



REPUBLIKA E KOSOVËS
ZYRA E AUDITORIT TË PËRGJITHSHËM

Nr. i Dokumentit: 21.7.1-2013-08

RAPORTI I AUDITIMIT
PËR PASQYRAT FINANCIARE TË MINISTRISË SË PUNËS DHE
MIRËQENIES SOCIALE PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31
DHJETOR 2013

Prishtinë, Qershor 2014

Zyra e Auditorit të Përgjithshëm (ZAP) kryen auditime të rregullsisë dhe të performancës. Auditori i Përgjithshëm, Lage Olofsson, është kreu i ZAP-it, i cili ka rreth 145 të punësuar. Auditori i Përgjithshëm dhe ZAP janë të pavarur dhe certifikon rreth 90 Pasqyra Vjetore Financiare çdo vit, derisa ndërmarrin 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 tjerë të interesit në rritjen e llogaridhënies publike.

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

Auditori i Përgjithshëm ka vendosur në lidhje me opinionin e auditimit dhe raportin mbi Pasqyrat Vjetore Financiare të Ministrisë së Punës dhe Mirëqenies Sociale në konsultim me Ndihmës 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, Bujar Bajraktari, i mbështetur nga, Kapllan Muhaxheri (Udhëheqës i ekipit), Donjetë Dreshaj, Florë Berisha dhe Laureta Matoshi.

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	8
3 Rekomandimet e vitit paraprak	11
4 Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli	12
Shtojca I: Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinioneve të aplikuara nga ZAP	33
Shtojca II: Rekomandimet e vitit paraprak.....	36

Përmbledhje e përgjithshme

Hyrje

Ky raport përmbledh çështjet kryesore që dalin nga auditimi ynë i Pasqyrave Vjetore Financiare për vitin 2013, i cili e përcakton Opinionin e dhënë nga Auditori i Përgjithshëm. Falënderoj Ministrin dhe ekipin e tij për ndihmën e tyre gjatë procesit të auditimit.

Ekzaminimi i Pasqyrave Vjetore Financiare për vitin 2013 ishte ndërmarrë në përputhje me Standardet e njohura Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (SNISA) të nxjerra nga INTOSAI. Qasja jonë ka përfshirë testet dhe procedurat për të cilat ne menduam se ishin të nevojshme për të arritur në një opinion lidhur me pasqyrat vjetore financiare. Qasja e ndërmarrë është paraqitur në Memorandumin e Planifikimit të datës 30/09/2013.

Auditimi ynë fokusohet në:

- Pajtueshmërinë me kornizën e raportimit dhe rreziqet domethënëse për Pasqyrat Vjetore Financiare të theksuara në Memon e Planifikimit të Auditimit;
- Veprimet e ndërmarra ndaj rekomandimeve tona për vitin 2013 dhe atyre të mëhershme; dhe
- Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin e Brendshëm të Ministrisë së Punës dhe Mirëqenies Sociale (duke përfshirë menaxhimin dhe ekzekutimin e buxhetit).

Niveli i punës së kryer nga Zyra e Auditorit të Përgjithshëm për të përfunduar auditimin për vitin 2013 pasqyron drejtpërsëdrejti cilësinë e kontrollit të brendshëm të zbatuar nga Menaxhmenti i Ministrisë së Punës dhe Mirëqenies Sociale.

Opinion

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

Opinionin e Auditorit të Përgjithshëm është:

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

Si *theksim i çështjes* ne dëshirojmë të tërheqim vëmendjen tuaj për faktin se informacioni i shpalosur për pasuritë fikse dhe obligimet e pa paguara është jo i plotë. **(ISSAI 200: Opinion i Pamodifikuar me Theksim të Çështjes).**

Konkluzioni i përgjithshëm

Bazuar në detajet e paraqitura në secilën pjesë të këtij raporti, konkluzioni ynë i përgjithshëm është se:

- Edhe pse PVF-të kishin adresuar shumicën e kërkesave për prezantim, PVF-të e paraqitura për auditim kishin një numër lëshimesh dhe pasaktësishë. Disa janë ndryshuar në versionin final të PVF-ve, por menaxhmenti zgjodhi t'i linte disa zëra të pakorrigjuara;
- Nëntë nga 21 rekomandimet e vitit 2012 nuk janë implementuar ende. Kjo ka rezultuar me dobësi të vazhdueshme në kontrollin e brendshëm dhe efikasitetin operacional; dhe
- Edhe pse ne arritëm të merrnim siguri nga kontrollet efektive të menaxhmentit në disa fusha të shpenzimeve dhe të hyrave, vlerësimi ynë i përgjithshëm për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin ka nxjerr në pah se në disa fusha të rëndësishme ekzistojnë dobësi domethënëse. Kjo veçanërisht adresohet në menaxhimin e subvencioneve për përfituesit individual dhe publik–me rastin e zgjedhjes së përfituesve, keq-klasifikim të shpenzimeve, mos pagesa të pensioneve të personave me aftësi të kufizuar dhe përfituesve të shërbimeve sociale, si dhe mos arritja e regjistrimit dhe inventarizimit të pasurisë.

Rekomandimet tona kryesore janë si në vijim:

Ministri i MPMS-së duhet të sigurojë që:

- Ti analizojë arsyet për mungesën e regjistrimit të plotë të pasurive, dhe për mos zbatimin e këshillave të dhëna nga ZAP gjatë fazës së përkohëshme të auditimit. Duhet të zhvillohen proceset adekuate që sigurojnë evidenca të plota rreth pasurive dhe paraqitje të saktë të tyre në PVF-të e vitit 2014
- Në procesin e hartimit të PVF-ve për vitin 2014 të përfshihet formalisht edhe rishikimi nga menaxhmenti i draft pasqyrave me fokus të veçantë në fushat që konsiderohen me rrezik të lartë për gabime dhe/ose fushat ku gabimet janë identifikuar në vitet e mëparshme;
- Plani i veprimit, i rishikuar, është paraqitur qartë duke përcaktuar afatet kohore praktike por sfiduese për adresimin e rekomandimeve të bëra nga ZAP, me stafin përgjegjës të identifikuar, duke u fokusuar fillimisht në fushat më të rëndësishme;
- Procesi buxhetor të përfshijë edhe parashikimin e ndryshimeve eventuale në fushën e skemave pensionale dhe atyre sociale. Nëse parashikimet e buxhetit fillestar janë të pasakta atëherë ndryshimet e nevojshme duhet të reflektohen plotësisht në buxhetin final përmes rishikimit të buxhetit;

- Të monitorojë në mënyrë sistematike performancën buxhetore në baza mujore dhe të identifikojë dhe adresojë barrierat për të planifikuar nivelet e ekzekutimit të buxhetit. Poashtu duhet të sigurojë që donacionet të shfrytëzohen për qëllimet e planifikuara dhe se donatorët mund të vëzhgojnë një proces të menaxhuar mirë;
- Të kryejë një vlerësim të detajuar të procesit të shpenzimeve të subvencioneve dhe keq-klasifikimit të shpenzimeve, për të kuptuar pse dobësitë vazhdojnë të shfaqen dhe të identifikojë veprimet që duhen zbatuar për ti adresuar ato dobësi; dhe
- Është implementuar një program i auditimit të brendshëm për vitin 2014 duke u bazuar në vlerësimin e rrezikut , i cili i ofron menaxhmentit siguri në lidhje me funksionimin efektiv të kontrolleve në sistemet financiare kyçe.

Përgjigja e Ministrit – auditimi 2013

Ministri është pajtuar me të gjeturat dhe është zotuar se do ti adresoj rekomandimet e dhëna.

1 Fushëveprimi i auditimit dhe metodologjia

Është përgjegjësi e Ministrisë së Punës dhe Mirëqenies Sociale (MPMS) të përgatis pasqyrat financiare 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 (PVF) dhe të dhënave tjera financiare si dhe dhënien e opinionëve:

- Nëse pasqyrat financiare japin një pamje të drejtë dhe të vërtetë të llogarive dhe çështjeve financiare për periudhën e auditimit;
- Nëse të dhënat financiare, sistemet dhe transaksionet janë në pajtim me ligjet dhe rregulloret në fuqi;
- 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 shkallën deri në të cilën mund të mbështetemi në kontrollet menaxheriale gjatë përcaktimit të testimit të hollësishëm, të cilat janë të nevojshme për të siguruar nivelin e nevojshëm të dëshmive për të mbështetur opinionin e Auditorit të Përgjithshëm (AP) dhe fokusin e auditimit tonë.

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 përgjigjeve të Menaxhmentit ndaj rekomandimeve të bëra në vitin 2012 mund të gjendet në Shtojcën II.

Për të qenë raporti më i plotë, ne kemi përfshirë çështjet e identifikuar gjatë auditimit të ndërmjetëm aty ku ato kanë mbetur relevante. 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.

Procedurat tona kanë përfshirë një rishikim të kontrolleve të brendshme, sistemit të kontabilitetit dhe procedurat vetëm deri në masën që konsiderohet e nevojshme për kryerjen efektive të auditimit. Të gjeturat e auditimit nuk duhet të konsiderohen sikur përfaqësojnë një pasqyrë gjithëpërfshirëse të të gjitha dobësive të cilat ekzistojnë, apo edhe të të gjitha përmirësimeve që mund të bëhen në sistemet dhe procedurat që kanë funksionuar. Të gjeturat që konsiderohen si me prioritet të ulët do të raportohen veçmas stafit të financave.

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

Konkluzioni i përgjithshëm

Rishikimi ynë i PVF-ve merr parasysh pajtueshmërinë me kornizën raportuese si dhe cilësinë dhe saktësinë e informatave të regjistruara në PVF. Ne gjithashtu e marrim parasysh deklaratën e bërë nga Zyrtari Kryesor Administrativ (ZKA) dhe Zyrtari Kryesor Financiar (ZKF), për PVF-të e dorëzuara në Qeveri.

Deklarata në lidhje me prezantimin e PVF-ve përfshin një numër të pohimeve për sa i përket pajtueshmërisë me kornizën raportuese dhe cilësinë e informacionit në kuadër të pasqyrave financiare. Disa pohime 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.

Cilësia e PVF ishte përgjithësisht e mirë me përjashtim të informacionit të shpalosur për asetet fikse dhe detyrimet e papaguara të cilat nuk janë paraqitur si duhet. Ndërsa detyrimet e tjera të raportimit aktual janë përmbushur plotësisht.

2.1 Opinioni i Auditimit

Opinion i pamodifikuar¹ me theksim të çështjes

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

Si theksim i çështjes ne dëshirojmë të tërheqim vëmendjen tuaj për faktin se informacioni i shpalosur për pasuritë fikse dhe obligimet e pa paguara është jo i plotë. Kjo sipas SNKSP të bazuar në para të gatshme nuk ndikon në asnjërën nga dy pasqyrat financiare (Pasqyra e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme dhe raporti i ekzekutimit të buxhetit, (ISSAI 200: Opinion i Pamodifikuar me Theksim të Çështjes).

¹ Termi “opinion i pamodifikuar” është ekuivalent me termin “opinion i pakualifikuar” i përdorur në versionin paraprak të raportit të auditimit. Terminologjia e re është në pajtim me standardet e reja të INTOSAI-t. Për më shumë informacion referoju shtojcës I.

2.2 Rreziqet domethënëse në Pasqyrat Vjetore Financiare

Përshkrimi

Në Memon tonë të planifikimit të auditimit, të datës 30/09/2013, është identifikuar një rrezik domethënës në PVF lidhur me plotësinë e pasurive. Këto janë rreziqe të anomalive materiale, nga të cilat mund të rezultojë një opinion i modifikuar, përfshirë Theksimin e Çështjes.

Rreziku 1- Rreziku i identifikuar në lidhje me plotësinë e pasurive, respektivisht rreziku i mos regjistrimit të të gjitha pasurive të MPMS-së, ka ndodhur për shkak se menaxhmenti nuk kishte ndërmarrë veprime për të adresuar rrezikun e paraqitur.

Çështja 1 - Pasuritë në pronësi të MPMS-së nuk janë identifikuar dhe regjistruar në mënyrën e duhur -Prioritet i lartë

E gjetura

Ne i kemi vlerësuar kontrollet dhe proceset e zbatuara nga menaxhmenti për ta dëshmuar plotësinë e të dhënave rreth pasurive për vitin 2013. Në memon e auditimit të ndërmjetëm, ne i kemi dhënë këshilla menaxhmentit për veprimin që nevojitet për të siguruar që informatat për pasuritë në PVF të jenë plotë dhe të sakta. Megjithatë, rreziku i identifikuar është materializuar sepse Menaxhmenti nuk ka arritur të aplikojë përmirësimet e nevojshme në kontrollin e brendshëm dhe ne kemi konfirmuar që vlerat e pasurive të prezantuara në PVF janë të pasakta.

Rekomandimi 1 Prioriteti i lartë – Ministri duhet të ti analizojë arsyet për mungesën e regjistrimit të plotë të pasurive, dhe për mos zbatimin e këshillave të dhëna nga ZAP gjatë fazës së përkohëshme të auditimit. Duhet të zhvillohen proceset adekuate që sigurojnë evidenca të plotë rreth pasurive dhe paraqitje të saktë të tyre në PVF-të e vitit 2014.

2.3 Pajtueshmëria me kërkesat për raportim në PVF

Përshkrimi

Pasqyrat vjetore financiare duhet të jenë në përputhje me kornizën e caktuar raportuese. Ne kemi marrë parasysh:

- Pajtueshmërinë me Rregullën Financiare Nr. 03/2013;
- Kërkesat e LMFP-së nr. 03/L-048; dhe
- Kërkesat tjera relevante.

Ne nuk kemi asnjë çështje për të ngritur në lidhje me këto. Çështjet e ngritura në memon tonë të auditimit të ndërmjetëm, e datës 17/12/2013, në lidhje me kornizën raportuese janë adresuar nga Menaxhmenti.

Rekomandimi

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

2.4 Pajtueshmëria me kërkesat e tjera për raportim të jashtëm

Përshkrim

MPMS ka përmbushur obligimet e veta si Organizatë Buxhetore për raportimet që kërkohen në bazë të ligjeve dhe rregulloreve në fuqi duke respektuar cilësinë, afatet dhe formën e duhur. Përveç hartimit të PVF-ve, MPMS ka arritur të përmbush edhe obligimet tjera si në vijim:

- Kërkesat buxhetore janë bërë me kohë;
- Raportet mujore për detyrimet e papaguara janë dorëzuar me kohë;
- Raportet tremujore, duke përfshirë pasqyrat financiare nëntë mujore me kohë;
- Draft Plani dhe Plani Përfundimtar i prokurimit;
- Plani i veprimit për implementimin e rekomandimeve të ZAP është dorëzuar në kohë; dhe
- Raportet mbi kontrollet e brendshme, duke përfshirë raportin e vetëvlerësimit.

Rekomandimet

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

3 Rekomandimet e vitit paraprak

Konkluzioni i përgjithshëm

MPMS i kishte pranuar rekomandimet tona duke i cilësuar si të dobishme për përmirësimin e menaxhimit të aktiviteteve të saj dhe cilësisë së raportimit. Poashtu menaxhmenti ishte zotuar se do të bëj veprimet e nevojshme për adresimin e të gjitha qështjeve të ngritura në raportin e auditimit për vitin 2012. Megjithatë deri në përfundim të auditimit tonë të PVF-ve të vitit 2013 jo të gjitha rekomandimet ishin adresuar.

Përshkrimi

Raporti ynë i auditimit për PVF-të të vitit 2012 të MPMS kishte rezultuar me 21 rekomandime. MPMS kishte përgatitur me kohë një Plan Veprimi ku paraqitej mënyra se si do të adresohen të gjitha rekomandimet. Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2013, pesë rekomandime ishin adresuar plotësisht; shtatë ishin adresuar pjesërisht, dhe nëntë nuk ishin 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 Vetëm një pjesë e rekomandimeve të vitit të kaluar janë zbatuar sepse Ministri nuk ka vendos ndonjë proces formal për të menaxhuar dhe monitoruar mënyrën e zbatimit të rekomandimeve të ZAP-it.

Rreziku Dobësitë e vazhdueshme të kontrolleve të brendshme në sistemet kryesore financiare kanë rezultuar në:

- Menaxhim jo efikas të shpenzimeve për subvencione dhe transfere;
- Kryerje të projekteve të paplanifikuara në dëm të atyre të planifikuara;
- Klasifikim jo adekuat të shpenzimeve;
- Regjistër jo të plotë të pasurive; si dhe
- Shpalosje jo të plotë dhe të saktë të obligimeve të papaguara.

Rekomandimi 2 Ministri duhet të sigurojë që plani i veprimit i rishikuar paraqet saktë afatet kohore praktike por sfiduese për adresimin e rekomandimeve të bëra nga ZAP, me stafin përgjegjës të identifikuar, duke u fokusuar fillimisht në fushat më të rëndësishme.

4 Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli

4.1 Konkluzioni i përgjithshëm

Qasja jonë e auditimit është fokusuar në të kuptuarit dhe vlerësimin e veprimeve të ndërmarra nga menaxhmenti për të siguruar menaxhim financiar, kontroll efektiv dhe rezultate nga këto veprime. Për sisteme individuale financiare, ne kërkojmë të identifikojmë nivelin në të cilin operojnë kontrollet aktuale. Ky nivel, për shembull, mund të jetë aktiviteti monitorues i ndërmarrë nga menaxhmenti i lartë apo kontrollet operative të nivelit më të ulët. Ne konsiderojmë se kontrollet ende nuk janë të dizajnuara mirë, s'janë zbatuar siç është planifikuar dhe nuk funksionojnë në mënyrë efektive. Kjo kërkon një vlerësim të strukturave, proceseve dhe linjave të llogaridhënies të prezantuara nga menaxhmenti, duke përfshirë rolin e ndërmarrë nga Auditimi i Brendshëm dhe Komiteti i Auditimit.

Ne gjithashtu kemi marrë në konsideratë vetë-vlerësimin e ndërmarrë në kuadër të Menaxhimit Financiar Publike në lidhje me vetë-vlerësimin e KBFP.

Ne kemi gjetur se kontrollet e subvencionimit të OJQ-ve dhe përfituseve individual nuk po zbatohen në mënyrë efektive. Kontrollet mbi një sërë fushash të shpenzimeve kërkojnë përmirësim të mëtejshëm në mënyrë që të parandalohet që Ministria të ketë humbje financiare, vlerë të dobët për paranë dhe menaxhim jo efektiv. Fushat kryesore ku nevojiten më shumë përmirësime janë; kontrollet në buxhetimin dhe shpenzimin e subvencioneve dhe transfereve, menaxhimi i pasurisë dhe kontrollet e shfrytëzimit të kredit kartelave.

4.2 Planifikimi dhe realizimi i buxhetit

Përshkrimi

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

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

Burimet e Fondeve:	Buxheti fillestar	Buxheti Final ²	2013 Realizimi	2012 Realizimi	2011 Realizimi
Totali	222,509,372	229,515,945	228,729,335	204,613,183	183,726,560
Granti i Qever-Buxheti	222,509,372	229,455,551	228,729,335	204,478,064	183,688,244
Donacionet e brendshme	-	-	-	-	33,829
Donacionet e jashtme		60,394	0	135,119	4,487

Buxheti final ishte për 7,006,573€ më lartë se sa buxheti fillestar.

Fillimisht si rezultat i rritjes së pagesave të pensioneve me vendim të Qeverisë, dhe zvogëlimi i investimeve kapitale dhe mallrave në vlerë prej 578,421€.

Në vitin 2013 MPMS ka përdorur 99% të buxhet final, me një përmirësim prej 11% krahasuar me vitin 2012. Më poshtë jepen shpjegimet për pozitën aktuale.

² Buxheti Final – buxheti i aprovuar nga Kuvendi që është e përshtatur vazhdimisht nga Ministria e Financave

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

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final	2013 Realizimi	2012 Realizimi	2011 Realizimi
Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike:	222,509,372	229,515,945	228,729,619	204,613,231	183,688,068
Pagat dhe Mëditjet	4,139,713	4,164,313	4,096,241	4,076,301	3,759,910
Mallrat dhe Shërbimet	2,886,932	2,883,405	2,633,961	3,057,985	2,688,189
Shërbimet komunale	478,924	478,924	399,629	389,637	392,213
Subvencionet dhe Transferet	212,053,803	219,599,303	219,427,510	194,828,592	174,628,701
Investimet Kapitale	2,950,000	2,390,000	2,172,079	2,260,716	2,219,055

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

Pjesa më e madhe e buxhetit, apo rreth 96% është shpenzuar për subvencione dhe transfere.

- Pavarësisht rritjes së buxhetit me mbi 7,545,500 Euro, për shpenzime të subvencioneve dhe transfereve, 6,630 përfituesve të pensioneve me aftësi të kufizuara nuk u janë kompensuar për muajin dhjetor shuma prej 397,800€. Edhe tek skemat tjera kanë mbetur obligime të papaguara; Strehimi familjar dhe adaptimi në vlerë prej 12,850€ për muajin dhjetor, skema e fëmijëve me aftësi të kufizuar në vlerë prej 302,800€ për muajin dhjetor si dhe pagesat e strehimit familjar për fëmijët pa kujdes prindëror në shumë prej 121,725€, për muajt tetor, nëntor dhe dhjetor.
- Mangësi kishte edhe tek dinamika e realizimit të buxhetit, duke pasur parasysh se kishte mospërputhje në mes të shpenzimeve dhe planit të rrjedhës së parasë. Për më tepër tek investimet kapitale është vërejtur tendenca e rritjes së shpenzimeve në fund të vitit .
- Nje grant i dhuruar nga Qeveria e Luksemburgut për projektin “Trajnim në Sektorin Privat” për MPMS-në në vlerë prej 60,394 ka mbetur i pa shpenzuar.

Tabela 3. Të hyrat e inkasuara për buxhetin e Kosovës – realizimi ndaj buxhetit (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final	2013 Realizimi	2012 Realizimi	2011 Realizimi
Te Hyrat	-	-	257,919	302,706	330,254
Totali	-	-	257,919	302,706	330,254

Në tabelën 3 janë paraqitur të hyrat e mbledhura nga MPMS për buxhetin e Kosovës. Këto mjete janë transferuar drejtpërdrejt në Buxhetin e Kosovës dhe nuk janë shfrytëzuar nga MPMS.

Rekomandimi

Çështja 3 – Planifikimi i buxhetit – Prioritet i Lartë

- E gjetura** Mbetja e obligimeve tek skemat pensionale dhe shërbimet sociale si dhe reduktimi i ndihmave sociale vënë në pah planifikimin jo të mirë të buxhetit. Në këtë poashtu kanë ndikuar edhe faktorë të tjerë siq janë; rritja e pensioneve pas aprovimit të buxhetit.
- Rreziku** Planifikimi jo i duhur i buxhetit mund të rezultojë në mos arritjen e objektivave të Ministrisë. Detyrimet e mbetura të vitit 2013 ndikojnë edhe në buxhetin e vitit 2014 duke shkaktuar kështu probleme të vazhdueshme buxhetore.
- Rekomandimi 3** Ministri duhet të siguroj që procesi buxhetor të përfshijë edhe parashikimin e ndryshimeve eventuale në fushën e skemave pensionale dhe atyre sociale. Nëse parashikimet e buxhetit fillestar janë të pasakta atëherë ndryshimet e nevojshme duhet të reflektohen plotësisht në buxhetin final përmes rishikimit të buxhetit.

Çështja 4 - Realizimi i Buxhetit – Prioritet i lartë

- E gjetura** Ekzekutimi i buxhetit tek investimet kapitale ishte 90%. Mirëpo dinamika e shpenzimeve nxjerr në pah një nivel të vazhdueshëm të lart të ekzekutimit të buxhetit në tre mujorin e fund vitit (71% në vitin 2013 dhe 48% në 2012).
- Donacionet në vlerë 60,394€ nuk kishin arritur të shpenzohen. Kjo për shkak se ky burim i fondeve nuk ishte menaxhuar dhe nuk ishte marrë në konsideratë nga MPMS gjatë planifikimit të buxhetit.
- Rreziku** Ekzekutimi i lartë i buxhetit në fund të vitit mund të rezultojë me kryerjen e pagesave pa u kryer punimet dhe shërbimet në cilësinë e kërkuar. Kjo poashtu potencialisht ndikon edhe në mos arritjen e objektivave të organizatës.
- Mos përdorimi i donacioneve ul efektivitetin dhe redukton potencialisht donacionet e tjera në ato fusha ku donatorët shohin përdorimin e dobët të fondeve të tyre.
- Rekomandimi 4** Ministri duhet të monitorojë në mënyrë sistematike performancën buxhetore në baza mujore dhe të identifikojë dhe adresojë barrierat për të planifikuar nivelet e ekzekutimit të buxhetit. Poashtu duhet të sigurojë që donacionet të shfrytëzohen për qëllimet e planifikuara dhe se donatorët mund të vëzhgojnë një proces të menaxhuar mirë.

4.3 Të hyrat (përfshirë të hyrat vetanake)

Konkluzion i përgjithshëm mbi të hyrat

Ndryshimet në mes të departamentit të të hyrave në administratën qendrore të MPMS-së dhe gjendjes së prezantuar të të hyrave nga Departamenti i Punës dhe i Punësimit (DPP) na bëjnë të konkludojmë se kontrollet në këtë fushë janë jo adekuate. Mungesa e një softueri për të hyra në MPMS kishte ndikim në regjistrim dhe raportim.

Përshkrimi

MPMS realizon të hyra kryesisht nga Autoriteti i inspektoratit të punës dhe DPP. Sipas shënimeve të SIMFK, shuma e mjeteve të inkasuara gjatë vitit 2013 ishte 257,919€, pra kemi një rënie në krahasim me vitin paraprak. Të hyrat e mbledhura nuk shfrytëzohen nga MPMS. Ato derdhen në Buxhetin e Republikës së Kosovës.

Rekomandimet

Çështja 5 - Mos harmonizimi i evidencave të hyrave – Prioritet i mesëm

- E gjetura** Kemi vërejtur një diferencë prej 3,450€ si pasojë e mos-harmonizimit të të hyrave në mes të DPP-së me departamentin e të hyrave në administratën qendrore në Ministri. Shënimet e DPP në këtë rast tregojnë se të hyrat janë më të larta për 3,450€, në krahasim me shënimet e administratës qendrore. Nuk ishin kryer harmonizimet ndërmjet këtyre, departamenteve për ta arsyetuar këtë diferencë.
- Rreziku** Informacioni aktual mbi të hyrat nuk është i saktë dhe nuk është në dispozicion në kohën e duhur për ta mbështetur vendimmarrjen e menaxhmentit. Sistemet ekzistuese për evidentimin dhe raportimin e të hyrave nuk ofrojnë siguri se informatat janë të sakta.
- Rekomandimi 5** Ministri duhet të sigurojë që një sistem i përshtatshëm është implementuar, i cili siguron informata të sakta dhe me kohë për të mbështetur vendimmarrjen e menaxhmentit në lidhje me të hyrat

Çështja 6 - Mos respektimi i tarifave me rastin e lëshimit të pëlqimeve për plotësimin e kushteve minimale teknike – Prioritet i mesëm

- E gjetura** Për marrjen e pëlqimeve për përmbushje të kushteve minimale për punë, të objekteve punuese dhe atyre ndihmëse investitorët/bizneset duhet të paguajnë tarifat e caktuara nga Ministria. Në 4 nga 47 mostrat e testuara, kishte dallime në mes të mjeteve të paguara dhe tarifave. Edhe pse këto vlera nuk janë materiale, gabimet e tilla duhet të eliminohet. Një dukuri tjetër e vërejtur ishte edhe mos theksimi i veprimtarisë me rastin e dhënies së pëlqimit për punë, gjë që mundëson aplikimin e tarifave të ndryshme
- Rreziku** Mos respektimi i tarifave me rastin e pagesës ndikon që Ministria të inkasoj me pak të hyra se sa po të aplikoheshin tarifat e duhura.
- Rekomandimi 6** Ministri duhet të siguroj respektimin e tarifave të aprovuara gjatë procesit të dhënies së lejeve për punë, si dhe të identifikohet saktë veprimtaria për të cilën jepet pëlqimi për plotësimin e kushteve minimale teknike.

4.4 Shpenzimet

Konkluzion i përgjithshëm mbi shpenzimet

MPMS kupton domosdoshmërinë e një sistemi të fortë të kontrollit të brendshëm në fushën e shpenzimeve. Pavarësisht kësaj, nevojitet zhvillim i mëtejshëm i kontrolleve në disa fusha të shpenzimit. Si fusha specifike për përmirësim dhe zhvillim të mëtejshëm mbeten investimet kapitale ku ka vazhduar të financohen projektet tjera nga projekte aktuale . Fusha tjera që kanë nevojë për përmirësim janë; subvencionimi i përfituesve publik, OJQ-ve dhe përfituesve individual, klasifikimi i shpenzimeve, menaxhimi jo efektiv i avanseve për udhëtime zyrtare, dhe menaxhimi i shpenzimeve me kredit kartela.

4.4.1 Prokurimi

Përshkrimi

Në këtë kapitull janë përfshirë të gjitha prokurimet që ndërlidhen me investime kapitale dhe ato për blerjen e mallrave dhe shërbimeve.

Për investime kapitale buxheti ishte 2,390,000€, prej të cilave janë shpenzuar 2,172,079€ apo 90%. Derisa për mallra dhe shërbime ishin buxhetuar 3,263,125€, dhe ishin shpenzuar 3,033,790€, apo shprehur në përqindje rreth 93% e buxhetit final. Testimet tona janë fokusuar në ekzaminimin e procedurave të prokurimit dhe pagesave që janë bërë për blerjet përmes prokurimit. Mostra ka përfshirë pagesa me vlerë të përbashkët prej mbi 858,743€. Rezultatet e testimeve dhe çështjet e evidentuara janë shpalosur në vazhdim:

Rekomandimet

Çështja 7 – Pagesat për Projekte që nuk ishin të planifikuara – Prioritet i lartë

E gjetura Nga mjetet e planifikuara për projektin “Instalimi i rrjetit të ri të nxemjes në objektin e Qendrën rajonale të Punësimit-QRP/QAP-Prizren”, vlera prej 8,459€ ishte paguar, për projektin ideor “Objekti për strehimin e përkohshëm të viktimave të dhunës në Graçanicë,. Ky projekt nuk ishte planifikuar në PIP.

Po ashtu pagesa për mbikëqyrjen e objektit e QAP në Mitrovicë në vlerë prej 6,785€, ishte paguar nga mjetet e planifikuara për projektin “Ndërtimi i shtëpive” në Ferizaj.

Në projektin blerja e paisjeve për trajnime profesionale në vlerë prej 98,964€, janë bërë edhe furnizime të paisjeve për shtëpitë e komuniteteve.

Rreziku Pagesat nga projektet e caktuara për financim të projekteve tjera ndikon që projektet të mos realizohen sipas planit. Përveq kësaj kjo rezulton me prezantim jo të drejtë të progresit financiar/fizik të tyre në Projektin e Investimeve publike (PIP).

Rekomandimi 7 Ministri duhet të shqyrtoj rastet e lartëpërmendura për të gjetur arsyet e transferit të fondeve, dhe duhet të siguroj që projektet e ardhshme të realizohen në pajtim me planifikimet paraprake. Në rastet kur shfaqet nevoja për ridestininim të mjeteve, paraprakisht të ndjekën procedurat administrative.

Çështja 8 - Pranimi i derivateve në shtëpinë e pleqëve - Prioritet i lartë

- E gjetura** Me rastin e furnizimit me 10,000 litra derivate të naftës, komisioni pranues nuk ka arritur ta konfirmojë saktësinë reale të furnizimit. Raporti i pranimi ishte nënshkruar nga komisioni, megjithatë menaxhmenti ka konstatuar se sasia e derivateve të pranuar ishte më e vogël për 1,600 litra. Për këtë nuk ishte informuar menaxhmenti i lartë në Ministri. Po ashtu nuk ishte bërë testimi i kalibrit të rezervuarit të ri para se të bëhet pranimi i derivateve.
- Rreziku** Nënshkrimi i raportit të pranimi, përkundër mos verifikimit të saktë të sasive të furnizimeve, shkakton pagesa të tepërta dhe të paarsyeshme duke e ngarkuar pa nevojë buxhetin e Ministrisë. Poashtu kjo krijon edhe dyshime për mundësinë e keqpërdorimeve eventuale të derivateve.
- Rekomandimi 8** Ministri duhet të siguroj që politikat e krijuara të përcjellen në të ardhmen kur ka dyshime për sasinë apo edhe cilësinë e furnizimeve. Nëse pagesat e pa arsyeshme identifikohen, masa administrative kundër zyrtareve përgjegjës duhet të ndërmerren.

4.4.2 Shpenzimet jo përmes prokurimit

Përshkrim

Në këtë kapitull përfshihen shpenzimet pa procedura të prokurimit. Kemi testuar 25 njësi mostre në vlerë prej 313,319€. Megjithë funksionimin e kontrolleve në këtë fushë të shpenzimeve, auditimi ka konstatuar se akoma ka vend për përmirësim në disa aspekte e sidomos tek regjistrimi dhe klasifikimi i tyre.

Rekomandimet

Çështja 9 - Pagesa e Qirasë për Organizatë tjetër Buxhetore – Prioriteti i mesëm

E gjetura Pagesa mujore prej 9,043€ për shpenzimet e Qirasë, ishte bërë për “Kishën Ortodokse” në Prishtinë. Në bazë të kontratës për objektin e marrur me qira për nevojat e MPMS-së duhet të paguhet kasti mujor prej 1,807€. Në bazë të vendimit të Qeverisë paguhej qiraja prej 7,236€ për një organizatë tjetër buxhetore. Në vendim specifikohet që mjetet do të ndahen nga Ministria e Financave dhe do të planifikohen në programin e MPMS-së. Në bazë të ndarjeve buxhetore një ndarje e tillë nuk ishte bërë. Si pasojë, buxheti i MPMS ishte i ngarkuar për 86,832€.

Rreziku Pagesat e kryera në dobi të OB tjera pa mbikëqyrje buxhetore mbingarkon buxhetin e MPMS-së dhe projektet të cilave u janë marrë mjetet mund të mos realizohen duke rrezikuar kështu arritjen e objektivave të synuara.

Rekomandimi 9 Ministri të zhvilloj diskutime me Ministrinë e Financave në lidhje me vendimin e lartëpërmendur për të siguruar ndarjen e mjeteve të nevojshme konform vendimit, në mënyrë që mos të rrezikohet realizimi i projekteve të planifikuara të MPMS-së.

Çështja 10 - Klasifikim i gabuar i shpenzimeve – Prioriteti i mesëm

E gjetura Përderisa përshkrimi për pagesën prej 73,886€, ishte blerja e softuerit, ministria në fakt ka paguar për blerjen e kompjuterave, printerave, dhe UPS.

Rreziku Klasifikimi joadekuat, shkakton prezantim jo të drejtë të shpenzimeve në PVF dhe redukton efektivitetin e menaxhimit të buxhetit. Kjo poashtu është në kundërshtim me rregullat e thesarit.

Rekomandimi 10 Ministri duhet të siguroj që politikat, procedurat dhe kontrollet e brendshme në kuadër të sektorit të financave, japin siguri të mjaftueshme që shpenzimet të klasifikohen në përputhje me planin kontabël të aprovuar nga Thesari.

Çështja 11 - Avanset për udhëtime zyrtare - Prioriteti i mesëm

- E gjetura** Avancet e pa arsyetuara që janë prezantuar në PVF në vlerë prej 20,224€, janë shpenzime që janë kryer me kredit kartelë dhe nuk janë mbyllur. Ne nuk kemi gjetur dëshmi nëse këto shpenzime janë të autorizuara sipas UA Nr. 4/2009 “Kredit Kartelat për Udhëtimet Zyrtare”.
- Poashtu MPMS, në një rast kishte paguar shumën prej 3,343€ për udhëtime zyrtare jashtë vendit, për tre persona të cilët nuk ishin të punësuar në këtë Ministri.
- Rreziku** Vonesa në mbylljen e avanseve dhe mosarsyetimi i mjeteve të shpenzuara mund të rezultojë në shpenzime të parregullta. Pagesat për pjesëmarrje të personave jashtë MPMS-së në udhëtime zyrtare të delegacioneve të Ministrisë përveq nëse është e domosdoshme pjesëmarrja e tyre, shkakton kosto shtesë të panevojshme për Ministrinë.
- Rekomandimi 11** Ministri duhet të siguroj që politikat dhe procedurat e aplikuara të mundësojnë rritjen e përgjegjësisë së zyrtarëve me rastin e udhëtimeve zyrtare, duke dëshmuar dhe arsyetuar saktë shpenzimet e ndodhura, dhe duke mbyllur me kohë avanset. Financimi i udhëtimeve të personave jashtë MPMS-së të bëhet vetëm në rastet kur pjesëmarrja e personave të tillë sjell përfitime direkte për Ministrinë.

4.4.3 Kompensimet (pagat dhe mëditjet)

Përshkrimi

MPMS për vitin 2013 për Paga dhe Mëditje kishte buxhet në vlerë prej 4,164,313€, derisa ka shpenzuar 4,096,241€ apo 98% të buxhetit final. Menaxhimi i kontroleve në këtë fushë të shpenzimeve ishin të kënaqshme.

Në 49 mostra të përzgjedhura kemi testuar; procesin e rekrutimit, kemi krahasuar kontratat e punës dhe pagesat, pushimet e lehonisë, pushimi pa pagesë, largimet nga puna, pushimet mjekësore pagesat, për punë jashtë orarit. Testimet tona nuk kanë vënë në pah mangësi materiale.

Rekomandimet

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

4.4.4 Subvencionet dhe Transferet

Përshkrimi

MPMS administron skemat pensionale dhe sociale të financuara nga shteti andaj pjesa më e madhe e buxhetit të saj i takon kategorisë së subvencioneve dhe transfereve. Buxheti për këtë kategori për vitin 2013, ishte 219,599,303€, ndërsa ishin shpenzuar 219,427,510€, apo rreth 99,9% e buxhetit. Këto mjete janë shpenzuar për:

- Pensionet Bazë dhe Kontributdhënës shuma 136,708,932€;
- Pensionet për Personat me Aftësi të Kufizuara shuma 14,245,093€;
- Pensionet për Familjet e Dëshmorëve dhe Invalidët e Luftës shuma 30,634,075€;
- Pensionet për ish pjestarët e TMK dhe FSK shuma 2,014,837 €;
- Asistenca Sociale dhe Shërbimet Sociale shuma prej 31,356,720€;
- Pensionet e Parakohshme të Trepçës shuma 3,033,190€;
- Subvencionet për institucionet dhe KPSHSF 50,000€; and
- Pagesat jo publike dhe Përfitues Individual në vlerë prej 1,391,200€.

Ne kemi testuar mostrat prej seciles kategori. Rezultatet e testimeve kanë treguar se kontrollet menaxheriale tek disa nga këto kategori nuk kanë qenë sa duhet efektive për të siguruar menaxhim efikas që do të thotë pagesa efikase dhe në kohë . Mungesa e buxhetit ka ndikuar që një pjesë e pensioneve për personat me aftësi të kufizuar si dhe disa shërbime sociale të mbesin të papaguara në fund të vitit (shih kapitullin 4.2 Planifikimi dhe realizimi i buxhetit). Të gjeturat dhe rekomandimet janë:

Rekomandimet

Çështja 12 - Pensionet Bazë dhe Kontributdhënëse- Prioriteti i Lartë

E gjetura Kontrollet në menaxhimin e pensioneve bazë dhe kontributdhënëse, jo çdo herë kanë dhënë rezultatet e pritura në ndërprerjen e pagesave të pensioneve pas vdekjes së përfituesëve. Ky konstatim vjen nga fakti se në 28 raste nga gjithsej 58 të testuara nga rajoni i Podujevës, të autorizuarit respektivisht të afërmit, kishin marrë pensione edhe pas vdekjes së përfituesëve të pensioneve. Shuma totale e pagesave e këtyre rasteve ishte 7,216€. Kjo është vërtetuar gjatë krahasimit të listës së personave të cilëve u janë kompensuar shpenzimet e varrimit në bazë të memorandumit të mirëkuptimit në mes të Komunës dhe Bashkësisë Islame të Podujevës, me shënimet e Ministrisë për pagesat e pensioneve.

Poashtu në 26 nga 64 mostrat e testuara nga Rajoni i Prishtinës dhe Gjilanit, të autorizuarit respektivisht të afërmit, kishin marrë pensione në vlerë prej 4,100€, pas vdekjes së përfituesëve të pensioneve.

Rreziku Pagesat e pensioneve pas vdekjes së përfituesve shkaktojnë shpenzime të panevojshme dhe të parregullta të cilat e ngarkojnë buxhetin edhe ashtu të mangët të pensioneve.

Rekomandimi 12 Ministri duhet të siguroj një bashkëpunim të vazhdueshëm ndërmjet zyrtarëve rajonal të Ministrisë me organet komunale, institucionet fetare dhe institucionet tjera relevante, me qëllim të zvoglimit apo eliminimit të eliminimit të gabimeve dhe mashtimit të mundshëm të përfshirë në kompensimin e pensioneve pas vdekjes së përfituesve. Për rastet e ndodhura të hetohen arsyet e ndodhjes dhe të ndërmerren masat konform legjislacionit në fuqi. Shembulli i bashkëpunimit me Komunën e Gjilanit për kompensimin e shpenzimeve të varrimit, dhe funksionimi i këtij bashkëpunimi mund të mirret si pikënisje.

Çështja 13 - Pensionet për Persona me Aftësi të Kufizuar – Prioriteti i mesëm

E gjetura Përveq obligimeve që kanë mbetur pa paguar në fund të vitit në këtë kategori kishte edhe disa gabime gjatë përlllogaritjes së pensioneve dhe çështje të tjera. Nga 76 mostrat e testuara kemi identifikuar katër raste me gabime, ku në dy raste përfituesit kanë përfituar më shumë dhe në dy raste përfituesit janë paguar më pak³.

Pagesa në vlerë prej 640€ ishte bërë pa ndonjë vendim paraprak. Zyrtarët përgjegjës nuk ishin në gjendje të na sqarojnë arsyet e këtyre pagesave.

Rreziku Procedimi i pagesave pa vendim paraprak dhe pagesat e tepërta shkaktojnë kosto shtesë dhe të pa arsyeshme. Përderisa pagesat e mangëta dëmtojnë përfituesit e këtyre pensioneve.

Rekomandimi 13 Ministri duhet të siguroj që kontrollet e zgjeruara janë aplikuar gjatë mbikëqyrjes së procesit të përlllogaritjes së pensioneve me qëllim të evitimit të gabimeve aritmetikore.

Çështja 14 – Skema e pensioneve të Dëshmorëve, Familjeve të Dëshmorëve dhe Invalidëve të Luftës (DFDIL) – Prioriteti i mesëm

E gjetura Kontrollet e brendshme të kjo pjesë e shpenzimeve nuk kanë arritur të evitojnë gabimet procedurale/administrative dhe ato aritmetike të cilat kanë shkaktuar kosto shtesë për Ministrinë. Nga kjo kategori kemi testuar 56 njësi mostre. Rezultatet e testimeve kanë vënë në pah mangësitë e mëposhtme:

- Në asnjë nga dosjet e testuara nuk ishte bërë azhurnimi i vendimeve me rastin e rritjes së pensioneve aktuale;
- Në një rast përfituesi i cili përfiton shumën mujore prej 255€, për muajin shtator ka marrë 510€, pa ndonjë arsyetim paraprak.

Rreziku Mangësitë dhe gabimet gjatë përlllogaritjes së pensioneve kanë shkaktuar pagesa të tepërta duke e ngarkuar buxhetin.

Rekomandimi 14 Ministri duhet të siguroj shtimin e aktiviteteve të kontrolleve menaxheriale të procesit të mirëmbajtjes dhe azhurnimit të dosjeve. Poashtu duhet të monitorohet edhe procesi i përlllogaritjes së pagesave të pensioneve, për të evituar gabimet aritmetike..

³ Rasti i parë ku përfituesi është paguar ishte 540€ me tepër, kurse në rastin e dytë 45€ me tepër. Dy rastet ku përfituesit janë paguar më pak janë: në rastin e parë 180€, kurse në rastin tjetër përfituesit nuk i janë paguar rritjet për 9 muaj.

Çështja 15 - Asistenca Sociale dhe Shërbimet Sociale - Prioriteti i lartë

E gjetura Nga kjo kategori kemi testuar 96 njësi mostre. Testimet tona kanë rezultuar me të gjeturat në vijim:

Komisionet për inspektime të familjeve të cilat aplikojnë dhe riaplikojnë për ndihmë sociale përbëhen nga tre anëtarë, përfshirë menaxherin e lëndës. Të njëjtit bëjnë verifikimin në terren lidhur me gjendjen aktuale të familjeve për ndihmë sociale.

- Në 11 raste formulari i verifikimit nuk ishte nënshkruar nga një prej tre anëtarëve të komisionit vlerësues të rastit; dhe
- Në shtatë raste në dosje nuk ishte bashkangjitur formulari i verifikimit në terren Po ashtu kishte edhe raste kur pagesa ishte aprovuar pa vendim të nënshkruar nga menaxheri i Skemës së Ndihmave Sociale.

Rreziku Mos funksionimi adekuat i kontrolleve tek kjo kategori ndikon që përfitues eventual pa përmbushur kriteret e përcaktuara të futen në listën e përfituesve. Duke rritur kështu edhe numrin e përfituesve të kësaj skeme dhe njëkohësisht edhe shpenzimet e Ministrisë.

Rekomandimi 15 Ministri duhet të sigurojë që politikat dhe procedurat e brendshme të sigurojnë që komisionet e vlerësimit kryejnë të gjitha kërkesat e para shpërblimeve të bëra. Aplikimi i ad hoc kontrolleve të punës së komisioneve duhet të merren në konsideratë nga Ministria, për të siguruar që komisionet e verifikimit janë duke kryer punën e tyre në përputhje me dispozitat e Udhëzimit Administrativ.

Çështja 16 - Skema e pensioneve të TMK dhe FSK – Prioriteti i mesëm

E gjetura Një përfitues i kësaj skeme për komplet vitin i është kompensuar shuma dyfish më e madhe se sa i takon në bazë të Ligjit. Shuma mujore që i takon është 246€ ndërsa ai ishte kompensuar në shumën mujore prej 482€.

Rreziku Një kompensim i tillë ka shkaktuar pagesa të paarsyeshme dhe të parregullta e të tepërta.

Rekomandimi 16 Ministri duhet të siguroj që politikat dhe udhëzimet e brendshme përfshijnë kontrolle të shmanj pagesat duplikat dhe gabimeve tjera. Ai duhet të marrë në konsideratë masa për të siguruar që paratë e mbipaguara janë kthyer.

Çështja 17 - Subvencionimi nga departamenti i trajnimit profesional për entitetet publike dhe përfituesit individual - Prioritet i lartë

E gjetura Menaxhimi i këtij lloji të subvencioneve në MPMS nuk ishte mjaft transparentë.

- Në 20 raste të testuara kemi vërejtur se 153.230 € (fondet e buxhetuara për trajnime profesionale) i është paguar si ndihmë financiare për shërim, për blerjen e medikamenteve, për riparimin e shtëpive, pagesa e vazhdimet të studimeve për master, blerjen e materialit elektrik dhe të ujësjellësit, pompës për ujë, ndihmë për të moshuarit etj. Këto pagesa janë aprovuar vetëm me një vendim nga menaxhmenti i lartë.
- OJQ-të dhe organet tjera publike janë financuar nga fondet e departamentit të trajnimit profesional, kjo nuk është një shpenzim lidhur me objektivate planifikuara të Ministrisë.

Rreziku Mos aplikimi i procedurave të qarta dhe kriterëve të caktuara, rrit rrezikun se shpenzimet e subvencioneve nuk janë shpenzuar në mënyrë efektive dhe për qëllimet e synuara në fillim.

Rekomandimi 17 Ministri duhet të marrë në konsideratë mundësinë për të përshtatur një udhëzim të brendshëm për subvencione, duke përcaktuar në mënyrë të qartë kushtet dhe kriteret për ndarjen për trajnim profesional. Përveç kësaj, ai duhet të sigurojë që projektet të cilat janë duke u subvencionuar janë të arsyeshme dhe janë në përputhje me planin dhe objektivat e Ministrisë.

Çështja 18 - Pagesa e shpenzimeve për trajtime mjekësore , dhe aktivitete tjera nga departamenti i punësimit- Prioritet i mesëm

E gjetura Objektivë primare e departamentit të punës edhe punësimit është krijimi i politikave që të krijohen kushte për punësimin dhe zvogëlimin e numrit të të papunëve në vend. Ne kemi gjetur se në dhjetë (10) raste janë bërë pagesa që nuk janë në linjë me qëllimin e këtij departamenti. Vlera e këtyre pagesave ishte 7,770€ derisa mjetet janë paguar për; qellime shëruese, organizime të aktiviteteve rinore, blerjen e protezave për përfitues individual, dhe pagesa për Këshillin Ekonomik e Social.

Rreziku Qëllimet për të cilat janë bërë pagesat e tilla nuk janë në linjë me programin e punës së departamentit të punës , dhe si të tilla vënë në pikëpyetje realizimin e programit të punës dhe arrijten e objektivave të planifikuara dhe mund të jenë të parregullta.

Rekomandimi 18 Ministri duhet të sigurojë që kontrollet e shpenzimeve të parandalojnë devijimin nga qëllimet dhe planet e departamenteve të Ministrisë. Procesi i certifikimit të pagesave duhet të parandalojë rastet.

Çështja 19 - Mos raportim i shpenzimeve nga përfituesit e subvencionit- Prioritet i mesëm

E gjetura Në tri mostra të testuara, të subvencionimit të OJQ-ve, kemi vërejtur se ato nuk kanë raportuar me shkrim ashtu siq ishte e paraparë me memorandumet e mirëkuptimit të nënshkruara nga ta dhe nga Ministria.

Rreziku Mos raportimi mbi shpenzimet e subvencioneve, e zvoglon sigurinë në lidhje me faktin nëse subvencionet e dhëna janë shpenzuar për qëllimet/projektet e synuara.

Rekomandimi 19 Ministri duhet të siguroj që subvencionimi i OJQ-ve bëhet në pajtim me objektivat dhe synimet e Ministrisë. Duhet të sigurohen raportime të rregullta nga OJQ-të për tu siguruar që mjetet janë përdorur për qëllimet e synuara.

4.5 Pasuritë dhe obligimet

4.5.1 Pasuritë kapitale dhe jo-kapitale

Konkluzioni i përgjithshëm mbi pasuritë

Konkludojmë se funksionimi i kontrolleve aktuale në MPMS në fushën e menaxhimit të pasurive nuk ofron siguri të mjaftueshme se ato po menaxhohen në mënyrë efektive. Kjo është manifestuar me shpalosje jo të drejtë të informatave rreth pasurive në PVF, por edhe me menaxhim jo shumë efektiv të automjeteve zyrtare. Mos evidentimi i investimeve në vijim, përveq që nuk ofron informata për gjendjen e plotë të pasurive, në të njëjtën kohë, ndikon edhe në vendimet e menaxhmentit lidhur me investimet eventuale dhe në përcaktimin e kërkesave buxhetore për këtë kategori. Krijimi i politikave të brendshme në lidhje me shfrytëzimin e pajisjeve zyrtare do të duhej të merret në konsideratë nga ana e Ministrit, në mënyrë që të përmirësohet menaxhimi i tyre.

Përshkrim

Në bazë të kërkesave formale organizata buxhetore është e obliguar që çdo vit të bëjë vlerësimin e pasurisë dhe inventarizimin e pasurisë. Në përfundim të vitit 2013 MPMS nuk kishte kryer inventarizimin dhe vlerësimin e pasurive në përputhje me rregullat relevante.

Rekomandimi

Çështja 20 – Mos-harmonizimi i regjistrit të pasurisë - Prioritet i lartë

E gjetura MPMS nuk kishte bërë inventarizimin e pasurisë në fund të vitit. Poashtu regjistri i pasurisë nuk ishte i plotë në kuptimin se nuk përmbante informatat e kërkuara sipas dispozitave të kërkuara me rregulloren nr.02/2013 siç janë: barkodi, numri serik, lokacioni etj.

Rreziku Mungesa e një regjistri të plotë të pasurive e vështirëson menaxhimin efikas dhe vendim-marrjen e menaxhmentit në lidhje me pasuritë dhe krijon vështirësi në shpalosjen e informatave të kërkuara në PVF.

Rekomandimi 20 Ministri duhet të siguroj që menaxhimi i pasurisë të bëhet konform kërkesave, duke krijuar kështu një regjistër gjithpërfshirës me të gjitha informatat e nevojshme. Poashtu duhet të ndërmerren masa për kryerjen e inventarizimit të pasurive si dhe regjistrimin në fundvit në përputhje me kornizën e raportimit financiar.

4.5.2 Menaxhimi i automjeteve zyrtare

Përshkrim

Njësia e transportit ka bërë menaxhimin e automjeteve zyrtare, ka mbajtur shënime për shpenzimet e derivateve, riparimet dhe kilometrat e kaluara për secilin automjet zyrtar. Megjithatë, në dosjen e disa automjeteve kemi hasur mangësi informatash rreth përdorimit të tyre.

Rekomandimi

Çështja 21 - Mos respektimi i UA 03/2008 gjatë shfrytëzimit të automjeteve–Prioritet i lartë

E gjetura Përdorimi i automjeteve duhet të bëhet në pajtueshmëri me procedurat e përcaktuara në UA 03/2008 për përdorimin e automjeteve sipas të cilës për secilin udhëtim duhet të plotësohet kërkesa për shërbime të vozitjes si dhe mbajtjen e evidencës së plotë për shpenzimet e karburanteve dhe të mirëmbajtjes.

- Me një vendim të Ministrit ju është lejuar Këshilltarëve të Kabinetit shfrytëzimi i automjeteve zyrtare gjatë 24 orëve. Një vendim i tillë është në kundërshtim me nenin 3 të udhëzimit administrativ për shfrytëzimin e automjeteve zyrtare UA 03/2008. Shpenzimet vjetore të derivateve nga këshilltarët e Ministrit prej 12,533 litra nuk ishin arsyetuar, pasi që nuk ishin plotësuar formularët për shfrytëzimin e automjeteve.
- Përveq kësaj me një vendim të Sekretarit të përgjithshëm të MPMS-së ishte përcaktuar sasia e derivateve, e lejuar për personat që shfrytëzojnë automjetet zyrtare, varësisht prej pozitës. Ne kemi konstatuar se në dy raste kishte tejkalim të këtyre limiteve. Tejkallimet vjetore në një rast ishin 720 litra, ndërsa në rastin tjetër 1,000 litra. Nuk i ishin ofruar arsye time paraprake njësisë së transportit.

Rreziku Mungesa e raportimit dhe përgjegjësisë për mënyrën e përdorimit të automjeteve, rezulton në shpenzime të larta të paplanifikuara për derivate, servisim dhe mirëmbajtje të tyre.

Rekomandimi 21 Ministri duhet të vendose kontrole shtesë për shfrytëzimin e automjeteve duke siguruar që ato janë përdorur në pajtim të plotë me UA 03/2008. Të sigurohet llogaridhënie adekuate nga secili përdorues i automjeteve për të evituar përdorimin jo të rregullt të tyre.

4.5.3 Trajtimi i borxheve

Përshkrim

Pasqyra e obligimeve të prezantuara në PVF përfshin faturat e pranuar nga furntorët e të cilat nuk janë paguar deri në fund të vitit. Shuma e këtyre obligimeve në fund të vitit 2013 ishte 702,567€. Pjesa e pa paguar e pensione dhe Asistencës Sociale, nuk janë shpalosur në PVF. Vlera e obligimeve vetëm për PPAK ishte 397,800Euro, ndërsa tek asistenca sociale kanë mbetur rreth 500,000€ obligime që nuk u janë paguar përfituesve. Poashtu, në disa raste faturat e pa paguara janë të muajve hershëm, të vitit që do të thotë se të njëjtat nuk janë paguar me kohë.

Rekomandimet

Çështja 22 - Borxhet e papaguara - Prioritet i mesëm

E gjetura Në PVF nuk ishin shpalosur të gjitha obligimet e MPMS-së. Kjo ngase, vlera prej 397,800Euro që nuk u janë paguar personave me aftësi të kufizuara, dhe mbi 400,000€ obligime tek skemat sociale nuk ishin shpalosur në PVF të fundvitit 2013.

Rreziku Shpjegimet e mangëta rreth detyrimeve të papaguara, shkaktojnë paqartësi për lexuesit e PVF-ve. Mbetja e obligimeve të pa paguara ndikon në buxhetin e vitit pasues dhe në parashikimet buxhetore në të ardhmen dhe ka ndikim negativ te qytetarët të cilët nuk i kanë pranuar shumat e caktuara.

Rekomandimi 22 Ministri duhet të siguroj që janë analizuar shkaqet e mbetjes së detyrimeve të papaguara për të përcaktuar veprimet e nevojshme për zvogëlimin e tyre. Në rast se mbeten obligime të papaguara nga skemat pensionale dhe sociale, në të ardhmen ato duhet të shpalosen në PVF.

4.6 Sistemi i auditimit të brendshëm

Përshkrimi

MPMS e ka të themeluar Njësinë e auditimit të brendshëm (NjAB), e cila përbëhet nga udhëheqësi i njësisë dhe nga dy (2) zyrtar të auditimit. Kjo njësi ka përgatitur planin vjetor të auditimit për vitin 2013, i cili ka përfshirë periudhën aktuale dhe fushat me rrezik. Gjatë vitit NjAB kishte përfunduar 19 raporte të auditimit, duke ndihmuar menaxhmentin e MPMS-së përmes identifikimit të mangësive dhe dhënies së rekomandimeve për evitimin e tyre. Megjithatë Komiteti i Auditimit nuk ishte plotësisht funksional gjatë vitit 2013.

Rekomandimet

Çështja 23 - Mosfunksionalizimi i Komitetit të Auditimit - Prioritet i lartë

E gjetura Komiteti i Auditimit gjatë vitit 2013 ka mbajtur vetëm dy takime më përbërje të plotë të anëtareve, ndërsa në dy takime të tjera vetëm dy nga tre anëtarët e komitetit ishin prezent.

Rreziku Mos përbërja complete e komitetit të auditimit ndikon në mosfunksionalitetin e tij dhe aftësinë që të sfidoj NjAB dhe mbështesë që të sigurohemi në implementimin e rekomandimeve.

Rekomandimi 23 Ministri duhet të siguroj që Komiteti i Auditimit të jetë funksional me qëllim të përkrahjes së plotë dhe të vazhdueshme të NjAB-së dhe Menaxhmentit në përmirësimin e vazhdueshëm të kontrolleve të brendshme.

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 pranimit të angazhimit, auditori bëhet i vetëdijshëm se menaxhmenti ka imponuar një kufizim të fushëveprimit të auditimit, për të cilin auditori konsideron se mund të rezultojë në nevojën për të shprehur një opinion të kualifikuar ose mohim opinionit mbi pasqyrat financiare, auditori duhet të kërkojë nga menaxhmenti ta heqë atë kufizimin.

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

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

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

158. Një paragraf i Theksimit të Çështjes duhet:

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

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

Shtojca II: Rekomandimet e vitit paraprak

Komponenta e Auditimit	Rekomandimet e dhëna	Rekomandime t plotësisht të adresuara	Rekomandimet pjesërisht të adresuara	Rekomandimet e pa adresuara
Cilësia dhe saktësia e informatave të prezantuara në PVF	Të siguroj që të gjitha pasuritë të regjistrohen në regjistrin e brendshëm të pasurive dhe prezantohen drejtë në PVF, në pajtim me kërkesat e përcaktuara nga thesari gjithashtu duhet dhe të implementoj një proces të rishikimit të të dhënave të futura në sistemin e faturimit dhe përcjelljen me kohë të inkasimit të të arkëtueshmeve.		PVF-të janë korrigjuar në lidhje me të arkëtushmet, mirëpo nuk janë marrë veprime në lidhje me prezantimin dhe shpalosjen të pasurive (investimeve në vijim dhe stoqeve.	
Rekomandimet e vitit paraprak	Të sigurojë që plani i veprimit i rishikuar në mënyrë të qartë përcakton një afat kohor për adresimin e rekomandimeve me anëtarët e stafit llogaridhënës të fushave përkatëse.	I adresuar		
Të hyrat	Të siguroj respektimin e tarifave të aprovuara gjatë procesit të inkasimit, si dhe të identifikohen saktë objektet të cilave u jepet pëlqimi për plotësimin e kushteve minimale teknike.	I adresuar		

Të hyrat	Të merret masat e nevojshme për inkasimin e të gjitha mjeteve në afatin e paraparë ligjor, dhe deponimin e tyre.		I adresuar pjesërisht pasi që zgjidhja e lëndëve në disa raste mvaret nga gjykata.	
Shpenzimet	Të siguroj përcilljen dhe monitorimin e ecurisë/progresit fizik të projekteve kapitale përmes sistemit të PIP-it, dhe kryerja e pagesave për to të jetë në harmoni me kërkesat buxhetore. Në rastet kur pagesat bëhen për projekte tjera nga ato të buxhetuarat, paraprakisht duhet të merren aprovimet e nevojshme.			I pa adresuar
Prokurim	Janë realizuar kërkesat e përgjithshme të LPP mbi planifikimin e prokurimit, duke i parashikuar me kohë të gjitha aktivitetet vjetore.		I adresuar pjesërisht	I pa adresuar
Regjistrimi i shpenzimeve në kode jo adekuate	Të bëj rishikimin dhe vlerësimin e procesit të pagesave në mënyrë që të gjitha pagesat të klasifikohen dhe të bëhen sipas kodeve përkatëse të përcaktuara nga Thesari.			I pa adresuar
Blerjet tjera	Të merren masat për riparim apo rindërtim të sistemit të ngrohjes në shtëpinë e pleqve në Prishtinë. Në pamundësi të kësaj të shqyrtohen alternativa tjera të ngrohjes, duke marrur parasysh koston totale të shpenzimeve me lëndë të tjera djegëse.		I adresuar pjesërisht pasi që kemi një zvogëlim të dukshëm të shpenzimeve.	

Kompensimet(pagat dhe mëditjet)	Të rishikohen politikat aktuale për paga, duke siguruar aplikimin e procedurave, konform legjislacionit për shërbyesit civil, dhe të mbahen raporte të sakta nga secili departament për punët e kryera jashtë orarit të rregullt të punës, në mënyrë që edhe pagesat të bëhen në bazë të këtyre raporteve	I adresuar		
Kontratat mbi vepër	Kontraktimi i shërbimeve të veçanta të bëhet konform dispozitave të aplikueshme dhe mbi bazën e kriterëve të qarta paraprakisht të përcaktuara, në mënyrë që ky proces të jetë sa më transparent.	I adresuar		
Subvencionet(Pensionet Bazë dhe Kontributeve)	Të sigurohet bashkëpunim i vazhdueshëm ndërmjet organeve komunale me institucionet fetare dhe institucionet tjera relevante për informimin me kohë me rastin e vdekjes së përfituesit të pensioneve.		I adresuar pjesërisht, bashkëpunimi me institucionet tjera ka filluar duke arritur një bashkëpunim më të mirë, por rastet e mos paraqitjes me kohë për vdekjen e përfituseve ende janë evidente.	
Pensionet për Persona me Aftësi të Kufizuar	Të bëhet aprovimi i vendimeve, në rastet kur kërkohet në mënyrë që pagesat të kenë arsyeshmëri, dhe të rishqyrtohet mundësia e rritjes së numrit të pacientëve gjatë seancave	I adresuar		

	mjekësore, apo shtimi i numrit të komisioneve mjekësore.			
Asistenca Sociale dhe Shërbimet Sociale	Shtimin e masave të kontrolleve në skemën për ndihmë sociale, Inspektimet me rastin e verifikimit të bëhen nga anëtarët në përbërje të plotë të komisionit, siç parashihet me dispozitat e udhëzimit administrativ të aplikueshëm.			I pa adresuar.
Skema e pensioneve – DFIDL	Të shtojë kontrollet përgjatë procesit të aprovimit, përllogaritjes dhe procedimit të pagesave të pensioneve të DFIDL, duke ju përmbajtur të gjitha afateve ligjore. Janë përgatitur plan-projekte mirëfillta, të gjitha projektet që subvencionohen kanë arsyshmëri të mjaftueshme si dhe zbatimin e parimeve bazë të cilat janë përcaktuar sipas kriterëve të parapara.			I pa adresuar I pa adresuar
Pagesa nga subvencionet për kategori tjera	Të siguroj një menaxhim më efikas të subvensioneve duke u siguruar që mjetet të përdoren vetë për qëllimet paraprakisht të aprovuara. Dhe kur shfaqet nevoja e pagesës nga subvencionet për kategori tjera fillimisht të ndjekin procedurat e transferimit të mjeteve nga kjo në kategorinë tjetër, konform kërkesave ligjore, e pastaj të bëhet pagesa.			I pa adresuar

Pasuritë - Inventarizimi dhe vlerësimi i pasurisë	Të siguroj që do të krijohet dhe azhurnohet vazhdimisht një regjistër i plotë dhe gjithëpërfshirës i pasurisë, duke respektuar dispozitat e aplikueshme ligjore mbi menaxhimin e pasurisë qeveritare; Të numërtohet i gjithë inventari me bar-kode, për të identifikuar në çdo moment mungesën eventuale të tyre; Në pasqyrat e ardhshme financiare të shpaloset vlera e saktë e të gjitha pasurive të ministrisë. Të rishikohet vendimi për shfrytëzimin e automjeteve zyrtare, dhe të vendosen kontrole shtesë për shfrytëzimin e tyre duke siguruar që ato janë përdorur në pajtim të plotë me UA 03/2008. Procedurat që kanë të bëjnë me regjistrimin e saktë të përdorimit, dhe shpenzimet e derivateve të vihen në praktikë; dhe Të konsiderohet hartimi i politikave të brendshme për shfrytëzimin e pajisjeve siç janë llap-topat dhe të ngjajshme. Kjo do të sigurojë përdorim dhe menaxhim më efikas të pajisjeve dhe inventarit. Të bëjë vlerësimin e borxheve në baza mujore dhe ti kryej pagesat duke i dhënë prioritet faturave sipas vjetërsisë.			I pa adresuar
Menaxhimi i i automjeteve				I pa adresuar
Trajtimi i borxheve- Menaxhimi i detyrimeve			Ka një përmesim pasi që mbahet një evidencë e faturave të pranuar dhe angazhohen ti jepet përparsi pagëses sipas vjetërsisë, por ende kemi një trend të rritjes të obligimeve të pa paguar, për shkak të deficitit buxhetor.	

Sistemi i auditimit të brendshëm	Plani vjetor duhet të trajtoj fushat në të cilat mangësitë dhe dobësitë po përsëriten në baza të vazhdueshme, dhe që kanë një rrezik të lartë. Po ashtu plani i veprimit për adresimin e rekomandimeve të AB duhet të përgatiten nga menaxhmenti. Komiteti i auditimit duhet të jetë më aktiv dhe të jap këshilla të dobishme për menaxhmentin dhe poashtu të siguroj një ambient të favorshëm pune për NjAB-së.		I adresuar pjesërisht. Komiteti i auditimit edhe me tej nuk ishte funksional. Në dy takime të komitetit njëri nga tre anëtarët nuk ka marrë pjesë.	
----------------------------------	--	--	---	--