

## 8.ANALIZA E REALIZIMIT TE BUXHETIT TE KLSH-SË PËR VITIN 2014

Bazuar në Ligjin vjetor të buxhetit të shtetit të vitit 2014, me ndryshime KLSH –së i është akorduar një fond në total prej 371 453.5 mijë lekë nga i cili 341 153.5 mijë lekë përfaqësonin financime nga burime të brendshme buxhetore dhe 30 milionë lekë nga burime te huaja.

Treguesit e buxhetit total ne nivel institucional referuar planit fillestar, ndryshimet gjate vitit dhe shpenzimeve faktike, paraqiten në tabelën si me poshtë vijon:

<i>Njësia në mijë/lekë</i>							
Nr.	ARTIKUJT	Plani i fillestar	Ndryshimet gjate vitit	Plani me ndryshime	Realizimi 2014	Ne %	Diferenca F-P
a	B	1	2	3	4	5	6
1	<b>600 Paga</b>	212 000	-2 000	210000	201 472.2	96	-8527.8
2	<b>601 Sigurime</b>	27 000	+2 000	29 000	28 802	99.3	-198
3	<b>602 Mallra dhe Shërbime</b>	65 000		65 000	54 526.5	84	-10 473.5
4	<b>605 Transferta Korrente te huaja :</b>	16 150		16 150	124 .1	8	16 025.9
A	Kuota anëtarësie	150		150	124	83	-26
B	Financ. per eksp./Borxh.e Prapam.FMN	16 000		16 000	0		-16 000
5	606 Transferta per Buxh. Fam.& Individe	1303.5		1303.5	1303.5		-947
6	<b>Shpenzime Kapitale</b>						
A	Financim I brendshëm: nga I cili	20 000		20 000	9012		-10988
A.1	Investime	13 100		11 100	9 012	81	-2 088
A.2	Ngurtësuar nga Ministria e Zhv. Ekonomik			2000	0		-2000
A.3	TVSH/financim I huaj	6 900		6 900	0		-6 900
B	Financim I huaj nga I cili				15 729		15 729
B. 1	<b>Investime-Projekt</b>	30 000		30 000	0		-30 000
B. 2	Grante ne natyre /TIKA (Marreveshje)			0	15 729		15 729
<b>TOTALI</b>		<b>371 453.5</b>	<b>0</b>	<b>371453.5</b>	<b>295240.3</b>	<b>84</b>	<b>-76213.2</b>

Nga analiza faktoriale sipas kategorisë së shpenzimeve në nivel artikulli rezulton:

- Fondi i pagave është realizuar në rreth 96 % të kuotave të planifikuara,
- Fondi i Sigurimeve Shoqërore është realizuar 99 %,
- Fondi I shpenzimeve operative “mallra dhe shërbime “ rezulton ne nivelin 84 % te kuotave te planifikuara.
- Buxheti i investimeve të planifikuara për “furnitura dhe pajisje” ne vlerën 11.1milionë lekë është realizuar në nivelin 100 % te objekteve te planifikuara duke reflektuar një kursim të fondeve prej rreth 2 milionë lekë .
- Shpenzimet me burim te huaj financimi me vlerë 30.000 mijë lekë, fonde këto te planifikuara për implementimin e projektit IPA nuk u bënë efektive për arsye se projekti IPA nuk filloi për gjatë 2014.
- Përmendim se për vitin 2014 u arrit një protokoll bashkëpunimi ndërmjet Agjencisë Turke për Bashkëpunim dhe Koordinim ( TIKA) dhe Kontrollit të Lartë të Shtetit me objekt

furnizimin me pajisje dhe programe në mbështetje të dy SAI-t për zbatimin e sistemit të menaxhimit të auditimit, bazuar në teknologjinë e informacionit. Granti u levrua në vlerën 15.729 mijë lekë.

-Përsa i përket fondit të transfertave korrente në vlerën 16 milionë lekë i cili përfaqëson fondin e akorduar bazuar në marrëveshjen me FMN-në me destinacion shpenzime për pagat e ekspertëve të cilët do të angazhoheshin për auditimin e pagesave të borxheve të prapambetura, ky fond nuk u shpenzua nga ana e KLSH-se.

Situata buxhetore për vitin 2014 në analizuar në nivel artikulli rezulton: E analizuar në nivel artikulli situata buxhetore rezulton:

### **1. Pagat, sigurimet shoqërore dhe shëndetësore llog. 600-601**

a) Pagat nga 210.000 mijë lekë të planit vjetor janë shpenzuar 201.472 mijë lekë ose në masën 96 %.

b) Sigurimet shoqërore dhe shëndetësore nga 29.000 mijë lekë të plani vjetor janë shpenzuar 28.802 mijë lekë ose në masën 99.3 %

Shuma e shpenzuar për zërin “paga” përfshin pagat e punonjësve të KLSH-së dhe të ekspertëve të jashtëm të përkohshëm të kontraktuar dhe paguar konform shkresave dhe kontratave të nënshkruara me ta.

### **2. Transferta korrente dhe të huaja (llog.605)**

Gjatë periudhës raportuese 2014 janë shlyer detyrimet për kuota antarësimi për organizatat INTOSAI dhe EUROSAI, në shumën 124.075 lekë nga 150 mijë lekë të planifikuara.

### **3. Transferta për buxhetet familjare dhe individët. (606)**

Për vitin 2014 fondi i veçantë rezulton i realizuar në masën 53 % të fondit disponibël. Gjatë kësaj periudhe, është dhënë nga fondi i veçantë me kërkesat e bëra nga ana e jonë dhe të konfirmuar nga Ministria e Financave një fond prej 1.303.5 mijë lekë për daljen e punonjësve në pension, rast fatkeqësie dhe sëmundje.

### **4. Shpenzimet operative 602**

*Nga 65.000 mijë lekë plani vjetor janë shpenzuar 54.526.5 mijë lekë ose në masën 84 % .* Nga analiza me e detajuar e realizimit të shpenzimeve rezulton që në këtë nivel realizimi kanë ndikuar diferenca (kursimet) nga proceset e prokurimit të fondeve në rreth 6 miliona lekë si dhe një pjesë e fondeve të shpenzimeve për udhëtim dhe diete të ditëve të fundvitit janë kryer në fillim të vitit pasardhës. Me këto shpenzime janë përballuar gjithashtu edhe mbulimi i nevojave administrative të shpenzimeve si: shpenzime për drita, uje, telefon etj. Në këtë artikull një pjesë të konsiderueshme e zënë shpenzimet për trajnime jashtë dhe brenda vendit dhe për diete në funksion të veprimtarisë audituese. Ngritja e Kapaciteteve është një nga Objektivat Strategjikë të KLSH që parashikohet në Strategjinë e Zhvillimit 2013 -2017. Për arritjen e këtij objekti, KLSH ka marrë pjesë në mënyrë aktive në shume aktivitete trajnime, takime dhe grupe pune, konferenca dhe simpoziume, të cilat kanë synuar ndërtimin e kapaciteteve , rritjen e aftësive dhe njohurive profesionale të audituesve në funksion të rritjes së cilësisë së auditimit. Organizimi dhe pjesëmarrja në këto aktivitete janë shoqëruar

me kostot përkatëse duke u fokusuar ne menaxhim sa me te kujdesshem dhe përdorim sa me me me efektivitet.

## 5. Shpenzimet për investime kapitale 231

Bazuar në Ligjin e buxhetit të shtetit të vitit 2014 plani i buxhetit me destinacion investimet kapitale rezultoi në shumën 50 milionë lekë.

I detajuar sipas burimit të financimit rreth 20 milionë lekë përfaqësonin fonde buxhetore me burim të brendshëm financimi dhe 30 milionë lekë me burim të huaj.

Më poshtë paraqitet realizimi i buxhetit te investimeve për vitin 2014 i detajuar sipas zerave:

*Mije leke*

Nr.	Emertimi	Plani sipas ligjit vjetor të buxhetit	Plan i ndyshuar ngurtësim 10%	Fakt	Realizimi %	Diferenca
a	B	1	2	3	4	5
1	Blerje pajisje kompjuterike	11 140	9 550	7 730	81	1 820
2	Rikonstruksioni rrjeti elektrik	430	0	0		0
3	Rikonstruksion I godines	480	480	370	77	110
<b>4</b>	<b>Pajisje zyresh</b>	<b>1 050</b>	<b>1,050</b>	<b>912</b>	<b>85</b>	<b>158</b>
	nga te cilat:					0
	-Karrige	200	200	182	91	18
	-Rafte	200	200	168	84	32
	-Stenda per historikun	200	200	174	87	26
	-Kondicioner	200	200	163	82	37
	-Te tjera: kamera, aparat, regjistrim, fshesa korrenti	270	270	225	83	45
<b>5</b>	<b>Totali investimeve furnitura pajisje</b>	<b>13100</b>	<b>11 100</b>	<b>9012</b>	<b>81</b>	<b>2 088</b>
6	TVSH/kosto lokale	6,900	6,900	0	-	6 900
7	Financim I huaj, IPA	30 000	30 000			30 000
84	Fond I ngrire	0	2,000	0	-	2 000
	<b>Shuma</b>	<b>50,000</b>	<b>50,000</b>	<b>9 012</b>	<b>45</b>	<b>40 988</b>

- Nga analiza faktoriale e buxhetit të investimeve sipas zërave konstatohet se buxheti i investimeve të planifikuara për “furnitura dhe pajisje” ne vlerën 11.1 milionë lekë është realizuar **në nivelin 100 % te objekteve te planifikuara** dhe duke reflektuar nje kursim të fondeve prej rreth 2 milionë lekë, si rezultat i zbatimit te procedurave te prokurimit dhe nivelit te larte te konkurrencës se ofertimit ne këto procedura.

Argumentojmë se për procedurën e prokurimit me objekt “ Blerje pajisje kompjuterike “si rezultat i procedurave te prokurimit “konkurimit” kontraktimi rezultoi ne rreth 85 % te fondit limit.

- Nga fondi total i investimeve nga Ministria e Zhvillimit Ekonomik u ngurtësua fondi prej 2 milionë leke (10 % e investimeve te brendshme) për rrjedhojë nuk lejohej përdorimi i këtij fondi.

- Fondi prej 30 milionë lekë dhe 6.9 milionë lekë i planifikuar për financimin e projektit IPA I nuk u përdor gjatë vitit 2014 për shkak të mosbërjes efektive të marrëveshjes së financimit nga donatorët.

Konform kritereve të përcaktuara për hartimin dhe zbatimin e buxhetit referuar udhëzimeve të Ministrisë të Financave nxjerrë për këtë qëllim KLSH-ja ka plotësuar dhe paraqitur në afat projektbuxhetin për vitin 2014 si dhe ka kryer procedurat konform kërkesave ligjore të ekzekutimit të buxhetit gjatë vitit.

Në zbatim të ligjit për MFK-në, Kryetari i KLSH-së ka nxjerrë aktet përkatëse dhe në zbatim është miratuar ngritja e Grupit të Menaxhimit Strategjik të Institucionit dhe Koordinatorit të Riskut.

Struktura organizative e KLSH-së reflekton kërkesat e nenit 12 të Ligjit nr nr. 10296, datë 08/07/2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” për sa i përket kritereve të linjave të raportimit dhe arsimimit për nëpunësin zbatues. Nëpunësi zbatues (Përgjegjësja e Financës ka vartësi dhe raporton tek Sekretari i Përgjithshëm njëherazi nëpunësi autorizues i institucionit).

KLSH ka hartuar Strategjinë e Menaxhimit të Riskut të KLSH-së, e cila u është dhënë për zbatim dhe ndjekje çdo Drejtori Departamenti dhe Drejtorie .

Në zbatim të ligjit për MFK-në brenda muajit shkurt 2015 është dërguar në Ministrinë e Financave të Nëpunësi i Parë Autorizues, Deklarata dhe Raporti Vjetor për vitin 2014 “Për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në KLSH”, si dhe Përgjigja e Pyetësorit “Për vetëvlerësimin e funksionimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit në KLSH”.