tutje mbeten të pa adresuara. Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrës se si janë adresuar ato, shihni Shtojcën II.

Çështja 3 - Adresimi i ulët i rekomandimeve nga viti paraprak - Prioritet i lartë

- | | |
|----------------------|---|
| E gjetura | Numri më i madh i rekomandimeve të vitit të kaluar nuk janë adresuar ngase KQZ nuk ka zbatuar ndonjë proces formal për të menaxhuar dhe monitoruar mënyrën e zbatimit të rekomandimeve të AP-së. Sikur në vitin 2013, edhe në këtë vit ka vazhduar të aplikohet prokurimi me procedura të negociuara pa publikim me vetëm një operator ekonomik. Edhe kompensimet shitesë për të punësuarit ishin shoqëruar me parregullsi. |
| Rreziku | Mos zbatimi i rekomandimeve dhe dobësitë e vazhdueshme të kontrolleve të menaxhmentit dhe kontrolleve tjera në sistemin financiar tregojnë për jo efikasitet të vazhdueshëm organizativ. Kjo do të rezultojë me përsëritjen e problemeve të njëjta, transparencë dhe konkurrencë të pamjaftueshme, vlerë të dobët për para në praktikën e prokurimit dhe humbje të mundshme financiare. |
| Rekomandimi 3 | Kryetarja e KQZ-së duhet të sigurojë që plani i veprimit, i rishikuar, të përcaktojë qartazi veprimet praktike dhe afatet kohore për adresimin e rekomandimeve, përfshirë stafin përgjegjës të identifikuar, dhe me fokus fillestar në fushat me mangësi të theksuara. |

4 Qeverisja

Konkluzioni i përgjithshëm

Aspektet kyçe të kornizës së qeverisjes janë adresuar si në vijim nga KQZ:

- 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 – KQZ nuk ka aplikuar ndonjë procedurë formale për identifikimin, vlerësimin dhe menaxhimin e rreziqeve operationale në nivel të organizatës;
- Raportimi i menaxhmentit – raportimi është bërë në baza të rregullta në të cilat është diskutuar për çështjet e aktiviteteve operative të organizatës; dhe
- Sistemi i Auditimit të Brendshëm – Komiteti i Auditimit (KA) është futur në funksion në fillim të vitit 2015. Tani mbetet sfidë si të funksionalizohet plotësisht.

Menaxhimi financiar dhe kontrollet e brendshme mbi një sërë fushash të shpenzimeve kërkojnë përmirësim të menjëhershëm në mënyrë që të parandalohen mundësit për humbje financiare, vlerë të dobët për paranë dhe menaxhim jo efektiv të projekteve.

Fushat kryesore ku nevojiten më shumë përmirësime janë prokurimi publik, menaxhimi i kontratave, pagesa e kompenzimeve shtesë dhe menaxhimi i pasurisë.

4.1 Qeverisja e mirë

Përshkrim

KQZ ka zbatuar një numër kontrollesh që përfshijnë menaxhimin financiar dhe organizimin e aktiviteteve operationale, por të cilat jo gjithmonë ishin efektive. Përpos mangësive të hasura në aspektin e raportimit financiar dhe operativ, menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, parregullësi janë hasur edhe në autorizimin dhe delegimin e përgjegjësive.

Çështja 4 – Ndarje jo e duhur e detyrave dhe përgjegjësive – Prioriteti i mesëm

E gjetura Testimi i aktiviteteve të kontrollit të brendshëm ka nxjerr në pah mangësitë e mëposhtme lidhur me delegimin e përgjegjësive dhe ndarjen e detyrave.

- Si menaxher të kontratës ishin caktuar zyrtarët që kishin përgatitur specifikacionet e dosjes së tenderit, ndërsa raportet e pranimi të mallrave dhe shërbimeve të SIMFK-së nuk nënshkruheshin nga zyrtari i certifikuar për pranim por nga zyrtarë tjerë; dhe
- Ushtruesi i detyrës “udhëheqës i divizionit për buxhet dhe financa” ishte autorizuar edhe për certifikimin e pagesave, regjistrimin dhe menaxhimin e të hyrave dhe të depozitave. Pas këshillave tona në auditimin e ndërmjetëm, menaxhmenti në fillim të vitit 2015 kishte adresuar çështjen e ngritur.

Rreziku Autorizimi dhe delegimi jo i duhur i përgjegjësive mund të shpie deri te konflikti i interesit, mos identifikimi me kohë i problemeve të paraqitura si dhe mos arritja e qëllimeve të synuara.

Rekomandimi 4 Kryetarja e KQZ-së duhet ta bëjë një rishikim të rregullimeve ekzistuese të delegimit të përgjegjësive dhe llogaridhënies. Detyrat dhe funksionet kontradiktore të ndahen në pajtim me praktikën, kërkesat dhe rregullativen në fuqi.

4.2 Planifikimi dhe Realizimi i Buxhetit

Përshkrimi

Ne i kemi shqyrtuar burimet e fondeve buxhetore për KQZ-në, shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike dhe të hyrat e inkasuara. Kjo është paraqitur në tabelat e mëposhtme:

Tabela 1. Burimet e fondeve buxhetore – realizimi ndaj buxhetit (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final ¹	2014 Realizimi	2013 Realizimi	2012 Realizimi
Burimet e Fondeve:	11,534,930	11,069,321	9,501,868	10,386,190	5,465,809
Granti i Qeverisë -Buxheti	11,534,930	11,067,744	9,501,868	10,386,190	5,450,940
Donacionet e jashtme	-	1,577	0.00	-	14,869

Buxheti final në raport me buxhetin fillestar është zvogëluar për 465,609€. Përkundër vendimit të Qeverisë nr. 07/172 për shkurtime buxhetore për 15% për mallra e shërbime dhe komunal, teprica buxhetore prapë del të jetë 1,567,452€.

Në vitin 2014, KQZ ka realizuar 86% të buxhet final ose 9,501,868€, me një rënie prej 3% krahasuar me vitin 2013. Realizimi i buxhetit mbetet në nivel jo të kënaqshëm dhe më poshtë jepen shpjegimet për pozitën aktuale.

Tabela 2. Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike- realizimi ndaj buxhetit (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final	2014 Realizimi	2013 Realizimi	2012 Realizimi
Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike:	11,534,930	11,069,320	9,501,868	10,386,190	5,465,809
Pagat dhe Mëditjet	582,937	746,669	719,517	625,591	567,492
Mallrat dhe Shërbimet	6,480,513	5,900,078	4,472,974	5,584,936	630,611
Shërbimet komunale	61,980	54,283	41,460	32,924	17,023
Subvencionet dhe Transferet	4,200,000	4,200,000	4,160,674	4,115,479	4,146,546
Investimet Kapitale	209,500	168,290	107,242	27,260	104,137

¹ Buxheti Final – buxheti i aprovuar nga Kuvendi që është e përshtatur vazhdimisht nga Ministria e Financave

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

- Buxheti final i pagave dhe mëditjeve është rritur për 163,732€. Me vendim të Qeverisë, 113,000€ ishin dedikuar për kompensimet shtesë të personelit rreth zgjedhjeve të parakohshme parlamentare, dhe 27,152€ për zgjedhjet e jashtëzakonshme për kryetar komune në Graçanicë. Ndërsa 23,580€ ishin ndarë në bazë të vendimit Qeverisë për rritjen e pagave për 25%;
- Reduktimi i shpenzimeve si rezultat i shkurtimit të afatit kohor për mbajtjen e procesit zgjedhor ka ndikuar që buxheti i mallrave dhe shërbimeve të mos realizohet sipas planifikimit. Bazuar në vendimin për kursime prej 15%, buxheti i mallrave dhe shërbimeve ishte zvogëluar për 972,077€ dhe komunalive për 9,297€. Për plotësimin e nevojave shtesë të paraqitura si rezultat i zgjedhjeve të parakohshme parlamentare buxheti i mallrave dhe shërbimeve ishte rritur për 390,065€, ndërsa për komunalitë 1,600€. Edhe donacionet e jashtme në vlerë 1,576€ ishin dedikuar për këtë kategori; dhe
- Buxheti i investimeve kapitale ishte zvogëluar për 41,210€, ngase nuk ishte realizuar sipas planit.

Çështja 5 – Realizimi i buxhetit vjetor- Prioritet i lartë

E gjetura	KQZ nuk ka arrit të realizojë 14% të buxhetit final. Buxheti vjetor është shfrytëzuar nën nivelin e pritur. Me gjithë shkurtimet buxhetore, realizimi mbetet nën nivelin e pritur. Edhe buxheti për investime kapitale, ndonëse i reduktuar për 41,210€ ishte shfrytëzuar vetëm 64%.
Rreziku	Mos realizimi i buxhetit sipas parashikimit vështirëson realizimin e planeve vjetore të organizatës.
Rekomandimi 5	Kryetarja e KQZ-së duhet të sigurojë që planit buxhetor ti paraprijë një proces rigoroz i vlerësimit që pasqyron plotësisht të gjithë informacionin e duhur duke përfshirë rezultatet e vitit paraprak.

4.3 Të hyrat

Përshkrimi

KQZ ka vënë në funksion kontrolle efektive në menaxhimin e të hyrave dhe depozitave. Të hyrat kanë të bëjnë me tarifat për regjistrimin e partive politike, gjordat ndaj subjekteve politike dhe të hyrat për pjesëmarrje në zgjedhje. Këto të hyra i takojnë buxhetit të Kosovës. Regjistrimi i të hyrave dhe depozitave është bërë sipas rregullave dhe kërkesave ligjore. Ato janë klasifikuar dhe regjistruar në kode përkatëse ekonomike, dhe se janë bërë harmonizimet e rregullta me MF/Thesar. Pagesat ishin në përputhje me tarifat e përcaktuara. Të hyrat vjetore janë 29,520€, KQZ kishte nën menaxhim edhe 4,400€ depozita të partive politike, me mundësi kthimi për ato parti të cilat kanë siguruar vende në Kuvendin e Kosovës.

Rekomandimet

Ne nuk kemi asnjë rekomandim në këtë fushë.

4.4 Shpenzimet

4.4.1 Prokurimi

Përshkrimi

Në vitin 2014 KQZ ka nënshkruar 56 kontrata publike. Përmes procedurave të negociuara pa publikimin e njoftimit të kontratës me vetëm një operator ekonomik ishin realizuar 19 kontrata, përmes procedurave të hapura nëntë kontrata, me kuotim çmimi 13 kontrata dhe me vlerë minimale 15 kontrata.

Janë disa aspekte të këtij procesi mbi të cilat kontrollet nuk janë aplikuar në mënyrë efektive. Aktivitetet e prokurimit nuk janë zhvilluar gjithmonë në përputhje të plotë me kërkesat dhe rregullat e prokurimit publik. Në shumicën e rasteve janë shmangur procedurat e hapura duke aplikuar procedurat e negociuara pa publikim të njoftimit të kontratës (PNPNjK)².

Me gjithë faktin se brenda vitit 2014 planifikohej mbajtja e zgjedhjeve parlamentare, KQZ ishte vonuar në fillimin e procedurave të prokurimit për furnizimet dhe shërbimet e ndërlidhura me procesin zgjedhor. Vonesat e tilla kishin imponuar përdorimin e PNPNjK-së.

Ne audituam 14 procedura të prokurimit dhe 39 pagesa në vlerë totale 1,241,370€. Të gjeturat tona janë shpalosur në vijim.

² Ligji i Prokurimit Publik lejon aplikimin e këtij lloji të procedurës së prokurimit vetëm në raste të jashtëzakonshme dhe të paparashikuara. Pjesëmarrësit në PNP duhet të përzgjidhen në mesin e Operatorëve Ekonomik (OE) të përshtatshëm si dhe duhet të ftohen për të marrë pjesë nga ana e autoritetit kontraktues duke mos pasur për qëllim favorizimin e ndonjë operatori ekonomik

Çështja 6 - Aplikimi i procedurave të negociuara pa publikim të njoftimit për kontratë - Prioritet i lartë

- E gjetura** KQZ ka zhvilluar 19 aktivitete të prokurimit përmes PNPnJK me vetëm një OE, me vlerë totale të parashikuar prej 1,361,305€. Për shkak të zgjedhjeve të parakohshme parlamentare, KQZ kishte anuluar 13 aktivitete të prokurimit të filluara me procedura të hapura, për t'i zhvilluar të njëjtat më pastaj me PNPnJK me vetëm një OE. Ndër të anuluarat ishin edhe dy aktivitete të prokurimit me vlerë të parashikuar prej 471,038€, për të cilat ishte bërë vlerësimi i tenderëve.
- Një nga aktivitetet e anuluarat, për tu zhvilluar më pastaj me PNPnJK është edhe prokurimi "Informimi Publik për Zgjedhjet e Parakohshme Parlamentare". Ky aktivitet i prokurimit ishte anuluar edhe pse ofertat veçse ishin vlerësuar nga komisioni vlerësues. Pas anulimit, KQZ, pa publikim ka negociuar kushtet e kontratës drejtpërdrejt me vetëm një OE që në aktivitetin e prokurimit paraprak (të anuluar) kishte ofruar çmimin më të lartë, duke mos marrë parasysh ofertuesit tjerë që kishin oferta me çmime më të ulëta. Kontrata e lidhur përmes PNPnJK ishte pezulluar për disa ditë nga Organi Shqyrtues i Prokurimit (OSHP), pas ankesës që kishte njëri nga ofertuesit. KQZ i kishte dërguar një dosje tjetër të tenderit nga dosja origjinale që i është dërguar OE-ve tjerë. Dosjes së tenderit i mungonte pjesa dokumentet e nevojshme (faqe 32 dhe 33), pikërisht aty ku ishin përcaktuar kërkesat që duhej të plotësoheshin nga ofertuesit. Në mungesë të këtyre informatave, OE/ankuesi nuk kishte qenë në dijeni se duhej të ofronte dëshmi për ato kërkesa, dhe për pasojë KQZ e kishte eliminuar nga konkurrenca. Se DT ishte e mangët e konfirmon edhe raporti i ekspertit shqyrtues të OSHP-së, ku vlerëson se KQZ ka bërë shkelje të LPP-së dhe Udhëzuesit Operativ për prokurimin publik. Në raportin e ekspertit shqyrtues është evidentuar edhe mos nënshkrimi i kontratës nga kryesuesja e organizatës meqë kontrata ishte me vlerë të madhe.
- Rreziku** Blerjet përmes PNPnJK-së për më tepër negociimi me vetëm një OE është jo transparent dhe ka tendencë të eliminojë konkurrencën e mirëfilltë. Aplikimi i kësaj forme të kontraktimit nuk siguron se furnizimet dhe shërbimet janë kontraktuar me çmime ekonomike të tregut.
- Rekomandimi 6** Kryetarja e KQZ-së duhet të bëjë një shqyrtim të dështimit të kontrolleve të brendshme në këtë drejtim dhe të ndërmarrë masa dhe veprime përmirësuese të menjëhershme. Aktivitetet e prokurimit planifikohen të fillojnë në kohën e duhur me qëllim shmangien e aplikimit të PNPnJK-së. Edhe nëse rrethanat e arsyetojnë përdorimin e kësaj procedure, KQZ duhet ketë rol aktiv dhe objektiv në përzgjedhjen e pjesëmarrësve dhe zhvillimin e negociatave, duke mos pasur për qëllim diskriminimin kundër apo në të mirë të ndonjë OE.

Çështja 7 – Mangësi në përgatitjen dhe vlerësimin e tenderëve – Prioritet i lartë

E gjetura

Në dy kontrata ajo për “Furnizim me Toner” dhe “Furnizim me Material Administrativ” në dosjen e tenderit nuk ishte përfshirë sasia e përafërt³ e konsumit/furnizimeve gjatë periudhës kontraktuese, por ishte kërkuar vetëm çmimi për një njësi. Në kontratën e dytë, në dosjen e tenderit përkatësisht në formularin e përshkrimit të çmimeve apo listën e specifikuar me artikujt për furnizim, i njëjti lloj i produktit ishte përfshirë dy herë. Fituesi i tenderit kishte ofruar çmime të ndryshme për produktin e njëjtë (2,40€ dhe 1,70€).

Se është e nevojshme përfshirja e sasisë së përafërt në listën e furnizimeve tregon shembulli i përshkruar në vijim:

Rasti 1, kur çmimet ofrohen për një njësi.

Produktet sipas dosjes se tenderit	Sasia	Ofertuesi 1	Ofertuesi 2
		Çmimi për njësi në €	Çmimi për njësi në €
Produkti 1	1	1,50	2,10
Produkti 2	1	1,30	1,20
Produkti 3	1	2,00	1,70
Totali		4,80	5,00

Rasti 2, kur përcaktohet sasia e përafërt e konsumit/furnizimit dhe shumëzohet për çmimin për njësi.

Produktet sipas dosjes se tenderit	Sasia e konsumit të përafërt	Ofertuesi 1		Ofertuesi 2	
		Çmimi për njësi	Totali	Çmimi për njësi	Totali
Produkti 1	10	1,50	15,00	2,10	21,00
Produkti 2	20	1,30	26,00	1,20	24,00
Produkti 3	70	2,00	140,00	1,70	119,00
Totali		4,80	181,00	5,00	164,00

Shpjegimi i dhënë më lartë tregon se në rastin e parë ofertuesi 1 kishte ofertën më të lirë, mirëpo bazuar në sasinë/konsumin e pritur përgjatë periudhës kontraktuese, oferta 2 ishte shumë më e lirë se oferta 1. Të njëjtin kalkulim është pritur ta bëjë komisioni i vlerësimit përfshirë zyrtarët e prokurimit.

³ Përcaktimi i sasisë së përafërt nuk e obligon autoritetin kontraktues që patjetër të realizojë sasinë e planifikuar.

Rreziku Dështimi për të përmbushur kërkesat e legjislacionit përkatës mund të shkaktojë implikime financiare dhe për pasojë shpenzime buxhetore shtesë. Ofrimi i çmimeve të ndryshme për të njëjtin produkt, shpie në rrezikun që për produktin e furnizuar të aplikohet çmimi më i lartë.

Rekomandimi 7 Kryetarja e KQZ-së duhet të sigurojë se bëhet shqyrtimi i kontrolleve ekzistuese në këtë fushë. Në rastet e aplikimit të kontratave publike kornizë, të pasqyrohet konsumi i paraparë apo sasia që pritet të liferohet. Sasia e parashikuar të kalkulohet në bazë të konsumit të ditur dhe të korrigjuar për variacione të pritura.

Çështja 8 – Menaxhim jo i mirë i kontratave publike – Prioritet i lartë

E gjetura Me kërkesën e operatoreve ekonomik, MF/thesari ka ekzekutuar pagesën për dy lëndë të papaguara nga KQZ. Rastet janë përshkruar në vijim:

- Pagesa prej 33,163€ kishte të bëjë me shtypjen dhe printimin e formularëve zgjedhor. KQZ kishte pranuar furnizime përtej vlerës së përcaktuar me kontratë. Duke parë se furnizimet kishin tejkaluar vlerën totale të kontratës, fatura nuk ishte paguar, ndonëse ishin krijuar obligime ndaj furnitorit; dhe
- Rasti tjetër, ku vlerësojmë se KQZ me të drejtë nuk e ka certifikuar për pagesë një shpenzim, ka të bëjë me pagesën në vlerë 3,082€ të certifikuar nga MF/Thesari. Pagesa kishte të bëjë me furnizim me ushqim dhe pije. KQZ kishte organizuar trajnime të stafit për proces zgjedhor në sallat e takimeve në ndërtesën e ish-Gërmisë, dhe njëkohësisht kishte shfrytëzuar edhe shërbimet e byfësë. Kontraktuesi i shërbimeve të byfësë kishte kontratë me Ministrinë e Administratës Publike (MAP), ku ishte përcaktuar se furnizimet/shërbimet e kësaj kontrate do të shfrytëzohen nga të gjitha institucionet qeveritare që operojnë në atë ndërtesë, përkundër kësaj, KQZ ishte faturuar me çmime më të larta nga çmimet në kontratën ekzistuese. Çmimi sipas kontratës për një lloj ushqimi ishte 1€, ndërsa sipas ofertës 7€. Për shkak të këtyre parregullsive, KQZ nuk e ka paguar obligimin ndaj furnitorit, duke kërkuar me të drejtë që çmimet të jenë konform specifikacionit të çmimeve të kontraktuara. OE i është drejtuar me kërkesë MF/Thesarit, përmes së cilit edhe ka realizuar pagesën.

Rreziku Obligimet e tilla janë ngarkesë e buxhetit. Pranimi i furnizimeve dhe shërbimeve përtej vlerës së kontratës dhe pa zotim paraprak të mjeteve mund të sjellë paqartësi ndaj obligimeve dhe konteste të mundshme gjyqësore që mund të rezultojnë me ndëshkime.

Rekomandimi 8 Kryetarja e KQZ-së duhet të sigurojë se përmbushja e kontratave bëhet konform kushteve të përcaktuara. Menaxherët e kontratave duhet të sigurojnë se vlera dhe sasia e furnizimeve ose shërbimeve nuk tejkalon shumat e kontraktuara.

Çështja 9 - Dobësi sistematike në prokurim – Prioritet i lartë

E gjetura	Kontrollet menaxheriale nuk kanë funksionuar në mënyrë efektive për të parandaluar çështjet e mëposhtme: • KQZ ka nënshkruar gjashtë kontrata të ndryshme në vlerë 221,940€ me të njëjtin OE i cili kishte borxhe të papaguara ndaj ATK-së. Është kërkesë ligjore e paraqitur në dosjen e tenderit, që para nënshkrimit të kontratës, fituesi i tenderit të dëshmojë se nuk ka obligime tatimore ndaj autoriteteve publike, në të kundërtën e humb të drejtën e shpërblimit me kontratë; • Te kontrata për “Furnizim dhe Shtypje të Formave Zgjedhore” pas anulimit të zotimit fillestar si pasojë e disa gabimeve, zotimi i radhës në vlerë 87,792€ ishte bërë me tre muaj vonesë. Në rastin tjetër, për furnizim me tonerë ishin zotuar 10,000€ ndërsa furnizimet ishin 18,975€, duke zotuar më pastaj pjesën tjetër të mjeteve. Në tre raste tjera zotimi i mjeteve është bërë pas pranimit të mallrave dhe faturës. Po ashtu, kishte raste kur urdhërblertet ishin përgatitur dhe nënshkruar pas pranimit të mallrave dhe shërbimeve; dhe • Planet e menaxhimit të Kontratave (PMK) përveç që ishin nënshkruar nga menaxherët e kontratave, ato nuk ishin azhurnuar dhe nuk përmbanin asnjë informacion rreth progresit të zbatimit dhe përmbylljes së kontratave.
Rreziku	Mos ndjekja e procedurave të duhura të prokurimit dhe udhëzuesve përkatës mund të rezultojë me pagesa potencialisht të parregullta dhe humbje financiare. Mos zbatimi i rregullave dhe procedurave adekuate mund të ndikojë negativisht në cilësinë e furnizimeve, të mos arrihet vlera për para, dhe mos realizim të qëllimeve të organizatës.
Rekomandimi 9	Kryetarja e KQZ-së duhet të sigurojë se do të bëhet një rishikim i rasteve në të cilat procedurat dhe kontrollet nuk janë aplikuar në mënyrë efektive. Veprimet dhe proceset e duhura duhet të ndërmerren për të siguruar evitimin e dobësive të tilla në të ardhmen.

Çështja 10 – Dobësitë jo-sistematike të prokurimit – Prioritet i mesëm

E gjetura	Është identifikuar se disa kontrolle menaxheriale nuk janë zbatuar me konsistencë gjatë prokurimeve dhe kanë rezultuar me të gjeturat në vijim: • Blerjet për pajisje të teknologjisë informative në vlerë 45,252€ ishin planifikuar dhe klasifikuar gabimisht si investime kapitale; • Blerjet për “Lidhëse të Kutive të Votimit” ishin planifikuar të jenë 70,000€, ndërsa kontrata ishte nënshkruar në vlerë 12,000€; dhe
------------------	---

- Ndonëse jo i realizuar, në planin final të prokurimit ishte përfshirë edhe blerja e "Programit Kompjuterik për Administratë" në vlerë të parashikuar prej 65,000€, përkundër faktit se ky projekt nuk ishte aprovuar me buxhetin e vitit 2014.

Rreziku Klasifikimi i gabuar i pagesave rezulton në prezantim jo të drejtë të shpenzimeve, ndërsa implementimi i mundshëm i projektit të pa aprovuar do të ishte në kundërshtim me ligjin e buxhetit.

Rekomandimi 10 Kryetarja e KQZ-së duhet të sigurojë që procedurat dhe kërkesat ligjore zbatohen gjatë gjithë kohës duke filluar që nga procesi planifikimit të nevojave dhe zotimit të mjeteve e deri te monitorimi i implementimit të kontratave.

Çështja 11 – Shfrytëzimi i shërbimeve të telefonisë mobile pa kontratë – Prioritet i mesëm

E gjetura KQZ nuk kishte kontratë publike me ndonjë operator për shërbimet e telefonisë mobile. KQZ ende shfrytëzon shërbimet e telefonisë mobile me parapagim (kartela mbushëse) bazuar në shumat e përcaktuara me UA⁴ nr. 04/2008. Shpenzimet vjetore të telefonisë mobile ishin 32,984€.

Rreziku Shfrytëzimi i shërbimeve telefonike mobile pa ndonjë kontratë publike nuk siguron se tarifat e aplikuara janë çmime konkurruese të tregut të telefonisë mobile në vend. Duke ditur se çmimet e tregut të telefonisë mobile vazhdimisht shënojnë rënie, si dhe mundësit alternative të komunikimit që mundëson teknologjia e re e pajisjeve mobile, nuk arsyetohet shfrytëzimi i mëtejshëm i shërbimeve mobile me parapagim.

Rekomandimi 11 Kryetarja e KQZ-së duhet të ndërmerr veprimet e duhura që shërbimet e telefonisë mobile të trajtohen konform kërkesave dhe normave ligjore të prokurimit publik, duke siguruar në këtë mënyrë shërbime më cilësore dhe më ekonomike.

4.4.2 Shpenzimet jo përmes prokurimit

Përshkrim

Shpenzimet jo përmes prokurimit janë ato shpenzime realizimi i të cilave për shkak të natyrës së tyre nuk kërkon aplikimin e procedurave të prokurimit. Nga ky grup i shpenzimeve ne kemi testuar shpenzimet e telefonisë fikse. Rezultatet e testimeve tona tregojnë se KQZ nuk kishte arritur të sigurojë që shpenzimet e telefonisë fikse të jenë brenda limiteve të lejuara me UA nr. 04/2008, por edhe me politikat e brendshme të organizatës.

⁴ Sipas UA 04/2008 për përdorimin e telefonave fiks dhe mobil, drejtorëve të departamentëve u takon 40€ mbushje telefonike në muaj.

Çështja 12 - Tejkalime të shpenzimeve mujore të telefonisë fikse - Prioriteti i mesëm

- E gjetura** Shpenzimet e telefonisë fikse ishin përtej limiteve mujore të lejuara. KQZ nuk kishte mbajtur evidencë dhe as hartuar raporte mujore për rastet e tejkalimeve të shpenzimeve. Sipas një llogaritje që kishte bërë divizioni i financave, shpenzimet e muajit maj vetëm për 14 numra telefonik ishin 1,359€. Në nuk gjetëm dëshmi se mbishpenzimet ishin arsyetuar nga punonjësit që kishin shkaktuar mbishpenzimet, dhe as masat e ndërmarra nga menaxhmenti në adresimin e kësaj çështje.
- Rreziku** Mungesa e kontrolleve të brendshme në këtë aspekt krijon mundësinë e shfrytëzimit të telefonave edhe për qëllime jo zyrtare. Tejkalimet e shpenzimeve kanë ngarkuar buxhetin e KQZ-së me shpenzime shtesë.
- Rekomandimi 12** Kryetarja e KQZ-së duhet të ndërmerr veprime konkrete dhe të siguroj se është implementuar udhëzimi përkatës por edhe politikat e brendshme të KQZ-së që rregullojnë trajtimin e rasteve të tejkalimit të limitit të shpenzimeve. Në rastet kur ato janë të pa arsyetuara të konsiderohet mundësia për rikthimin e tyre.

4.4.3 Kompensimet (pagat dhe mëditjet)

Përshkrimi

Sipas listës së pagave, në fund të vitit KQZ kishte 83 të punësuar nga 88 sa ishin aprovuar me Ligjin e Buxhetit për vitin 2014. Shpenzimet vjetore të pagave dhe mëditjeve ishin 719,517€ nga 746,668€ sa ishin në dispozicion. Pagat dhe Mëditjet paguhen përmes një sistemi të centralizuar të menaxhuar nga MAP.

Përveç pagave të rregullta, anëtarët e KQZ dhe personeli i SKQZ kanë përfituar edhe kompensime shtesë në vlerë 98,928€, për angazhimet e tyre shtesë gjatë procesit zgjedhor . Gjithashtu, në muajin dhjetor 2014 Qeveria kishte ndarë 27,152€ për kompensime shtesë të personelit, për zgjedhjet e jashtëzakonshme për kryetar të komunës së Graçanicës të mbajtura në janar 2015. Meqë këto mjete nuk ishin alokuar në vitin 2014, ato janë bartur për tu shfrytëzuar në janar nga buxheti i vitit 2015. Kompensimet shtesë të muajit janar ishin 19,284€.

Objekt i auditimit në këtë fushë ishin pagat dhe kompensimet shtesë, rekrutimet dhe dosjet e personelit. Dobësitë e identifikuara në fushën e menaxhimit të personelit dhe kompensimeve tregojnë se kontrollet e monitorimit dhe autorizimit janë joadekuate dhe të pamjaftueshme. Ato duhet të tërheqin vëmendjen e menaxhmentit në përmirësimin e mangësive prezente.

Çështja 13 - Kompensime shtesë jo në pajtim me kërkesat ligjore - Prioritet i lartë

E gjetura	Menaxhmenti nuk i ka zbatuar kontrollet ekzistuese në mënyrë efektive për të siguruar se menaxhimi i personelit dhe kompensimet bëhen ashtu siç kërkohet nga ligji⁵ dhe rregulloret aktuale. • KQZ kishte vendosur për shkak të vëllimit të shtuar të punëve rreth zgjedhjeve të parakohshme parlamentare, të zgjasë orarin e punës për stafin e Sekretariatit të KQZ-së deri në ora 19:00, duke mos përjashtuar ditët e vikendit nga ora 09 deri 17:00. Me vendim nuk ishte përcaktuar se deri në cilën datë do vlej ky afat i zgjatur i orarit të punës. I gjithë stafi i Sekretariatit të KQZ-së ishte kompenzuar për muajt Maj, Qershor dhe Korrik 2014. Kompensime shtesë kishin marrë edhe anëtarët e KQZ-së, ndonëse pagat e tyre janë jashtë sistemit të pagave të shërbyesve civil dhe se ligji i buxhetit u ndalon përfitime të kompensimeve të tilla. Vlera e përgjithshme e pagave shtesë ishte 98,928€. Kompensimet shtesë ishin llogaritur në 60% të pagës bazë, e jo në bazë të normave të përcaktuara me rregullat dhe dispozitat ligjore në fuqi; dhe • Në dy raste mungonin dëshmit e angazhimit për punën jashtë orarit por dhe gjatë ditëve të vikendit, përderisa kompensimet ishin realizuar. Kompensim shtesë në vlerë 162€ kishte përfituar edhe një punonjëse e cila ishte në pushim vjetor.
Rreziku	Kontrollet ekzistuese në këtë fushë nuk sigurojnë se menaxhimi i personelit dhe kompensimet shtesë po bëhen në pajtim me rregullat dhe udhëzimet përkatëse. Pagesat e tilla kanë ndikuar në buxhetin e organizatës.
Rekomandimi 13	Kryetarja e KQZ-së duhet të bëjë një shqyrtim të kontrolleve të brendshme në këtë drejtim. Kompenzimet shtesë të realizohen vetëm pasi të sigurohet se të gjitha procedurat e kalkulimit dhe aktivitetet e ndërmarra janë në përputhje me kornizën aktuale ligjore.

⁵ Ligji i Shërbimit Civil nr. 03-L-149, përcakton se shuma totale e orëve jashtë orarit të punës nuk mund të tejkalojë katër orë në ditë dhe në asnjë rast më shumë se 20 orë në javë dhe dyzet orë në muaj. Gjithashtu, Ligji i Buxhetit nr 04/L-233 për vitin 2014, përcakton se punonjësit e OB të institucioneve të pavarura që kanë pagat e tyre jashtë sistemit të pagave të shërbyesve civil, nuk mund të shfrytëzojnë të drejtën për shujta, kompensime tjera dhe rritjet e pagave sipas vendimit të Qeverisë

Çështja 14 – Ushtrimi i pozitave me ushtrues detyre – Prioritet i lartë

- E gjetura** Rregulla nr. 06/2010 përcakton se një pozitë me ushtrues detyre nuk mund të emërohet më gjatë se tre muaj. Në KQZ gjashtë pozita udhëheqëse menaxhoheshin nga ushtrues detyre që nga muaji gusht 2013.
- Rreziku** Mbajtja e pozitave me ushtrues detyre për më tepër se tre muaj është në kundërshtim me kornizën ligjore aktuale. Kjo formë e menaxhimit nuk siguron se detyrat po realizohen me kompetencë dhe përgjegjësi të plotë.
- Rekomandimi 14** Kryetarja e KQZ-së duhet të sigurojë se bëhet një zgjedhje e qëndrueshme dhe në përputhshmëri me normat ligjore për pozitat e mbajtura nga ushtrues detyre.

Çështja 15 - Marrëveshjet për shërbime të veçanta – Prioritet i lartë

- E gjetura** Në sekretariatit e KQZ-së, për procesin elektoral të zgjedhjeve parlamentare të vitit 2014, ishin angazhuar 218 punëtor me kontrata për shërbime të veçanta. Kontratat ishin për periudhën maj - korrik 2014, ku për 38 nga ta kontratat ishin vazhduar edhe për muajin gusht. Ky staf ishte angazhuar në punë administrative, financiare, ligjore, të logjistikës, personelit, përkthimit, trajnimit, etj. Përveç një organogrami për stafin jo permanent për zgjedhjet lokale të vitit 2013, ne nuk gjetëm ndonjë dëshmi që justifikon nevojën dhe numrin e nevojshëm të personelit shtesë, por as ndonjë autorizim apo aprovim nga ana e menaxhmentit për të angazhuar këtë numër të stafit jo permanent. Edhe përzgjedhja e kandidatëve nuk ishte transparente. Mungonin dëshmitë ose vendimet e menaxhmentit për procedurën dhe mënyrën e përzgjedhjes së personelit.
- Rreziku** Kjo pasqyron mungesën e kontroleve të brendshme në këtë fushë. Mund të jenë angazhuar numër i panevojshëm i personelit, e cila ka pasur ndikim direkt në buxhetin e organizatës.
- Rekomandimi 15** Kryetarja e KQZ-së duhet të sigurojë se të punësuarit me marrëveshje për shërbime të veçanta angazhohen bazuar në vlerësim të mirëfilltë të nevojave për staf për përmbushjen e detyrave shtesë.

4.4.4 Subvencionet dhe Transferet

Përshkrimi

Me ligjin e Buxhetit për vitin 2014, në kategorinë e Subvencioneve ishin ndarë 4,200,000€, mjete këto të dedikuara për mbështetjen e subjekteve politike. Ky fond shfrytëzohet për financimin e aktiviteteve të rregullta të partive politike, punën e grupeve parlamentare dhe aktiviteteve parazgjedhore dhe zgjedhore. Mjetet e fondit ndahen në mes subjekteve politike (SP) të përfaqësuara në Kuvend të Kosovës në bazë të numrit të vendeve/ulëseve për atë mandat.

Për vitin 2014 ishin shpenzuar 4,160,674€ ose 99% e buxhetit. Pagesat ishin certifikuar për secilën periudhë tremujore, dhe vetëm pasi SP kishin dorëzuar në KQZ raportin bankar dhe raportin financiar të tremujorit paraprak lidhur me shfrytëzimin e mjeteve nga fondi.

Sipas ligjit për financimin e SP raportet vjetore financiare dhe raportet financiare të fushatës do të auditohen nga auditorët të cilët përzgjidhen nga Kuvendi i Republikës së Kosovës, përmes Komisionit për Mbikëqyrjen e Financave Publike nëpërmjet një thirrje të hapur publike për aplikim. Përzgjedhja e auditorëve bëhet në muajin janar të çdo viti. Procesi i auditimit të raporteve vjetore financiare të SP duhet të mbarojë më së largu deri më 15 qershor të viti pasues. Raportet vjetore financiare të SP së bashku me raportin e auditimit duhet të publikohen nga KQZ në ueb faqen zyrtare të saj deri më 30 qershor të vitit pasues.

Pasqyrat vjetore financiare dhe raportet financiare të fushatës nuk ishin audituar, ngase konkursi publik për përzgjedhjen e auditorëve të jashtëm nga Kuvendi i Kosovës ishte anuluar për shkak të ofertave të papërgjegjshme. Në ueb faqen zyrtare të KQZ-së janë të publikuara vetëm pasqyrat financiare të audituara të vitit 2011 dhe 2012.

Rekomandimi

Ne nuk kemi asnjë rekomandim në këtë fushë.

4.5 Pasuritë dhe detyrimet

4.5.1 Pasuritë kapitale dhe jo-kapitale

Përshkrim

Të dhënat mbi pasuritë ende nuk mund të konsiderohen të plota dhe të sakta për vlerën neto të pasurisë në disponim. Mangësi janë hasur si në regjistrimin e pasurisë ashtu edhe në zhvlerësimin e pasurisë. Kontrollat e pritshme nuk kishin funksionuar si duhet as në menaxhimin e automjeteve zyrtare.

KQZ nuk e kishte adresuar me kohë rekomandimin e vitit të kaluar për regjistrimin e programit kompjuterik të zgjedhjeve (softuerit për qendrën e numërimit dhe rezultateve) në regjistrin kontabël të thesarit. Pas këshillave tona gjatë auditimit të ndërmjetëm, ky program në vlerë 45,813€ është regjistruar në regjistrin kontabël të thesarit, por jo edhe investimet e mëvonshme të bëra në modifikimin e atij softueri.

Çështja 16 - Menaxhim jo i duhur i pasurisë - Prioritet i lartë

E gjetura Investimet shtesë në softuerin e QNR-së dhe K-Vote në vlerë 61,990€ nuk ishin regjistruar në regjistrin kontabël të SIMFK-së. Gjithashtu pasuria e regjistruar në sistemin e-pasuria nuk është zhvlerësuar. Zhvlerësimi vjetor dhe i akumuluar nuk ishin llogaritur. Si rezultat, raporti i përgjithshëm i pasurisë ishte jo i plotë dhe i pasaktë. Dihej vetëm vlera e pasurisë sipas kostos historike, por jo edhe vlera neto e saj. KQZ nuk kishte hartuar udhëzim të brendshëm për menaxhimin të pasurisë.

Rreziku Mangësitë e informatave në regjistrin kontabël të pasurisë dhe në programin e-pasuria vështirësojnë vlerësimin dhe menaxhimin adekuat të pasurisë. Informatat financiare ekzistuese nuk përmbushin kërkesat e kontabilitetit dhe raportimit financiar.

Rekomandimi 16 Kryetarja e KQZ-së duhet të sigurojë se të gjitha procedurat dhe kërkesat e përcaktuara me Rr. MF nr. 02/2013 aplikohen në rastet e regjistrimit dhe menaxhimit të pasurisë. Procesi i tillë duhet të përfundojë në kohë të përshtatshme para përgatitjes së PVF të vitit 2015.

Çështja 17 - Parregullësi në përdorimin e veturave zyrtare - Prioritet i lartë

E gjetura KQZ ka në posedim njëmbëdhjetë vetura zyrtare. Nëntë nga to shfrytëzohen në çdo kohë (24 orë) nga anëtarët e KQZ-së, dhe dy të tjerat nga personeli. Përveç një udhëzimi të brendshëm me të cilën përcaktohej se anëtarët e KQZ-së mund të shfrytëzojnë automjetet për qëllime zyrtare në çdo kohë, ne nuk gjetëm ndonjë dëshmi ose evidencë rreth shfrytëzimit të këtyre veturave. Përveç autorizimit për një anëtar të komisionit për shfrytëzim të automjetit për qëllime zyrtare përgjatë tërë vitit, ne nuk gjetëm dëshmi/autorizime për anëtarët tjerë të komisionit për përdorim 24 orë të automjeteve zyrtare.

Edhe personeli i administratës kishte shfrytëzuar automjetin zyrtar si brenda ashtu edhe jashtë vendit pa ndonjë kërkesë të aprovuar për shfrytëzim. Shpenzimet vjetore të derivateve janë 21,582€.

Rreziku Mungesa e informatave rreth shfrytëzimit të automjeteve vë në dyshim se automjetet mund të jenë shfrytëzuar edhe për qëllime jo zyrtare.

Rekomandimi 17 Kryetarja e KQZ-së duhet të sigurojë se shfrytëzuesit e veturave zyrtare respektojnë dhe zbatojnë të gjitha procedurat dhe kërkesat të përcaktuara me dispozitat ligjore në fuqi.

4.5.2 Trajtimi i borxheve

Përshkrim

Sipas PVF-ve, vlera e detyrimeve të papaguara ndaj furnizuesve në fund të vitit 2014 ishte 19,334€. Pjesa më e madhe e borxheve kanë të bëjnë me shpenzimet komunale. Obligimet nuk ishin paguar ngase pjesa më e madhe e faturave janë pranuar gjatë muajit janar 2015 për shpenzimet e ndodhura në vitin 2014. Këto detyrime janë bartur për t'u paguar në vitin 2015.

Çështja 18 – Menaxhim jo i duhur dhe mos raportim i obligimeve - Prioritet i mesëm

- | | |
|-----------------------|--|
| E gjetura | Në katër raste është konstatuar se obligimet ndaj furnitorëve në total 176,063€ ishin kryer pas afatit kohor ligjor. Këto borxhe nuk ishin raportuar si obligime në MF/Thesar. Rr.F nr. 02/2013/. MF i obligon OB që të raportojnë në Thesar për çdo muaj obligimet e papaguara. |
| Rreziku | Mos pagesa me kohë e detyrimeve mund të sjellë paqartësi ndaj obligimeve. Mungesa e raportimit i pamundëson MF/Thesarit dhe palëve tjera të interesit të kenë informacionin e duhur rreth obligimeve financiare të organizatës. |
| Rekomandimi 18 | Kryetarja e KQZ-së duhet të siguroj se obligimet ndaj furnitorëve paguhen brenda 30 ditëve nga pranimi i faturës. Nëse për çfarëdo arsye detyrimet ngelin të papaguara, ato duhet të raportohen brenda afatit mujor në MF/Thesar. |

4.6 Sistemi i auditimit të brendshëm

Përshkrimi

Auditimi i Brendshëm (AB) është pjesë kyçe e kontrollit të brendshëm të organizatës. Ne kemi marrë parasysh aktivitetet dhe fushëveprimin e punës së AB-së. Përveç kësaj, ne kemi shqyrtuar edhe veprimet e ndërmarra nga menaxhmenti si rezultat i punës së kryer nga auditimi i brendshëm.

AB ka përgatitur planin strategjik dhe planin vjetor të auditimit. Plani i auditimit ishte bazuar në shkallën e nivelit të rrezikut për aktivitetet dhe proceset të përfshira nën auditim. AB kishte përmbushur në tërësi programin vjetor të auditimit, duke realizuar 5⁶ auditimet të planifikuara dhe një me kërkesë të menaxhmentit. Cilësia e raporteve të brendshme është mjaft e mirë. Përmes raporteve të auditimit menaxhmentit i janë ofruar informata rreth dobësive të identifikuara dhe vlerësime për funksionimin dhe efikasitetin e kontrolleve të vendosura. AB gjithashtu kishte bërë një vlerësim të zbatimit të rekomandimeve të dhëna paraprakisht. Sipas vlerësimeve, disa prej rekomandimeve nuk ishin adresuar. Njësit e përfshira nën auditim nuk kishin përgatitur plane veprimi për adresimin e rekomandimeve të dhëna nga AB.

Çështja 19 – Formimi me vonesë i Komitetit të Auditimit - Prioritet i mesëm

E gjetura KQZ nuk ka formuar Komitetin e Auditimit brenda vitit 2014. KA ishte themeluar në Mars të vitit 2015. Prezenca e KA do t'i kontribuonte qeverisjes së mirë nëpërmjet shqyrtimit të çështjeve të ngritura në raportet e auditorit të brendshëm.

Rreziku Në mungesë të Komitetit të Auditimit:

- Menaxhmentit nuk i është ofruar mbështetja në adresimin e përgjegjësive për zbatimin e kontrolleve të brendshme;
- Auditorit të brendshëm nuk i është siguruar pavarësia nga ndërhyrjet e mundshme prej menaxherëve operacionet e të cilëve auditohen; dhe se
- Rekomandimet e auditimit të brendshëm dhe auditimit të jashtëm të mos jenë trajtuar si duhet.

Rekomandimi 19 Kryetarja e KQZ-së duhet të sigurojë se Komiteti i Auditimit funksionon dhe vepron në përputhje me detyrat dhe përgjegjësit ligjore.

⁶ Fokus i auditimit ishin menaxhimi i prokurimit, menaxhimi i buxhetit dhe financave, menaxhimi i pasurisë, procesi zgjedhor dhe financimi i partive politike.

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 kornize 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 opinionin 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 anomali, ose individualisht ose së bashku, janë materiale por nuk janë përhapur 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 kanë mundur të jenë materiale por jo të përhapura.

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 anomali, ose individualisht ose së bashku, janë edhe materiale edhe të përhapura 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 kanë mundur të jenë edhe materiale edhe të përhapura. Nëse, pas pranimi 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.

Nëse auditori jep një opinion të modifikuar, ai duhet të modifikojë edhe titullin për të korresponduar me llojin e opinionit i shprehur. ISSAI 1705 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 paragraf 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 PVF-ve 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

Komponenti i Auditimit	Rekomandimet e dhëna	Rekomandimet plotësisht të adresuara	Rekomandimet pjesërisht të adresuara	Rekomandimet e pa adresuara
2.2 Rreziqet domethënëse për PVF	Para ekzekutimit të pagesave të presonelit për punët shtesë të sigurohen dëshmi të mjaftueshme që konfirmojnë se orët shtesë janë realizuar në tërësi			Të njëjtat parregullësi janë përsëritur edhe këtë vit.
2.2 Rreziqet domethënëse për PVF	Softueri të regjistrohet në regjistrin kontabël të SMFK.		Softueri është regjistruar, por jo edhe investimet e mëvonshme lidhur me këtë softuer.	
3. Adresimi i rekomandimeve	Implementimi i planit të veprimit të rishikohet nga menaxhmenti në baza të rregullta kohore.		Plani është implementuar pjesërisht.	
4.4.1 Prokurimi publik	Shpenzimet të klasifikohen dhe regjistrohen në përputhje me planin kontabël të miratuar.	Është adresuar rekomandimi.		
4.4.1 Prokurimi publik	Komisionet e vlerësimit të tenderëve të bëjnë vlerësimin e drejtë të ofertave, duke respektuar të gjitha kriteret e përcaktuara në dosje të tenderit.			Nuk është adresuar rekomandimi.
4.4.1 Prokurimi publik	Për shpenzimet e telefonisë mobile të shqyrtohet mundësia e zhvillimit të procedurave të prokurimit në mënyrë që të siguroj shërbime efikase me çmime më të favorshme			Nuk është adresuar rekomandimi.

4.4.1 Prokurimi publik	Të sigurohet se reduktohen sa më shumë procedurat e negociuara pa publikim të njoftimit për kontratë, duke filluar me kohe aktivitetet e prokurimit.			Edhe në vitin 2014 ka vazhduar aplikimi i procedurave të negociuara pa publikimin e njoftimit për kontratë me vetëm një operator ekonomik.
4.4.1 Prokurimi publik	Procesi i pagesave duhet të bëhet në pajtim të plotë me hapat e përcaktuar me LMFPP-në, dhe me rregullat e Thesarit.			Nuk është adresuar rekomandimi.
4.4.1	Në komisionin vlerësues të tenderëve, të jenë pjesëmarrës vetëm zyrtarët të cilët nuk krijojnë konflikt interesi me pozitat e ushtruara nga ana e tyre.	Është adresuar rekomandimi.		
Prokurimi publik	Të sigurohet se raporti për kontratat e nënshkruara publike është i plotë, duke përfshirë të gjitha procedurat e realizuara për vitin përkatës.			Nuk është adresuar rekomandimi.
4.4.3 Kompensimet	Para fillimit të çdo procedure të rekrutimit, bëhet kërkesa inicuese nga departamenti përkatës, dhe që e njëjta aprovohet nga zyrtarët kompetent	Nuk kemi hasur parregullësi të njëjta.		
4.4.3 Kompensimet	Procedurat e rekrutimit fillojnë me kohë, dhe kohëzgjatja e funksionit si ushtrues detyre të mos jetë më e gjatë se tre muaj.			Edhe më tutje, pozita të caktuara vazhdojnë të udhëhiqen nga ushtrues detyre.

4.4.3 Kompensimet	Me rastin e rekrutimit të personelit, procesi të jetë objektiv dhe transparent, duke synuar që të pranohet stafi sa më cilësor dhe më i dobishëm për pozitën e kërkuar.	Është adresuar rekomandimi.		
4.4.3 Kompensimet	Procesi i rekrutimit të stafit jopermanent të bazohet në kriteret e përcaktuara me konkurs.			Mangësi të mëtutjeshme janë hasur në këtë aspekt.
4.5.1 Menaxhimi i pasurisë	Të sigurohet se çdo pasuri e shfrytëzuar nga entiteti regjistrohet sipas barkodeve të përkatëse.	Pasuritë janë identifikuar me barkode.		
4.6 Sistemi i Auditimit të brendshëm.	Të formohet Komiteti i Auditimit.	KA nuk është formuar gjatë vitit nën auditim, por në mars 2015.		
4.7 Auditimi i PVF dhe shpenzimeve të fushatës të SP.	Të ketë bashkëpunim më të mire me subjektet politike, me qëllim adresimin e rekomandimeve të dhëna nga auditorët.			PVF e subjekteve politike nuk janë audituar.