



**REPUBLIKA E KOSOVËS/REPUBLIKA KOSOVA/REPUBLIC OF KOSOVA  
ZYRA E AUDITORIT GJENERAL/KANCELARIJA GENERALNOG  
REVIZORA  
OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL**

**Nr. i Dok: 20.2.1-2007-08**

**RAPORTI PËR AUDITIMIN E PASQYRAVE FINANCIARE TË  
ZYRËS SË PRESIDENTIT TË KOSOVËS PËR VITIN E  
PËRFUNDUAR MË 31 Dhjetor 2007**

**Prishtinë, Prill 2008**

## LETËR PËRCJELLËSE

Data: 10.09.2008

### Zyra e Presidentit të Kosovës

Presidentit të Kosovës  
Sekretarit të përhershëm i ZP

Të nderuar: Zotërinj

Me këtë ju paraqesim raportin e auditimit të pasqyrave financiare të Zyrës së Presidentit për vitin 2007 të kryera nga Zyra e Auditorit të Përgjithshëm të Kosovës (ZAP).

Sipas Ligjit Nr. 03/L-075 për themelimin e Zyrës së Auditorit të Përgjithshëm dhe Zyrës së Auditimit të Kosovës – raportet e auditimit duhet të bëhen publike nga Auditori i Përgjithshëm.

Bazuar në nenin 3.3 (e) të Ligjit Nr. 03/L-075 për themelimin e Zyrës së Auditorit të Përgjithshëm- brenda 30 ditëve pas publikimit të raportit përkatës të auditimit, institucioni ose subjekti i audituar duhet t'i dorëzojë Auditorit të Përgjithshëm një raport i cili i përcakton masat të cilat institucioni ose subjekti ka për qëllim t'i ndërmarrë për zbatimin e rekomandimeve të bëra në raportin e auditimit.

Dita e dorëzimit të raportit të auditimit tek ju konsiderohet bërje publike e raportit, prandaj planin e implementimit të rekomandimeve duhet t'ia dorëzoni ZAP jo më vonë se nga data 10.10 .2008 .

Me respekt.

Serafim Sofroniev  
Zëvendës Auditor i Përgjithshëm

## **TABELA E PËRMBAJTJES**

- I. Përmbledhje e përgjithshme
- II. Hyrje
- III. Gjendja lidhur me rekomandimet nga viti i kaluar
- IV. Fushëveprimi i auditimit
- V. Opinioni i auditimit
- VI. Qasja e auditimit
- VII. Të gjeturat dhe rekomandimet kryesore të auditimit
  - Pasqyrat Financiare
  - Shpenzimet
  - Shpenzimet telefonike
  - Pagesat për udhëtim
  - Prokurimi
  - Auditimi i Brendshëm
  - Menaxhimi i Pasurisë
- VIII. Komentet e Zyrës së Presidentit

### Aneksi 1.

- I. Pasqyrat financiare të ZPK-së për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2007

## **LISTA E SHKURTESAVE DHE FJALËVE**

AGJ	Auditori/ja Gjeneral
FNK	Federata Ndërkombëtare e Kontabilistëve
LMFPP	Ligjin mbi Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë
LPP	Ligji i Prokurimit Publik
PSSP	Përfaqësuesi Special i Sekretarit të Përgjithshëm
SNA	Standardet Ndërkombëtare të Auditimit
SNKSP	Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik
UNMIK	Misioni i Kombeve të Bashkuara në Kosovë
UA	Udhëzim Administrativ
ZAGJ	Zyra e Auditorit Gjeneral
ZPK	Zyra e Presidentit të Kosovës

## **I. PËRMBLEDHJE E PËRGJITHSHME**

Zyra e Auditorit Gjeneral ka kryer auditimin e pasqyrave financiare të Zyrës së Presidentit të Kosovës (ZPK) për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2007. Në mendimin tonë, pasqyrat financiare nuk paraqesin një pamje të vërtetë dhe të drejtë të pozitës financiare të ZPK-së, në të gjitha aspektet materiale, dhe rezultateve të aktiviteteve të saja për vitin në fjalë, në pajtim me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik sipas “Raportimit Financiar të bazuar në Kontabilitetin e Parasë së Gatshme”.

Auditimi ynë është kryer në pajtim me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit, të hartuara nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik i Federatës Ndërkombëtare të Kontabilistëve (FNK) dhe përfshinë testimet dhe procedurat e tilla që ne i kemi konsideruar të domosdoshme për të dhënë një opinion lidhur me pasqyrat financiare.

Auditimi ynë ka identifikuar këto të gjetura kryesore të auditimit:

- Pasqyrat financiare nuk janë përgatitur sipas regjistrave kontabël të ZPK-së, por janë përgatitur duke përdorur të dhënat nga Sistemi “Free Balance” i Thesarit;
- ZPK nuk harmonizon regjistrat e saj kontabël me të dhënat financiare të Free Balansit;
- Shpenzime të tepruara për telefona
- Avanset për udhëtim nuk janë mbyllur me kohë
- Moszbatimi i Ligjit mbi Prokurimin Publik është i shtrirë gjerësisht
- Auditimi i brendshëm duhet të përqendrohet në fushat me rrezikshmëri të lartë
- Menaxhimi i pasurisë nuk bëhet sipas UA 2005/11 të nxjerr nga Departamenti i Thesarit

## **II. HYRJE**

Zyra e Auditorit Gjeneral (ZAGJ) të Kosovës është themeluar me Rregulloren e UNMIK-ut nr. 2002/18 të datës 4 tetor 2002. Sipas nenit 3.2 të kësaj rregulloreje Auditori Gjeneral (AGJ), ndër të tjera, është i thirrur që ta kryejë auditimin vjetor të rregullsisë për të gjitha institucionet në Kosovë qoftë për ato në pronësi publike apo për ato që marrin mjete financiare nga Buxheti i Konsoliduar i Kosovës, sigurojnë dividendë, apo të hyra të tjera jo tatimore për Buxhetin e Konsoliduar të Kosovës. Neni 1 i kësaj rregulloreje përkufizon auditimin e rregullsisë si verifikim i përgjegjësisë financiare duke përfshirë ekzaminim dhe vlerësimin e pasqyrave financiare dhe të dhënave të tjera financiare si dhe shprehjen e mendimeve:

- Nëse pasqyrat financiare japin një pamje të drejtë dhe korrekte të llogarive dhe çështjeve financiare për periudhën e auditimit;
- Nëse të dhënat financiare, sistemet dhe transaksionet janë në pajtim me ligjet dhe rregulloret në fuqi;
- Për përshtatshmërinë e funksioneve të kontrollit të brendshëm dhe të auditimit të brendshëm;
- Për ndershmërinë dhe drejtësinë e vendimeve administrative të marra nga institucioni ose subjekti që iu është nënshtruar auditimit; dhe
- Për të gjitha çështjet të cilat dalin apo lidhen me auditimin;

Në muajin mars të vitit 2003, Kuvendi i Kosovës ka miratuar “Ligjin mbi Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë” Nr. 2003/2 (LMFPP), i cili edhe formalisht është shpallur nga Përfaqësuesi Special i Sekretarit të Përgjithshëm (PSSP) përmes Rregullores së UNMIK-ut Nr. 2003/17 të datës 12 maj 2003. Neni 42 i këtij ligji thekson që AGJ duhet të përgatisë dhe t’i dorëzoj Kuvendit dhe PSSP-së një raport lidhur me pasqyrat financiare të organizatave buxhetore për vitin e kaluar, ku AGJ jep opinionin e saj nëse pasqyrat financiare japin një pamje të vërtetë dhe të drejtë të financave të organizatave të tilla buxhetore.

Ky raport duhet të dorëzohet më 30 qershor duke pasuar përfundimin e vitit fiskal të cilit i referohet raporti vjetor.

## **III. GJENDJA LIDHUR ME REKOMANDIMET NGA VITI I KALUAR**

Raporti i auditimit i ZAGJ-së për pasqyrat financiare të ZPK-së për vitin e mbaruar më 31 Dhjetor 2006 përmbante 10 rekomandime audituese. Auditimi ynë i tanishëm kishte vërtetuar se ZPK nuk kishte zbatuar 4 prej tyre, që kishin të bënin me:

1. Sigurimin e respektimit të procedurave të prokurimit;
2. Kompletimin e dosjeve të prokurimit;
3. Menaxhimin e Pasurisë në përputhje me Udhëzimin Administrativ 2005/11 – Regjistrimi i Pasurisë Qeveritare; dhe
4. Forcimi i Sistemeve të Kontrollit të Brendshëm.

Si rezultat i këtij mos-zbatimi të rekomandimeve tona, ne vazhdojmë të raportojmë probleme në këto katër fusha.

#### **IV. FUSHËVEPRIMI I AUDITIMIT**

ZAGJ ka kryer auditimin e pasqyrave financiare të Zyrës së Presidentit të Kosovës (ZPK) për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2007. Objektivë primare e këtij auditimi ishte që t'i mundësohet ZAGJ-së të shprehë opinionin e saj nëse pasqyrat financiare të ZPK-së, të paraqitura në aneksin 1, japin një pasqyrë të vërtetë dhe të drejtë për shpenzimet e paguara gjatë vitit të përfunduar më 31 dhjetor 2007 dhe nëse këto pasqyra janë përgatitur në pajtim me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik (SNKSP) mbi "Rraportimin Financiar sipas Kontabilitetit të Parasë së Gatshme". Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik (BSNKSP) i Federatës Ndërkombëtare të Kontabilistëve (FNK) është përgjegjës për lëshimin e SNKSP-ve.

Saktësia dhe plotësia e pasqyrave fiannciare dhe shkresave shoqëruese të dhëna në Aneksin 1, janë përgjegjësi e menaxhmentit të ZPK-së.

#### **V. OPINIONI I AUDITIMIT**

Auditimi ka identifikuar mangësi serioze për sa i takon kontrolleve të brendshme të ZPK-së dhe ka përcaktuar se nuk do të mund të mbështeteshim në këto kontrolle. Në disa raste, ZPK nuk kishte zbatuar ligjet dhe rregulloret e aplikueshme, duke ndikuar kështu edhe më tej në mënyrë negative në drejtësinë, vërtetësinë dhe plotësinë e pasqyrave financiare.

Në mendimin tonë, duke u nisur nga ajo çfarë u tha më lartë, ne nuk besojmë që pasqyrat financiare të prezantuara nga ZPK paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet materiale, pozitën financiare të ZPK-së më 31 Dhjetor 2007.

#### **VI. QASJA E AUDITIMIT**

Auditimi ynë i pasqyrave financiare të ZPK-së për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2007 është kryer në pajtim me standardet ndërkombëtare të auditimit (SNA) të lëshuara nga Bordi Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit dhe Sigurisë. Bordi funksionon si një organ përcaktues për standardet ndërkombëtare, nën patronazhin e FNK-së. SNA-të vendosin kornizën ndërkombëtare në kuadër të së cilës ZAGJ kryen aktivitetin e saj dhe mbulon çështje si parimet dhe përgjegjësitë e përgjithshme, vlerësime të rrezikut dhe përgjigjet ndaj rreziqeve

të vlerësuara, dëshmia e auditimit, mbështetja në punën e të tjerëve si dhe konkluzionet dhe raportimi mbi auditimin.

Auditimi ynë është planifikuar dhe kryer gjatë periudhës 10 mars deri 22 prill 2008.

Me qëllim të përmbushjes së përgjegjësisve tona, ne:

- Kemi rishikuar pasqyrat financiare të ZPK-së në raport me buxhetin e miratuar për vitin 2007;
- Kemi përcaktuar nëse pasqyrat financiare të ZPK-së janë përgatitur në pajtim me SNKSP-të “ Raportimi Financiar në bazë të Kontabilitetit të Parasë së Gatshme”;
- Kemi kryer testime substanciale gjithëpërfshirëse mbi transaksionet financiare;
- Kemi zbatuar një kombinim të mostrimit sipas gjykimit dhe sipas rastit, në përzgjedhjen e transaksioneve për testim;
- Kemi përcaktuar nivelet e materialitetit, 5% për paqartësitë dhe 3% për gabimet, si prag për lehtësimin e përcaktimit të llojit të opinionit që duhet dhënë mbi pasqyrat financiare;
- Jemi mbështetur në një lloj kombinimi të intervistave, rishikimeve analitike, rishikimin e dokumenteve dhe verifikimin fizik për të vlerësuar vlefshmërinë dhe rregullsinë e transaksioneve financiare.

Të gjeturat dhe konkluzionet tona të auditimit bazohen në dokumentacionin dhe informatat e tjera të cilat na janë dhënë gjatë punës sonë të auditimit. Ka mundësi të kenë ekzistuar informata shtesë, të cilat nuk na janë siguruar neve, të cilat po të na siguroheshin do të kishin mundur të ndryshonin të gjeturat tona të auditimit.

Për sa i përket opinionit të auditimit të ZAGJ-së lidhur me pasqyrat financiare të ZPK-së, SNA definon kriteret specifike të cilat përcaktojnë llojin e opinionit i cili mund të epet. Opinioni i auditimit mund të jetë i pakualifikuar, i kualifikuar, i kundërt ose mund të jetë edhe mohim i opinionit. Për shembull, ZAGJ mund të mos jetë në gjendje të japë një opinion të pakualifikuar kur ekzistojnë cilado prej rrethanave vijuese dhe sipas gjykimit të ZAGJ-së efekti i çështjes është ose mund të jetë material për pasqyrat financiare:

(a) Kur ka kufizim të fushëveprimit të punës së auditorit; ose

(b) Kur ka mosmarrëveshje me menaxhmentin lidhur me pranueshmërinë e politikave të zgjedhura kontabël, metodën e aplikimit të tyre ose përshtatshmërinë e shpalosjeve të pasqyrave financiare.

Rrethanat e përshkruara nën (a) mund të shpijnë në opinionin e kualifikuar ose në mohimin e opinionit. Rrethanat e përshkruara nën (b) mund të shpijnë në opinionin e kualifikuar ose në opinionin kundërt.



Një opinion i kualifikuar në përgjithësi lëshohet atëherë kur ZAGJ konstaton se nuk mund të jepet një opinion i pakualifikuar, por se efekti i ndonjë mosmarrëveshje me menaxhmentin ose kufizimi i fushëveprimit nuk është aq material dhe i përhapur sa të kërkojë dhënien e një opinionit të kundërt ose mohim të opinionit.

Mohim i opinionit do të epet atëherë kur efekti i mundshëm i kufizimit në fushëveprim është aq material dhe i përhapur sa që ZAGJ nuk ka mundur të siguroj dëshmi të mjaftueshme dhe përkatëse të auditimit dhe rrjedhimisht nuk mund të lëshoj opinion lidhur me pasqyrat financiare.

Një opinion i kundërt do të epet atëherë kur efekti i mosmarrëveshjes është aq material dhe i përhapur në pasqyrat financiare për çka dhe ZAGJ konstaton se kualifikimi i raportit nuk është i përshtatshëm për të shpalosur natyrën e çorientuar ose jo të plotë të pasqyrave financiare.

## **VII. TË GJETURAT DHE REKOMANDIMET KRYESORE**

Më poshtë kemi paraqitur të gjeturat dhe rekomandimet kryesore, si rezultat i auditimit tonë për pasqyrat financiare të ZPK-së.

### **1. Pasqyrat Financiare**

Departamenti i Thesarit në MEF e ka nxjerr Udhëzimin Administrativ nr. 2007/8 Raportimi Vjetor i Organizatave Buxhetore, për entitetet të cilat financohen nga Buxheti i Konsoliduar i Kosovës. Ky udhëzim obligon të gjitha entitetet që financohen nga BKK-ja, të dorëzojnë një raport financiar për shpenzimet e bëra nga paraja dhe mbi të hyrat, bazuar në Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik. Afati i parashikuar për të dorëzuar këtë raport në Ministrinë për Ekonomi dhe Financa ishte 31 janar 2008.

Ne kemi planifikuar auditimin tonë për të vërtetuar nëse pasqyrat financiare të ZPK-së për vitin 2007 janë në përputhje me Udhëzimin Administrativ 2007/8.

Ne kemi konstatuar se kjo nuk ka ndodhur, pasi që pasqyrat financiare për vitin 2007 nuk bazohen në regjistrat kontabël të ZPK-së, por se janë përpiluar duke përdorur informacionet e nxjerra nga të dhënat e Free Balancit të Thesarit.

ZAGJ konsideron se kjo praktikë nuk është në pajtim me Udhëzimin Administrativ të lartpërmendur i cili kërkon që pasqyrat financiare të përgatiten duke u bazuar në llogaritë e Organizatës Buxhetore.

### **Konkluzioni**

Pasqyrat financiare nuk janë përgatitur nga shënimet e kontabilitetit të ZPK, por janë përgatitur nga të dhënat e nxjerra nga Free balance.

## Rekomandimi Nr. 1

ZPK duhet të përgatisë pasqyrat e veta financiare vjetore, në përputhje me Udhëzimin Administrativ përkatës të Thesarit.

## 2. Shpenzimet

Gjatë krahasimit të regjistrave kontabël të ZPK-së me të dhënat financiare të sistemit Free Balance të Thesarit, kemi gjetur diferenca domethënëse në mes të këtyre dyjave. Në përgjithësi, kemi gjetur se ka pasur diferenca në 24 kode ekonomike. Tabela vijuese ilustron disa nga këto diferenca.

Përshkrimi i kodeve	Kodi ekonomik	Sipas kontabilitetit të ZPK-së (A)	Sipas thesarit (Free Balance) (B)	Diferenca C = (A-B)
Shpenzime udhëtimit jashtë vendit	13140	33,709.84	116,815.04	-83,105.20
Shpenzime për telefoninë fikse	13250	32,137.82	29,051.43	3,086.39
Shpenzime të telefoninë mobile	13320	59,556.92	63,618.91	-4,061.99
Furnizim me pajisje-kompjuterë	13503	5,350.97	1,631.00	3,719.97
Furnizim për zyre kompjuter	13553	7,525.40	9,745.40	-2,220.00
Rimbushje e parasë së imët	13600	6,936.83	0	6,936.83
Furnizim për zyre	13610	50,633.21	56,091.19	-5,457.98
Furnizim me ushqim dhe pije	13620	21,123.00	23,685.81	-2,562.81
Mbyllje e avanseve	13660	0	8,771.70	-8,771.70
Mbyllje e avansit	13670	0	2,107.20	-2,107.20
Avans për parat e imëta	13810	2,500.00	0	2,500.00
Avans për udhëtime zyrtare	13820	145,091.00	2,988.30	142,102.70
Mirëmbajtje dhe riparim i automjeteve	14010	62,885.84	108,706.34	-45,820.50

Këto diferenca janë si rezultat i keq postimeve në kode ekonomike dhe ofrojnë dëshmi shtesë se pasqyrat financiare të ZPK-së nuk janë përgatitur bazuar në regjistrat kontabël të ZPK-së. Po ashtu është e qartë se nuk janë kryer harmonizime në mes të ZPK-së dhe të dhënave të Thesarit.

### Konkluzioni

Keq-postim i shpenzimeve sipas kodeve ekonomike, dhe mos harmonizim i librave të kontabilitetit të ZPK me Thesarin.

## Rekomandimi Nr. 2

ZPK duhet që çdo muaj të harmonizoj regjistrat e saj kontabël me të dhënat financiare të Sistemit të Free Balancit dhe të zgjidhë çdo diferencë.

### 3. Shpenzimet Telefonike

Në vitin 2007, ZPK kishte bërë shpenzimet vijuese telefonike:

Telefoninë fikse	€32,137.82
Telefoninë mobile-roaming	24,879.42
Mbushje për telefona	34,435.00
<b>Totali</b>	<b>€91,452.24</b>

Udhëzimi Administrativ Nr. 08/2006 përcakton limitet për shpenzime për telefona fiks dhe ata mobil, varësisht prej pozitës së të punësuarit. Për shembull, sekretarit permanent i ndahen 70 Euro në muaj, për telefon fiks dhe 100 Euro në muaj për telefon mobil. Një shërbyesi civil i ndahen 10 Euro në muaj për telefonin fiks ndërsa Drejtori merr 30 Euro në muaj për telefonin mobil.

Ne kemi gjetur se ZPK nuk kishte vendosur procedura për të siguruar që shpenzimet e saja të telefonit, ishin të kontrolluara në mënyrë adekuate. Rrjedhimisht, ZPK kishte bërë shpenzime të paarsyeshme telefonike.

Për shembull, ZPK ka një personel prej 52 anëtarësh. Nëse merret një vlerë e moderuar prej 75 Euro në muaj, si shumë mesatare e shpenzime telefonike për një të punësuar (për të dy shërbimet, fikse dhe atë mobile-për roaming), ne mund të ekstra polojmë se shuma totale vjetore e shpenzimeve telefonike duhet të jetë afërsisht 46,800, € ose për afërsisht gjysma e shpenzimeve të ndodhura në 2007. Në fund, ne raportojmë se 14 nga 23 të punësuar, të cilëve u ishte siguruar numër celular me shërbime raomingu, kanë vazhduar të marrin po ashtu kartela rimbushëse, që është në kundërtënie të drejtpërdrejtë me kërkesat e Udhëzimit Administrativ.

#### **Konkluzion**

ZPK nuk ka rregullore të brendshme për shpenzime telefonike dhe menaxhmenti nuk i ka mbikëqyrur si duhet këto shpenzime. ZPK nuk ka zbatuar me përpikëri kërkesat e Udhëzimit Administrativ Nr. 08/2006 “unifikimi i tarifave për telefona fiks dhe mobil” dhe si rezultat kishte rritur ekspozimin ndaj rrezikut të mashtrimit, humbjes dhe shpërdorimit të fondeve publike.

#### **Rekomandimi Nr. 3**

ZPK duhet menjëherë të themeloj procedura dhe kontrole adekuate për të menaxhuar shpenzimet telefonike.

ZPK duhet menjëherë të zbatoj në tërësi kërkesat e Udhëzimit Administrativ Nr. 08/2006 që vendos kontrollet e pritura për monitorimin shfrytëzimin e telefonave, duke siguruar që të punësuarit nuk i tejkalojnë shumat e përcaktuara si prag dhe të kufizojnë shpërndarjen e

kartelave rimbushëse në mënyrë që ato të jepen vetëm për të punësuarit e autorizuar për ti marrë ato.

#### 4. Avanset për Udhëtim

Gjatë vitit 2007, ZPK kishte paguar 21 avanse (avanse udhëtimi) që arrinin vlerën e përgjithshme 105,033 €. Nga kjo shumë, për afërsisht 3,000 € kishin mbetur të pambyllura në fund të vitit.

Rregullorja e Thesarit kërkon që avanset të mbyllen deri në fund të vitit.

Për ta ilustruar më mirë, një i punësuar i ZPK-së kishte pranuar një avans për udhëtim prej 944 € për një udhëtim në Belgjikë në Shtator 2007. Ky udhëtim ishte kryer në të njëjtin muaj dhe i punësuarit kishte mbështetur 614 € të shpenzuara, me dokumentacion mbështetës përkatës. Kjo kishte lënë një balancë të papaguar prej 326 € që është dashur të kthehet në ZPK. Megjithatë që nga fundi i vitit, vetëm 131 € janë kthyer duke lënë ende një shumë prej 198 € të pakthyer në ZPK.

Konkluzioni

Nuk është bërë mbyllja e avanseve me kohën e duhur sipas “Rregulla financiare 02 e Thesarit” pika 9.1-Pagesat për avans.

#### Rekomandimi Nr. 4

ZPK duhet të zbatoj procedurë për të siguruar që të gjitha avanset për udhëtim janë të mbyllura dhe që çdo shumë e avanseve të pambyllura të kthehet brenda dy javësh nga përfundimi i udhëtimit.

#### 5. Prokurimi

Nga lista e prokurimit kemi zgjedhur 11 mostra për auditim dhe kemi gjetur shkelje serioze përgjatë procesit të prokurimit.

Shembuj të këtyre shkeljeve përfshijnë:

- Dy shpërblime kontratash (**E para** për furnizim të shërbime (kompjuterë, printerë, tonerë dhe USB-4GB dhe **e dyta** për publikime të aktiviteteve për media për nevojat e ZPK), me datë 21.07.07, që në total arrijnë vlerën për afërsisht 13,000 Euro

Të gjithë dokumentet e prokurimit (shpallja, hapja e ofertave, shpërblimi i kontratës, fatura dhe pagesa) kishin të njëjtën datë - 21.12.07.

Kjo do të ishte e pamundur nëse do të aplikoheshin procedurat e prokurimit në mënyrë adekuate.

Për më shumë, për njëzën nga këto kontrata, i njëjti zyrtarë i ZPK-së kishte kërkuar të bëhej prokurimi, kishte marrë pjesë në hapjen e ofertave, në vlerësimin e ofertave dhe kishte nënshkruar për mallrat e kontraktuara.

- Kontrata për furnizim me mobile e shpërblyer më 18.12.07 në një shumë totale prej 2,962.31 €.

Data e shpërblimit të kontratës ishte më e hershme se dita e regjistruar e hapjes së ofertave (20.12.07).

Për më tepër, komisioni i njëjtë kishte bërë hapjen dhe po ashtu vlerësimin e ofertave, që është në kundërtënie të drejtpërdrejtë me ligjin dhe rregullat e prokurimit.

Dy nga tre ofertuesit kishin ofruar dokumentacion të pakompletuar, gjë që është dashur të anulohet procedurat e prokurimit.

Fare në fund, kontraktori ishte paguar më 21.12.07, një ditë pas hapjes dhe vlerësimit të ofertave.

- Për kontratën në vlerë 10,000 € të shpërblyer më 09.10.07 për blerjen e telefonave mobil

Asnjëra nga katër kompanitë që kishin ofertuar për këtë kontratë, nuk kishin siguruar dokumentacionin e kërkuar. Kjo do të përbënte bazë të mjaftueshme për të ndaluar prokurimin ( ritenderuar), megjithatë ZPK kishte vazhduar me prokurimin.

Në kundërtënie të drejtpërdrejtë me rregulloret e prokurimit, komisioni i njëjtë kishte hapur dhe vlerësuar ofertat.

- Ne kemi gjetur se pagesat e bëra për katër kontratat e rishikuara, kishin tejkaluar shumën nga kontrata origjinale.

ZPK kishte shpërblyer një kontratë për mallra dhe shërbime më 18.05.07 me një vlerë totale prej 2,760 €. Ne kemi gjetur se gjashtë pagesa ishin kryer në emër të kësaj kontrate që arrinin shumën totale prej 11,045 € ose për më shumë se 8,285.97 € mbi vlerën e kontratës.

ZPK kishte shpërblyer një tjetër kontratë më 05.07.07 në një vlerë totale prej 10,000 Euro për mirëmbajtjen e automjeteve Chevrolet. ZPK kishte bërë pagesa që tejkalonin vlerën e kontraktuar për 1,126 €. Po ashtu, në këtë automjet ishte kryer punë që nuk ishte e specifikuar në kontratë.

Krejt në fund, ne kemi gjetur se ZPK nuk kishte përgatitur planin final të prokurimit siç kërkohet me Ligjin mbi Prokurimin Publik.

## **Konkluzion**

ZPK ka kontroll të brendshme joadekuante dhe të dobët për të menaxhuar procesin e vet të prokurimit, duke rritur në këtë mënyrë ekspozimin ndaj mashtrimit, humbjes dhe shpërdorimit të parasë dhe pasurisë publike.

Ne kemi zbuluar shkelje serioze të ligjit të prokurimit, për të gjitha prokurimet që kemi rishikuar. Rrjedhimisht, ne do të nxisnim ZPK-në që të ndërmerr veprime të menjëhershme për të siguruar që kontrollet e saj të brendshme janë forcuar aq sa plotësisht të përkohet me pritjet e Ligjit mbi Prokurimin Publik dhe me rregulloret e tjera të rëndësishme të prokurimit.

### **Rekomandimi Nr. 5**

ZPK duhet të zbatoj politikat dhe procedurat për të siguruar që veprimet e saj të prokurimit përkohet me ligjet dhe rregulloret e aplikueshme të prokurimit. Politika dhe procedura të tilla do të përfshinin sigurimin që:

- Kontratat duhet të shpërblehen vetëm pasi të jenë aplikuar proceset përkatëse të tenderimit dhe vlerësimit të hapur;
- Të jenë formuar komisionet e ndryshme për hapjen dhe vlerësimin e ofertave;
- Prokurimet janë anuluar aty ku ofertuesit nuk kanë dorëzuar dokumentacionin e kërkuar;
- Plani final i prokurimit, që kërkohet të përgatitet sipas Ligjit mbi Prokurimin Publik, të jetë përgatitur,

ZPK duhet të zbatoj procedura për të siguruar që pagesat e bëra për mallrat dhe shërbimet e kontraktuara, nuk tejkalojnë shumën e kontratës dhe janë vetëm për mallrat dhe shërbimet e specifikuar në kontratë.

### **6. Njësia e Auditimit të Brendshëm (NJAB)**

Njësia e Auditimit të Brendshëm ofron një aktivitet të pavarur, objektiv dhe këshillues, i ndërtuar në atë mënyrë që të rrisë vlerën dhe të përmirësoj funksionet e një organizate, në veçanti për sa i takon fushës së menaxhimit të rrezikut, kontrollës dhe proceseve udhëheqëse.

ZPK e ka të themeluar NJAB me një auditor i cili njëkohësisht është edhe Shef i Njesisë. Auditori është ekonomist i diplomuar, por nuk është kontabilist i licencuar apo i certifikuar. Auditori posedon disa certifikata që dëshmojnë se ai ka ndjekur disa trajnime mbi auditimin e brendshëm.

Në vitin 2007, NJAB kishte lëshuar dy raporte me një numër të gjeturash dhe rekomandimesh. Derisa cilësia e auditimeve po përmirësohet, ato nuk janë duke u planifikuar duke shfrytëzuar qasjen e bazuar në rrezikshmëri, që do të ndihmonte auditorin të vendos aktivitetet sipas përparësisë.

## Konkluzioni

Është një zhvillim pozitiv që ZPK ka themeluar NJAB. Brenda kufizimeve të veta të burimeve njerëzore, kjo njësi është duke përmbushur mandatin në mënyrë adekuate. Megjithatë, përmirësime do mund të bëheshin përmes planifikimit të auditimit sipas qasjes së bazuar në rrezikshmëri.

### **Rekomandimi Nr. 6**

Njësia e Auditimit të Brendshëm duhet një herë në vit të kryej vlerësimin e rrezikshmërisë për aktivitetet e ZPK-së, për të identifikuar fushat me rrezikshmëri të lartë dhe për të zhvilluar një plan vjetor auditimi, në mënyrë që të trajtoj këto fusha me rrezikshmëri të lartë.

### **7. Menaxhimi i Pasurisë**

Gjatë auditimit të menaxhimit të pasurisë në ZPK, ne kemi rishikuar regjistrin e pasurisë dhe operacionet e sektorit të logjistikës përgjegjës për pranimin, ruajtjen, shpërndarjen, riparimin dhe shlyerjen e pasurisë.

Ne gjetëm se pasuria në përgjithësi është e regjistruar në harmoni me Udhëzimin Administrativ 2005/11.

Megjithatë, gjendja aktuale mund të përmirësohet përmes:

- Procedurave të përmirësuara të regjistrimit, për të siguruar që e gjithë pasuria në mënyrën e duhur është e pajisur me bar kode, e klasifikuar si duhet ose që ato të mos jenë pajisur me të njëjtin numër të bar kodit.

Ne kemi gjetur se nga 17 kompjuterë laptop pa bar-kode, dy nuk ishin kthyer nga anëtarët e stafit të cilët kishin ndërprerë marrëdhënien e punës me ZPK-n. Vlera financiare e këtyre laptopëve nuk ishte e regjistruar në regjistrin e pasurisë.

ZPK nuk kishte kryer inventarizimin e kërkuar të fund-vitit dhe as që kishte regjistruar vlerën e pasurisë së saj.

### **Rekomandimi Nr. 7**

Përmirësime në sistemin kontrollit të brendshëm për sa i takon pasurisë dhe regjistrimit të saj në regjistrin e kontabilitetit dhe në atë të pasurisë, mund të bëhen përmes zbatimit të plotë nga ana e ZPK-së të Udhëzimit Administrativ 2005/11 mbi Regjistrimin e Pasurisë Qeveritare. Po ashtu të bëjë kthimin e atyre dy laptopëve në ZPK sa ma par që të jetë e mundur dhe identifikimin e të tjerëve me bar-kode. Të behet regjistrimi i pasurive me vlerat e tyre financiare.

## **VIII. KOMENTET E ZYRES SE PRESIDENTIT**

ZP iu ka dhënë mundësia për dhënien e komenteve ne draft raportin e auditimit në mënyrë që të eliminohet rreziku i keqinterpretimit dhe keqkuptimit në mes te auditorëve dhe entitetit të audituar .

ZP ka bërë komentet e saja dhe ato janë përfshirë në këtë raport .

ZP nuk është pajtuar me disa nga të gjeturat tona ,por komentet e tyre nuk japin dëshmi në mënyrë që të ndikon në ndryshimin e opinionit të dhanun nga auditori.



OFFICE OF THE AUDITOR GENERAL ZRYRA E AUDITORIT GJENERAL		
Date: 31.07.2008		
Classification	Year:	Reg. nr.
2007-07	2008	332



REPUBLIKA E KOSOVES - ZYRA E PRESIDENTIT  
 REPUBLIC OF KOSOVO - OFFICE OF THE PRESIDENT  
 REPUBLIKA KOSOVA - URED PREDSEDNIKA

Datë:	31.07.2008
Për:	Zyra e Auditorit Gjeneral
Nga:	Zyra e Presidentit të Republikës së Kosovës
Tema:	Komente rreth Draft Raportit "Auditimi i Pasqyrave Financiare të Zyrës së Presidentit të Kosovës" për vitin e përfunduar me 31.12.2007

E nderuara **Zyra e Auditorit Gjeneral,**

Zyra e Presidentit të Republikës së Kosovës (ZPRK) ka pranuar draft raportin e juaj me datë 18.07.2008.

Draft raportin, e kemi lexuar dhe studiuar me vëmendje dhe kemi konstatuar se janë bërë disa lëshime nga ana e juaj, në përmbledhje të prezantimit të fakteve të testeve të bëra, e të prezantuara në raport.

Ne gëzojmë të drejtën e kundërshtimeve të disa të dhënave, të cilat janë përfshirë gabimisht në draft raport, për disa procese që ndërlidhen me pasqyrim të vërtetë dhe të drejte të shpenzimeve të paguara, të prezantuara në Pasqyrat Financiare, por edhe për disa procese tjera, si të Njesisë së Auditimit të Brendshëm dhe të Menaxhimit të Pasurisë. Kopjet e këtyre të dhënave-dokumenteve që do t'i prezantojmë, le të jenë të krahasueshme me ato që ju i keni në dosje të auditimit.

Duke lexuar me vëmendje komentet tona dhe duke i analizuar dokumentet- kopje, mbështetëse, që do të ju dërgojmë, por duke pasur në konsideratë edhe specifikat e punës që duhet kryer në ZPRK, konsiderojmë se draft raporti i juaj auditues do të ndryshojë rreth keqkuptimeve apo gabimeve faktike, por, edhe në terminologji.

Komentet tona, në lidhje me kundërshtimet dhe pajtueshmërinë e draft raportit auditues, do t'i rendisim sipas të gjeturave tuaja.

Me qëllim të ruajtjes së vlerave dhe parimeve audituese, si dhe transparencës në opinionin publik, ne kërkojmë që komentet tona së bashku me kopjet e dokumenteve shtesë që po ju dërgojmë, t'i merrni në konsideratë.

Me respekt, Fahri Breznic



## Komentet e Zyrës së Presidentit dhe përgjigjejet e ZAGJ

Referenca	Komentet nga ZPRK	Komentet e ZRGJ-së
1.	<p><b>1. Pasqyrat Financiare</b></p> <p>Pasqyrat Financiare në ZPRK, janë përgatitur sipas regjistrave kontabël të bazuar në formën manuale të këtij regjistri, të cilat kanë qenë të harmonizuara për çdo tremujor, me të dhënat e Thesarit (SIMFK).</p> <p>ZPRK, ka përdorë njëkohësisht edhe një formë elektronike, jo sipas kodeve analitike, por, të ashtuquajtur regjistra sintetik.</p>	<p>Duke u bazuar në pasqyrave financiare dhe shënimeve të juaja të ofruara në formën elektronike vërehen diferencat nëpër kodet ekonomike, siç janë përmendur në piken VII. 1. të këtij raporti, andaj konstatimet e ZRGJ-së mbesin.</p>
2.	<p><b>2. Shpenzimet</b></p> <p>Një dallim i shpenzimeve sipas pasqyrës nga draft raporti i juaj, ka rrjedh si pasoje e përdorimit të regjistrit kontabël sintetik, që e keni pasur në disponim gjatë testimit.</p> <p>Po e përsërisim se, barazimi i shënimeve me SIMFK dhe librit të ZPRK-se është tremujor dhe për këtë i keni kopjet së bashku me komentet që ju dërgojmë.</p>	<p>Ju lutem shihni raportin e (“programi i shp. 2007” evidentimi i shpenzimeve buxhetore), dhe krahasoji me raportet e Free Balance dhe i sheh diferencat e keqë postimeve të përmendura në piken VII. 2. të këtij raporti.</p>
3.	<p><b>3. Shpenzimet Telefonike</b></p>	

	<p>Krahas Udhëzimit Administrativ Nr. 08/2006, Masat për Shtimin e Efikasitetit ne Administratën Publike, konkretisht pjesa e VI, Unifikimi i Tarifave të Shpenzimeve të Telefonave Fiks dhe Mobil, në ZPRK është lëshuar vendimi për "Caktimin e Shumes se Shpenzimeve për Telefon dhe Shërbimeve të Bufesë", me date 01.06.2006, i cili përcakton shpenzimet e telefonisë sipas kategorive të të punësuarve.</p> <p>Në vitin 2007 shpenzimet e telefonisë mobile, janë reduktuar në krahasim me shpenzimet sipas vendimit të lartcekur.</p> <p>Megjithëse, puna në ZPRK është e një natyre specifike, që shume herë, për tu kryer funksionet ligjore, nuk mund të kufizohen shpenzimet, sidomos në komunikimet ndërkombëtare.</p> <p>Prandaj, ri potencojmë se shpenzimet telefonike për vitin 2007 nga stafi i ZPRK-se, janë bërë ekskluzivisht për qëllime të kryerjes së funksioneve të parapara ligjore por edhe ato procedurale, përkundër tejkalimeve që ju i potenconi në draft raport.</p> <p>Sa i përket UA Nr. 08/2006, askund nuk figurojnë udhëzimet e shpenzimeve rreth tarifave për zyrtaret, qofshin politik apo civil tek ZPRK, që do të thotë' se ZPRK është institucion specifik dhe jo i përfshirë ne udhëzim.</p>	<p>Vendimi për "Caktimin e Shumes se Shpenzimeve për Telefon dhe Shërbimeve të Bufesë", të datës 01.06.2006, ka mundur të jetë i vlefshëm deri në hyrjen në fuqi të Udhëzimit Administrativ Nr. 08/2006 me datë 13.11.2006 dhe jo edhe pas kësaj datë.</p> <p>Deri sa këshilltaret e presidentit përveç qasjes në telefona mobil-roming dhe të pa limituar kanë marur në vazhdimësi edhe nga 100 € në muaj mbushje (kartela grithëse) të “valës 900”, prandaj nuk mendojmë se janë përdor për qëllime zyrtare.</p> <p>Është fakt se në UA Nr. 08/2006 nuk përmendën tarifat për zyrtaret e ZPRK-s, por ky UA vlen për të gjitha Organizatat Buxhetore shpenzuese të BKK.</p>
4.	<p><b>4. Avanset për Udhëtim</b>Avansi i cekur në raport, si ende i pakthyer, është kthyer në Shkurt 2008, në Autoritetin Qendror Bankar, përmes NLB Prishtina Sha, me numër të referencës 1020142.</p>	<p>Po ky avans është mare me 14.09.2007 dhe është dashur të kthehet jo më vonë se dy jave nga data 29.09.2007, sipas Rregulla financiare 02 e Thesarit – pika 9.1- Udhëtimet jashtë vendit.</p>

<p>5.</p>	<p><b>5. Prokurimi</b></p> <p><u>Ne shembullin</u> e pare shkruan për dy shpërblime kontratash që janë në total afro 13.000,00 €. Vlera e sakte është 6.980,75 € për publikime dhe 5.890,69 € për fuqizim, që nuk kanë asgjë të përbashkët mes vete, totali i të dy kontratave është 12.874,44 €.</p> <p><b>a). Kontrata për publikime</b>, ne shumen prej 6.980,75 €.</p> <p><b>Kërkesa për zotimin e mjeteve financiare</b> për publikime për media është bërë me date 22.10.2007.</p> <p><b>Zotimi</b> është bere me 23.10.2007 ne vlere prej 7.000,00 €.</p> <p><b>Shpallja e Ftesës për Kuotimin e çmimeve</b> është bërë me 10.12.2007</p> <p><b>Hapja</b> ka qene me 20.12.2007, por për shkak te festes se Bajramit, është shtyre për datën 21.12.2007.</p> <p><b>Vlerësimi</b> është kryer me 21.12.2007 kur është nënshkruar edhe kontrata dhe atë pas përfundimit të procedurave.</p> <p><b>b). Kontrata për furnizim</b> (kompjuter, printer, etj) shuma 5.890,69 €</p> <p><b>Kërkesa për zotimin e mjeteve financiare</b> për furnizim me pajisje të IT është bërë me datë 02.10.2007.</p> <p><b>Zotimi</b> është bërë me 03.10.2007 në vlerë prej 6.000,00 €.</p>	<p>Për këtë kontratë si: Hapja e ofertave, Vlerësimi i ofertave, Kontrata, Pranimi i shërbimeve, Fatura dhe Pagesa janë të datës së njëjtë me 21.12.2007. Ndërsa kërkesa për zotim dhe zotimi i mjeteve është bërë me datën 22 respektivisht me 23.10.2007.</p> <p>Për këtë kontratë të gjitha proceset e blerjes nga hapja e ofertave, vlerësimi i tyre shpërblimi me kontrate pastaj pranimi i furnizimeve dhe pagesa e faturave të bëhen në të njëjtën dite do të ishte e pa mundur nëse respektoheshin procedurat e Ligjit mbi Prokurimin Publik, andaj Konstatimet e ZRGJ-së mbesin.</p>
-----------	---	---

<p><b>Shpallja e Ftesës për Kuotimin e Çmimeve</b> është bere me 10.12.2007</p> <p><b>Hapja</b> ka qene me 20.12.2007, por për shkak të festes se Bajramit është shtyre për datën 21.12.2007.</p> <p><b>Vlerësimi</b> është kryer me 21.12.2007 kur është nënshkruar edhe kontrata, për shkak të përfundimit të vitit buxhetor.</p> <p>Ne pasusin e katërt të shembullit të parë, zyrtari që ka kërkuar të bëhet prokurimi, ka mare pjesë në hapjen e Ofertave, por jo edhe në vlerësim.</p> <p><u>Shembulli i dyte:</u></p> <p><b>Kontrata për furnizim me mobile</b></p> <p><b>Kërkesa</b> për zotimin e mjeteve financiare për mobile është bërë me datë 25.05.2007</p> <p><b>Zotimi</b>, me datë 07.06.2007.</p> <p><b>Shpallja e ftesës për kuotim të çmimeve</b>, me datë 10.12.2007.</p> <p><b>Hapja e ofertave, vlerësimi</b> janë bërë me datë 21.12.2007 (data 20.12.2007, ka qenë festë)</p> <p><b>Kontrata</b>, është datuar gabimisht me 18.12.2007, por do të duhej të ishte 21.12.2007. Kjo është një gabim teknik nga prokurimi.</p> <p>Pajtohem se komisioni është i njëjti në hapje dhe vlerësim të ofertave.</p> <p>Ka qenë fundi i vitit fiskal dhe për shkaqe të pagesave kemi shkuar në procedura të shpejta.</p>	<p>Edhe për këtë konstatim qëndron se i njëjti person ka bërë kërkesën për blerje dhe ka marrë pjesë në hapjen dhe vlerësimin e ofertave.</p> <p>Konstatimet e ZRGJ-së mbasin edhe për këtë furnizim, dhe komenti është i njëjtë sikur për furnizimin e lart përmendurin.</p>
---	---

<p><u>Shembulli i tretë:</u></p> <p><b>Kërkesat</b> për furnizim janë individuale, sipas nevojës së stafit në ZPRK-së.</p> <p><b>Zotimi i parë</b> është bërë me datë 07.06.2007 në vlerë prej 900 €, ndërkohe është shtuar numri i kërkesave që ka tejkaluar vlerën minimale, prandaj është shfaq nevoja për kuotim të çmimeve. Me datë 22.11.2007, është bërë <b>zotimi i dytë</b> në vlerë prej 9,130 €.</p> <p><b>Shpallja e ftesës për kuotim të çmimeve</b>, me datë 27.08.2007.</p> <p><b>Hapja dhe vlerësimi</b> është bërë me të njëjtin komision, me datë 10.09.2007.</p> <p><b>Kontrata</b> është shpërblyer me datë 09.10.2007.</p> <p>Në dosje të tenderit, për katër ofertues mungojnë dëshmitë e pagesave për KEK dhe obligimeve tatimore në ATK. Ka qenë tenderi i parë i të punësuarit në ZPRK.</p> <p>Kontrata e lidhur ka tejkaluar vlerën prej 30 €.</p> <p><u>Shembulli i katërt:</u></p> <p>Kontrata e lidhur me date 18.05.2007 nuk është fokusuar në vlerën prej 2,760 €. Kjo kontratë është e lidhur për periudhën Prill-Dhjetor 2007. Tejkalmi i kontratës është në vlere prej 1,045 €,e jo për 8,285.97 €.</p> <p>Kërkesa për pajisje ka qenë urgjente, për shkak të aktiviteteve specifike në ZPRK, pra nuk kemi mundur ta bëjmë aneks kontratën në APP.</p> <p>Kontrata për Servisim dhe Mirëmbajtje të veturave të tipit Chevrolet</p>	<p>Konstatimet e ZRGJ-së mbesin. Edhe zotimi i dytë është pas datës së kontratës.</p>
--	---

	<p>Ftesa për kuotim është bërë me datë 02.04.2007 dhe ka qenë Valide deri më 31.12.2007, në vlerë 10,000 €. Për shkak të tejkalimit të shumës së kontratës është bërë kërkesë për përdorimin e <b>procedurave të Kufizuara ose të Negociuara</b> në APP, me datë 02.07.2007, në vlerë 10,000 €. Autoshtëpia Siqani është e vetmja kompani e autorizuar me licencë, e cila bën shitjen dhe servisimin e veturave të tipit Chevrolet, me të cilat disponon ZPRK.</p> <p>Arsye për lidhje të kontratës është që veturat Chevrolet janë të blinduar dhe mendojmë së servisimin e tyre nuk mund ta bëjë ndonjë kompani tjetër e Kosovës, përveç kompanisë Siqani, e licencuar nga vetë prodhuesi i këtyre veturave. Ne pajtohemi se vlera e kontratës prej 1,126 €, është e tejkaluar, ndërsa, nuk mund të kuptojmë asgjë për atë se çfarë punësh janë kryer jashtë specifikave të kontratës.</p> <p>ZPRK, ka përgatitur planin preliminar dhe planin përfundimtar të prokurimit. Plani preliminar i prokurimit është dorëzuar në KRPP me datë 21.11.2007. Plani përfundimtar i prokurimit është dorëzuar në KRPP me datë 01.02.2008.</p>	<p>Për ma tepër kontrata nuk ka vlerë, por në të shkruan se: “nuk do të ndryshojnë nga çmimet e kuotuar nga furnizuesi në ofertën e tij” çka në oferte shumë është 2,760€ ndërsa janë bërë gjashtë pagesa në vlerë 11,045.97€ pra konstatimi qëndron.</p> <p>Jashtë kësaj kontratës janë kryer shërbime për servisimin e automjeteve të tipave tjera si p.sh.: Toyota, Mercedes, Audi A4, A8 dhe janë servisuar 14 vetura të ZPRK-ës e jo vetëm 6 Choverleta sa i ka Zyra e Presidentit.</p> <p>Këto plane janë të vitit 2008 ndërsa ne po raportojmë për vitin 2007. Pra konstatimet e ZRGJ-së mbasin.</p>
6.	<p><b>6. Njësia e Auditimit të Brendshëm (NJAB)</b></p> <p>NJAB ka hartuar planet operative vjetore për vitet 2007 dhe 2008, të cilat janë bazuar në vlerësimin e rrezikut. Të tilla plane kanë qenë dhe janë në dispozicion për tu dorëzuar edhe auditoreve nga ZAGJ, nëse do të kërkoheshin, por të njëjtat nuk janë kërkuar. Plani për vitin 2007, ju është dorëzuar Juve në kohën kur është kryer auditimi për 2006, kurse në 2008 keni kërkuar</p>	<p>Ne po komentojmë për planin e auditimit për periudhën e 2007 që duhej të bëhej ka fundi i vitit 2006 dhe jo për planet e auditimit për periudhat e më vonshme andaj Konstatimet e ZRGJ-së mbasin.</p>



	<p>vetëm auditimet finale të kryera gjatë vitit 2007 dhe 2008.</p> <p>Sa i përket licencimit të auditoreve të brendshëm, ju njoftoj se e njëjta do të bëhet në një të ardhme të afërt dhe atë në pajtim me kërkesat që dalin nga Ligji mbi Auditimin e Brendshëm. Nr. 02/L-74. Aktualisht procesi për licencim të auditoreve të brendshëm është duke u bërë nga Njësia Qendrore Harmonizuese, të MFE.</p> <p>Konkursi i shpallur me datë 25 Korrik 2007, për auditor të brendshëm (ZPK-S-003), nuk kërkon që auditori të jetë kontabilist i licencuar apo i certifikuar por një kualifikim i tillë është i preferuar.</p>	
7.	<p><b>7. Menaxhimi i Pasurisë</b></p> <p>Inventarizimi i pasurisë është kryer nga komisioni për inventarizim, sipas vendimit Nr. 0205 të datës 26.12.2007 të ZPRK-se, konform Nenit 4 të UA 2005/11. Komisioni në këtë rast ka lëshuar raportin përfundimtar që i është dërguar një kopje Sekretarit dhe një Zyrtarit të Pasurisë.</p> <p>Raporti i lëshuar nga komisioni i inventarizimit është analitik dhe përmban të gjitha të dhënat konform Nenit 4.3 të UA 2005/11. Madje, raporti pasqyron edhe vendndodhjen e çdo pasurie dhe bartësve të tyre.</p> <p>Mbetet që edhe disa raporte për regjistrim të pasurisë të formalizohen e që kanë të bëjnë me vlerën financiare nën 1000 euro.</p> <p>Janë themeluar regjistrat e pasurisë dhe ai kontabël. Deri</p>	Edhe vetë pjesa e dyte e këtij komenti i pohon të gjeturat gjatë auditimit andaj Konstatimet e ZRGJ-së mbesin.

<p>sa, <i>regjistri kontabël</i> i sistemit të Thesarit (Free Balance) është themeluar dhe ka raporte për këtë, ku janë regjistruar pasuritë mbi vlerën 1000 €, ne <i>regjistrin e pasurisë</i> ka ende vende për t'u përmirësuar sipas të gjeturës ne draft raportin e juaj.</p> <p>Vështirësitë që janë shfaqur në vitin 2007, janë të natyrës trashëguese nga vitet e mëparshme kur nuk është respektuar UA 2005/11.</p>	
---	--

# I

**Aneksi Pasqyrat financiare të ZPK-së për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2007**



OFFICE OF THE PRESIDENT  
OF KOSOVA



PROVISIONAL INSTITUTIONS OF SELF-GOVERNMENT  
INSTITUCIONET E PËRKOHSHME TE VETËQEVERISJES  
**PRIVREMENE INSTITUCIJE SAMOUPRAVLJANJA**

OFFICE OF THE PRESIDENT OF KOSOVO  
ZYRA E PRESIDENTIT TE KOSOVES  
URED PREDSEDNIKA KOSOVA

## **Raporti Vjetor Financiar**

Për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2007

## II

### **Neni 8. DEKLARATË PËR PREZENTIMIN E PASQYRAVE FINACIARE**

Për: **Lulzim Ismajli, Drejtor i Thesarit**  
Nga: **Sekretari Permanent (Kryeshefi Ekzekutiv)**

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiar të cilat janë të bashkangjitura, përfshirë shënimet për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2007 janë përgatitur sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik “Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të bazuar në para të gatshme”, i përmbushin të gjitha obligimet raportuese që dalin nga Ligji për menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë 2003/02 dhe janë të bazuara në shënimet financiare të mbajtura në mënyrë të duhur.

Kjo deklaratë jepet në lidhje me prezantimin e pasqyrave financiare të Buxhetit të Përgjithshëm të Kosovës të **organizatës buxhetore** për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2007.

Ne konfirmojmë, për sa kemi njohuri dhe besim, që:

Nuk ka pasur parregullsi lidhur me udhëheqësinë apo me punëtorët, e cila ka mundur të ketë efekt material në pasqyrat financiare.

Informatat e dhëna dhe të prezantuara në pasqyrat financiare lidhur me identifikimin e fondeve dhe shpenzimin e tyre të lidhura me Buxhetin e konsoliduar të Kosovës janë të plota dhe të sakta. Informatat në lidhje me grumbullimin e të hyrave janë të sakta.

Nuk ka llogari bankare të BKK-së përveç llogarive bankare të specifikuara në pasqyrat financiare dhe ky specifikim është i plotë dhe i saktë si në datën 31 dhjetor 2007.

Nuk ka pasur shkelje të kërkesave të autoriteteve rregullative të cilat kanë mundur të kenë efekt material në pasqyrat financiare, në rast se do të shkeleshin.

Nuk ka ndonjë ankesë (ligjore) në proces e cila mund të ketë efekt material në pasqyrat financiare.

Të gjitha detyrimet, si ato aktuale ashtu edhe kontingjente, dhe të gjitha garancitë që u kemi dhënë palëve të treta janë regjistruar dhe/ose shpalosur në mënyrën e duhur.

Të gjitha huatë për palët e jashtme janë regjistruar dhe/ose janë shpalosur, sipas rrethanave.

Nuk ka pasur asnjë transaksion pas përfundimit të periudhës i cili do të kërkonte korrigjim ose shpalosje në pasqyrat financiare apo në shënimet e tyre.

Komunat duhet të dërgojnë raportet te komisioni për buxhet dhe financa të Asamblesë Komunale.

Sipas mendimit tonë, pasqyrat financiare të konsoliduara që janë të bashkangjitura paraqesin një prezantim të vërtetë dhe të paanshëm të financave dhe transaksioneve financiare për vitin e përfunduar me 31 dhjetor 2007 të Zyra e Presidentit.

**Data:**

**Nënshkrimi dhe vula:** \_\_\_\_\_

**Sekretari Permanent ( Kryeshefi Ekzekutiv)**

### III

#### Neni 9. Raporti i Buxhetit

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti me Rishikim Urdh.Admin.	Buxheti Përfundimtar	Ndryshimet	Ndryshimet	Ndryshimet
a	Rreg.2006/61 b	2007/xx c	SIMFK d	në, % e=c/b	në, % f=d/b	në, % g=d/c
<b>Gjithsej Buxheti 2007</b>	<b>2,202,935</b>	<b>1,502,935</b>	<b>1,502,126</b>	<b>3.7</b>	<b>3.8</b>	<b>5.2</b>
Rrogat dhe Pagat	210,666	210,666	261,402	1.0	1.2	1.2
Mallrat dhe Sherbimet	694,269	1,046,394	995,658	1.5	1.4	1.0
Shpenzimet Komunale	38,000	38,000	37,191	1.0	1.0	1.0
Subvencione dhe Transferet	0	7,875	7,875	0.0	0.0	1.0
Investimet Kapitale	1,260,000	200,000	200,000	0.2	0.2	1.0

**Raport i ekzekutimit të Buxhetit**

		Buxheti fillestar	Buxheti Përfundimtar	Pagesat	Progresi	Progresi
Përshkrimi	shen.	Rreg.2006/61	SIMFK		në, %	në, %
a		b	c	d	e=d/b	f=d/c
<b>Gjithsej Pagesat</b>	<b>1</b>	<b>2,202,935.00</b>	<b>1,502,934.79</b>	<b>1,070,516.63</b>	<b>1.9</b>	<b>2.5</b>
<b>Pagesat nga Granti i Përgjithshem</b>	<b>2</b>	<b>2,202,935</b>	<b>1,502,935</b>	<b>1,070,516.63</b>	<b>1.9</b>	<b>2.5</b>
Rrogat dhe Pagat		210,666	210,666	<b>254,532.92</b>	1.2	1.2
Mallrat dhe Sherbimet		694,269	1,046,394	<b>779,057.28</b>	1.1	0.7
Shpenzimet Komunale		38,000	38,000	<b>29,051.43</b>	0.8	0.8
Subvencione dhe Transferet		0	7,875	<b>7,875.00</b>	0.0	1.0
Investimet Kapitale		1,260,000	200,000	0	0.0	0.0

<b>Raport i Pagesave sipas Programeve</b>			
Përshkrimi	shen.	Zyra e presidentit	<b>Gjithsej Pagesat</b>
a		b	f=b+....
<b>Gjithsej Pagesat</b>	<b>1+2+3</b>	<b>1,070,516.63</b>	<b>1,070,516.63</b>
<b>Pagesat nga Granti i Përgjithshem</b>	<b>1</b>		
Rrogat dhe Pagat		254,532.92	254,532.92
Mallrat dhe Sherbimet		779,057.28	779,057.28
Shpenzimet Komunale		29,051.43	29,051.43
Subvencione dhe Transferet		7,875.00	7,875.00
Investimet Kapitale		0.00	0.00

Pagesat nga Fondi i Përgjithshëm

		Klasifikimi Ekonomik					
		Rrogat dhe Meditjet	Mallrat dhe Sherbimet	Shpenzimet Komunale	Subvencionet & Transferet	Shpenzimet Kapitale	Totali
Klasifikimi Funkcional	Mbrojtja Sociale						0
	Shërbimet e Përgjithshme Publike	254,532.92	779,057.28	29,051.43	7,875.00	0	1,070,516.63
	Mbrojtja						0
	Rendi dhe Siguria Publike						0
	Çështjet /mardhënjet Ekonomike						0
	Mbrojtja e Mjedisit						0
	Çështjet e Banimit dhe Komunitetit						0
	Shëndetsia						0
	Rekreacioni,kultura dhe Religjioni						0
	Arsimi						0
	<b>TOTALI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



## Neni 10. Pasqyra e pranimit dhe pagesave në para të gatshme

### Neni 10. Pasqyra e pranimit dhe pagesave në para të gatshme

Pasqyra e Pranimeve dhe Pagesave të Parave të Gatshme për Zyren e Presidentit  
Qeveria e Kosovës

Për vitin e përfunduar me 31 dhejtor 2007

		2007			2006	
		Llogaria e Vetme e Thesarit		Pagesat nga palet e treta te jashtme € '000	Llogaria e Vetme e Thesarit	
		BKK	THV		BKK	THV
		Shen.	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
<b>PRANIMET</b>						
	Ndarjet nga Fondi i Pergjithshem	2	1,070,516.63			1,403,501.37
	Ndarjet nga Fondi me Qellime te Dedikuara Grantet e Percaktuara te Donatoreve	3				
	Pranimet tjera	4				
<b>Totali i Pranimeve</b>			<b>1,070,516.63</b>	-	-	<b>1,403,501.37</b>
<b>PAGESAT</b>						
	Operacionet					
	Pagat dhe Meditjet	5	254,532.92			185,999.09
	Mallrat dhe Sherbimet	6	779,057.28			1,171,286.84
	Sherbimet Publike	7	29,051.43			22,940.44
			1,062,641.63	-	-	

					<u>1,380,226.37</u>
Transferet			7,875.00		
Transferet dhe Subvencionet	8		7,875.00		
Shpenzimet Kapitale					23,275.00
Prona, Ndertesa dhe Pajisjet	9		-		23,275.00
Pagesat tjera	10				
<b>Totali i Pagesave</b>			<u><b>1,070,516.63</b></u>	<u>-</u>	<u><b>1,403,501.37</b></u>

# IV

-V-

## Neni 11. Raporti i ekzekutimit të buxhetit

		2007			2006	
		Buxheti fillestar (Ndarja)	Buxheti Final (Ndarja)	Pagesat	Buxheti Aktual	Pagesat
		A	B	C	D=C-A	E
Shenime		€ '000	€ '000	€ '000	€ '000	€ '000
<b>a e parase se gatshme ne llogari te thesarit</b>						
tatimimi	12					
Te hyrat vetanake	13					
Grantet dhe ndihma	14					
Pranimet kapitale	15					
Fondi I Privatizimit	16					
Tjera	17					
<b>shumat totale te mbledhura per BKK-ne</b>		-	-	-	-	-
<b>b e parase se gatshme nga llogarite e thesarit</b>						
Pagat dhe medijtjet	18	210,666	210,666	254,533		185,999
Mallrat dhe Sherbimet	19	694,269	1,046,394	779,057		1,171,287
Sherbimet publike	20	38,000	38,000	29,051		22,940
Transferet dhe Subvencionet	21		7,875	7,875		
Shpenzimet kapitale	22	1,260,000	200,000			23,275
Fondi I privatizimit	23					
Tjerat	24					
<b>shuma e pagesave I bere nga BKK nepermes te LIVTh</b>		<b>2,202,935</b>	<b>1,502,935</b>	<b>1,070,517</b>	-	<b>1,403,501</b>

Komentet:

\*Rritja e vogel estafit dhe lejimi i pageses per pune shtese ,

\*\*Per shkak te mungeses se stafit ne prokurim nuk jane rrit objektivat sa i perket prokurimi dhe pagesave ,eshte bere padija ndaj kompanis se sigurime “Dardania”

\*\*\*Pagesa e subvencionit per familjen e Presidentit Rugova.

-VI-

## Neni 12. Shpalosja e shenimeve

### Shënimi 2 Ndarjet e Fondit të Përgjithshëm

Klasifikimi ekonomik	2007		Totali € '000	2006 € '000
	BKK € '000	THV € '000		
Pagat dhe mëditjet	254,533	-	-	185,999
Mallrat dhe Shërbimet	779,057	-	-	1,171,287
Shërbimet Publike	29,051	-	-	22,940
Subvencionet dhe transferet	7,875	-	-	-
Shpenzimet Kapitale	-	-	-	23,275
	<b>1,070,516</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,403,501</b>

### Shënimi 5 Pagat dhe mëditjet

Pershkrimi	2007		Totali € '000	2006 € '000
	BKK € '000	THV € '000		
<b>Pagesat nga FFK</b>	<b>42,105.54</b>	-	<b>28,889.05</b>	-
Neto pagat	212,427.38	-	154,905	-
Tatimi I ndalur	17,864.32	-	11,175	-
Kontributi per pension I punesuari	12,120.61	-	8,857	-
Kontributi per pension I punedhenesit	12,120.61	-	8,857	-
Pune me kontrat	2,205	-	2,205	-
	<b>242,412</b>	<b>-</b>	<b>185,999</b>	<b>-</b>
<b>pagesa nga Granti</b>				
Pagat me orar te plote				
Pagesa per pune jashte orarit				
Pagesat e kontraktuara				
	-	-	-	-
<b>Totali</b>	<b>242,412</b>	<b>-</b>	<b>185,999</b>	<b>-</b>

### Shënimi 6 Mallrat dhe Shërbimet

Pershkrimi	2007			2,006.00
	BKK € '000	THV € '000	Totali € '000	€ '000
<b>Pagesat nga FKK</b>		<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>562,101.66</b>
Shpenzimet e udhetimit	112,390.04		112,390.04	91,960.44
Internet	14,748.07		14,748.07	19,265.03
Shpenzimet tjer telefonike vala 900	63,618.91		63,618.91	65,617.40
Sherbimet earsimit & trajnimit	1,476.50		1,476.50	8,783.00
Sherbimet e perfaq.&avokatur	33,534.44		33,534.44	
Sher.e ndrysh.intel.&keshilledhense	83,823.36		83,823.36	88,138.95
Sherb. Kontraktuese tjera	15,077.23		15,077.23	255,676.54
Sherbime tekinke	2,648.27		2,648.27	22,226.13
Mobilje (me pak se 1000 Euro)	525.00		525.00	1,066.00
Telefona (me pak se 1000 Euro)	960.20		960.20	900.00
Kompjuter (me pak se 1000 Euro)	1,631.00		1,631.00	
Paisje tjera<1000	456.00		456.00	1,569.90
Mobilje (1000 deri 5000)	18,623.50		18,623.50	6,898.27
Telefona (1000 deri 5000)	9,130.00		9,130.00	8,715.00
Kompjuter(1000 deri 5000)	9,745.40		9,745.40	18,421.94
Paisje tjera(1000 -5000)	1,199.97		1,199.97	480.00
Furnizim per zyre	56,091.19		56,091.19	275,023.95
Fur.ushqim &pije (jo dreka zyrtare)	23,685.81		23,685.81	25,835.40
Furnizime pastrimi	276.00		276.00	3,341.95
Akomodimi	4,998.00		4,998.00	42,187.68
Mucion dhe armë zjarri	2,107.20		2,107.20	
Karburante per vetura	74,951.42		74,951.42	79,438.17
Avans per udhetime zyrtare	11,187.00		11,187.00	3,192.00
Regjistrimi &sigurimi I automjet.	64,594.01		64,594.01	27,883.21
Miremb.&riparimi I automjeteve	108,706.34		108,706.34	47,403.64
Mirembajtja e ndertesave	10,253.53		10,253.53	6,930.00
Botime publikime	40,367.56		40,367.56	11,898.70
Dreka zyrtare	12,251.33		12,251.33	52,214.30
Furnizim me veshmbathje				1,987.00
Nafte				482.01
Sigurimi I ndertesave tjera				287.00
Mirembaj.e teknol.informative				999.00
Mirembajtja e mobiljeve&paisjeve				1,174.05
Qiraja -ndertesave				1,000.00
Perdorime tjera te hapsires				290.00
<b>Totali</b>	<b>779,057.28</b>	<b>0</b>	<b>9,745.40</b>	<b>1,171,286.66</b>

## Shënimi 7 Shërbimet Publike

Pershkrimi	2007			2006
	BKK	THV	Totali	€ '000
	€ '000	€ '000	€ '000	
Shpenzimet per komunal te paguara nga FKK	29,051.43			22,940.44
Shpenzimet per komunal te paguara nga grantet				
<b>Totali</b>	<b>29,051</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>22,940</b>

### Shënimi 8 Transferet dhe Subvencionet

	-	-	-
<b>Totali</b>	<b>7,875</b>	<b>-</b>	<b>7,875</b>

### Shënimi 9 Prona, Objekti dhe Pajisjet

Description	2007			2006
	BKK	THV	Totali	€ '000
	€ '000	€ '000	€ '000	
<b>Pagesat nga FKK</b>				
Ndertesat				-
Ndertmi I rrugëve				-
Sistemi i ujiit dhe i hedhurinave				-
Sistemi I furnizimit me uje				-
Energjimi, gjenerimi, bartja dhe furnizimi				-
Makineria				23,275
Kapitalet tjera				-
	-	-	-	<b>23,275</b>
<b>Pagesat nga Grantet</b>				
Ndertesat				-
Ndertmi I rrugëve				-
Sistemi i ujiit dhe i hedhurinave				-
Sistemi I furnizimit me uje				-
	-	-	-	-
<b>Totali</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>23,275</b>

Data e fatures	Numri I Fatures	Ofruesi	Qellimi	€ '000
25.10.2005	73/05	D.P.Z "KASHI"	Furniz. I zyres	2,948.80
23.11.2005	87/05	D.P.Z "KASHI"	Furniz. I zyres	2,818.00
08.12.2005	88/05	D.P.Z "KASHI"	Furniz. I zyres	1,067.00
09.12.2005	70/05	D.P.Z "KASHI"	Furniz. I zyres	1,670.00
22.12.2005	98/05	D.P.Z "KASHI"	Furniz. I zyres	1,687.00
14.04.2005	5-Apr	D.P.T "ABC"	Furniz. I zyres	415.00
30.05.2005	30/05	D.P.T "ABC"	Furniz. I zyres	389.22
2005	380	"MCM"	Sherbime	652.00
24.11.2005	902/05	"TALENS"	Furniz. I zyres	416.80
20.05.2005	13/05	"AIR PRISHTINA"	Sherbime	1,764.00
12.10.2005	001-04/05	"DILLONI BENZ"	Sherbime	160.00
01.11.2005	001-05/05	"DILLONI BENZ"	Sherbime	160.00
24.11.2005	001-06/05	"DILLONI BENZ"	Sherbime	200.00
07.10.2005	235	"DUKAGJINI"	Furniz. I zyres	9,028.32
16.12.2005	211/05	"TRICOM TC"	Karburante	445.59
26.02.2006	15/06	D.P.Z "KASHI"	Furniz. I zyres	400.00
22.12.2006	1665	"EURO ROLETA"	Furniz. I zyres	649.60
28.02.2006	4400/02	"TRICOM TC"	Karburante	607.95
31.05.2006	4400/05	"TRICOM TC"	Karburante	211.86
30.06.2006	4400/06	"TRICOM TC"	Karburante	146.52
16.12.2006	211/05	"TRICOM TC"	Karburante	445.59
04.07.2006	185/2006	"FORMA"	Furniz. I zyres	299.00
18.07.2006	512	ZKM	Furniz. I zyres	96.00
13.03.2007		"ARS-ALBANIKA"	Sherbime	1,080.00
13.03.2007		"ZENI BALLAZHI"	Sherbime	2,400.00
13.03.2007		"DIONISI"	Sherbime	1,600.00
13.03.2007		"JETON REXHEPI"	Sherbime	1,600.00
08.02.2007	39/2007	"FORMA"	Furniz. I zyres	1,138.50
15.08.2007	Jun-07	"KORREKT"	Sherbime	900.00
20.10.2007	Jul-07	"KORREKT"	Sherbime	900.00
20.10.2007	Aug-08	"KORREKT"	Sherbime	900.00
2007	02/03/007	"GRAFIKA"	Furniz. I zyres	16,400.00
12.01.2007	May-07	"CELEBRE"	Sherbime	500.00
31.08.2007	5251	"INET"	Sherbime	149,646.75
17.01.2007	F-07-3	"RIKON"	Furniz. I zyres	148.75
29.01.2007	13/01	"UNI-PROJEKT"	Sherbime	271.97
20.05.2007	326	"MEDIA PRINT"	Sherbime	1,897.50
20.06.2007	326	"MEDIA PRINT"	Sherbime	586.50
20.06.2007	327	"MEDIA PRINT"	Sherbime	510.60
31.08.2007	009/2007	"MEDIA PRINT"	Sherbime	376.05
31.12.2007	1513/07	"ZERI"	Sherbime	138.00
01.07.2007	1-Jul	"RINA"	Furniz. I zyres	1,004.80
01.08.2007	1-Aug	"RINA"	Furniz. I zyres	914.30
01.09.2007	1-Sep	"RINA"	Furniz. I zyres	826.00
01.10.2007	1-Oct	"RINA"	Furniz. I zyres	841.90

01.11.2007	1-Nov	"RINA"	Furniz. I zyres	797.90
01.12.2007	1-Dec	"RINA"	Furniz. I zyres	929.00
01.12.2007	13-Dec	"RINA"	Furniz. I zyres	34.30
23.04.2007	230407-164	"ELTING"	Furniz. I zyres	300.00
10.12.2007	75/07	"RRONI"	Furniz. I zyres	132.25
21.12.2007	3	"BLERI"	Furniz. I zyres	980.00
27.02.2007	471	"COMEL"	Furniz. I zyres	2,814.50
28.05.2007	28/05-Z	"CODEX"	Furniz. I zyres	99.00
<b>TOTALI</b>				<b>217,346.82</b>

Dy prej boxheve me te medha jane konteste Gjyqesore

**Neni 15. Shënimi 26: Huat dhe Avancat e pa arsytuar**

Data e Dhenjes	Nr.UOP	Qellimi	Shuma
17.05.2007	49343	Udhetim	5,910.00
20.06.2007	62278	Udhetim	1,038.00
03.08.2007	80073	Udhetim	1,672.00
07.09.2007	90402	Udhetim	627.00
12.09.2007	92168	Udhetim	944.00
17.09.2007	92703	Udhetim	996.00
<b>Totali</b>			<b>11,187.00</b>