



DREJTORIA E SHËRBIMIT
TË TRUPIT DIPLOMATIK
Nr. 910/4 Prot. 01/4
Datë 05.12.2017

REPUBLIKA E SHQIPËRISË
KONTROLI I LARTË I SHTETIT
KRYETARI

Adresa: Bulevardi "Dëshmorët e Kombit", nr. 3, Tiranë; E-mail: klsh.org.al; web-site: www.klsh.org.al

Nr. 858/7 Prot.

Tiranë, më 4/12/2017

Lënda: Dërgohet Raporti Përfundimtar i Auditimit dhe Rekomandimet për Auditimin financiar "Mbi auditimin e pasqyrave financiare vjetore të institucionit".

Drejtuar: Z. Shpëtim SPAHIU
DREJTORIA E SHËRBIMIT TË TRUPIT DIPLOMATIK

TIRANË

I ushtruar z. Drejtor,

Nga auditimi i ushtruar në Drejtorinë e Shërbimit të Trupit Diplomatik, në bazë të programit të auditimit nr. 858/2, dt. 07.09.2017 të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit, për periudhën e veprimtarisë nga data 01.01.2015 deri datën 31.12.2017, u konstatuan disa mangësi dhe shkelje të akteve ligjore e nënligjore në fuqi, të cilat më hollësisht janë trajtuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit, bashkëlidhur kësaj shkrese.

Bazuar në nenet 6, 15, 25 dhe 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" dhe Vendimin nr. 163, datë 01.12.2017 të Kryetarit të KLSH, për përmirësimin e gjendjes, ju rekomandojmë zbatimin e masave të mëposhtme:

A. OPINIONI I AUDITUESIT:

a. Vlerësim i përgjithshëm:

Në përgjithësi KLSH vlerëson punën e drejimit të DSHTD-së në lidhje me përmbushjen e misionit dhe arritjen e objektivave të drejtorisë. Misioni dhe objektivat janë arritur nëpërmjet, veprimtarive efektive, në pajtueshmëri me legjislacionin dhe me aktet e brendshme, duke rritur shkallën e besimit të përdoruesve të pasqyrave financiare, hartuar në përputhje me kornizën e zbatueshme të raportimit financiar, si një mekanizëm kontrolli për të siguruar përgjegjshmërinë financiare. Nga përmbushja e misionit dhe objektivave janë krijuar kushte për përmirësimin e veprimtarisë së Shërbimit të Jashtëm të Republikës së Shqipërisë, të Ministrisë së Punëve të Jashtme, Trupit Diplomatik të akredituar në Republikën e Shqipërisë, si dhe përfaqësive diplomatike të Republikës së Shqipërisë në shtetet e tjera apo pranë organizatave ndërkombëtare.

b. Opinion i pakualifikuar (me rezervë).

Sipas opinionit të KLSH-së, mbështetur në Standartet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) me përjashtim të efekteve të çështjeve të trajtuara në opinionin me rezervë, pasqyrat financiare paradesin në të gjitha aspektet materiale, në mënyrë të drejtë pozicionin financier të

Drejtorisë së Shërbimit të Trupit Diplomatik më datën 31 dhjetor 2016 dhe flukset e parasë për vitin ushtrimor, në përputhje me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit të përmirësuara në Shqipëri.

Struktura drejtuese e subjektit të audituar ka përgjegjësinë për përgatitjen e pasqyrave financiare, për mbajtjen e kontolleve të brendshme të përshtatshme dhe për t'i siguruar audituesit qasje të pakufizuar në të gjitha informacionet e rëndësishme.

Në rr Ethanat e mësipërme, duam të térheqim vëmendjen tuaj për rezervat në opinion te fakti se nuk jemi dakord për disa çështje specifike që bëjnë pjesë në pasqyrat financiare të cilat janë materiale por jo thelbësore për arsyetimin e pasqyrave si:

a. *Shuma e shpenzimeve të shfrytëzimit për vitin 2016 duhej të ishte paraqitur edhe me vlerën faktike të shpenzimeve për vendimet gjyqësore dhe aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit, si rrjedhojë rezultati i periudhës ushtrimore dhe kapitalet e veta janë nënvlerësuar, gjithashtu edhe detyrimet janë mbivlerësuar në të njëjtën vlerë.*

b. *Shuma e shpenzimeve të shfrytëzimit për vitin 2016 duhej të ishte paraqitur edhe me vlerën faktike të provizioneve për vendimet gjyqësore dhe ngjarjeve pas periudhës raportuese, si rrjedhojë rezultati i periudhës ushtrimore dhe kapitalet e veta janë mbivlerësuar, gjithashtu edhe detyrimet janë nënvlerësuar në të njëjtën vlerë.*

B. MASA ORGANIZATIVE.

1. Gjetje nga auditimi: DSHTD nuk ka bërë analizë për vlerësimin e llogarive të arkëtueshme dhe për vjetërinë e tyre dhe nuk ka politika të shkruara rrëth procedurave për njohjen e provizioneve. Mungesa e analizave të duhura rrëth të arkëtueshmeve dhe politikave të duhura rrëth procedurave për njohjen e provizioneve ndikon në besueshmërinë e vlerës së tyre. Gjithashtu për vlerat mbi një vit drejtimi nuk ka bërë zhvlerësimin për këto llogari të arkëtueshme.

Rekomandojmë:

- Drejtuesit e DSHTD duhet të sigurojë iniciimin e një procesi rivlerësimi, ku të gjitha llogaritë e arkëtueshme do të analizohen në kuptimin e vjetërisë dhe mundësive reale për arkëtimin e tyre, si dhe të propozojë masa konkrete, duke mos e përjashtuar masat administrative dhe të tjera nëse është e nevojshme.
- Nga organet Drejtuese të DSHTD të rivlerësohen llogaritë e njësisë ekonomike për shumave pa shpresë arkëtimi të klientëve (*krijuar nga viti 2006 e në vazhdim*) të “Hemus”, “AUS” “GSK”, “Ambasada Palestineze” dhe “Ambasada Jugosllave”, pasi të jenë kaluar më parë të gjitha rrugët e mundshme ligjore për mbledhjen e tyre.

Në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Inventarizimi i aktiveve në DSHTD, nga komisioni i ngritur për inventarizimin fizik të aktiveve, në zbatim të pikave 73, 74 dhe pika 81 të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, si dhe nenit 7 (*Inventari i aktiveve dhe detyrimeve*) të Ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, me ndryshimet, është kryer për periudhën deri me datën 31 Tetor dhe jo për periudhën e plotë ushtrimore deri me datën 31 Dhjetor, e cila duhet të reflektuej në pasqyrat financiare të periudhave ushtrimore.

Rekomandojmë:

Nga DSHTD, të merren masat që inventarizimi i aktiveve të bëhet për vitin e plotë ushtrimor, me qëllim pasqyrimin e saktë dhe real të vlerës së inventarit në Pasqyrën e

Pozicionit Financiar të subjektit, në përputhje me të Ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004
“Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011.

Në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Për furnitorët nuk është dërguar letër konfirmimi për llogaritë e pagueshme, për të verifikuar nëse vlerat e tyre janë në përputhje me shënimet e kontabilitetit. Mosrakordimi me furnitorët mundëson edhe pagesa të parregullta, si dhe prezantimin jo të saktë dhe të plotë të detyrimeve në PPF.

Rekomandojmë:

Drejtuesit DSHTD, në miratimin e pasqyrave financiare, duhet të rishikojnë nëse janë marrë masat e nevojshme për njohjen reale të detyrimeve sipas standardeve të kontabilitet, për njohjen e provizioneve për raste kur kompania detyrohet që të transferojë përfitime ekonomike si rrjedhoje e transaksioneve ose ngjarjeve nga e kaluara. Me qëllim të shmangjes së gabimeve, duhet të bëhet harmonizimi i llogarisë së kontabilitet me furnitorët duke trajtuar saktësinë dhe plotësinë e këtyre llogarive.

Në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Për provisionet e raportuara në pasqyrën e pozicionit financier në vlerën 3,294,548 lekë e pandryshuar në vite, në shënimet shpjeguese nuk është dhënë informacioni në lidhje me përshkrimin e krijimit të tyre në çdo raportim vjetor të pasqyrave, parashikimin e shumës dhe kohës së realizimit, rivlerësimin e efektit të saj financier në çdo datë të raportimi të pasqyrave, një tregues të pasigurive që lidhen me shumën apo kohën e ndonjë dalje dhe mundësinë e ndonjë rimbursimi.

Në pasqyrat financiare te shënimet shpjeguese nuk është deklaruar nëse ka qenë praktikisht e pamundur për të dhënë një ose më shumë prej këtyre informacioneve shpjeguese.

Rekomandojmë:

Drejtuesit DSHTD të marrin masa për rivlerësimin e shumës së provisionit prej 3,294,548 lekë, nga llogaritë e pasqyrave të pozicionit financier, pasi ndër vite nuk ekziston informacion në lidhje me përshkrimin, parashikimin, rivlerësimin e efektit të saj financier në çdo periudhë raportuese.

Në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga analiza e shpenzimeve rezultoi se, në shpenzime për energji elektrike për vitin ushtrimor 2015, në llogarinë 604 janë futur dhe kamatëvonesat në shumën prej 57,380 lekë, shumë e cila duhet të ishte futur në llogarinë 657 “*Gjoba dhe dëmshpërblime*” duke ndikuar dhe në tatum fitimin e llogaritur nga subjekti.

Rekomandojmë:

Drejtuesit DSHTD të marrin masa, që shuma prej 57,380 lekë, të kalojë në llogarinë 657 “*Gjoba dhe dëmshpërblime*” të periudhës ushtrimore 2015, duke rillogaritur dhe tatum fitimin e periudhës i cili nga 724,524 lekë bëhet 733,131 lekë.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Nga analiza e shpenzimeve rezultoi se për vitet 2015 dhe 2016 në nënëzërin shpenzime “*Udhëtime dhe dieta*” kemi një tejkalim të ndjeshëm në krahasim me planifikimin. Këto shpenzime të pa planikuara, të pa analizuara dhe pa miratuara nga Këshilli Drejtues kanë ndikuar në rezultatin financier të periudhave përkatëse. Rritja e shpenzimeve për udhëtime dhe dieta ka ardhur si rezultat i mbulimit të shpenzimeve të dietave në Ambasadën Uashington të kryera nga grupet e punës së MPJ dhe grupeve të punës nga DSHTD, të cilat janë të pa planifikuar, gjithashtu për vitin 2015 nuk ka shpenzime përritjen e aktivit të ndërtesës në Uashington, si dhe as të llogarisë 231 “*Aktive në Proces*”. Nga DSHTD për vitin 2015 janë paguar shpenzime diete për dy punonjës të MPJ në shumën prej 1,655,414 lekë shumë e cila nuk duhej të paraqitej si shpenzim i periudhës ushtrimore, por si

detyrim i MPJ ndaj DSHTD.

Rekomandojmë:

- Këshilli Drejtues të analizojë tejkalimin e ndjeshëm të shpenzimeve për “*Udhëtime dhe dieta*” me ndikim në rezultatin financiar të ndërmarrjes dhe të marrë masat për të evituar kryerjen e këtyre shpenzimeve të pa justifikuara.
- Drejtuesit e DSHTD të marrin masa që shuma prej **1,655,414** lekë e cila ka kaluar si shpenzim i periudhës ushtrimore të vitiit 2015, të sistemohet dhe të kalojë si detyrim i Ministrinë e Punëve të Jashtme ndaj DSHTD.

Menjëherë

7. Gjetja nga auditimi: Në pasqyrat financiare të vitit 2016 në llogaritë e arkëtueshme *nga palët e lidhura* janë paraqitur Ministria e Punëve të Jashtme në vlerën 14,098,746 lekë e cila në analizë përbëhet nga dy vlera ajo në llogarinë e klientëve në vlerën 10,861,415 lekë dhe ajo në llogarinë e debitorëve të tjerë për vlerën 3,237,331 lekë pa dhënë shënimë shpjeguese, në kundërshtim me SKK.

Rekomandojmë:

Në pasqyrat financiare të vitit ushtrimor për llogaritë e arkëtueshme (*dhe jo vetëm*) në shënimet shpjeguese duhet të ketë sqarime për se njësitet konsiderohen si të lidhura, nëse njëra palë kontrollon palën tjetër, ose ka një ndikim të ndjeshëm mbi palën tjetër kryesisht me vendimet financiare dhe ato të shfrytëzimit në përputhe me SKK.

Në vijimësi

8. Gjetja nga auditimi: Sipas pasqyrës së aktiveve janë nxjerrë jashtë përdorimit aktive afatgjata materiale të vlerësuara për dalje jashtë përdorimi dhe asgjësimin e tyre nga komisioni i ngritur me Urdhrin nr. 22, datë 15.01.2016 “*Për ngritjen e Komisionit të vlerësimit të aktiveve që propozohen të dalin jashtë përdorim*” në shumën prej 2,417,806 lekë, proces i realizuar nga data 15.01.2016 deri 15.02.2016 për aktivet e vitit 2015, si rrjedhim duhej të ishte reflektuar në aktivet e pasqyrave financiare të viti 2015 pasi ngjarja ka ndodhur para raportimit financiar. Kjo në kundërshtim me SKK 1 e përmirësuar.

Rekomandojmë:

Drejtuesit e DSHTD të marrin masat për reflektimin në pasqyrat financiare të periudhës raportuese të vlerës së aktiveve afatgjata materiale të vlerësuara për dalje jashtë përdorimit dhe asgjësimin e tyre nga komisionet përkatëse si ngjarje të ndodhura para raportimit financiar pasi është një ngjarje që evidenton kushte që kanë ekzistuar në datën e mbylljes së periudhës raportuese. Gjithashtu rregullimi i shumave të njohura në pasqyrat financiare, duhet të shoqërohen, me dhëni e informacioneve përkatëse shpjeguese, për ngjarjet rregulluese pas përfundimit të periudhës raportuese.

Në vijimësi

9. Gjetja nga auditimi: Në llogarinë (46719 “*Ambasada Uashington*”) në lëvizjet debitore dhe kreditore janë paraqitur investimet e kryera ndër vite për këtë ambasadë në vlerën 267,376,288 lekë e cila gjatë vitit 2016 ka kaluar në llogarinë investime për aktivet afatgjata llog. 2318 “*investime në godinën e Ambasadës në Uashington*”. Bazuar në dokumentet justifikuese të shpenzimeve të kryera për këtë rikonstruksion të paraqitur pranë DSHTD nga Sekretari i Përgjithshëm i MPJ, me shkresën nr. 3066, dt. 16.03.2016, këto shpenzime janë kryer për periudhën e vitit 2014 – 2015. Gjatë vitit 2016 vlera e investimit ka kaluar në aktivet afatgjata llog. 212 “*Ndërtesa*” në vlerën 272,910,825 lekë, llog. 467 Ministria e punëve të Jashtme për 1,446,104 lekë dhe llog. 628 shpenzime për shërbimet bankare në vlerën 639,842 lekë.

Investimi disa vjeçar për Ambasadën në Uashington është kontabilizuar në llog. 46719 debitorë të tjerë. Vlera e investimit vjetor i kryer gjatë viteve 2014 dhe 2015 nuk ka kaluar për çdo vit në llogarinë e aktiveve afatgjata llog. 231 “*investime për aktive afatgjata në*

proces". DSHTD duhej të kontabilizonte vlerat e shpenzimeve sipas dokumenteve justifikues duke kaluar vlerat e tyre në llogarinë e investimeve në proces dhe në përfundim të investimit të kalonte vlerën në aktivet afatgjata. Gjithashtu nuk janë dhënë informacionet shpjeguese për aktivet afatgjata të investuara,

Rekomandojmë:

Nga Drejtimi të merren masat që shpenzimet për investimet shumë vjeçare vlerat e shpenzimeve duhet të paraqiten në llogarinë e aktiveve afatgjata, llog. 231, "Investime për aktive afatgjata në proces" sipas dokumenteve justifikuese të periudhës përkatëse dhe në përfundim të investimit vlera e plotë të kalojë në aktivet afatgjata duke dhënë informacionet shpjeguese përkatëse, mbi detyrimet kontraktuale për blerjen, ndërtimin dhe zhvillimin e aktivit afatgjatë të investuar ose për riparime, mirëmbajtje apo zgjerime; rakordimin ndërmjet vlerave kontabël të aktiveve afatgjatë të investuar në fillim dhe në fund të periudhës etj.

Në vijimësi

10. Gjetja nga auditimi: Mbi provizonet:

a. Për vitin 2016 DSHTD-ja për çështje gjyqësore të hapura në vitet e kaluara me punonjës të larguar, për të cilat konfirmohet se janë çështje të humbura nuk ka krijuar provizione për çështjet gjyqësore. (Vendimi nr. 1509, dt. 22.06.2016 për 532,280 lekë, Vendimi nr. 3040, dt. 15.10.2016 për 1,093,473 lekë dhe Vendimi 1072, dt. 14.10.2016 për 535,970 lekë).

Gjykojmë se shuma e provizonit duhej të ishte në vlerën totale të detyrimit, 2,161,723 lekë si rrjedhojë rezultati i periudhës ushtrimore dhe kapitalet e veta janë mbivlerësuar, gjithashtu edhe detyrimet janë nënvlerësuar në të njëjtën vlerë.

b. Nga Drejtimi janë nxjerrë Urdhër shpenzimi nr. 151, dt. 13.04.2017 për dëmshpérblimin e z. Xhelal Lita në vlerën 715,557 lekë dhe tarifa përbartimore me TVSH për 45,057 lekë, sipas Vendimit të Gjykatës Administrative të Apelit të datës 23.03.2017 dhe Urdhër shpenzimi nr. 202, dt. 08.06.2017 për dëmshpérblimin e z. Alban Tahiraj në vlerën 124,240 lekë dhe shpenzimet gjyqësore për 3,200 lekë, sipas Vendimit të Gjykatës Administrative të Apelit të datës 23.02.2017.

Gjykojmë se shuma e provizonit duhej të ishte në vlerën totale të detyrimit, 888,054 lekë si rrjedhojë rezultati i periudhës ushtrimore dhe kapitalet e veta janë mbivlerësuar gjithashtu edhe detyrimet janë nënvlerësuar në të njëjtën vlerë. Për sa më lart është vepruar në kundërshtim me SKK 6 të përmirësuar.

Rekomandojmë:

Drejtimi i ndërmarrjes të njohë provizonet për të gjitha vendimet gjyqësore si ngjarje detyruese të ndodhur para datës së raportimit, për të cilat është e nevojshme që ajo të krijojë një detyrim ligjor ose konstruktiv për ndërmarrjen dhe nuk ka asnje alternativë tjetër për shhangjen e këtij detyrimi, përvèç shlyerjes së tij.

Në vijimësi

11. Gjetja nga auditimi: Janë likuiduar vlera sipas vendimeve gjyqësore të formës së prerë për dëmshpérblimin e punonjësve të larguar nga puna për vitin 2015 në shumën 965,593 lekë. Kjo shumë është likuiduar për dy vendime gjyqësore të vitit 2014. Për vitin 2016 janë likuiduar vlera 6,174,183 lekë nga të cilat për vendimet gjyqësore të vitit 2015 është likuiduar vlera 2,841,286 lekë kurse pjesa tjetër prej 3,332,897 lekë është për vendimet gjyqësore të vitit 2016. *Vlerat e mësipërme nuk janë kontabilizuar si shpenzime të vitit ushtrimor përkatës respektivisht kur ka lindur detyrimi.* Në shpenzimet e tjera të shfrytëzimit 2016 është kontabilizuar vlera prej 6,174,183 lekë kur duhej vetëm vlera e vendimeve gjyqësore të formës së prerë të vitit 2016 prej 3,332,897 lekë. Sa më lart është vepruar në kundërshtim me SKK.1 e përmirësuar.

Gjykojmë se shuma e shpenzimeve të shfrytëzimit për vitin 2016 duhej të ishte paraqitur në vlerën faktike të vendimeve gjyqësore të vitit 2016 pra më pak 2,841,286 lekë si rrjedhojë

rezultati i periudhës ushtrimore dhe kapitalet e veta janë nënvlërësuar gjithashtu edhe detyrimet janë mbivlerësuar në të njëjtën vlerë.

Rekomandojmë:

Nga drejtimi i ndërmarrjes të merren masat që pasqyrat financiare ushtrimore me qëllim që të përmbushin objektivat e tyre duhet të përgatiten mbi bazën e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara, ku efektet e transaksioneve dhe ngjarjeve të tjera njihen në pasqyrat financiare kur ato ndodhin (*jo kur paraja ose ekuivalentet e saj arkëtohen ose paguhen*) dhe njihen në kontabilitet e raportohen në pasqyrat financiare të periudhave kontabël, të cilave u përkasin.

Në vijimësi

12. Gjetja nga auditimi: Si mbas Urdhrale janë kryer pagesat për vendimet gjyqësore ku përfshihen edhe tarifat përmbarimore me TVSH në vlerën 271,763 lekë. Këto urdhra nuk janë shoqëruar me faturat timore përkatëse, nuk është llogaritur dhe mbajtur tatimi në burim mbi këto të ardhura në vlerën 40,764 lekë ($271,763 \times 15\% = 40,764$ lekë) në zbatim të nenit 33 të ligjit nr. 8438, dt. 28.12.1998 “*Për tatimin mbi të ardhurat*” i ndryshuar.

Rekomandojmë:

Nga drejtimi i ndërmarrjes të merren masat që urdhër pagesat për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore të shoqërohen edhe me faturat timore për vlerën e tarifave përmbarimore, në të kundërt të mbahet tatimi në burim mbi këto të ardhura.

Menjëherë

13. Gjetja nga auditimi: Në pasqyrat financiare të vitit 2016 në ngjarje mbas bilancit është theksuar se “*nuk ka asnje ngjarje pas datës së bilancit e cila kërkon rregullime apo shpjegime në këto pasqyra financiare*”.

a. Në zbatim të urdhrit nr. 8, datë 09.01.2017 “*Për ngritjen e Komisionit të vlerësimit të aktiveve që propozohen të dalin jashtë përdorimit*”, me datën 22.02.2017 sipas relacionit të komisionit kanë dalë jashtë përdorimit objekte në vlerën 967,605 lekë.

Ngjarja e mësipërme pas periudhës raportuese, është një ngjarje që evidenton kushte që kanë ekzistuar në datën e mbylljes së periudhës raportuese (Inventarizimi për vitin 2016) për të cilën duhet të bëhenj rregullime në vlerën 967,605 lekë. Ndërmarrja duhet të rregullonte shumën e mësipërme në pasqyrat e saj financiare, duke përfshirë edhe dhënen e informacioneve përkatëse shpjeguese, për pasqyrimin e ngjarjes rregulluese pas përfundimit të periudhës raportuese.

Gjykojmë se shuma e shpenzimeve të shfrytëzimit për vitin 2016 duhej të ishte paraqitur edhe me vlerën faktike të aktiveve të nxjerra jashtë përdorimit në vlerën 967,605 lekë si rrjedhojë rezultati i periudhës ushtrimore dhe kapitalet e veta janë nënvlërësuar gjithashtu edhe detyrimet janë mbivlerësuar në të njëjtën vlerë. Kjo në kundërshtim me SKK I e përmirësuar pasi është një ngjarje që evidenton kushte që kanë ekzistuar në datën e mbylljes së periudhës raportuese.

b. Nga Drejtimi me nr. 179, datë 12.05.2017 ka dalë urdhër për dëmshpërblimin e znj. Verdjana Berisha për vlerën 1,285,907 lekë, shpenzime gjyqësore 12,300 lekë dhe tarifa përmbarimore me TVSH 70,035 lekë, sipas vendimit të Gjykatës Administrative të Apelit të datës 04.02.2015. Vlerat e mësipërme nuk janë rregulluar në pasqyrat financiare të vitit 2016, duke përfshirë edhe informacionet përkatëse shpjeguese, për pasqyrimin e ngjarjes rregulluese pas përfundimit të periudhës raportuese.

Gjykojmë se shuma e shpenzimeve të shfrytëzimit për vitin 2016 duhej të ishte paraqitur edhe me vlerën faktike të vendimeve gjyqësore të mësipërme në vlerën 1,368,242 lekë si rrjedhojë rezultati i periudhës ushtrimore dhe kapitalet e veta janë mbivlerësuar, gjithashtu edhe detyrimet janë nënvlërësuar në të njëjtën vlerë. Kjo në kundërshtim me SKK I e përmirësuar pasi është një ngjarje që evidenton kushte që kanë ekzistuar në datën e mbylljes së periudhës raportuese.

Rekomandojmë:

Drejtuesit e DSHTD tē marrin masat pēr reflektimin nē pasqyrat financiare tē periudhave raportuese të vlerës sē aktiveve afatgjata materiale tē vlerësuara pēr dalje jashtë pērdorimit dhe vendimeve gjyqësore si ngjarje tē ndodhura para raportimit financiar pasi janë ngjarje që evidentojnë kushte që kanë ekzistuar nē datën e mbylljes sē periudhës raportuese. Gjithashtu rregullimi i shumave tē njohura nē pasqyrat financiare, duhet tē shoqërohen me dhënen e informacioneve pērkatëse shpjeguese, pēr ngjarjet rregulluese pas pērfundimit tē periudhës raportuese.

Në vijimësi

14. Gjetja nga auditimi: Nga DSHTD, pēr aktivet afat gjata (*ndërtesa, toka, makineri dhe pajisje*) nē pronësi nuk është realizuar një rivlerësim që nga momenti i regjistrimit tē tyre nē kontabilitet, pra ato janë tē paraqitura me koston historike. Kosto historike e një aktivi ose detyrimi ka disavantazhin që jo gjithnjë paraqet vlerën e saktë tē tyre krahasuar me çmimet e tregut.

Rekomandojmë:

Nga DSHTD tē merren masa që gjatë planifikimit tē shpenzimeve pēr periudhat e ardhshme tē planifikojë një zë pēr shpenzimet që do tē nevojiten pēr tē bërë rivlerësimin e aktiveve (tokë, ndërtesë, makineri e pajisje). Rivlerësimet tē kryhet nē mënyrë tē rregullt dhe tē mjaftueshme, që tē sigurohet se vlera kontabël (neto) e aktivit nuk ndryshon materialisht nga ajo që do tē përcaktohej nëse do tē përdorej vlera e drejtë nē datën e bilancit. Vlera e drejtë e tokës dhe ndërtesave duhet tē përcaktohet nga evidenca e bazuar nē treg nëpërmjet një vlerësimi që ndërmerret nga vlerësues profesionistë tē kualifikuar.

Në vijimësi

15. Gjetja nga auditimi: Kontrolli i brendshëm nē ndërmarrje nuk ka funksionuar i plotë, mungojnë procedurat e shkruara ku tē përfshihet tërë veprimitaria e njësisë ekonomike, si rrjedhim nuk ndihmon nē verifikimin e realizimit të detyrave tē njësisë ekonomike, nuk mund tē evidentojë dhe parandalojë parregullsitë, shmangjet nga normat dhe kriteret e veprimitarës ekonomike.

Në kuadër tē funksionimit tē kontrollit tē brendshëm nga drejtuesit e ndërmarrjes nuk janë hartuar një tërësi masash, procedurash dhe praktikash që zbatohen me qëllim që tē mbrohet pasuria e ndërmarrjes.

Rekomandojmë:

Zbatimi i rregullt i procedurave tē kontrollit tē brendshëm shërben pēr ti siguruar menaxherët se pasuria e njësisë është e mbrojtur, tē dhënat e përpunuara nē kontabilitet janë tē besueshme. Pēr këtë;

- Nga ndërmarrja tē merren masat pēr funksionimin e kontrollit tē brendshëm me qëllimin kryesish pēr tē ndihmuar menaxhimin, zbatimin e rregullave dhe procedurave, shfrytëzimin më tē mirë tē elementëve pasurorë tē ndërmarrjes, nē mbrojtjen e pasurisë, si dhe evitimin e mangësive gjatë regjistrimit tē ngjarjeve ekonomike nē librat kontabël.

- Nga drejtuesit e ndërmarrjes tē merren masat pēr tē hartuar një tërësi masash, procedurash dhe praktikash me qëllim që tē mbrohet pasuria e ndërmarrjes, nga shpërdorimet, tē mund tē pengohen pagesat e pa drejta, tē parandalohet marja e detyrimeve tē pa drejta, tē kontrollohet saktësia dhe besueshmëria e raporteve financiare, eficëncia dhe efektiviteti i veprimeve operative, tē zbatohen politikat dhe planet e hartuara nga drejtuesit ndërmarrjes, si dhe ligjet dhe rregulloret nē fuqi.

Në vijimësi

16. Gjetja nga auditimi: Sistemi i kontrollit të brendshëm i ndërmarrjes duke mos funksionuar i plotë nuk përban detyra lidhur me funksionimin e sistemit të kontabilitetit si rrethanat e kontrollit, veprimet kontrolluese etj.

Rekomandojmë:

Drejtuesit e ndërmarrjes në kuadër të funksionimit të sistemit të kontrollit të brendshëm duhet të përcaktojnë detyra lidhur me sistemet e kontabilitetit:

- Në rrethanat e kontrollit, duhet të përcaktohen qëndrimet e përgjithshme, faktorët kryesorë që ndikojnë në të si; Funksionet e Këshillit Drejtues; Struktura organizative e ndërmarrjes dhe mënyra e përcaktimit të autorizimeve dhe përgjegjësive; Sistemi i kontrollit i cili zbatohet nga drejtimi (kontrolli i brendshëm, politika e personelit, ndarja e detyrave);
- Në veprimet kontrolluese duhet të përfshihen kryesish politikat dhe veprimet që ndërmerren për arritjen e qëllimeve si; raportimin, pasqyrimin dhe harmonizimet; vërtetimin e saktësisë së evidencës kontabël; kontrollin e informatave nga sistemi kompjuterik, programet; analiza e llogarive sintetike dhe pasqyrave financiare; lejimi dhe kontrolli i dokumentacionit; krahasimi i të dhënave vetjake me ato të jashtme; krahasimi i rezultateve të inventarizimit të mjeteve monetare; krahasimi dhe analiza e rezultateve reale financiare.

Në vijimësi

17. Gjetja nga auditimi: Nga auditimi i funksionimit te sistemeve të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit në DSHTD rezultoi se referuar ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, nuk i përfshin por as nuk i përjashton subjektet të tilla për të zbatuar ligjin e MFK-së.

DSHTD ka status “Person juridik publik”, i cili funksionon me “Ligjin për ndërmarrjet shtetërore”, por edhe pse nuk financohet nga buxheti i shtetit veprimitaria e tij është administrimi i pronave shtetërore.

Rekomandojmë:

Ti drejtohemë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, Drejtorisë së Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit si hartuese e ligjit të MFK-së si dhe i vetmi institucion kompetent, i cili referuar statusit dhe veprimitarisë së këtyre lloj institucionesh duhet të bëjë interpretimin dhe analizimin nëse subjekte të tilla duhet të jene objekt i zbatimit të ligjit për MFK-në apo duhet të përjashtohen.

Në vijimësi

B. Masave Shpërblim Dëmi, të lëna nga auditimi i kaluar me shkresën nr. 890/8 datë 31.12.2014 të pa zbatuara, për të cilat rikërkohet zbatimi i tyre si më poshtë:

1. Nga ana e DSHTD-së janë kryer punime në Ambasadën Rome/Itali, ku rezulton se në situacionet e shpenzimeve janë vendosur në vlerën prej 1,008 euro (**141,120 lekë**), bileta taksi pa destinacion dhe pa pasur një shpjegim për to nëse janë përfshirë në situacionin e punimeve.

Rekomandojmë:

Nga Drejtoria e Shërbimit të Trupit Diplomatik të kërkohet në rrugë ligjore arkëtimi i vlerës **141,120** lekë, duke ndjekur të gjitha procedurat e duhura administrative, për grupin e punës që ka shkuar në Ambasadën tonë në Romë, pasi biletat e taksisë janë pa destinacion.

Menjëherë.

Në zbatim të nenit 15, shkronja "j", të ligjit nr. 154/2014, "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" për masat e marra nga ana Juaj të përgatiten programe me afate dhe persona përgjegjës dhe për zbatimin e rekomandimeve të njoftohet Kontrolli i Lartë i Shtetit **brenda 20 ditëve** nga marrja e kësaj kërkese.

Në vijim e në zbatim të nenit 30, pika 2 e këtij ligji, kërkohet ndjekja e realizimit të tyre në vazhdimësi duke nxjerrë aktet e nevojshme administrative dhe nisjen e procedurave disiplinore e administrative apo hartimin e padive gjyqësore për shpërblimin e demit dhe mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna, nga ana Juaj të raportohet (*me shkrim*) pranë Kontrollit të Lartë të Shtetit **brenda 6 muajve** nga marrja e njoftimit të Raportit Përfundimtar të auditimit dhe rekomandimeve.

me respot,

Bujar LESKAJ



KRYETAR