



REPUBLIKA E SHQIPËRISË

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
DEPARTAMENTI I AUDITIMIT TË INSTITUCIONEVE QËNDRORE

Adresa "Abdi Toptani", nr.1, Tiranë

E-mail: klsh.org.al; web-site: www.klsh.org.al

Nr. _____ Prot.

Tiranë, më ___/___/2018

V E N D I M

Nr.163, Datë 13/11/2018

PËR
AUDITIMIN FINANCIAR
TË USHTRUAR NË INSPEKTORATIN E LARTË TË DEKLARIMIT DHE
KONTROLLIT TË PASURIVE DHE KONFLIKTIT TË INTERESAVE”
për periudhën 01.01.2017 deri më 31.08.2018

Nga auditimi i ushtruar në “Inspektoratin e Lartë të Deklarimit dhe Kontrollit të Pasurive dhe konfliktit të Interesave” rezultoi se, institucioni ka paraqitur drejtë transaksionet e veprimtarisë ekonomike financiare për periudhën e audituar duke reflektuar praktikatat më të mira të raportimit financiar, në përgatitjen e pasqyrave financiare. Konstatuam një administrim të përgjegjshëm të vlerave materiale dhe monetare të vënë në dispozicion, në përputhje me rregullat buxhetore. Menaxhimi financiar dhe sistemi i kontrollit të brendshëm kanë funksionuar duke vlerësuar drejt risqet në realizimin e proceseve, arritjen e objektivave, politikave dhe qëllimeve të njësisë në zbatim të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”.

Pasi u njoha me Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe Projektvendimin e paraqitur nga Grupi i Auditimit të Departamentit të Auditimit të Institucioneve Qendrore, shpjegimet e dhëna nga subjekti i audituar, si dhe vlerësimet mbi objektivitetin dhe cilësinë e auditimit nga Drejtori i Departamentit të mësipërm, Drejtori i Departamentit Juridik dhe Kontrollit të Zbatimit të Standardeve të Auditimit dhe Etikës, si dhe Drejtori i Përgjithshëm, në mbështetje të neneve 10, 15, 25 dhe 30, të ligjit nr.154/2014 miratuar në datën 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”,

VENDOSA

I. Të miratoj Raportin Përfundimtar të Auditimit “Për auditimin financiar të ushtruar në Inspektoratin e Lartë të Deklarimit dhe Kontrollit të Pasurive dhe konfliktit të Interesave, sipas programit të auditimit nr. 1083/1, dt. 17.09.2018, për veprimtarinë e ushtruar nga data 01.01.2017-31.08.2018.

II. Të miratoj opinionin e auditimit, rekomandimet për përmirësimin e gjendjes dhe të kërkoj marrjen e masave sa vijon:

A. OPINIONI I AUDITIMIT

Baza për opinionin:

KLSH ka audituar veprimtarinë e Inspektoratit të Lartë të Deklarimit dhe Kontrollit të Pasurive dhe Konfliktit të Interesave (ILDKPKI) në mbështetje të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, ISSAI 1700¹, dhe ISSAI 1200², si dhe në përputhje me kërkesat e manualit të auditimit financiar të KLSH.

Ne besojmë se dëshmitë e evidencës së auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për sigurimin e bazës për opinionin tonë. Menaxhimi i ILDKPKI-së është përgjegjës për hartimin e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin e zbatueshëm të raportimit financiar, për të mundësuar përgatitjen e tyre pa gabime materiale, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit. Përgjegjësia e auditimit është të shprehet në rezultatet e auditimit të kryer, për të marrë siguri të arsyeshme se aktiviteti është kryer në përputhje me kuadrin rregullativ dhe se pasqyrat financiare janë pa gabime materiale.

I. Opinion mbi auditimin e pasqyrave financiare.

Nga auditimi i pasqyrave financiare, mbështetur në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit, Rregulloren e Procedurave të Auditimit të KLSH dhe Manualet e Auditimit Financiar, përsa i takon shkallës së zbatimit nga subjekti ILDKPKI-së, të standardeve të kontabilitetit, të ligjit mbi kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, udhëzimeve e kushteve të vendosura apo termave mbi raportimin financiar, mbi të cilat është rënë dakord (*kriteret e auditimit financiar*), u evidentua se informacioni financiar i këtij subjekti është paraqitur në përputhje me kuadrin rregullator të raportimit financiar në të gjitha aspektet materiale kornizën e zbatueshme të raportimit financiar.

Ne kemi audituar pasqyrat financiare, për vitin ushtrimor përfunduar më 31 dhjetor 2017, të cilat përfshijnë pasqyrën e gjendjes ekonomike, pozicionit financiar (*hyrjeve dhe daljeve*), pasqyrën e amortizimit, pasqyrën e krahasimit të fondeve buxhetore dhe rezultateve aktuale, shënimet që shoqëronin këto pasqyra.

Opinionin e dhënë e mbështesim në konstatimet se, bilancet, deklaratat e të ardhurave, deklaratat e mbajtjes së të ardhurave, banka janë përfshirë në deklaratat financiare. Deklaratat financiare janë paraqitur sipas ligjit të kontabilitetit dhe udhëzimeve të Ministrisë së Financave. Evidencat e auditimit të ofruara janë të mjaftueshme dhe ofrojnë një bazë të mjaftueshme për dhënien e opinionit të pakualifikuar për periudhën 01.01.2017-31.08.2018.

Opinionin është i pakualifikuar.

Sipas opinionit të KLSH-së, mbështetur në standardet e mësipërme, pasqyrat financiare paraqesin në të gjitha aspektet material, në mënyrë të drejtë pozicionin financiar të Inspektoratit të Lartë të Deklarimit dhe Kontrollit të Pasurive dhe Konfliktit të Interesave në datën 31 dhjetor 2017.

¹ Objektivi i audituesit është të formulojë një opinion mbi besueshmërinë e llogarive vjetore dhe llogarive bazuar në një vlerësim të përfundimeve të hartuara nga evidencat e marra të auditimit dhe të shprehë qartë opinionin nëpërmjet një raporti të shkruar që shpjegon bazat e opinionit.

² Objektivi i audituesit është të ofrojë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat si një e tërë nuk përmbajnë anomalitë materiale, raste mashtrimi ose gabime, si edhe të raportojë mbi këto pasqyra përsa i takon gjetjeve nga auditimi.

A. MASA ORGANIZATIVE:

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarive të pasqyrave financiare ka rezultuar se shuma prej 12,000 lekë e regjistruar në debi të llogarisë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” është në kundërshtim me udhëzimin nr. 14, datë 28.02.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore” dhe udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Në rastin në fjalë nëse do të kishim të bënim me një shpenzim të periudhave të ardhshme, nga pikëpamja e kontabilitetit, regjistrimet për detyrimet e prapambetura do të bëhej si më poshtë: - Debitohet llogaria përkatëse 486, “Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrimet e prapambetura”; dhe - Kreditohet llogaria përkatëse 467, “Kreditorë të ndryshëm”. Në këtë rast vlera 12,000 lekë nuk është shpenzim, por është vlerë e arkëtuar tepër nga një zyrë përmbarimore, e cila do të kthehet subjektin në periudhën e ardhshme buxhetore.

Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqet nr. 8-22 të Raportit Përfundimtar të Auditimit

Rekomandojmë:

Nëpunësi zbatues të marra masa për sistemimin e llogarive në pasqyrën financiare të vitit 2017, ku në mbyllje të vitit ushtrimor, debia e llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” duhet të ishte pasqyruar në shumën 12,000 lekë, e cila përfaqëson vlerën e mjeteve në ruajtje në kredi të llogarisë 466.

Njësia e cila trashëgon të ardhura nga një vit ushtrimor në tjetrin, sipas kuadrit ligjor në fuqi, nuk do të kryejnë mbylljen e llogarisë së disponibiliteteve në thesar dhe kjo llogari do të pasqyrohet për tepërcën debitore të saj në aktivet e pasqyrës së pozicionit financiar.

Menjëherë

Bujar LESKAJ

K R Y E T A R

Punoi: V. Golemi

Miratoi: B. Arizaj