



REPUBLIKA E KOSOVËS
ZYRA E AUDITORIT TË PËRGJITHSHËM

Nr. i Dokumentit: 21.9.1-2015-08

RAPORTI I AUDITIMIT
PËR PASQYRAT FINANCIARE TË MINISTRISË SË ADMINISTRATËS
PUBLIKE
PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2014

Prishtinë, Qershor 2015

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

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

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

Auditori i Përgjithshëm në Detyrë ka vendosur në lidhje me opinionin e auditimit dhe raportin mbi Pasqyrat Vjetore Financiare të Ministrisë së Administratës Publike në konsultim me Asistent Auditorin e Përgjithshëm, Ibrahim Gjylderen i cili e ka mbikëqyrur auditimin.

Raporti dhe opinionin i lëshuar janë rezultat i auditimit të kryer nën menaxhimin e Drejtorit të Auditimit, Vlora Mehmeti, i mbështetur nga, Arian Haxha (Udhëheqës Ekipi), Adelina Selmani dhe Laureta Matoshi (anëtare ekipi)

TABELA E PËRMBAJTJES

Përmbledhje e përgjithshme	4
1 Fushëveprimi i auditimit dhe metodologjia	7
2 Pasqyrat vjetore financiare dhe obligimet e tjera për raportimin e jashtëm	9
3 Rekomandimet e vitit paraprak	11
4 Qeverisja	12
Shtojca I: Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinioneve të aplikuara nga ZAP	27
Shtojca II: Rekomandimet e vitit paraprake	30

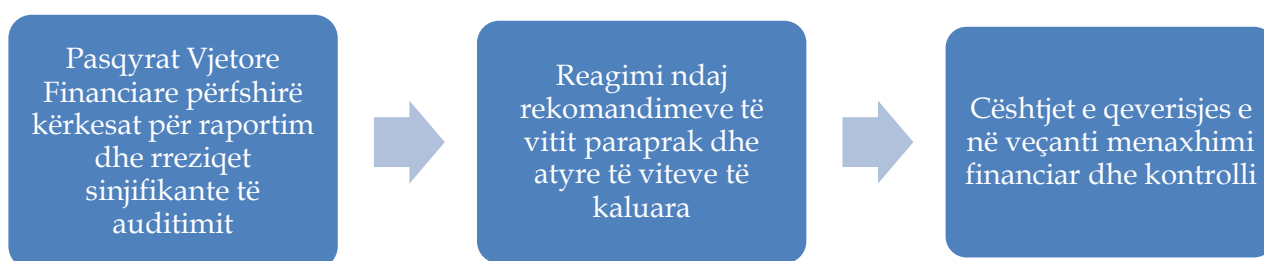
Përmbledhje e përgjithshme

Hyrje

Ky raport përmbledh çështjet kryesore që dalin nga auditimi ynë i Pasqyrave Vjetore Financiare të Ministrisë së Administratës Publike për vitin 2014 – i cili e përcakton Opinionin e dhënë nga Auditori i Përgjithshëm. Unë do të doja të falënderoja Ministrin dhe stafin e tij për ndihmën e tyre gjatë procesit të auditimit.

Ekzaminimi i pasqyrave financiare për vitin 2014 u ndërmor në përputhje me standardet e njohura ndërkombëtarisht të auditimit në Sektorit Publik (SNISA) të nxjerra nga INTOSAI. Qasja jonë ka përfshirë testet dhe procedurat, të cilat ne menduam se ishin të nevojshme për të arritur në një opinion lidhur me pasqyrat financiare. Qasja e ndërmarrë është paraqitur në Memon e Planifikimit të Auditimit, e datës 22/10/2014.

Auditimi ynë është fokusuar në:



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

Opinion

Shtojca I shpjegon llojet e ndryshme të opinionëve të aplikuar nga ana e Zyrës së Auditorit të Përgjithshëm.

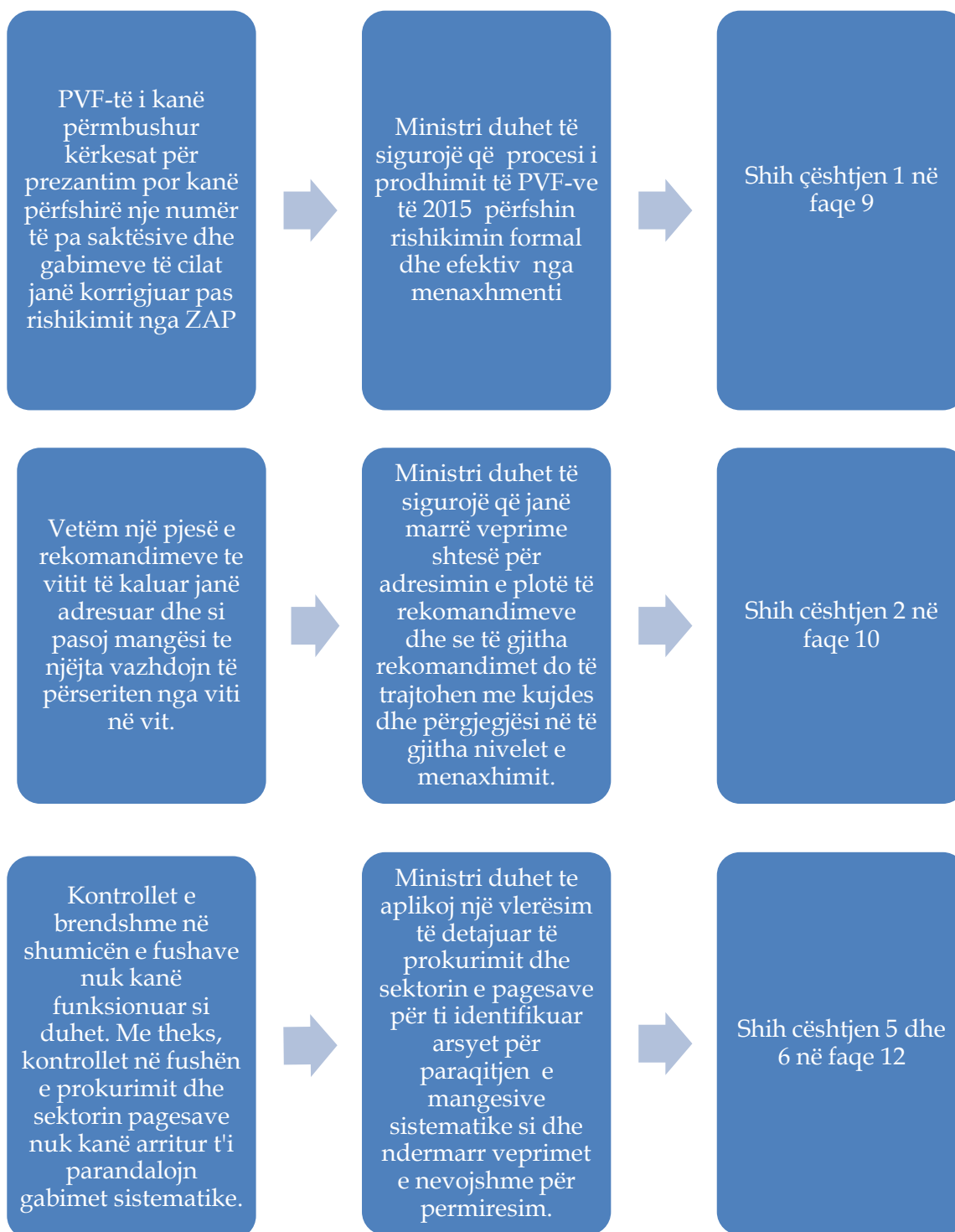
Opinion i Auditorit të Përgjithshëm është:

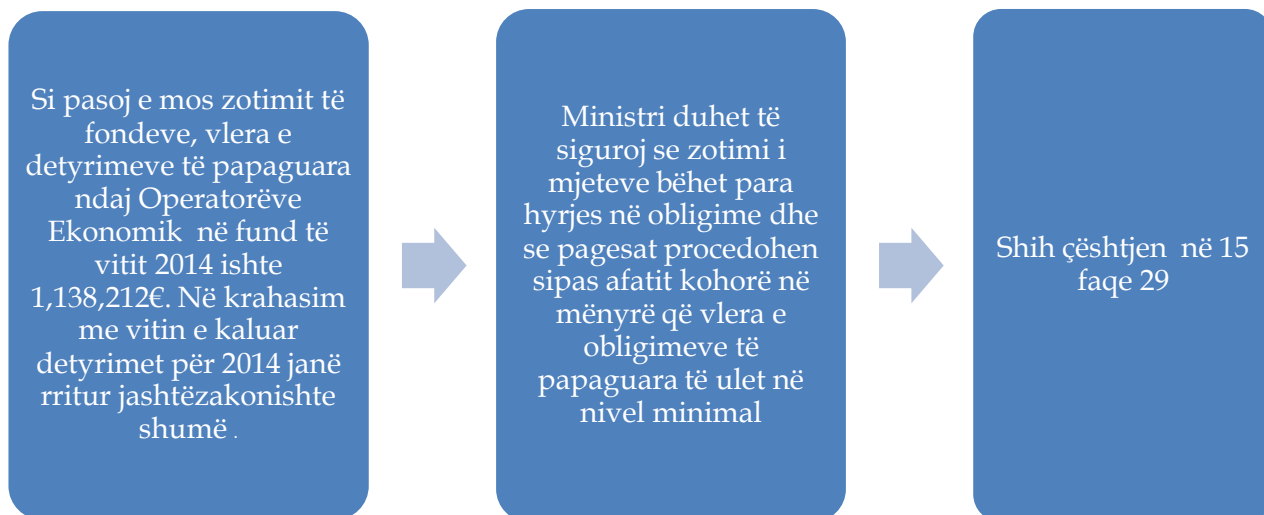
(ISSAI 200/1700 Opinion i Pamodifikuar)

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

Konkluzioni i përgjithshëm

Konkluzionet dhe rekomandimet tona kryesore janë:





Përgjigje nga Menaxhmenti – auditimi i vitit 2014

Menaxhmenti është pajtuar me të gjeturat tona të auditimit dhe është zotuar se do ti adresoj rekomandimet tona.

1 Fushëveprimi i auditimit dhe metodologjia

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

- Nëse PVF japin një pamje të drejtë dhe të vërtetë të llogarive dhe çështjeve financiare për periudhën e auditimit;
- Nëse të dhënat financiare, sistemet dhe transaksionet janë në pajtim me ligjet dhe rregulloret në fuqi;
- Për përshtatshmërinë e funksioneve të kontrollit të brendshëm dhe të auditimit të brendshëm; dhe
- Për të gjitha çështjet të cilat dalin apo kanë të bëjnë me auditimin.

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

Qasja jonë audituese ndaj qeverisjes fokusohet në vlerësimin e veprimeve të ndërmarra nga menaxhmenti me qëllimin për të siguruar menaxhim efektiv financiar dhe kontroll, si dhe në vlerësimin e rezultateve të këtyre veprimeve në dhënien efikase të outputeve cilësore operacionale. Kjo, për shembull, mund të jetë një aktivitet monitorimi i ndërmarrë nga menaxhmenti ose nga nivele më të ulëta të kontrolleve operacionale. Ne konsiderojmë nëse kontrollet janë të dizajnuara mirë, nëse janë implementuar sipas planit dhe nëse operojnë në mënyrë efektive. Kjo kërkon një vlerësim të strukturave, proceseve dhe linjave të llogaridhënies të prezantuara nga menaxhmenti, përfshirë këtu edhe rolin e Auditimit të Brendshëm dhe të Komitetit të Auditimit si dhe kontrollet e brendshme të sistemit.

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

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

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

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

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

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

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

Përshkrimi

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

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

Konkluzioni i përgjithshëm

MAP-i ka arritur të dorëzoj me kohë të gjitha raportet të cilat kërkohen me kornizën e aplikueshme ligjore. Po ashtu të gjitha obligimet e tjera të raportimit të jashtëm ishin përmbushur plotësisht.

Draft PVF-të e pranuar nga MAP kishin gabime materiale të cilat pas këshillave të dhëna nga ne, janë korrigjuar. PVF-të e korrigjuara kanë përmbushur të gjitha kërkesat e SNKSP "Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të Parasë së Gatshme" dhe Rregullës Financiare nr. 03/2013. Ato ofronin informata të sakta dhe të plota në lidhje me ngjarjet dhe transaksionet e prezantuara.

2.1 Opinioni i Auditimit

(ISSAI 200/1700 Opinion i Pamodifikuar)

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

2.2 Pajtueshmëria me PVF dhe kërkesat tjera për raportim

Përshkrimi

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

- Pajtueshmërinë me Rregullës Financiare nr. 03/2013;
- Kërkesat e LMFP-së nr. 03/L-048;
- Kërkesat e buxhetit;
- Raportet tremujore, duke përfshirë pasqyrat financiare nëntë mujore;
- Planin e veprimit për adresimin e rekomandimeve të auditimit;
- Plani preliminar dhe final të prokurimit;
- Raportet për borxhet e papaguara; dhe
- Raportet e progresit për projektet kapitale me vlerë mbi 10,000€.

Në draft PVF-të ka pasur nevojë që të bëhen disa korrigjime financiare të cilat i kemi paraqitur më poshtë. MAP ka korrigjuar gabimet dhe - Deklarata e bërë nga ZKA dhe ZKF, me dorëzimin e draft PVF-ve në Qeveri, mund të konsiderohet e drejtë dhe e vërtetë.

Çështja 1. Prodhimi i PVF- Prioritet i Lartë

E gjetura	<p>Për shkak të proceseve jo efektive të aplikuara gjatë rishikimit menaxherial të PVF-ve, gabimet në vijim janë paraqitur:</p> <p>Tek pasqyra e pranimeve dhe pagesave shpenzimet prej 1,144,000€ ishin prezantuar gabimisht si shpenzime nga grandet e përcaktuara të donatorëve.</p> <p>Në raportin e ekzekutimit të buxhetit, tek pjesa e hyrjes së parasë së gatshme buxheti final dhe realizimi nga donacionet në vlerë prej 1,146,000€ ishin prezantuar gabimisht. Po ashtu vlerat e prezantuara tek realizimi nga donacionet për vitin 2013 dhe 2012 nuk ishin të sakta.</p> <p>Si pasojë e kësaj edhe shënimet shpjeguese nuk ishin të sakta.</p>
Rreziku	<p>Paraqitja jo e saktë e PVF-ve shpi në një keqkuptim të pozitës financiare. Gabimet materiale ndikojnë që PVF-të të jenë subjekt i kualifikimit të opinionit ose theksimit të çështjes.</p>
Rekomandimi 1	<p>Ministri duhet të sigurojë që zbatohet një proces efektiv gjatë përgatitjes së PVF-ve 2015 i cili adreson dobësitë e identifikuar në PVF 2014. Para dërgimit në Qeveri, PVF duhet të nënshkruhen vetëm pas një shqyrtimi gjithpërfshirës nga ana e menaxhmentit për të siguruar përmbajtjen dhe saktësinë e PVF.</p>

3 Rekomandimet e vitit paraprak

Konkluzioni i përgjithshëm

Përkundër angazhimeve të bëra për ti trajtuar rekomandimet e vitit paraprak, MAP nuk ka arritur t'i adresojë të gjitha rekomandimet e dhëna. Si rezultat, mangësi të njëjta janë vërejtur në disa fusha të caktuara. Është e rëndësishme të ndërmerren veprime shtesë për implementimin e plotë të rekomandimeve në mënyrë që mangësitë e njëjta të mos përsëriten.

Përshkrimi

Raporti ynë i auditimit për PVF-të të vitit 2013 të MAP-it ka rezultuar me 15 rekomandime kryesore. MAP kishte përgatitur një Plan Veprimi ku paraqitet mënyra se si do të adresohen të gjitha rekomandimet.

Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2014, gjashtë (6) rekomandime janë adresuar plotësisht, shtatë (7) janë adresuar pjesërisht, dhe dy (2) nuk janë adresuar ende. Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrës se si janë adresuar ato, shihni Shtojcën II.

Rekomandimi

Çështja 2 - Adresimi i rekomandimeve nga viti paraprak – Prioritet i lartë

- | | |
|----------------------|---|
| E gjetura | MAP-i nuk ka arritur të ndërmarr të gjitha veprimet e nevojshme për adresimin e plotë të rekomandimeve të AP-së. Si pasojë mangësitë e njëjta janë përsëritur edhe në vitin 2014 në fushën e prokurimit, menaxhimit të pasurisë, ekzekutimin e buxhetit, shpenzimet për paga dhe mëditje etj. |
| Rreziku | Mos zbatimi i plotë i rekomandimeve ndikon në mos përmirësimin e kontrolleve të brendshme në sistemet kryesore financiare dhe menaxheriale, dhe si rezultat i saj kemi përsëritjen e mangësive të njëjta si në vitet paraprake. |
| Rekomandimi 2 | Ministri duhet të sigurojë që janë marrë veprime shtesë për adresimin e plotë të rekomandimeve dhe se të gjitha rekomandimet e auditimit do të trajtohen me kujdes dhe përgjegjësi në të gjitha nivelet e menaxhimit. |

4 Qeverisja

Konkluzioni i përgjithshëm

MAP-i ka zbatuar një sërë kontrollesh të brendshme për tu siguruar që sistemet financiare funksionojnë siç duhet. Aspektet kyçe të kornizës së qeverisjes janë adresuar nga MAP-i si në vazhdim:

- Vetëvlerësimi siç kërkohet me procedurat për menaxhimin financiar dhe kontrollin;
- Menaxhimi i rrezikut në përputhje me objektivat strategjike të MAP-it; dhe
- Si dhe raportimi i rregullt javor nga njësitë vartëse.

Ne po ashtu kemi gjetur se, kontrollet mbi një sërë fushash të shpenzimeve kërkojnë përmirësim të mëtejshëm në mënyrë që të parandalojë që MAP të ketë humbje financiare, vlerë të dobët për paranë dhe menaxhim jo efektiv të projektit. Fushat kryesore ku nevojiten më shumë përmirësime janë Prokurimi, Subvencionet, dhe Menaxhimi i pasurisë.

4.1 Qeverisja e mirë

Përshkrim

Në kuadër të MAP-it bëjnë pjesë dy agjencione: Instituti i Kosovës për Administratë Publike (IKAP) dhe Agjensioni i Shoqërisë së Informacionit. Linjat e raportimit janë të strukturuar mirë megjithatë për të siguruar një menaxhim financiar efektiv nevojitet një forcim i mëtutjeshëm i kontrolleve në fushën e prokurimit, subvencioneve dhe menaxhimit të pasurisë.

Rekomandim

Çështja 3 - Proceset e llogaridhënies – Prioriteti i lartë

E gjetura	Pavarësisht se linjat e llogaridhënies dhe të komunikimit ishin funksionale përmes takimeve të rregullta dhe raportimit me shkrim, në shumicën e fushave kontrollet e brendshme nuk janë aplikuar në mënyrë efektive dhe nuk kanë arritur t'i parandalojnë gabimet sistematike gjatë vitit. Me theks të veçantë, kontrollet ishin jo efektive në fushën e prokurimit, subvencioneve dhe menaxhimit të pasurisë.
Rreziku	Mos aplikimi i kontrolleve në mënyrë efektive ka reduktuar efektivitetin e menaxhimit financiar brenda MAP-it. Kjo rezulton në dobësi në procesin e shpenzimeve dhe aftësinë e menaxhmentit për të reaguar ndaj sfidave financiare me kohë. Po ashtu, kjo rrit rrezikun për shpenzime të parregullta.
Rekomandimi 3	Ministri duhet të shqyrtojë shkaqet e mos aplikimit të kontrolleve në mënyrë efektive në fushën e prokurimit, subvencioneve dhe menaxhimit të pasurisë dhe të siguroj eliminimin e tyre në mënyrë që të përmirësojë dobësitë në procesin e shpenzimeve.

4.2 Planifikimi dhe realizimi i Buxhetit

Përshkrimi

Ne i kemi shqyrtuar burimet e fondeve buxhetore për MAP-in, shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike. Kjo është paraqitur në tabelat e mëposhtme:

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

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final ¹	2014 Realizimi	2013 Realizimi	2012 Realizimi
Burimet e Fondeve:	24,324,569	23,794,025	22,840,587	18,540,356	16,850,440
Granti i Qeverisë -Buxheti	24,324,569	21,596,259	20,681,546	17,962,163	16,806,664
Financimet nga huamarrjet	0	1,013,000	1,012,996	424,668	0,00
Donacionet e jashtme	0	1,184,766	1,146,045	153,525	43,776

Buxheti fillestar ishte ndryshuar gjatë vitit duke u zvogëluar granti qeveritar dhe duke shtuar financimin nga huaja dhe nga donacionet e jashtme. Si rezultat, buxheti final ishte më i ulët nga buxheti fillestar për 530,000€. Për më shumë shiko faqen tjetër.

Realizimi i përgjithshëm i buxhetit ishte 96% nga buxheti final me një rritje prej 9% krahasuar me vitin 2013.

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

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final	2014 Realizimi	2013 Realizimi	2012 Realizimi
Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike:	24,324,569	23,794,025	22,840,587	18,840,356	16,850,440
Pagat dhe Mëditjet	1,782,249	1,917,456	1,897,656	1,685,434	1,670,641
Mallrat dhe Shërbimet	5,755,449	7,544,844	7,341,721	5,428,024	3,826,681
Shërbimet komunale	1,340,706	1,351,600	1,346,596	1,391,029	1,275,173
Subvencionet dhe Transferet	50,000	50,000	39,170	29,500	50,000
Investimet Kapitale	15,396,165	12,930,125	12,215,444	10,006,369	10,027,944

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

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

- Buxheti final për Paga dhe Mëditje në krahasim me buxhetin fillestar është rritur për 135,207€. Prej tyre 109,257€ ishin ndarë për financimin e vendimit të Qeverisë për rritje të pagave prej 25% ndërsa pjesa tjetër prej 25,950€ ishte për stafin e përfshirë në “Fondin për Kuadro”
- Buxheti për mallra dhe shërbime fillimisht është për zbritur për 729,367€ bazuar në vendimin e Qeverisë për kursime prej 15% pastaj është rritur për 2,518,762€. Prej tyre 1,334,000€ nga granti qeveritar për pagesën e licencave të Microsoft ndërsa 1,184,766€ ishin donacione të jashtme. Në fund, pavarësisht shkurtimit buxhetor, buxheti final ishte për 1,789,395€ më i lartë se ai fillestar. Shpenzimet e ndodhura ishin 7,341,721€ apo 97% e buxhetit final.
- Buxheti për shpenzime komunale të objekteve Qeveritare fillimisht është zbritur për 201,106€ bazuar në vendimin e Qeverisë për kursime prej 15% pastaj është rritur për 212,000€ përmes transferit nga buxheti për investime kapitale.
- Buxheti final për Investime kapitale në krahasim me buxhetin fillestar ishte zvogëluar për 2,466,040€. Prej tyre, 1,546,000€ ishin transferuar për mallra dhe shërbime dhe për komunal. Derisa 920,044€ tjera ishin shkurtuar me vendim të MF në fund të vitit. Shpenzimet e realizuara ishin 94% e buxhetit final.

Rekomandimi

Çështja 4 – Mos realizimi i buxhetit në mënyrë sistematike gjatë vitit 2014 – Prioritet i mesëm

E gjetura	Megjithëse gjatë vitit 2014 kishte ngritje në nivelin e ekzekutimit të buxhetit në krahasim me vitin e kaluar, një pjesë e madhe e buxhetit ishte shfrytëzuar në tremujorin e fundit. Ku 48% e buxhetit për mallra dhe shërbime dhe 31% e buxhetit për investime kapitale ishin shpenzuar në tremujorin e fundit. Realizimi i ulët i buxhetit ka ndikuar MF të shkurtoj buxhetin për investime kapitale. Ndër shkaqet e mos realizimit të buxhetit ishin vonesat në zhvillimin e procedurave të prokurimit dhe në realizimin e projekteve.
Rreziku	Mos ekzekutimi i buxhetit në mënyrë sistematike gjatë vitit, rrit rrezikun që në fund të vitit të bëhen shpenzime të pakontrolluara dhe se vonesat në realizimin e projekteve kapitale vështirësojnë arritjen e objektivave të synuara të organizatës.
Rekomandimi 4	Ministri duhet të sigurojë se ka analizuar arsyet për mos ekzekutimin e buxhetit për investime kapitale dhe mallra dhe shërbime në mënyrë sistematike gjatë vitit dhe të ndërmerr masa që t'i eliminojë dobësitë qoftë në fazën e planifikimit ose ekzekutimit të buxhetit.

4.3 Të hyrat

Përshkrimi

Të hyrat e gjeneruara nga MAP-i në vitin 2014 në total ishin 17,000€. Këto të hyra janë realizuar nga shitja e automjeteve. Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

4.4 Shpenzimet

4.4.1 Prokurimi

Përshkrimi

Ekzaminimet tona audituese kanë përfshirë tërë procesin e prokurimit, duke filluar nga inicimi i aktiviteteve të prokurimit e deri në menaxhimin dhe realizimin e kontratave. Gjatë vitit 2014 MAP përmes procedurave të prokurimit kishte shpenzuar 16,716,625€. Ne kemi testuar 39 pagesa në vlerë prej 3,349,561€ nga kategoria mallra dhe shërbime si dhe 52 pagesa në vlerë prej 5,636,106€ nga kategoria e investimeve kapitale. Po ashtu, për të vlerësuar nëse procedurat e prokurimit janë zhvilluar në përputhje me dispozitat e ligjit të prokurimit publik, kemi testuar 12 procedura të prokurimit. Edhe pse janë bërë përmirësime në menaxhimin e aktiviteteve të prokurimit, edhe më tutje mbeten disa mangësi në këtë fushë.

Rekomandimi

Çështja 5 – Dobësi sistematike në prokurim – Prioritet i lartë

E gjetura

Auditimi jonë mbi menaxhimin e prokurimit identifikoi çështjet në vijim.

- Në tri aktivitete të prokurimit², Operatorët Ekonomik (OE) të pasuksesshëm nuk ishin njoftuar me shkrim për rezultatet e procesit të prokurimit për shkak të neglizhencës nga komisioni vlerësues.
- Në dy (2) raste³ inicimi i procedurave të prokurimit ishte bërë pa buxhet të mjaftueshëm, si pasojë procedurat e prokurimit ishin anuluar. Pas sigurimit të mjeteve, prokurimi i tyre është zhvilluar sërish. Kjo ka ndodhur për shkak të mos harmonizimit të planit final të prokurimit me buxhetin e aprovuar.
- Aktiviteti i prokurimit për “Furnizim me pajisje të IT- lloti 2” ishte financuar nga buxheti i planifikuar për një projekt tjetër pa i ndjekur procedurat e kërkuara për transferimin e mjeteve. I njëjti prokurim ishte anuluar më herët me arsyetimin se nuk kishte buxhet të planifikuar për atë projekt. Po ashtu, specifikimet teknike ishin ndryshuar në ritenderim pa ndonjë arsye të dokumentuar për ndërrimin e tyre. Kjo ka ndodhur për shkak të koordinimit jo të mirë mes financave dhe prokurimit.
- Tek kontrata e nënshkruar për “Furnizim me lule te gjalla për nevoja te MAP” vlera e kontratës ishte 7,541€ mirëpo ishte lënë mundësia e hapur që porosia mund të bëhej deri në vlerë 10,000€. Kjo si pasojë e mos kujdesi i duhur gjatë përgatitjes së kontratës.
- Në dy (2) raste të pagesave të kryera⁴, urdhërblertjet nuk ishin nënshkruar nga zyrtari i prokurimit por nga një zyrtar tjetër i paautorizuar. Ndërsa, në 11 raste tjera urdhërblertjet ishin përgatitur pas pranimit të faturës.
- Tek aktiviteti i prokurimit “Furnizim me material elektrik dhe elektronik” me kontratë të nënshkruar në vlerë 12,278€, raporti i vlerësimit të tenderëve nuk ishte nënshkruar nga të gjithë anëtarët e komisionit vlerësues si dhe nuk ishte ofruar ndonjë arsyetim i vlefshëm. Po në këtë prokurim një nga kriteret e kërkuara ishte lista e furnizimeve në tri vitet e fundit por nuk ishin kërkuar dëshmitë për të mbështetur furnizimet e realizuara siç janë kontratat e lidhura nga OE. Kjo si pasojë e kontrollit jo të duhur gjatë procesit të prokurimit.

² Aktiviteti i prokurimit për “Furnizim me tepiha për Zyrën e Kryeministrit”, për “Furnizimin dhe montimin e pajisjeve për Acces Control”, si dhe për “furnizim me pajisje të IT për nevoja të MAP-it”.

³ Prokurimi për “Furnizim me pajisje të IT” dhe për “Ndërtimin e objektit të Prokurorisë Themelore në Gjakovë”

⁴ Pagesa prej 6,953€ për “Pastrim dhe mirëmbajtje” dhe pagesa prej 5,460€ për “Furnizim me freon për klimë”.

- Në dy (2) prokurime të ndara⁵ si anëtar të komisioneve për vlerësimin e ofertave ishin caktuar të njëjtit zyrtar të cilët kishin përgatitur specifikacionet teknike të dosjes së tenderit duke mos ndjekur parimet për ndarjen e detyrave. Sipas MAP-it kjo ka ndodhur për shkak të pakujdesisë me rastin e formimit të komisioneve përkatëse.

Rreziku

Zyra e prokurimit dhe komisionet për vlerësimin e tenderëve nuk kanë treguar nivel të lart të përgjegjësisë dhe objektivitetit në punën e tyre. Po ashtu, ka munguar bashkëpunimi i mirëfilltë mes zyrës së financave dhe prokurimit. Si, rezultat kanë ndodhur anashkalime sistematike të kërkesave ligjore cilat kanë reduktuar konkurrencën, transparencën dhe nuk kanë arritur vlerën për para.

Rekomandimi 5

Ministri duhet të siguroj përmes Sekretarit të Përgjithshëm se janë forcuar masat e llogaridhënies dhe përgjegjësisë nga ana e zyrtarëve të prokurimit dhe po ashtu të komisioneve për vlerësimin e ofertave për të siguruar respektimin e parimit të transparencës, konkurrencës dhe vlerës për para. Po ashtu, bashkëpunimi mes zyrës së financave dhe prokurimit duhet të shtohet për të evituar iniciimin e prokurimit pa buxhet të mjaftueshëm.

Çështja 6- Dobësi sistematike në procedimin e pagesave – Prioritet i mesëm

E gjetura

Organizata buxhetore (OB) duhet çdo faturë të vlefshme ta paguaj brenda 30 ditësh kalendarike nga data e pranimi të faturës. Gjatë testimeve tona kemi vërejtur që në 16 raste faturat/obligimet ndaj furnitorëve në vlerë prej 234,218€ ishin paguar pas afatit kohor ligjor prej 30 ditëve. -

Po ashtu, sipas nenit 39.2 të LMFPF⁶ -. MF kishte ekzekutuar tri pagesa të tilla me kërkesë të OE në vlerë prej 244,640€, për shkak të mos ekzekutimit të pagesave nga MAP-i.

Tek kontrata për “ Sigurinë e të dhënave”, ishte përcaktuar që me rastin e furnizimit të mallit OE ta sjell certifikatën për të dëshmuar origjinën e atij malli. Përkundër kësaj, MAP kishte paguar 192,940€ në mungesë të certifikatës së kërkuar.

⁵ Prokurimi për “ Liferimi dhe montimi i pjesëve të sistemit të kontrollit të qasjes së Acess Controllit” me vlerë të kontratës prej 9,972€, dhe prokurimi për “Furnizim me pajisje të TI për nevojat e MAP-it “ në vlerë 49,905€,

⁶ Kur një person lëshon një faturë ose kërkesë për pagim për një organizatë buxhetore dhe shuma në fjalë nuk është paguar për një periudhë më të gjatë kohore se 60 ditë, personi në fjalë mundet ta dorëzojë një kopje të faturës ose kërkesës për pagim në Thesar/MF

Në tri (3) raste , pagesat në vlerë prej 88,671€ ishin kryer nga kodet ekonomike jo adekuate⁷.

Rreziku Mos procedimi i pagesave sipas afatit kohorë ligjorë si dhe pagesat nga kodet ekonomike joadekuate ndikojnë që ekzekutimi i buxhetit të mos bëhet sipas planit ku si pasojë obligimet në fund të vitit të rriten si dhe zbehin kredibilitetin e MAP-it ndaj OE. Më tutje, kryerja e pagesave pa u plotësuar kushtet e kontratës rrit rrezikun që cilësia e shërbimeve të jetë më e dobët dhe të mos arrihet vlera për para. Po ashtu

Rekomandimi 6 Ministri duhet të sigurojë se ka shtuar llogaridhënien dhe përgjegjësinë tek zyrtarët financiar për të siguruar që të gjitha faturat e pranuar paguhen brenda afatit kohorë ligjor dhe me këtë të evitoj kryerjen e pagesave nga MF. Më tutje, duhet të siguroj që zyrtarët financiar kanë aplikuar planin kontabël me qëllim të procedimit të pagesave nga kodet ekonomike adekuate.

Çështja 7 –Pagesa për udhëtime jo për qëllime zyrtare –Prioritet i Lartë

E gjetura Në bazë të vendimit të Ministrit të MAP-it ishin paguar biletat e udhëtimit në vlerë prej 4,325€ për 10 veteran të futbollit për të marrë pjesë në një turnir në Izmir të Turqisë. Kjo lloj pagese është në kundërshtim me Udhëzimin Administrativ (UA) 2004/07 për udhëtime zyrtare. Sipas të cilit pagesat për udhëtime zyrtare llogariten të jenë vetëm ato që shërbejnë për kryerjen e detyrave zyrtare në interes të institucionit përkatës, përderisa kjo pagesë nuk ka shërbyer për qëllimin e tillë.

Rreziku Pagesat për udhëtime për persona të cilët nuk janë zyrtarë të MAP-it dhe nuk shërbejnë për kryerjen e detyrave zyrtare në interes të institucionit, janë në kundërshtim me kërkesat ligjore dhe ndikojnë në keqpërdorimin e buxhetit.

Rekomandimi 7 Ministri duhet të sigurojë që aprovimi i udhëtimeve zyrtare bëhet vetëm pas një analize të detajuar të kërkesës dhe të cilat kanë të bëjnë me fushëveprimin e MAP-it. Dhe në rast se kërkesa duhet të merret në konsideratë ta adresoj atë tek institucionet tjera përkatëse.

⁷ Pagesa prej 31,272€ për “Furnizim me skaner për kontrollimin e çantave” ishte bërë nga kodi për “ndërtesa administrative”, pagesa prej 7,494€ për “Ndarjen e hapësirave për arkiva në objekte të Rilindjes” është bërë nga kodi për “Ndërtesa administrative afariste” dhe Pagesa prej 49,905€ për “Furnizim me llaptop, kamera dhe orë muri” ishte bërë nga kodi 31610 për “Pajisje të IT-së”

Çështja 8 -Vonesa në realizimin e punimeve – Prioritet i lartë

- E gjetura** “Ndërtimi i qendrës së paraburgimit në Gjiilan”, me vlerë të kontratës 4,693,952€, fillimi i punëve ishte paraparë me datën 14/12/2012 dhe sipas kontratës bazë afati i përmbushjes ishte 453 ditë kalendarike. Afati për kryerjen e punëve ishte zgjatur edhe për 167 ditë pune përmes aneks kontratës. Përkundër shtyrjes së afateve puna ende nuk ka përfunduar dhe sipas përllogaritjeve tona kjo do të duhej të përfundonte në Qershor 2014. Sipas MAP arsyeja e mos përfundimit të punëve ishte mos projektimi fillestar në përputhje me nevojat reale të MAP-it.
- “Ndërtimi i ndërtesës së Prokurorisë Themelore në Pejë “, kontrata është nënshkruar më 19/05/2014 në vlerë prej 219,434 € dhe fillimi i punës ishte paraparë me datën 26/05/2014, ndërsa përfundimi pas 69 ditëve. Punimet kishin përfunduar në fund të vitit 2014.
- “Ndërtimi i ndërtesës së Prokurorisë Themelore në Gjakovë” e nënshkruar me datën 28/10/2014 në vlerë 261,350€. Sipas planit dinamik realizimi i punimeve duhet të zgjasë 100 ditë kalendarike nga data e nënshkrimit të kontratës. Sipas menaxherit të projektit deri më datën 20 mars 2015 ishin realizuar punime përafërsisht në vlerë prej 38,000€ apo 14.6% e vlerës së kontratës. Sipas MAP-it, vonesa ishte shkaktuar nga kushtet atmosferike si dhe verifikimeve të hidroizolimit nga organi mbikëqyrës.
- Rreziku** Ngecjet në progresin fizik të projekteve ndikojnë në mos arritjen me kohë të objektivave të Qeverisë në akomodimin e institucioneve shtetërore në objekte qeveritare. Kjo e redukton efektivitetin dhe efikasitetin e punëve dhe planeve operative të OB-ve individuale të cilat presin të sistemohen në ato objekte.
- Rekomandimi 8** Ministri duhet të siguroj se procedurat dhe proceset e monitorimit në realizimin e projekteve kapitale janë rishikuar. Me theks, kontrollet në fazën fillestare të projekteve për investime kapitale duhet të shtohen për të siguruar që projektet bëhen duke u bazuar në nevojat reale dhe përmbushjen e tyre sipas afateve kohore të parapara në planin dinamik.

4.4.2 Shpenzimet jo përmes prokurimit

Përshkrim

Ne kemi testuar gjithashtu shpenzimet për të cilat nuk kërkohet aplikimi i procedurave të prokurimit siç janë mëditjet për udhëtime zyrtare, shpenzimet e telefonisë mobile, komunalit. Kontrollat kanë funksionuar mirë prandaj ne nuk kemi hasur ndonjë pa rregullsi.

Rekomandimi

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

4.4.3 Kompensimet (pagat dhe mëditjet)

Përshkrimi

Pagat dhe Mëditjet paguhen përmes një sistemi të centralizuar (payrollit). Kontrollat që operojnë nga MAP kanë të bëjnë llogaritjen e pagave në pajtim me kontratat e punës si dhe legjislacionit të aplikueshëm.

Numri i aprovuar për të punësuarit në MAP ishte 266, ndërsa numri aktual i të punësuarve në fund të vitit ishte 262 punonjës. Ne kemi rishikuar listat e pagave si dhe kemi krahasuar të dhënat e prezantuara nga Thesari, SIMFK dhe prezantimin e tyre në PVF.

Çështja 9- Menaxhimi i personelit - Prioritet i lartë

E gjetura	<p>Rezultatet e testimeve tona në fushën e personelit kanë identifikuar çështjet në vijim:</p> <ul style="list-style-type: none">Sipas nenit 30 pika 4 të Ligjit për Shërbimin Civil (LSHC), në rast të mbetjes së një pozite të lirë në shërbimin civil Ushtruesi i Detyrës (UD) nuk mund të emërohet më gjatë se tre (3) muaj. Pavarësisht kësaj, MAP-i kishte emëruar UD për një periudhë kohore më të gjatë se tre muaj siç është rasti me UD i Drejtorit të DMRAP nga data 12/06/2013 e tutje si dhe UD i Drejtorit të Racionalizimit të Proceseve Administrative nga 1 janari deri në shtator 2014.Sipas rregullores për funksionimin e fondit për kuadro, vendimi për përfituesit e kësaj shtese nxirret në baza vjetore, një vendim i tillë duhet të lëshohet çdo vit me apo pa ndryshime të përfituesve. Mirëpo, në MAP për muajt Janar-Mars 2014 kanë përfituar shtesa zyrtaret të cilët ishin pjesë e Fondit për Kuadro nga vendimi 2012 pa
-----------	---

ndonjë dëshmi apo vendim se zyrtarë të njëjtë ishin ende në listën e fondit për kuadro.

- Në tri (3) raste akt emërimet nuk ishin azhurnuar përkundër faktit që kishte ndërrime në koeficienta, prandaj kishte mospërputhje ndërmjet pagesës për këta zyrtarë dhe akt emërimeve.
- Në një (1) rast ishte bërë avancimi në pozitë pa procedura të avancimit siç e përcakton neni 27 i ligjit për shërbyes civil dhe rregullorja 21/2012 për avancim në karrierë të nëpunësve civil.

Rreziku

Mbajtja e pozitive udhëheqëse me UD si dhe mosrespektimi i procedurave për avancim mund të rrezikoj arritjen e objektivave të organizatës. Po ashtu, pagesat nga fondi i kuadrove pa vendim përkatës dhe mos azhurnimi i akt emërimeve, rrisin rrezikun për kryerjen e pagesave pa bazë ligjore.

Rekomandimi 9

Ministri duhet të sigurojë se pozitat e lira udhëheqëse nuk mbahen me Ushtrues Detyre më gjatë se tre muaj dhe se pagesat shtesë nga fondi i kuadrove kryhen pas sigurimit të dëshmimeve të mjaftueshme. Më tutje, avancimi në karrierë bëhet sipas procedurave të parapara me LSHC.

4.4.4 Subvencionet dhe Transferet

Përshkrimi

MAP ka nxjerrë rregulloren e brendshme 01/2014 e cila përcakton procedurat dhe kriteret për shpërndarjen e subvencioneve për organizatat joqeveritare. Buxheti i planifikuar për subvencione dhe transfere për 2014 ishte 50,000€, ndërsa realizmi 39,170€ apo në masën 78% e buxhetit final.

Çështja 10 -Mos zbatimi i rregullores për shpërndarjen e subvencioneve - Prioritet i lartë

E gjetura

Auditimi jonë mbi menaxhimin e subvencioneve identifikoi çështjet në vijim:

- Edhe pse ishte bërë thirrja për aplikim për vitin 2014, MAP nuk posedon ndonjë listë të OJQ-ve që kanë dorëzuar projektet për subvencionim. Po ashtu nuk është bërë njoftimi me shkrim i OJQ-ve të cilat nuk kanë qenë përfituese të subvencioneve siç kërkohet me rregulloren 01/2014.
- Gjatë vitit 2014, MAP kishte dhënë subvencione në vlerë prej 39,170€ vetëm në bazë të vendimeve të Ministrit, pa ndonjë marrëveshje me përfituesit. Në të cilën do të përcaktohej shfrytëzimi dhe raportimi i tyre.

- MAP-i nuk kishte caktuar zyrtar për monitorimin e realizimit të projekteve nga OJQ-të përfituese. Nga të gjitha OJQ-të përfituese gjatë vitit 2014 vetëm një kishte dorëzuar raport mbi realizimin e projektit të përfituar.

Rreziku Mos zbatimi i rregullores si dhe dhënia e subvencione pa bërë marrëveshje me përfituesin mund të rezultojë me shpenzim jo të mirë të mirë të parasë publike duke shmangur qëllimin e dhënies së subvencionit.

Rekomandimi 10 Ministri duhet të siguroj që ndarja e subvencioneve bëhet në përputhje me rregulloren dhe se me rastin e subvencionit të OJQ-ve të nënshkruhen marrëveshjet në mes palëve si dhe përgatiten raportet e monitorimit për tu siguruar që paraja publike shfrytëzohet për qëllimet e përcaktuara.

4.5 Pasuritë dhe detyrimet

4.5.1 Pasuritë kapitale dhe jo-kapitale

Përshkrim

Sipas regjistrimit kontabël të SIMFK-së, vlera neto e pasurive kapitale (mbi 1000€) ishte 32,192,000€, ndërsa vlera e pasurive jo kapitale (nën 1000€) ishte 756,000€. Auditimi jonë mbi menaxhimin e pasurisë identifikoi çështjet në vijim:

Çështja 11 -Dobësi sistematike në menaxhimin e automjeteve - Prioritet i lartë

E gjetura MAP nuk ka vënë në funksion kontrolle adekuate për menaxhimin e automjeteve zyrtare. Nuk mbahen evidenca të rregullta që arsyetojnë shfrytëzimin e automjeteve, fletë udhëtimet apo dokumentet e nevojshme për regjistrimin e kilometrave dhe shpenzimeve të realizuara. Në shtatë (7) mostra mungonin raportet. Ndërsa, nuk mbahet asnjë evidencë lidhur me kilometrat e kaluara dhe karburantet e shpenzuara për veturat e Kabinetit të Ministrit dhe Këshilltarëve politik. Shpenzimet totale të derivateve për të cilat nuk janë mbajtur evidenca rreth kilometrave të kaluara gjatë vitit 2014 ishin 28,123€.

Sipas UA nr. 03/2008, përdorimi i veturave zyrtare jashtë orarit të punës mund të bëhet nëse lejohet me vendim të Ministrit pas propozimit të Sekretarit të përgjithshëm. Megjithatë, në një rast shfrytëzohet vetura zyrtare nga një nëpunës jashtë orarit të punës pa vendim paraprak nga Ministri.

Rreziku Mosrespektimi i procedurave për menaxhimin dhe përdorimin e automjeteve, ndikon në shfrytëzimin jo racional të tyre. Kjo mund të pasojë me kosto shtesë të karburanteve, si dhe shpenzime tjera rreth riparimit dhe mirëmbajtjes së automjeteve.

Rekomandimi 11 Ministri duhet të sigurojë që janë vendosur procedura përkatëse për të siguruar menaxhimin dhe shfrytëzimin efikas të automjeteve zyrtare në përputhje me UA nr. 03/2008 për përdorimin e automjeteve zyrtare.

Çështja 12- Mangësi në menaxhimin e pasurisë – Prioritet i lartë

E gjetura Sipas rregullores nr. 02/2013 për menaxhimin e pasurisë jo financiare në Organizatat Buxhetore (OB), për tjetërsimin e pasurisë së blerë nga grandi qeveritarë duhet të merret aprovimi për tjetërsim edhe nga MF. Pavarësisht kësaj, MAP-i gjatë vitit 2014 kishte shitur 16 vetura për 17,019€, pa aprovim nga MF.

OB është e obliguar që njëherë në vit para përfundimit të vitit fiskal të bëjë njehsimin fizik apo inventarizimin e të gjitha pasurive që janë në posedim të saj. MAP, edhe pse kishte formuar komisionin për inventarizim sipas afatit ligjor, komisioni nuk kishte arritur ta kryente inventarizimin e pasurisë deri në gjysmën e dytë të muajit mars 2015 ku si rezultat i saj nuk ishte bërë harmonizimi i gjendjes së inventarizimit me regjistrat e pasurisë.

Secili zyrtar i OB-së me rastin e largimit nga puna duhet të kthejë pasurinë me të cilën është ngarkuar e cila është në pronësi të OB-së. Katër (4) zyrtarët e larguar nga puna nuk kanë kthyer pasurinë me të cilën kanë qenë të ngarkuar siç janë: llaptopat dhe telefonat mobil.

Rreziku Tjetërsimi i pasurisë pa respektuar procedurat ligjore, vonesat në inventarizim, mos harmonizimi i gjendjes së inventarizimit me gjendjen në regjistrin kontabël si dhe mos kthimi i pasurisë nga zyrtarët e larguar nga puna, rrisin rrezikun që pasuritë të keqpërdorën, humben apo të tjetërsohen.

Rekomandimi 12 Ministri duhet të sigurojë se janë vendosur kontrollet e duhura të cilat mundësojnë që menaxhimi i pasurisë të bëhet në përputhje me kërkesat ligjore si dhe kthimin e pasurisë nga zyrtarët të cilët janë larguar nga puna e cila është në pronësi të MAP-it.

4.5.2 Njësia për Monitorimin dhe Përdorimin e Automjeteve

Përshkrim

Në kuadër të MAP-it është themeluar Njësia për monitorimin dhe përdorimin e automjeteve (NJMPA) qeveritare. UA 03/2008 obligon të gjitha institucionet qeveritare të raportojnë në baza mujore për numrin, përdorimin dhe menaxhimin e automjeteve qeveritare. Njësia sipas UA për çdo muaj është e obliguar të përgatit raport mujor përmbledhës dhe nga MAP-i ti dorëzohet Zyrës së Kryeministrit deri më datën 10 të muajit pasues.

Rekomandimi

Çështja 13 –Mos raportim i rregullt i njësive të transportit tek NJMPA- Prioritet i lartë

E gjetura NJMPA nuk kishte arritur të kryente funksionin për të cilin është themeluar pasi që gjatë vitit 2014 vetëm një numër i vogël i OB-ve kishin raportuar tek NJMPA-ja. Raportimi i OB-ve tek NJMPA gjatë vitit 2014 kishte rënie të vazhdueshme. Në Janar 2014 kishin raportuar 17 OB, kurse deri në dhjetor 2014 ky numër kishte rënë në pesë (5) OB.

Rreziku Mos raportimi i rregullt mujor nga institucionet përkatëse zvogëlon mundësinë për monitorimin e përdorimit të automjeteve në nivel qeveritar dhe për tu siguruar që numri i automjeteve është në përputhje me nevojat e tyre.

Rekomandimi 13 Ministri duhet që në bashkëpunim me ministrat e institucioneve tjera dhe udhëheqësit ekzekutiv të OB-ve të sigurojë se raportimi nga institucionet tjera tek NJMPA bëhet në mënyrë të rregullt në bazë mujore siç kërkohet me UA 03/2008.

4.5.3 Trajtimi i borxheve

Përshkrim

Vlera e detyrimeve të papaguara ndaj furnizuesve në fund të vitit 2014 ishte 1,138,212€. Prej tyre 439,000€ i takojnë kategorisë mallra dhe shërbime, 233,000€ shërbime komunale si dhe 466,000€ për investime kapitale. Faturat për detyrimet e papaguara kryesisht i takonin muajit dhjetor 2014 të cilat nuk ishin paguar për shkak të mungesës së mjeteve.

Obligimet e papaguara në fund të vitit 2014 ishin rritur jashtëzakonisht shumë në krahasim me vitin e kaluar ku obligimet për 2013 ishin 190,336€. Raportimet mbi obligimet e papaguara janë bërë rregullisht në MF.

Po ashtu në PVF janë shpalosur detyrimet kontigjente në vlerë të përafërt 37,000€.

Rekomandimet

Çështja 14- Obligimet e papaguara – Prioritet i Lartë

E gjetura Vlera e obligimeve të papaguara në fund të vitit 2014 ishte shumë më e madhe krahasuar me vitin paraprak. Kjo rritje e obligimeve të papaguara kryesisht ka qenë pasojë e vonesave në zotimin e mjeteve. Si pasojë, MF kishte bërë shkurtime buxhetore në kategorinë e investime kapitale në vlerë 920,000€. Përderisa, obligimet e papaguara për këtë kategori ishin në 466,000€. Po ashtu rritja ishte shkaktuar edhe nga vonesat në procedimin e pagesave e cila është cekur tek çështja 6.

Rreziku Rritja e obligimeve të papaguara shkakton ngarkesë buxhetore në vitin pasues dhe ndikon që projektet e planifikuara të mos realizohen në përputhje me buxhetin. Mos zotimi i mjeteve me kohë dhe vonesat në procedimin e pagesave ndikojnë që borxhet të rriten dhe si rezultat i vonesave shpenzimet mund të rriten për shkak të ndëshkimeve nga vendimet gjyqësore.

Rekomandimi 14 Ministri duhet t'i inicioj analizimin e arsyeve të rritjes së obligimeve dhe të ndërmerri masa konkrete për të siguruar se zotimi i mjeteve bëhet para hyrjes në obligime dhe procedimin e pagesave sipas afatit kohorë në mënyrë që vlera e obligimeve të papaguara të ulet në nivel minimal.

4.6 Sistemi i auditimit të brendshëm

Përshkrimi

Njësia e Auditimit të Brendshëm (NJAB) për vitin 2014 kishte planifikuar kryerjen e shtatë (7) auditimeve të rregullta dhe një (1) auditimi me kërkesë (ad hok). Deri në fund të vitit NJAB kishte realizuar 8 auditimet e planifikuara.

Përmes raporteve të auditimit, menaxhmenti i janë ofruar informata dhe vlerësime se sa efektive janë kontrollet e vendosura dhe si funksionojnë ato, megjithatë menaxhmenti nuk kishte përgatitur planin për implementimin e rekomandimeve ku si pasojë kishte ngecje në implementimin e rekomandimeve të NJAB-it.

Komiteti i auditimit kishte mbajtur takime të rregullta tre (3) mujore ku ishin vlerësuar dhe trajtuar raportet e NAB-it.

Pas rekomandimit të dhënë nga ZAP në memon e auditimit për periudhën nëntë mujore, komiteti i auditimit kishte nxjerrë statusin e tij ku specifikohen detyrat dhe përgjegjësitë e këtij komiteti.

Rekomandimet

Çështja 15 – Mos përgatitja e planit të veprimit për adresimin e rekomandimeve të dhëna nga AB -Prioritet i lartë

E gjetura NJAB-i gjatë vitit 2014 kishte finalizuar 8 raporte ku ishin dhënë rekomandime, implementimi i të cilave do të ndikonte në përmirësimin e kontrolleve të brendshme të MAP-it. Megjithatë, menaxhmenti nuk kishte përgatitur plan për implementimin e rekomandimeve të NJAB-it dhe si pasojë kishte ngecje në implementimin e tyre.

Rreziku Mos përgatitja e planit për implementimin e rekomandimeve të NJAB-it ku do të përcaktoheshin afatet kohore si dhe stafi përgjegjës për implementimin e tyre, ndikon në mos përmirësimin e kontrolleve të brendshme dhe si pasojë rrisin rrezikun që mangësitë e njëjta të përsëriten.

Rekomandimi 15 Ministri duhet të sigurojë se përfitimi nga puna e AB merret në konsideratë duke përgatitur planin e veprimit për adresimin e rekomandimeve të NJAB-it dhe ndërmarrjen e veprimeve konkrete në implementimin e tyre.

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

(e shkëputur nga ISSAI 200)

Forma e opinionit

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

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

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

Modifikimet që i bëhen opinionit në raportin e auditorit

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

Përcaktimi i llojit të modifikimit që i bëhet opinionit të auditorit

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

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

153. Auditori duhet të japë një **opinion të kualifikuar nëse**: (1) pasi ka marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme, auditori arrin në përfundimin se anomalitë, 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 anomalitë, ose individualisht ose së bashku, janë edhe materiale edhe të përhapura në pasqyrat financiare.

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

Nëse auditori jep një opinion të modifikuar, ai duhet të modifikojë edhe titullin për të korresponduar me llojin e opinionit i shprehur. ISSAI 1705 jep udhëzime shtesë rreth gjuhës specifike që duhet përdorur kur jepet një opinion dhe për të përshkruar përgjegjësinë e auditorit. Ajo gjithashtu përfshin shembuj ilustrues të raporteve.

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

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

158. Një paragraf i Theksimit të Çështjes duhet:

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

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

Shtojca II: Rekomandimet e vitit paraprake

Komponenti i Auditimit	Rekomandimet e dhëna	Rekomandimet plotësisht të adresuara	Rekomandimet pjesërisht të adresuara	Rekomandimet e pa adresuara
1. Rekomandimet e vitit paraprak	Ministri duhet të sigurojë që plani i veprimit, i rishikuar, të përcaktojë saktë afatet kohore që janë praktike por edhe sfiduese për adresimin e rekomandimeve të bëra nga AP, me stafin përgjegjës të identifikuar, duke u fokusuar fillimisht në fushat me mangësi të theksuara. Zbatimi i planit duhet të monitorohet nga Ministri në bazë tremujore.		Është adresuar pjesërisht	
2. Qeverisja e mirë	Ministri duhet të kryejë një rishikim për të përcaktuar formën e raportimit financiar tek menaxhmenti i lartë, nga i cili kërkohet që të Mbështesë menaxhimin efektiv të veprimtarisë. Kjo duhet të mbështetet nga një strukturë qeverisëse ku janë të informuar menaxhmenti i lartë për mangësitë në kontroll dhe në mënyrë aktive ti menaxhoj këto.	po		
3. Buxheti	Ministri duhet të sigurojë që përgatitje e buxhetit paraprihet nga një proces rigoroz i vlerësimit që pasqyron plotësisht të gjithë informacionin e duhur duke përfshirë rezultatet e vitit paraprak/priten ndryshime në vit etj. Theks i veçantë duhet të vendoset në identifikimin e pengesave dhe mundësive për të rritur shkallën e ekzekutimit të investimeve kapitale dhe duhet bërë veprimin e duhur për të trajtuar këto barrierë dhe të shfrytëzojë mundësitë e identifikuara. Më tutje, duhet të shtoj bashkëpunimin me MF për procesin buxhetor për të siguruar buxhet të mjaftueshëm dhe me kohë për shërbime komunale..		Është adresuar pjesërisht	

4 Shpenzimet	Ministri duhet të sigurojë se kontrollet e duhura janë zbatuar për të siguruar zotimin e fondeve me kohë, certifikimin e pagesave vetëm pasi kemi siguruar konfirmimin se sasia dhe cilësia e kërkuar e të mirave janë pranuar, dhe se autorizimet e duhura janë aplikuar.		Është adresuar pjesërisht	
4.1 Shpenzimet	Ministri duhet të shqyrtojë rastet e identifikuar për të përcaktuar shkaqet individuale të vonesës dhe të kërkojë për të zbatuar masa për të siguruar se rreziku i çështjeve të tilla është zbutur në projektet e ardhshme përmes monitorimit proaktiv dhe veprimit në kohë. Vëmendje e posaçme duhet t'i kushtohet arsyeve mbi përfundimin e projektit të Pejës dhe se si proceset mund të zhvillohen për të parandaluar një përsëritje të një rast të tillë.	po		
4.2 Shpenzimet	Ministri duhet të implementoj një rishikim të brendshëm për të përcaktuar se pse kërkesat specifike të prokurimit nuk janë adresuar për të gjitha ushtrimet e prokurimit dhe të zbatojë kontrole të zgjeruara për të siguruar që dobësitë sistematike janë adresuar/ identifikimin e pengesave për zbatimin efektiv të kontrolleve të brendshme në lidhje me prokurimin dhe të marrë masat e duhura për të hequr këto pengesa etj			Nuk është adresuar
4.3 shpenzimet	Ministri duhet të sigurojë se zotimi i mjeteve bëhet para se obligimet të krijohen, dhe se faturat procedohen me kohë për pagesë		Është adresuar pjesërisht	

4.4 Pagat dhe mëditjet	Ministri duhet të shqyrtojë dobësitë e identifikuar në procedurat e personelit për të përcaktuar nëse shtimi i kontrolleve apo shtimi i mbikëqyrjes bëjnë rishikimin mbi zbatimin e kontrolleve ekzistuese janë të nevojshme për të siguruar se proceset efektive të personelit të cilat nuk rrezikojnë humbje financiare, procedura të pa nevojshëm të rekrutimit dhe mbajtja e dobët e dosjeve		Është adresuar pjesërisht	
5. Subvencionet	Ministri duhet të sigurojë se procesit të subvencionimit të projekteve ti paraprijë njoftimi për thirrje publike. Të gjitha pagesat e subvencioneve duhet të mbështetet nga një memorandum mirëkuptimi duke u fokusuar në aktivitetet dhe kërkesat të lidhura me monitorim.		Është adresuar pjesërisht	
6. Pausitë	Ministri duhet të zbatojë një rishikim e cila qartë dallon dobësitë aktuale mbi regjistrimin e asetëve në mes të çështjeve funksionale dhe çështjeve të trajnimit të stafit. Dobësitë e identifikuar duhet të trajtohen më pas me anë të përmirësimeve funksionale, punë manuale efektive apo trajnim i veçantë për zyrtarin e e-pasurisë	Po		
6.1 Pasuritë	Ministri duhet të siguroj që përmes Sekretarit të Përgjithshëm se procesi i inventarizimit të pasurisë përfundonë në kohë të përshtatshme para përgatitjes së PVF-ve. Të gjitha ndryshimet në vlerën dhe numrin e pasurisë që identifikohen me inventarizim të pasqyrohen në regjistrin kontabël dhe sistemin e-pasuria. Pjesë e këtij procesi të jetë edhe hartimi i udhëzimit të brendshëm për inventarizimin dhe vlerësimin e pasurisë.			Nuk është adresuar
6.3 Pasuritë	Kryeshefi i IKAP-it duhet të implementoj kontroll të shtuar dhe/apo rishikim të shtuar të mbikëqyrjes për të siguruar se përdorimi i veturave zyrtare bëhet në pajtim me rregullat dhe kërkesat ekzistuese.	Po		

7 Raportimi	Ministri duhet të punojë me ministrat e tjerë dhe udhëheqësit ekzekutiv të Organizatave Buxhetore që të siguroj se kërkesat e raportimit janë përmbushur dhe procedurat e raportimit të efektshme janë siç duhet deri në shtator 2014	po		
8 Auditimi i brendshëm	Ministri duhet të siguroj që AB zhvillon një plan të auditimit të rrezikut bazë e cila mbulon të gjitha fushat kryesore të aktivitetit. Po ashtu duhet të shqyrtoj mundësit buxhetore, dhe bazuar në kriteret dhe kërkesat aktuale ligjore të merrë në konsideratë rritjen e numrit të auditorëve të brendshëm		Është adresuar pjesërisht	
8.1 Auditimi i brendshëm	Ministri duhet të sigurojë se një proces efektiv i KA është implemetuar nga shtatori 2014 i cili bazohet në afat të qartë referimi; në mënyrë proaktive shqyrton planet dhe rezultatet e AB dhe monitoron zbatimin e rekomandimeve të tyre. Shtojca I: Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinionëve të aplikuara nga ZAP	po		