



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

**RAPORTI I AUDITIMIT PËR PASQYRAT FINANCIARE TË
AGJENCISË KOSOVARE TË PRIVATIZIMIT
PËR VITIN 2019**

Prishtinë, korrik 2020

Zyra Kombëtare e Auditimit e Republikës së Kosovës është institucioni më i lartë i kontrollit ekonomik e financiar dhe për punën e vet i jep llogari Kuvendit të Republikës së Kosovës.

Raportet e Zyrës Kombëtare të Auditimit promovojnë llogaridhënien e institucioneve publike, duke ofruar bazë të qëndrueshme për të kërkuar llogari nga menaxherët e çdo organizate të audituar. Në këtë mënyrë, ne rrisim besimin në shpenzimin e fondeve publike dhe luajmë një rol aktiv në sigurimin e interesit të taksapaguesve dhe të palëve tjera të interesit në rritjen e përgjegjësisë publike.

Ky auditim është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit, si dhe me praktikat e mira evropiane.

Auditori i Përgjithshëm ka vendosur për opinionin e auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore të Agjencisë Kosovare të Privatizimit, në konsultim me Ndihmës Auditorin e Përgjithshëm Emine Fazliu e cila e ka mbikëqyrur auditimin.

Raporti është rezultat i auditimit të kryer nga Burbuqe Idrizi udhëheqës ekipi si dhe Albana Kadriu-Zogjani dhe Jehona Krasniqi anëtarë të ekipit, nën menaxhimin e Udhëheqësit të Departamentit të Auditimit Faruk Rrahmani.

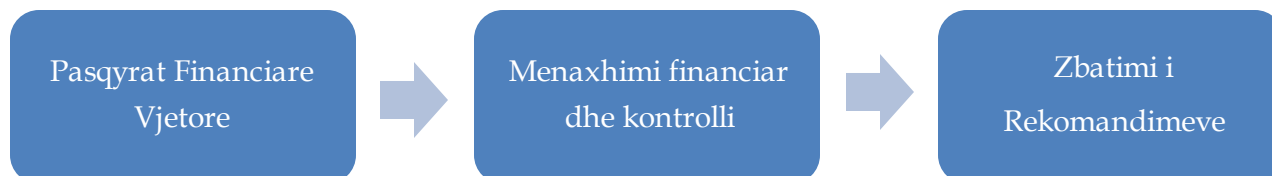
TABELA E PËRMBAJTJES

Përmbledhje e përgjithshme.....	4
Fushëveprimi dhe metodologjia e auditimit	5
1 Opinioni i auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore	6
2 Menaxhimi financiar dhe kontrolli	7
3 Progresi në zbatimin e rekomandimeve.....	16
Shtojca I: Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinioneve të aplikuara nga ZKA-ja.....	19
Shtojca II: Letër Konfirmimi	22

Përmbledhje e përgjithshme

Raporti përmbledhë çështjet kryesore që dalin nga auditimi i Agjencisë Kosovare të Privatizimit për vitin 2019, i cili përfshin Opinionin e Auditorit të Përgjithshëm për Pasqyrat Financiare Vjetore. Ekzaminimi i Pasqyrave Financiare për vitin 2019 është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA).

Auditimi është fokusuar në:



Konkluzionet

Pasqyrat Financiare Vjetore për vitin 2019 paraqesin një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale, me përjashtim të mungesës së informatave në lidhje me gjendjen e stokeve.

AKP në përgjithësi, ka vendosur kontrolle efektive në proceset e menaxhimit financiar dhe kontrollit por që në disa fusha ende nevojiten veprime shtesë. Mangësi më të theksuara janë identifikuar në menaxhimin e personelit, prokurimit dhe menaxhimin e pasurive.

Sa i përket zbatimit të rekomandimeve është vërejtur një progres për zbatimin e tyre nga fakti që, tri nga katër rekomandimet e auditimit paraparak ishin zbatuar ndërsa një ende mbetet i pa adresuar.

Opinion i Auditorit të Përgjithshëm¹

Opinion i pamodifikuar

Më gjerësisht shih kapitullin 1 të këtij raporti.

Përgjigja e menaxhmentit në auditimin 2019

Menaxhmenti është pajtuar me gjetjet dhe konkluzionet si dhe është zotuar se do t'i adresoj të gjitha rekomandimet e dhëna.

Zyra Kombëtare e Auditimit vlerëson bashkëpunimin e menaxhmentit dhe personelit të AKP-së gjatë procesit të auditimit.

¹ Shtojca I, shpjegon llojet e opinioneve, sipas SNISA-ve.

Fushëveprimi dhe metodologjia e auditimit

Auditimi përfshin ekzaminimin dhe vlerësimin e pasqyrave financiare dhe të dhënave të tjera financiare, me sa vijon:

- Nëse pasqyrat financiare japin një pamje të drejtë dhe të vërtetë të llogarive dhe çështjeve financiare për periudhën e auditimit;
- Nëse të dhënat financiare, sistemet dhe transaksionet janë në pajtim me ligjet dhe rregulloret në fuqi;
- Nëse funksionet e kontrollit dhe të auditimit të brendshëm janë të përshtatshme dhe efikase; dhe
- Nëse janë ndërmarrë veprimet e duhura për zbatimin e rekomandimeve të auditimit.

Auditimi është bazuar në vlerësimin e rrezikut. Kemi analizuar veprimtarinë e Agjencisë Kosovare të Privatizimit, nivelin e mbështetjes në kontrollet menaxheriale për të përcaktuar nivelin e testeve të hollësishme, që janë të nevojshme për të siguruar dëshmitë dhe që e mbështesin opinionin e Auditorit të Përgjithshëm.

Procedurat kanë përfshirë rishikimin e kontrolleve të brendshme, të sistemeve të kontabilitetit, teste të ndërlidhura substanciale, si dhe aranzhimet e ndërlidhura të qeverisjes deri në masën që i kemi konsideruar të nevojshme për kryerjen efektive të auditimit. Gjetjet e auditimit nuk duhen të konsiderohen si një pasqyrë gjithëpërfshirëse e dobësive që mund të ekzistojnë apo e të gjitha përmirësimeve që mund të bëhen në sistemet dhe procedurat që janë aplikuar.

Kapitujt në vijim ofrojnë përshkrim të detajuar të gjetjeve dhe rekomandimeve në çdo fushë të audituar.

1 Opinioni i auditimit për Pasqyrat Financiare Vjetore

Ne kemi kryer auditimin e PFV-ve të Agjencisë Kosovare të Privatizimit për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2019, në përputhje me Ligjin e ZKA-se dhe Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit. Ekzaminimet e auditimit janë kryer për të mundur dhënien e opinionit për PFV, të cilat përfshijnë pasqyrën e pranimeve dhe të pagesave në para të gatshme dhe pasqyrën e ekzekutimit të buxhetit, të shpalosura në detaje.

Opinion i pamodifikuar

Sipas opinionit tonë, Pasqyrat Financiare Vjetore për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2019, prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik, sipas kontabilitetit të bazuar në para të gatshme.

Baza për opinion

Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar më poshtë tek pjesa 'Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare'. Në përputhje me SNISA-t 10 dhe 30, si dhe kërkesat e tjera relevante për auditimin e PFV-ve të organizatave buxhetore, ZKA-ja është e pavarur nga Agjencia Kosovare e Privatizimit. Besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinionin.

Përgjegjësia e menaxhmentit për PFV-të

Drejtori i Përgjithshëm i Agjencisë Kosovare të Privatizimit është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të Pasqyrave Financiare sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik - Raportimi Financiar bazuar në Kontabilitetin e Parasë së Gatshme. Po ashtu, menaxhmenti është përgjegjës edhe për vendosjen e kontroleve të brendshme, të cilat i përcakton si të nevojshme për të mundur përgatitjen e Pasqyrave Financiare, pa keq deklarime materiale të shkaktuara, qoftë nga mashtrimi apo gabimi. Kjo përfshinë përmbushjen e kërkesave që burojnë nga Ligji nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (me plotësime dhe ndryshime) dhe Rregullorja nr. 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar nga Organizata Buxhetore.

Bordi i Drejtorëve dhe Drejtori Menaxhues është përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Agjencisë.

Përgjegjësia e Auditorit të Përgjithshëm për auditimin e PFV-ve

Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion për PFV-të në bazë të auditimit të kryer, në përputhje me SNISA-t. Këto standarde kërkojnë që të marrim siguri të arsyeshme se pasqyrat financiare nuk përmbajnë keqdeklarime materiale.

Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë i sigurisë, por nuk garanton se një auditim i kryer në pajtim me SNISA-t do të zbulojë çdo keq-deklarim material që mund të ekzistojë. Keqdeklarimet mund të rezultojnë nga mashtrimi ose gabimi dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose së bashku, mund të ndikojnë në vendimet e marra mbi bazën e këtyre PFV-ve.

Auditimi përfshinë kryerjen e procedurave për të marrë dëshmi në lidhje me informatat financiare dhe shpalosjet në PFV. Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i auditorit, duke përfshirë edhe vlerësimin e rreziqeve nga keqdeklarimet materiale në PFV, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit. Gjatë vlerësimit të rrezikut, auditori merr në konsideratë kontrollin e brendshëm që është relevant në përgatitjen e pasqyrave financiare nga entiteti, në mënyrë që të dizajnojë procedura të auditimit që janë të përshtatshme për rrethanat e entitetit, por jo për qëllim të shprehjes së opinionit mbi efektivitetin e kontroleve të brendshme të entitetit.

Auditimi përfshinë edhe vlerësimin e përshtatshmërisë së politikave kontabël të përdorura, arsyeshmërinë e përllogaritjeve kontabël të bëra nga menaxhmenti, si dhe vlerësimin e prezantimit të pasqyrave financiare.

Ne komunikojmë me menaxhmentin e entitetit të audituar në lidhje me fushëveprimin, kohën e planifikuar të auditimit dhe gjetjet e rëndësishme të auditimit, përfshirë ndonjë mangësi të rëndësishme në kontrollin e brendshëm që ne e identifikojmë gjatë auditimit.

Raporti i auditimit publikohet në webfaqen e ZKA-së, me përjashtim të informacioneve që klasifikohen si sensitive apo për shkak të ndalesave të tjera ligjore e administrative, në pajtim me legjislacionin në fuqi.

2 Menaxhimi financiar dhe kontrolli

Puna jonë lidhur me Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin pasqyron aktivitetet e detajuara të auditimit për sistemet e të hyrave dhe shpenzimeve në organizatat buxhetore. Në mënyrë të veçantë, kemi trajtuar menaxhimin e buxhetit, prokurimin, burimet njerëzore dhe pasuritë e detyrimet si dhe funksionin e auditimit të brendshëm.

Konkluzioni për menaxhimin financiar dhe kontrollin

AKP kishte shpenzuar 93% të buxhetit final për vitin 2019 që nënkupton një realizim të mirë në nivel të përgjithshëm. Në kontekst të sistemeve financiare, kontrollet mbi shpenzimet në përgjithësi janë të përshtatshme dhe janë duke u zbatuar në mënyrë efektive.

Fushat ku janë vërejtur mangësi më të theksuara janë në angazhimet e stafit me marrëveshje për shërbime të veçanta pa procedura të thjeshtuara të rekrutimit, në fushën e prokurimit që nga vendosja e kriterëve e deri te proceset e vlerësimit të ofertave, dhe menaxhimi i pasurive nën 1,000€ përmes sistemit e-pasuria.

2.1 Planifikimi dhe realizimi i buxhetit

Në i kemi shqyrtuar burimet e fondeve buxhetore dhe shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike. Kjo është paraqitur në tabelat e mëposhtme:

Tabela 1. Burimet e fondeve buxhetore (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final ²	2019 Realizimi	2018 Realizimi	2017 Realizimi
Burimet e Fondeve:	8,276,049	7,473,049	6,975,898	6,282,977	6,876,167
Granti i Qeverisë –Buxheti	6,276,049	5,473,049	4,975,898	0	652,960
Të hyrat e dedikuara ³	2,000,000	2,000,000	2,000,000	6,282,977	6,223,207

Buxheti final në raport me buxhetin fillestar ishte zvogëluar për 803,000€. Ky zvogëlim është rezultat i shkurtimeve buxhetore me vendimin e Qeverisë nr. 02/113 për kursime buxhetore dhe faktit që renovimi i objektit për zyrat e AKP-së nuk do të financohej nga buxheti i AKP-së.

Në vitin 2019, AKP-ja ka shpenzuar 93% të buxhetit final ose 6,975,898€, me një përmirësim prej 5% krahasuar me vitin 2018. Realizimi i buxhetit mbetet në nivel të kënaqshëm.

Tabela 2. Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final	2019 Realizimi	% e Realizimit	2018 Realizimi	2017 Realizimi
Shpenzimet e fondeve sipas kateg. ekonomike:	8,276,049	7,473,049	6,975,898	93%	6,282,977	6,876,167
Pagat dhe Mëditjet	5,394,049	5,394,049	5,225,577	97%	4,619,829	4,390,281
Mallrat dhe Shërbimet	2,714,000	1,911,000	1,624,097	85%	1,446,103	2,349,684
Shërbimet komunale	98,000	98,000	63,598	65%	74,069	80,913
Subvencionet dhe Transferet	40,000	40,000	39,996	100%	52,540	41,379
Investimet Kapitale	30,000	30,000	22,630	75%	90,436	13,910

² Buxheti Final – buxheti i aprovuar nga Kuvendi i përshtatur më pas nga Ministria e Financave

³ Të hyrat e dedikuara sipas ligjit të buxhetit për financimin e aktiviteteve veti.

Shpjegimet rreth ndryshimeve në kategoritë buxhetore:

- Buxheti final për mallra dhe shërbime në raport me fillestarin ishte zvogëluar për 803,000€ me vendimin e Qeverisë nr. 02/113. Zvogëlimi ishte ndikuar nga marrëveshja në mes Ministrisë së Administratës Publike (MAP) dhe AKP-së që financimin e renovimit të objektit të Rilindjes për zyrat e AKP-së në vlerë prej 400,000€ ta financoj MAP.

Po ashtu, fondet prej 350,000€ për qëllim të financimit të aktiviteteve për riorganizimin e NSH-ve përfshirë edhe Trepçën nuk u shpenzuan duke u konsideruar të kursyera dhe pjesa tjetër prej 53,000€ ishin kursime nga fusha tjera. Buxhetit ishte shpenzuar 85%;

- Buxheti final për shërbime komunale ishte shpenzuar 65%. Kjo ka ardhur si rezultat i kostove më të ulëta për shërbime komunale gjatë këtij viti; dhe
- Buxheti final ishte shpenzuar në masën prej 75%. Kjo kishte ndodhur për shkak që projekti ishte realizuar me kosto më të ulët se ai i planifikuar.

2.1.1 Të hyrat

Të hyrat e realizuara nga AKP në vitin 2019 ishin në vlerë 1,036,000€. Ato kanë të bëjnë me tarifën administrative prej 5%, e cila përfshinë të hyrat e pranuar nga çfarëdo shitje dhe e njëjta transferohet në Agjenci si e hyrë e dedikuar.

Tabela 3. Të hyrat e dedikuara(në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final	2019 Pranimet	2018 Pranimet	2017 Pranimet
Të hyrat e dedikuara	2,000,000	2,000,000	1,036,000	6,493,706	6,111,946
Totali	2,000,000	2,000,000	1,036,000	6,493,706	6,111,946

AKP nuk planifikon të hyra si në rastin e komunave. Të hyrat e dedikuara planifikohen për të mbuluar shpenzimet administrative dhe operative.

2.1.2 Pagat dhe mëditjet

Buxheti final për paga dhe mëditje ishte 5,394,049€, prej tyre ishin shpenzuar 5,225,577€. Numri i të punësuarve sipas buxhetit ishte 258 ndërsa në fund të vitit numri i tyre ishte 247. Gjatë vitit 2019 ishin punësuar 16 të rinj, përderisa tre e kishin lëshuar punën kurse një ishte pensionuar.

2.1.3 Mallrat dhe shërbimet si dhe shërbimet komunale

Buxheti final për mallra dhe shërbime si dhe shërbime komunale në vitin 2019 ishte 2,009,000€, prej tyre ishin shpenzuar 1,687,695€. Këto pagesa kanë të bëjnë me shpenzime për informimin publik, shërbimet e sigurimit fizik për hapësirat e AKP-së, teknologjisë informative, servisini, mirëmbajtja e veturave zyrtare dhe shërbime komunale etj.

Ne kemi testuar 33 mostra për teste substanciale në vlerë 284,701€, kemi analizuar pagesën e 12 kontratave të qirasë si dhe për teste të pajtueshmërisë 11 procedura të prokurimit, dhe një lëndë për mbylljen e parasë imët.

Çështja A1 - Marrëveshjet për shërbime të veçanta

Gjetja Ligji për Shërbimin Civil, në nenin 12 përcakton se kohëzgjatja e marrëveshjeve për shërbime të veçanta (MSHV) duhet të jetë për një periudhë më të shkurtërse (6) gjashtë muaj për të cilat zbatohet një procedurë e thjeshtësuar e rekrutimit, dhe kandidatët potencial i nënshtrohen Ligjit për Detyrime. Angazhimet e tilla lejohen të bëhen vetëm për punë specifike dhe në kushte të veçanta e të paparashikuara.

AKP gjatë vitit 2019 kishte angazhuar 68⁴ punonjës me marrëveshje për shërbime të veçanta pa zhvilluar ndonjë procedurë formale të rekrutimit. Ne analizuam 11⁵ marrëveshje dhe vërejtëm se pesë të punësuar janë angazhuar dy herë brenda vitit përderisa dy persona janë angazhuar që nga viti 2016, përkatësisht 2017 duke ju vazhduar kontratat nga 6 Muaj në vazhdimësi.

Ndikimi Angazhimi i punonjësve me marrëveshje për shërbime të veçanta pa procedura të thjeshtësuara të rekrutimit kufizon konkurrencën dhe rritë rrezikun që përzgjedhja e stafit të bëhet në mënyrë jo transparente dhe si pasojë shërbimete pranuar të mos jenë në përputhje me nevojat e AKP-së.

Rekomandimi A1 Kryesuesi i bordit duhet të siguroj se për angazhimin e stafit për shërbime të veçanta zhvillohen procedura të thjeshtëzuara të rekrutimit, në mënyrë që procesi të jetë transparent. Po ashtu, duhet të ndërmerren veprime që nevojat për pozitat të rregullta të adresohen në MF gjatë planifikimit dhe të buxhetohen dhe paguhen nga kategoria e pagave e mëdijëve.

⁴ Prej 68 MSHV-ve 21 janë sigurime në NSH-të që janë nën administrim të AKP dhe 47 në shërbime tjera (12 në administratë, 7 në dep. e komisioneve profesionale, 9 në njësinë e negocimit direkt, 3 dep. e likuidimit, 4 në dep ligjor, 1 financa, 5 dep. marketingut, 1 në Bord dhe 5 në NSH).

⁵ Nga 11 personat e angazhuar 6 janë të angazhuar në shërbime administrative, 3 në sigurim dhe 2 në pastrim

Çështja A2 - Dobësi në realizimin e procedurave të prokurimit**Gjetja**

Blerjet përmes prokurimit publik duhet të zhvillohen në pajtim me kërkesat e LPP-së⁶, dhe udhëzuesit e prokurimit duke respektuar kriteret e përcaktuara në dosjen e tenderit dhe njoftimin për kontratë. Ne kemi gjetur se:

- Në gjashtë procedura të prokurimit kishte vonesa në fillimin e procesit të vlerësimit të ofertave nga 3 deri në 32 ditë⁷ përtej afatit të lejuar ligjor, e që kjo është në kundërshtim me nenin 41.2 të rregullës dhe udhëzuesit operativ për prokurim publik që specifikon se procesi i vlerësimit të tenderëve do të fillojë jo më vonë se 5 ditë pas përfundimit të procesit të hapjes së tenderëve; dhe
- Në dosjen e tenderit “Angazhimi i OSHP-së për procesin e likuidimit për të gjitha NSH-të/asetet nën administrimin e AKP”, është kërkuar qarkullim financiar prej 10,000,000€ në 3 vitet e fundit. Vlera e parashikuar e kontratës ishte 4,000,000€. Sipas LPP-së⁸ kërkesa e AK për qarkullim minimal vjetor nuk duhet të jetë më e lartë se dyfishi i vlerës së parashikuar të kontratës. Pra është dashur të kërkohet qarkullimi financiar prej 8,000,000€.

Ndikimi

Anashkalimi i rregullave të prokurimit lidhur me vlerësimin e tenderëve ndikojnë direkt në vonesa në furnizim me mallrat/shërbimet e nevojshme. Po ashtu vendosja e kriterëve të larta lidhur me qarkullimin financiar mund të ndikojë në kufizimin e OE potencial për pjesëmarrje në tender.

Rekomandimi A2 Kryesuesi i bordit duhet të siguroj se menaxhimi i proceseve të prokurimit në vlerësimin e tenderëve realizohet sipas afateve të parapara me qëllim që furnizimi të mund të realizohet në kohën e duhur, po ashtu edhe kriteret e vendosura në dosjen e tenderit nuk duhet të tejkalojnë kufizimet e përcaktuara me rregullat e prokurimit.

⁶ Ligji Nr. 04/L-042 Për Prokurimin Publik, i ndryshuar dhe plotësuar me Ligjin Nr. 05/L-068 dhe Ligji Nr. 05/L-092.

⁷ “Furnizim me toner” fillimi i procesit të vlerësimit të ofertave ishte bërë me 3 ditë vonesë, “Regjistrimi i aseteve -” me 12 ditë vonesë, “Furnizim me material higjienik” me 13 ditë vonesë, “Furnizim me Pajisje të TI-së me 19 ditë vonesë, “Angazhimi i ofruesit të shërbimeve për sigurimin e mbulimit të përgjegjësisë profesionale për drejtorët e Bordit dhe zyrtarët e AKP” me 32 ditë vonesë, dhe “Angazhimi i OSHP për procesin e likuidimit” me 21 ditë vonesë.

⁸ Neni 44 i ligjit 05/L-068

Çështja A3 - Shpërblimi me kontratë pa u përmbushur kriteret**Gjetja**

Neni 59 paragrafi 4 i LPP-së thekson se Autoriteti Kontraktues do të konsiderojë një tender si të përgjegjshëm vetëm nëse tenderi në fjalë është në përputhshmëri me të gjitha kërkesat e parashtruara në njoftimin e kontratës / dosjes së tenderit.

Në dosjen e tenderit “Regjistrimi i aseteve - dokumentimi vizual i aseteve në administrimin e Agjencisë” te pjesa mundësitë teknike/profesionale ishte kërkuar si dëshmi që OE të ofrojnë kontrata të realizuara për tri vitet e fundit si dhe minimumi tri referenca për kontratat e përfunduara me sukses para njoftimit për kontratë. Ne kemi vërejtur se OE i shpërblyer me kontratë kishte dorëzuar vetëm dy referenca për kontrata të realizuara dhe një referencë për kontratën që ende ishte duke e zbatuar, që nënkuptohet se nuk ishin tri referenca.

Kjo situatë ishte reflektuar nga pakujdesia e anëtarëve të komisionit të vlerësimit dhe mbikëqyrjes së procesit të vlerësimit nga departamenti i prokurimit.

Ndikimi

Shpërblimi me kontratë pa u përmbushur kriteret e kërkuara dhe eliminimi i operatorëve tjerë për kriteret tjera mund të ndikoj në favorizime dhe si rezultat të mos jetë arritur vlera për paratë e shpenzuara.

Rekomandimi A3 Kryesuesi i bordit duhet të siguroj përmes menaxherit të prokurimit se në procesin e vlerësimit të ofertave respektohen plotësisht kërkesat e parashtruara në dosjen e tenderit duke siguruar që vetëm operatorët që i përmbushin kriteret të shpërblehet me kontratë.

Çështja A4 - Mos aplikimi i procedurës adekuate dhe ndarja e detyrave**Gjetja**

Neni 35 i LPP-së në pikën 2.1 (iii) thekson që për arsye të emergjencave ekstreme që janë shkaktuar nga ngjarje objektivisht të verifikueshme të cilat nuk kanë mundur të parashikohen, AK mund të përdorë procedurën e negociuar pa publikim. Kjo me arsyen që AK nuk mund ta japë kohën e kërkuar për ushtrimin e cilësdo procedurë tjetër që parashtrohet në këtë ligj. Ne kemi gjetur se:

- Procedura e negociuar pa publikim është aplikuar në tenderin “*Angazhimi i një kompanie ligjore ndërkombëtare për përfaqësim ligjor të AKP-së në Gjykatën Permanente të Arbitrazhit në Hagë*” duke u thirrur në urgjencë ekstreme. Kjo procedure nga njoftimi në KRPP e deri te nënshkrimi i kontratës ka zgjatur rreth nëntë muaj⁹, dhe me këtë vërehet që nuk ka qenë urgjente e as nuk arsyetohet as procedura dhe as përjashtimi i afateve të rregullta; dhe
- Në këtë procedurë anëtarë i komisionit vlerësues ka qenë edhe menaxheri i prokurimit, e që kjo është në kundërshtim me pikën 40.4 të udhëzuesit operativ të prokurimit publik.

Ndikimi

Mos aplikimi i procedurës adekuate është një kufizim i tregut/konkurrencës të operatorëve ekonomik si atyre vendor ashtu edhe atyre ndërkombëtar. Poashtu, angazhim i menaxherit të prokurimit si anëtarë i komisionit të vlerësimit është konflikt interesi dhe një ndarje jo e mirë e detyrave.

Rekomandimi A4 Kryesuesi i bordit përmes menaxherit të prokurimit duhet të siguroj se janë kryer analiza të sakta dhe të plota përpara se të vendoset për llojin e procedurës që do të aplikohet. Në rastet kur nuk ka emergjenca duhet shmangur përdorimi i procedurës së negociuar pa publikim me qëllim që prokurimi të jetë transparent dhe konkurrent. Përveç kësaj ndarje e detyrave duhet të respektohet për të shmangur konfliktin e interesit.

⁹ Njoftimi në KRPP është bërë me datën 11/04/2019, ftesa për tenderime tek kompanitë është bërë me datën 07/05/2019, mbyllja e tenderit ka qenë me datën: 24/05/2019, vlerësimi ka filluar me datën 06/08/2019 dhe kontrate është nënshkruar me datën 09/12/2019.

2.1.4 Subvencionet dhe transferet

Buxheti final për subvencione dhe transfere ishte 40,000€, prej tyre ishin shpenzuar 39,996€. Ato kanë të bëjnë kryesisht me pagesën e pagave të menaxherëve dhe punëtorëve të tjerë të disa ndërmarrjeve shoqërore që janë nën Administrim Direkt të AKP-së, për shkak të gjendjes financiare shumë të dobët. Këto pagesa janë bërë bazuar në rregulloren e aprovuar nga Bordi i drejtorëve me dt.23.05.2013 për përcaktimin e mënyrave të kompensimit të menaxherëve si dhe punëtorët tjerë të Ndërmarrjeve Shoqërore nën mandatin e njësive të administrimit direkt.

Kemi testuar 6 mostra për teste substanciale në vlerë 1,565€ si dhe 5 mostra për teste të pajtueshmërisë.

2.1.5 Investimet kapitale

Buxheti final për investime kapitale ishte 30,000€, prej tyre ishin shpenzuar 22,630€. Shpenzimet për investime kapitale kanë të bëjnë me furnizim me pajisje të IT-së për server. Me qenëse ka qenë vetëm një pagesë në e kemi testuar edhe si test substancial dhe të pajtueshmërisë.

2.2 Pasuritë kapitale dhe jokapitale

Vlera e paraqitur në PFV e pasurive kapitale është 221,070€, pasurive jokapitale është 93,062€, ndërsa sa i përketë stokeve nuk kemi vlerë financiare të prezantuara në PVF. Kemi testuar 5 mostra për teste substanciale në vlerë 9,503€, si dhe 5 mostra për teste të pajtueshmërisë.

Çështja B1 – Mospërdorimi i sistemi e-pasuria dhe mungesa e informatave për stoqet**Gjetja**

Sipas nenit 6, paragrafi 3 i rregullës 02/2013 për Menaxhimin e Pasurive jo Financiare, pasuria kapitale duhet të regjistrohet në SIMFK ndërsa pasuria jo kapitale dhe stoqet duhet të regjistrohet në sistemin “e-pasuria”. Ne kemi gjetur se:

- Pasuritë nën 1,000€ dhe stoqet nuk ishin duke u regjistruar në sistemin e-Pasuria dhe ky sistem ishte pothuajse jo funksional. Megjithatë këto evidenca të pasurive nën 1,000€ ishin duke u regjistruar në një softuer të brendshëm dhe nga testimet tona nuk kemi identifikuar gabime në regjistrim dhe në kalkulimin e zhvlerësimit. Arsyeja e mos përdorimit të sistemit e-pasuria ishte se migrimi i pasurive të viteve paraprake nuk ishte bartur nga MAP¹⁰ në këtë sistem; dhe
- Vlera e stoqeve nuk ishte prezantuar në PFV. Komisioni i inventarizimit nuk e kishte numëruar stokun në fund të vitit fiskal siç kërkohet me procesin e inventarizimit përkundër që komisioni ishte themeluar dhe e kishte bërë inventarizimin e pasurive tjera. Mungesa e informatave në lidhje me stokun reflekton edhe dobësitë që ka menaxhimi i depos në AKP.

Përkundër që drejtori i departamentit të financave kishte kërkuar shënime nga administrata lidhur me gjendjen e stoqeve, këto informata nuk ishin ofruar.

Ndikimi

Mos përdorimi i sistemit e-pasuria dhe mos prezantimi i vlerës së stoqeve rrisin rrezikun që të ketë nënvlerësim të pasurive në PFV dhe mund të ndikoj në ekspozimin e pasurive pranë rrezikut të humbjes apo keq menaxhimit.

Rekomandimi B1 Kryesuesi i bordit duhet të siguroj vazhdimin e bashkëpunimit aktiv me MAP-in, për eliminimin e mangësive në sistemin e-pasuria, përfshirë migrimin e pasurive. Po ashtu, procesi i inventarizimit duhet të jetë gjithëpërfshirës duke inventarizuar edhe stokun dhe prezantimin e vlerës së stokut në PFV.

2.3 Detyrimet e papaguara dhe kontingjente

Pasqyra e detyrimeve të papaguara ndaj furnitorëve në fund të vitit 2019, ishte 83,603€, ku arsyeja e mos pagesës dhe paraqitjes si obligime kryesisht ishte faturat e pranuar në muajt e parë të vitit 2020 (mbyllja e vitit fiskal). Këto detyrime janë bartur për t'u paguar në vitin 2020.

¹⁰ AKP kishte mbajtur takime me MAP dhe kishte përcjell shkresa zyrtare nëpërmjet të cilave kishte kërkuar që të barten të gjitha shënimet në sistemin “E-Pasuria”, mirëpo ka rezultuar pa sukses.

Pasqyra e detyrimeve kontingjente në fund të vitit 2019, ishte 312,701€. Një pjesë e këtyre detyrimeve kontingjente në shumë prej 311,152€ ishte si pasojë e llogaritjes së 50% të pagës së punëtorëve për shkak të pezullimit nga puna ndërsa pjesa tjetër prej 1,549€ ka të bëjë me tejkalimin e kontratave.

2.4 Funksioni i auditimit të brendshëm

Njësia e Auditimit të Brendshëm (NjAB) operon me 4 anëtarë të stafit - Drejtori i NjAB dhe tre auditor. Ndikimi i raporteve të Auditimit të Brendshëm duhet të gjykohet nga rëndësia që i jep menaxhmenti adresimit të rekomandimeve si dhe nga mbështetja e ofruar nga një Komitet efektiv i Auditimit. NjAB kishte hartuar planin e punës duke u bazuar në strategjinë e saj.

Për vitin 2019 NjAB kishte planifikuar dhe përfunduar tetë auditime. Në këto raporte ishin dhënë rekomandime të rëndësishme menaxhmentit për përmirësimin e funksionimit të kontrollit të brendshëm, ku nga 90 rekomandimet e dhëna 9 janë implementuar, 43 pjesërisht dhe 26 nuk janë implementuar si dhe 12 të tejkaluara.

AKP me 29.03.2019 kishte themeluar Komitetin e Auditimit me mandat tre vjeçar i cili përbëhet nga kryesuesi i Komitetit dhe dy anëtarë. Komiteti i Auditimit kishte mbajtur katër takime.

3 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit për PFV-të e vitit 2018 të AKP-së kishte rezultuar me katër rekomandime. AKP kishte përgatitur një Plan Veprimi ku paraqitet mënyra se si do t'i zbatojë rekomandimet e dhëna.

AKP ka dorëzuar Raportin e Progresit mbi zbatimin e rekomandimeve (30 shtator 2019 dhe 15 mars 2020) sipas kërkesave të dalura nga Rregullorja e Punës për zbatimin e auditimit dhe planeve të veprimit.

Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2019, tri rekomandime janë zbatuar plotësisht dhe një nuk ishte adresuar. Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrën se si janë trajtuar ato, shihni në Tabelën 4 (ose Tabelën e rekomandimeve).

Tabela 4. Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak dhe vitit 2019

Nr.	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2018	Veprimet e ndërmarra	Statusi
1	Paga dhe Mëditje	Kryesuesi i bordit duhet të siguroj se përzgjedhja e kandidatëve bëhet në pajtueshmëri të plotë me legjislacionin përkatës si dhe me kërkesat e përcaktuara në konkurs në mënyrë që të evitohen rekrutimet e parregullta.	Gjatë testimit të dy dosjeve të rekrutimit të jashtëm dhe në rekrutimet e brendshme nuk kemi vërejtur mangësi të tilla.	Rekomandim i zbatuar
2	Pasuria	Kryesuesi i bordit duhet të siguroj se janë vendosur kontrollet e duhura të cilat mundësojnë që zhvlerësimi i pasurisë bëhet përmes sistemit e-pasuria	Sistemi e-pasuria nuk është duke u përdorur përkundër përpjekjeve nga AKP që MAP të migroj pasuritë e viteve paraprake dhe të filloj të përdoret.	Rekomandim i pa zbatuar
3	Njësia e Auditimit të brendshëm	Kryesuesi i Bordit duhet të siguroj themelimin e komitetit të auditimit ashtu siq parashihet me Ligjin Nr.06/L-021.	AKP me 29.03.2019 kishte themeluar Komitetin e Auditimit me mandat tre vjeçar.	Rekomandim i zbatuar
4	Raporti menaxherial, llogaridhënia dhe menaxhimi i rrezikut	Kryesuesi i bordit duhet të sigurohet që hartimi i listës së rreziqeve bëhen në kohë siq parashihet me kërkesat e MFK-së. Gjithashtu, të sigurohet që është deleguar përgjegjësia e drejtpërdrejtë për menaxhimin e rrezikut nëpër sektorët përkatës.	Lista është hartuar në fillim të muajit mars 2019.	Rekomandim i zbatuar
Nr.	Fusha e auditimit	Rekomandimet e vitit 2019		
1	Mallra dhe Shërbime	Kryesuesi i bordit duhet të siguroj se për angazhimin e stafit për shërbime të veçanta zhvillohen procedura të thjeshtëzuara të rekrutimit, në mënyrë që procesi të jetë transparent. Po ashtu, duhet të ndërmerren veprime që nevojat për pozitat të rregullta të adresohen në MF gjatë planifikimit dhe të buxhetohen dhe paguhen nga kategoria e pagave e mëditjeve.		
2	Mallra dhe Shërbime	Kryesuesi i bordit duhet të siguroj se menaxhimi i proceseve të prokurimit në vlerësimin e tenderëve realizohet sipas afateve të parapara me qëllim që furnizimi të mund të realizohet në kohën e duhur, po ashtu edhe kriteret e		

		vendosura në dosjen e tenderit nuk duhet të tejkalojnë kufizimet e përcaktuara me rregullat e prokurimit.
3	Mallra dhe Shërbime	Kryesuesi i bordit duhet të siguroj përmes menaxherit të prokurimit se në procesin e vlerësimit të ofertave respektohen plotësisht kërkesat e parashtruara në dosjen e tenderit duke siguruar që vetëm operatorët që i përmbushin kriteret të shpërblehet me kontratë.
4	Mallra dhe Shërbime	Kryesuesi i bordit përmes menaxherit të prokurimit duhet të siguroj se janë kryer analiza të sakta dhe të plota përpara se të vendoset për llojin e procedurës që do të aplikohet. Në rastet kur nuk ka emergjenca duhet shmangur përdorimi i procedurës së negociuar pa publikim me qëllim që prokurimi të jetë transparent dhe konkurrent. Përveç kësaj ndarja e detyrave duhet të respektohet për të shmangur konfliktin e interesit.
5	Menaxhi mi i Pasurive	Kryesuesi i bordit duhet të siguroj vazhdimin e bashkëpunimit aktiv me MAP-in, për eliminimin e mangësive në sistemin e-pasuria, përfshirë migrimin e pasurive. Po ashtu, procesi i inventarizimit duhet të jetë gjithëpërfshirës duke inventarizuar edhe stokun dhe prezantimin e vlerës së stokut në PFV.

Shtojca I: Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinioneve të aplikuara nga ZKA-ja

(e shkëputur nga ISSAI 200)

Forma e opinionit

147. Auditori duhet të japë një **opinion të pamodifikuar** 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 keqdeklarime materiale ose nuk arrin të marrë dëshmi të mjaftueshme auditimi për të nxjerrë përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi nuk përmbajnë keqdeklarime 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 keqdeklarime materiale. Auditorët mund të japin tri 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 keqdeklarime materiale ose, në rast se ishte e pamundur për të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme, mund të përmbajnë keqdeklarime 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 keqdeklarimet, 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 keqdeklarimet, ose individualisht ose së bashku, janë edhe materiale edhe të përhapura në Pasqyrat Financiare.

155. Auditori duhet të 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 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 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 çështja nuk përmban keqdeklarime materiale në pasqyrat financiare, auditori duhet të përfshijë një paragraf të Theksimit të Çështjes në raportin e tij. Paragrafët për Theksimin e Çështjes duhen 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; dhe
- 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: Letër Konfirmimi

REPUBLICA E KOSOVES - REPUBLIKA KOSOVA - REPUBLIC OF KOSOVO
AGJENCIA KOSOVARE E PRIVATIZIMIT - KOSOVSKA AGENCIJA ZA PRIVATIZACIJU
PRIVATISATION AGENCY OF KOSOVO

11

Nr. 2469
No. 2469
No. 1
No. 1
No. 1
No. 1

Data: 10 JUL 2020
Datum: 10 JUL 2020
Date: 10 JUL 2020
Date: 10 JUL 2020

Prishtinë / Pristina

AGJENCIA KOSOVARE E PRIVATIZIMIT
KOSOVSKA AGENCIJA ZA PRIVATIZACIJU
PRIVATISATION AGENCY OF KOSOVO

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me të gjeturat e Auditorit të Përgjithshëm në Raportin e auditimit për vitin 2019 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Agjencisë Kosovare të Privatizimit, për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2019 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- pajtohem me të gjeturat dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për implementimin e tyre.

REPUBLICA E KOSOVES - REPUBLIKA KOSOVA - REPUBLIC OF KOSOVO
ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE

DATE PRANUAR/DORËZUAR: 10.11.2020
DATE PRANIL/ENDDSTAVLJEN: 10.11.2020
DATE RECIVED/SUBMITTED: 10.11.2020

Org. Jed. Org. Unit	Shif. Klasif. Klasif. Kod Class. Code	Nr. Prot. Br. Prot. Prot. No.	Nr. Fajevce Br. Stranica No. Pages
05	47	1017	1

z. Valon Tolaj

Drejtor i Agjencisë Kosovare të Privatizimit,

Data: 10 korrik 2020, Prishtinë

