

ASAMBLEJA E PËRGJITHSHME E ANËTARËVE

- 12 Qershor 2019 -

Vlorë

Nr. 193 Prot.

Tiranë më, 17.05.2019

NJOFTIM**Për Mbledhje të Asamblesë së Përgjithshme****Për: Të gjithë Anëtarët
Auditues Ligjorë**

Ju njoftoj se bazuar në nenin 9 të Ligjit 10091 datë 05.03.2009 "Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të Audituesit Ligjor dhe të Kontabilistit të Miratuar" (të ndryshuar me ligjin 47/2016) si dhe në nenin 9 të Statutit të IEKAs, ditën e mërkurë, më datë **12 Qershor 2019, në orën 17.00** në mjediset e Universitetit "Ismail Qemali" në qytetin e Vlorës, do të zhvillohet **Mbledhja e Përgjithshme Vjetore** e Anëtarëve të Institutit, me këtë rend dite:

1. Raportimi nga Këshilli Drejtues për:
 - a. Veprimtarinë e tij gjatë vitit 2018, dhe
 - b. Llogaritë vjetore të vitit 2018.
2. Raportimi nga Komiteti i Kontrollit të Brendshëm.
3. Projekt-buxheti i vitit 2020.
4. Ratifikim i vendimit të KD për ndihmat ekonomike për tre anëtarë të Institutit.
5. Votimi për miratimin e Raporteve, Projekteve dhe Propozimeve të përmendura në pikat më sipër.

Hysen Cela

Kryetar i Këshillit Drejtues



RAPORT I KONTROLLIT TË BRENDSHËM
PËR VITIN 2018

Tiranë, 22 MAJ 2019

INSITUTII EKSPERTEVE KONTABEL TE AUTORIZUAR (IEKA)
Raport I Komitetit të Kontrollit të Brendshëm
Viti 2018

I. INFORMACION JURIDIK DHE ORGANIZATIV

Emri : Instituti i Ekspertëve Kontabël të Autorizuar (IEKA).

Statusi juridik : Organizatë jo fitimprurëse, rregullator i profesionit.

Selia : Rr. e Elbasanit, Pall Edil Al-It, kati 3, Tiranë.

Themeluar : Me vendim gjykate nr 3573, datë 16 tetor 1998.

Themeluesit : Grupim profesional i Audituesëve Ligjor dhe shoqërive të auditimit që ushtrojnë veprimtarinë në Republikën e Shqipërisë.

Objekti i veprimtarisë : Të sigurojë ushtrimin e profesionit të Audituesit Ligjor në përputhje me Ligjin e zbatueshëm, në përputhje me interesat e publikut. Të mbrojnë pavarësinë dhe nderin e antarëve të tij. Të garantojë formimin profesional të Audituesve Ligjor. Të rrisë njohjen dhe zbatimin e Standarteve ndërkombëtare të Auditimit.

Organi më i lartë vendimmarrës : Asambleja e përgjithshme e antarëve.

Organi Drejtues : Këshilli Drejtues i zgjedhur nga Asambleja e përgjithshme, përbëhet nga:

- | | |
|----------------------|------------|
| 1. Hysen Çela | kryetar |
| 2. Eleonora Olli | nënkryetar |
| 3. Bujar Osmani | antar |
| 4. Shkëlzen Margjeka | antar |
| 5. Kledian Kodra | antar |
| 6. Doranin Agalliu | antar |
| 7. Arqile Mishtaku | antar |

Gjatë vitit 2018 Këshilli Drejtues është mbledhur 9 herë , dhe kostot e mbledhjeve kapin shifrën 852 000 lekë, ndërkohë që honoraret mujore të Këshillit Drejtues , të miratuara nga Asambleja janë për një vlerë vjetore 3 000 000 lekë.

INSITUTII EKSPERTEVE KONTABEL TE AUTORIZUAR (IEKA)
Raport I Komitetit të Kontrollit të Brendshëm
Viti 2018

Organi Ekzekutiv : Drejtori i zgjedhur nga Këshilli Drejtues dhe miratuar nga Asambleja, është Elvira Hoxha .

Organi Mbikqyrës : Bordi i Mbikqyrjes Publike i emëruar nga Ministri i Financave, organizimi i të cilit është rregulluar me VKM nr. 786 date 09.11.2016 "Për procedurat e përzgjedhjes dhe rastet e shkarkimit të antarëve si dhe rregullat e organizimit e të funksionimit të BMP".

Organe bashkvepruese :

1. **Komiteti i Regjistrimit pranë IEKA-s**, i cili përbëhet nga 5 antarë , me Kryetar Bujar Osmani, antare, Elvira Hoxha, Kesjana Halili, Leze Abazi, Heralda Jahollari, të cilët emërohen nga Ministri Përgjegjës për Ekonominë, organizimi i këtij autoriteti është rregulluar në bazë të nenit 19,60 të Ligjit 10091 datë 05.03.2009 i ndryshuar dhe dhe Vendimit të Këshillit të Ministrave nr 874 datë 12.08.2009, me Rregulloren për Organizimin dhe Funksionimin e Autoritetit të Regjistrimit pranë IEKA, të propozuar nga IEKA dhe të miratuar nga Bordi i Mbikqyrjes Publike.

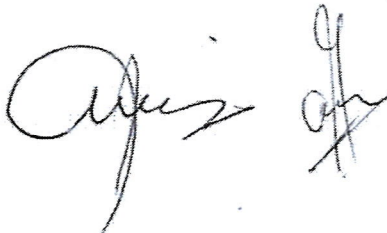
Gjatë 2018 ky autoritet është mbledhur vetëm 7 herë dhe ka kushtuar 348 500 lekë.

2. **Komiteti i Investigimit dhe Disiplinës**, i cili përbëhet nga :

- Shkëlzen Margjeka kryetar
- Majlinda Maqellari antar
- Elton Tirana antar

organizimi i të cilit është rregulluar në bazë të neneve 5,12,14,55,57 të Ligjit 10091 datë 05.03.2009 te ndryshuar me Rregulloren e Investigimit dhe Disiplinës, të propozuar nga Këshilli Drejtues dhe të miratuar nga Bordi i Mbikqyrjes Publike.

Gjatë vitit 2018 ky komitet është mbledhur 5 herë dhe ka kushtuar 265 000 lekë.



INSITUTII EKSPERTEVE KONTABEL TE AUTORIZUAR (IEKA)
Raport I Komitetit të Kontrollit të Brendshëm
Viti 2018

3. Komiteti i kontrollit të cilësisë, i cili përbëhet nga

- Eleonora Olli kryetar
- Arqile Mishtaku antar
- Afrim Suli antar
- Fatime Alliu antar

organizimi i të cilit është rregulluar në bazë të nenit 38 të Ligjit 10091 datë 05.03.2009 te ndryshuar dhe nenit 15 të Statutit të IEKA-s, me Rregulloren për Kontrollin e Cilësisë, të propozuar nga Këshilli Drejtues dhe të miratuar nga Bordi i Mbikqyrjes Publike.

Gjatë vitit 2018 ky komitet është mbledhur 5 herë dhe ka kushtuar 145 000 lekë.

4. Komiteti i Edukimit Profesional dhe kualifikimit të vijueshem, i cili përbëhet nga:

- Kledian Kodra kryetar
- Ana Osmani antar
- Diana Lamani antar
- Doranin Agalliu antar

organizimi i të cilit është rregulluar në bazë të Ligjit 10091 datë 05.03.2009 te ndryshuar dhe të Statutit të IEKA-s, me Rregulloren e edukimit dhe kualifikimit profesional, të propozuar nga Këshilli Drejtues dhe të aprovuar nga Asambleja e përgjithshme e antarëve.

Gjatë vitit 2018 ky komitet ka kushtuar 235 000 lekë.

5. Komiteti i kontrollit të brendshëm, i cili përbëhet nga Luan Muca dhe Vjollca Dervishi. Kostoja vjetore e këtij komiteti kap vlerën 180000 lekë.

Në bazë të Statutit të IEKA-s detyrat e kontrollit të brendshëm janë sipas nenit 25 :

INSITUTII EKSPERTEVE KONTABEL TE AUTORIZUAR (IEKA)
Raport I Komitetit të Kontrollit të Brendshëm
Viti 2018

25.1 Të verifikojë veprimtarine financiare te Institutit , të kontrollojë dhe mbikëqyrë zbatimin e procedurave kontabël , pajtueshmërinë e veprimeve të regjistruara në llogari me buxhetin si dhe rregullsinë dhe korrektesën e llogarive vjetore të aprovuara nga Këshilli Drejtues .

25.2 Të propozojë ekspertin kontabël të regjistruar i cili do te auditojë pasqyrat financiare të Institutit dhe të mbajë marrëdhëniet ndërmjet tij dhe personelit të Insitutit .

25.3 Bën vlerësimin e situatës financiare të Insitutit , bazuar ne raportin e ekspertit kontabël te regjistruar ;

25.4 I jep mendimin Këshillit Drejtues për të gjitha problemet që I kërkohen prej këtij të fundit ;

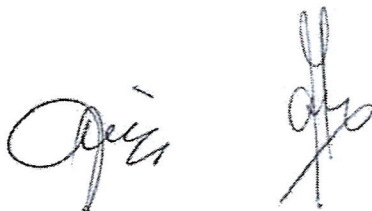
25.5 Komiteti I Kontrollit të brendshëm i paraqet Asamblesë së Përgjithshme të Anëtarëve një raport vjetor që nënshkruhet bashkërisht nga anëtarët e Komitetit të Kontrollit të Brendshëm . Në rast mosmarrëveshje secili anëtarë paraqet veçmas mendimet dhe vlerësimet e tij në Asamblenë e Përgjithshme të Anëtarëve , e cila merr vendimin përfundimtarë në lidhje me çështjen .

II. VEPRIMTARIA FINANCIARE E IEKA

Veprimtaria e IEKA-s rregullohet me ligjet :

- Ligjin “Për tregtarët e shoqëritë Tregtare” i ndryshuar .
- Ligjin nr 10091, datë 5 mars 2009 “Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të Audituesit ligjor dhe të kontabilistit të miratuar” te ndryshuar me ligjin 47/2016.
- Ligjin për “Organizatrat jo-fitimprurëse” dhe
- Statutin e IEKA-s.

Veprimtaria e IEKA-s konsiston në ndihmesën që u jepet profesionistëve në lidhje



INSITUTII EKSPERTEVE KONTABEL TE AUTORIZUAR (IEKA)
Raport I Komitetit të Kontrollit të Brendshëm
Viti 2018

me ushtrimin e profesionit në përputhje me interesat e publikut, mbrojtjen e pavarësisë dhe nderit të antarëve të tij, kualifikimin e vijueshëm profesional, në njohjen me standartet ndërkombëtare.

Kjo ndihmesë iu jepet antarëve përkundrejt kuotës vjetore që seicili prej antarëve paguan.

Konkretisht:

Për vitin 2018 kuotat janë si më poshtë:

1. Kuota fikse 70 000 lekë për çdo antarë aktiv në profesion.
2. Kuota fikse 8 000 lekë për çdo antarë joaktiv në profesion .
3. Kuota variabël 0,5 % të vleres se përftuar nga misionet.

Të ardhurat nga kuotat e ndryshme apo trajnimet e realizuara shërbejnë për të mbuluar shpenzimet ; për të mbuluar kuotat për pjesmarrje në organizma ndërkombëtar, për mbajtjen e personelit dhe për mbulimin e kostove të shërbimeve që IEKA merr nga të tretët në kryerjen e veprimtarisë së vet.

Veprimtaria e IEKA-s realizohet nëpërmjet organeve drejtuese dhe ekzekutive. Për të realizuar një veprimtari në përputhje të plotë me Ligjet rregullatore Organet drejtuese të saj kanë realizuar një rregullore të brendshme , ku përcaktohen me hollësi detyrat dhe përgjegjësit e seicilit pozicion pune.

Më poshtë po permendim funksionet e Sektorit të Financë kontabilitetit shkurtimisht, meqënëse edhe detyra e KKB fokusohet tek ky sektor:

- Sektori i Financë kontabilitetit përbëhet nga një person Alida Daija dhe detyrat kryesore janë :

I paraqet Drejtorit treguesit e projekt buxhetit sipas aktiviteteve.

Llogarit kostot sipas aktiviteteve.

Llogarit pagat dhe honoraret e miratuara nga Këshilli Drejtues.

Mban librat e llogarive dhe realizon kontabilizimin e dokumentacionit.

Llogarit dhe përpilon pagesat e bëra të tretëve.

Mban rregjistrat e punonjësve.

INSITUTII EKSPERTEVE KONTABEL TE AUTORIZUAR (IEKA)
Raport I Komitetit të Kontrollit të Brendshëm
Viti 2018

Përgatit dhe analizon raportet financiare mujore , tremujore e vjetore dhe ia paraqet Drejtorit.

Kontrollon veprimet e arkës.

Rakordon kontributet e secilit antar me deklaratimet e tyre.

Përgatit Pasqyrat financiare vjetore.

Informon për gjendjen financiare edhe Kryetarin e KD.

III. PROCEDURAT KONTABËL

Organi Ekzekutiv i IEKA-s ka ndërtuar sistemin e regjistrimeve në kontabilitet, sipas parimeve dhe metodave të njohura kontabël, të cilat janë në përshtatje me Ligjin “Për Kontabilitetin” si dhe në funksion të dhënies së informacioneve mbi realizimin e zërave të parashikuara në buxhetin e miratuar.

Kryerja e shpenzimeve realizohet mbi bazën e domosdoshmërisë së tij, me qëllimin e përdorimit sa më me efektivitet të burimeve.

Çdo shpenzim shoqërohet me dokumentacion bazë justifikues , autorizohet dhe miratohet nga personat përgjegjës.

Drejtori ekzekutiv autorizon shpenzimet e buxhetuara si dhe veprimet që lidhen me pagesat apo tërheqjet nga llogaritë bankare të IEKA-s, brenda kufijëve të përcaktuar nga këshilli i Drejtimit.

Blerjet me lekë në dorë verifikohen nga Financieri dhe paguhen nga Arkëtari dhe në çdo rast kanë 3 firma.

Organet ekzekutive planifikojnë që në fillim të vitit buxhetin për blerjen e çdo lloji pajisje, materiali apo shërbimi.

Çmimet e materialeve të trajnimit apo të çdo shërbimi tjetër që iu bëhet antarëve të Institutit apo edhe të tretëve, përllogariten për çdo shërbim më vehte.

Financieri ndjek arkëtimin e kuotave fikse dhe variabël të antarëve si edhe të të ardhurave të tjera si kurse trajnimi, regjistrime të reja, botime, e të tjera.

INSITUTII EKSPERTEVE KONTABEL TE AUTORIZUAR (IEKA)
Raport I Komitetit të Kontrollit të Brendshëm
Viti 2018

IV. PAJTUESHMËRIA E LLOGARIVE ME BUXHETIN

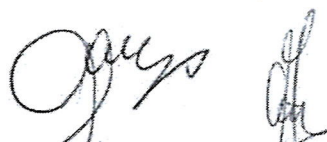
Në tabelën e mëposhtme janë evidentuar realizimi i buxhetit për vitin paraardhës, Buxheti i planifikuar për vitin 2018 dhe realizimi i tij në vlerë absolute dhe në përqindje përkundrejt buxhetit të planifikuar :

Realizimi i Buxhetit 12M 2018

Zerat e Buxhetit		Realizimi Buxhetit 12M 2017	Buxheti i miratuar 2018	Realizimi Buxhetit 12M 2018	% ndaj Buxhetit
1	Burimet	31.782.831	26.450.000	27.125.637	103
1,1	Burime financiare	29.031.504	22.320.000	24.019.629	108
	Kuota fikse e anetaresimit	21.268.663	15.120.000	14.668.323	97
	Kuota variable e misioneve	4.347.337	5.200.000	7.303.790	140
	Te ardhura nga regjistrimi kandidatëve	950.000	750.000	1.000.000	133
	Te ardhura të tjera	1.366.692	500.000	1.047.516	210
	Te ardhura regj. në provime		750.000		0
	Sponsorizime Konferenca 20 vjetori	1.098.812			
1,2	Burime të ardhurash të tjera	2.751.327	4.130.000	3.106.008	75
	Burime (te ardhura) nga Botimet	11.000	200.000	135.220	68
	Burime (te ardhura) kualif kandidatë	1.505.500	1.200.000	1.407.500	117
	Burime (te ardhura) nga kualif AL	182.000	1.500.000	135.000	11
	Burime nga trajnimi i SKK/SNK	568.000	600.000	1.060.000	71
	Te ardhura nga depozitat e kursimeve	378.652	630.000	351.285	59
	Fitime/humbje kursi kembimit	106.175		17.003	

INSITUTII EKSPERTEVE KONTABEL TE AUTORIZUAR (IEKA)
Raport I Komitetit të Kontrollit të Brendshëm
Viti 2018

2	Perdorime (Shpenzime)	30.734.092	31.315.820	29.190.846	93
2,1	Shpenzime nga veprimtaria	27.663.774	27.265.820	22.135.130	310
2.1.1	Pagat e punonjesve	5.592.610	8.705.820	5.467.312	63
	Pagat e personelit me kohe te plote	4.259.891	7.460.000	4.337.271	58
	Sigurime shoqerore	552.719	1.245.820	554.041	44
	Pagat personeli me kohe pjeseshme	780.000		576.000	
2.1.2	Honorare te Drejtimit	3.924.000	4.260.000	4.032.000	95
	Honorare Ant KD & Drejtimi perditsh.	3.000.000	3.000.000	3.000.000	100
	Pagese per mbledhje te KD	744.000	1.080.000	852.000	79
	Komiteti i Kontrollit te Brendshem	180.000	180.000	180.000	100
2.1.3	Honorare per Autoritete e Komitete	1.023.712	2.600.000	992.500	38
	Autoriteti i Regjistrimit	44.500	300.000	348.500	116
	Komiteti i Investigimit & Disiplines	249.000	300.000	265.000	88
	Komiteti i Edukimit te Kandidateve	175.000	300.000	124.000	41
	Komiteti i Kualifikimit te Vijueshem	81.000	200.000	110.000	55
	Komiteti i Kontrollit te Cilesise	145.000	1.200.000	145.000	12
	Komiteti perkthim rishikim te Stand. Prof	263.212	200.000		0
	Komiteti i Etikes dhe te tjera	66.000	100.000		0
2.1.4	Shpenzime te Administrimit	15.048.163	10.200.000	11.643.318	114
	Telefon, Fax, shpenzime interneti	221.405	400.000	211.185	45
	Mirembajtja e regjistrat publik & faqes inter.	117.600	200.000	99.600	50



INSITUTII EKSPERTEVE KONTABEL TE AUTORIZUAR (IEKA)
Raport I Komitetit të Kontrollit të Brendshëm
Viti 2018

Energji, Uje.	167.510	250.000	178.604	71
Kancelari, Shtypshkrime, riparime	216.960	400.000	160.262	40
Reklama, Publicitet, Njoftime		200.000		0
Abonime, Gazeta, revista		50.000		0
Udhetime e Djeta	1.891.456	2.200.000	2.210.529	100
Karburant e rip. te zakonshme	125.288	300.000	248.592	83
Taksa, sigurime e parkim automjesh	230.584	200.000	268.486	134
Shpenzime pritjeje	127.299	200.000	190.838	95
Sherbime ne te trete	452.557	250.000	236.493	95
Regjistrime ne organet lokale	40.930	50.000	109.197	218
Shpenzime per kom. Bankare	94.940	100.000	89.051	89
Kuota anetaresimi Org. Nd/kombetare	1.849.311	2.000.000	2.057.168	103
Shpenzime te tjera	559.936	300.000	297.949	99
Shpenzime per Asamblene	680.950	1.100.000	1.096.183	100
Shpenzime Konferenca 20 Vjetori	4.706.207			
Auditimi i PF	162.012	200.000	151.380	76
Shpenzime amortizimi	2.013.218	1.800.000	2.168.801	120
Shpenzime per provizione				
Shpenzime te paparashikuara	1.390.000		1.869.000	
2.1.5 Investime, Meremetime	1.975.289	1.200.000	0	0
Investime (blerje AAM), meremetime	1.975.289	1.200.000		0

INSITUTII EKSPERTEVE KONTABEL TE AUTORIZUAR (IEKA)

Raport I Komitetit të Kontrollit të Brendshëm

Viti 2018

2.1.6	Rezerve e KD gjithsej	100.000	300.000	0	0
2,2	Shpenzime per botime	132.517	1.000.000	55.019	6
	Botimi i Revistes		200.000		0
	Shpenzime per botime te tjera	132517	300.000	55.019	
	Shpenzime Adoptimi, perkthimi dhe pershtatja - Programi Pack PEE		500.000		
2,3	Shpenzime per kualifikimin	2.904.514	3.050.000	3.022.416	99
	Shpenzime kualifikimi kandidate	1.321.050	1.400.000	1.249.090	89
	Shpenzime kualifikimi AL	1.228.496	1.200.000	1.262.562	105
	Shpenzime trajnimi i SKK/SNK	354.968	450.000	510.764	114
2,4	Fitime/humbje kursi kembimit	33.287		119.452	
2,5	Aktiviteti sipas vendimit Asamblese			3.858.829	
3,1	Teprica nga veprimtaria kryesore	1.367.730	-4.945.820	1.884.499	
3,2	Teprica nga Publikimet	-121.517	-800.000	80.201	
3,3	Teprica nga kualifikimi AL & Kandidate	-649.014	250.000	-419.916	
3,4	Teprica nga depozitat e kursimeve	378.652	630.000	351.285	
3,5	Teprica nga kursi i kembimit	72.888	0	-102.449	
Teprica total		1.048.739	-4.865.820	-2.065.209	
Teprica total perfshire Investimin		2.040.200	-3.665.820	-2.065.209	

INSITUTII EKSPERTEVE KONTABEL TE AUTORIZUAR (IEKA)

Raport I Komitetit të Kontrollit të Brendshëm

Viti 2018

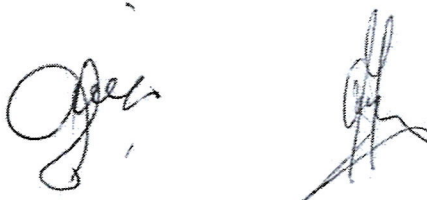
Sikurse vihet re Burimet financiare nga aktiviteti janë realizuar krahasimisht me parashikimin në masën 103 %. Kanë ndikuar ndjeshëm në këtë rritje Të ardhurat nga kuota variabël e misioneve të cilat janë realizuar në masën 140 %, Të ardhura nga regjistrimi I kandidatëve të cilat janë realizuar në masën 133 % të cilat krahasimisht me një vit më parë janë planifikuar në 79 % të realizimit të 2017, duke evidentuar rritje si në raport me planifikimin , edhe në raport me realizimin e një viti më parë, të ardhura të tjera në masën 210 %, të cilat krahasimisht me një vit më parë kanë pësuar rënie sikurse dhe është planifikuar, por është evidentuar rritje në raport me planifikimin. Ndërkohë që ka pasur mosrealizim në kuotat fikse të antarëve , realizimi ka qënë vetëm 97% mbi buxhein dhe 69 % mbi realizimin e vitit 2017, dhe kjo ka ardhur si rezultat I rënies së kuotës fikse nga 100000 lekë në 70000 lekë.

Pra, parashikimi që do të kishte rënie në burimet financiare ka qënë korrekt, pasi realizimi I burimeve për vitin 2018 shënon 85,35 % të realizimit të vitit 2017.

Masa e realizimit të këtyre zërave krahasimisht me buxhetin , si edhe me një vit më parë tregon ecuri të mirë në aktivitetin e IEKA-s.

E kundërta ka ndodhur me realizimin e zërave të shpenzimeve, që në totalin e vet janë realizuar vetëm 93 % e shpenzimeve të buxhetuara, Nga 80 % që ka qënë një vit më parë, që do të thotë jemi treguar të kujdesshëm në buxhetimin total, por referuar veçmas zërave të shpenzimeve vërehen luhatje të mëdha. Kjo situatë na lë detyrën për të qënë më të kujdesshëm që në buxhetim për çdo element.

- Vërehet që shpenzimet për Paga e shtesa janë realizuar në masën 63 % të buxhetimit, që do thotë se personeli që është parë I arsyeshëm në buxhetimin e viteve të fundit për t'u marrë , nuk është shtuar ende.
- Kostot e bëra për Honoraret e autoriteteve dhe Komiteteve janë shumë të ulta në krahasim me buxhetin dhe konkretisht edhe gjatë vitit 2018 Komiteti I kontrollit të cilësisë ka kushtuar po aq sa vitin 2017 kur u realizua ndërprerja e aktivitetit të tij, ose vetëm 12 % e vlerës së buxhetuar për këtë Komitet.



INSITUTII EKSPERTEVE KONTABEL TE AUTORIZUAR (IEKA)

Raport I Komitetit të Kontrollit të Brendshëm

Viti 2018

- Shpenzimet për përkthimin dhe rishikimin e Standarteve u buxhetuan për 200000 lekë por y mission nuk u krye, sikurse edhe komiteti I Etikës nuk është mbledhur asnjë here.
- Botimet janë realizuar vetëm 14 % në raport me buxhetimin. Ishte planifikuar që do të kishim botimin e revistës por nuk u realizua.

Rritje e shpenzimeve shihet në pak zëra, dhe konkretisht:

- Komiteti I Regjistrimit ka shpenzuar 116 % të vlerës së buxhetuar, pasi për shkak të mosfunksionimit në vitin 2017, ka pasur numër të madh kërkesash për shqyrtim.
- Shpenzime për taksa, sigurime dhe parkime automjesh janë realizuar 134 % krahasimisht me buxhetimin dhe 116 % krahasimisht me një vit më parë. Në këtë rritje ka ndikuar ndryshimi i taksave nga viti në vit.
- Shpenzimet e taksave në organet lokale janë dyfishuar në krahasim me buxhetin për shkak të ndryshimit të taksave.
- Shpenzime për Kuota antarsimi në Organizma ndërkombëtar shënon 103 %, dhe konkretisht janë paguar kuotat për antarsimin në :
 1. IFAC 5000 USD
 2. FIDEF 1460 EUR
 3. FCM 3375 EUR
 4. EFAA 4000 EUR
 5. ICAEW 1062 POUND
 6. IFAC CONGRESS 1460 EUR
- Shpenzimet e amortizimit të aseteve janë realizuar në masën 120 %, edhe pse nuk ka pasur rritje të aseteve gjatë vitit 2018, kjo ka ndodhur për shkak të mosperfshirjes në buxhetim të investimeve të bera në fund të vitit 2017.
- Shpenzime për Udhëtime e Dieta janë realizuar në masën 100,5 % dhe në to janë përfshirë veç udhëtimeve të antarëve të Këshillit të Drejtimit në organizatat ndërkombëtare edhe ...
- Shpenzime të paparashikuara janë kryer në ndihmë të antarëve prej 1 869 000 lekë,

INSITUTII EKSPERTEVE KONTABEL TE AUTORIZUAR (IEKA)
Raport I Komitetit të Kontrollit të Brendshëm
Viti 2018

për të cilën ka vendosur Këshilli Drejtues në 28/12/2018.

- Shpenzime për kualifikimin janë realizuar 99 % në raport me buxhetimin .
- Shpenzime për udhëtime turistike janë realizuar 3 858 829 lekë , bazuar në vendimin e Asamblesë të marrë në datën dd/mm/yyyy, me një kuotë për antar pjesmarrës në udhëtim prej 300 EUR. Kanë ndërmarrë këtë udhëtim 101 antarë dhe 4 staf. Në pasqyrën e burimeve dhe përdorimit të tyre ky zë është evidentuar veçmas për 3 858 829 leke.

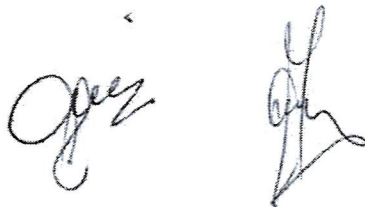
V. KORREKTËSIA E LLOGARIVE TË APROVUARA NGA KD

Pasqyrat financiare të vitit 2018, të evidentuara më 31.12.2018 janë Hartuar nga Financiere Alida Daija, janë autorizuar nga Drejtori Ekzekutiv Elvira Hoxha dhe janë audituar nga Auditues Ligjor ; Laura Gjinali dhe Rajmonda Reveli e caktuar me këtë mision me Vendim Asambleje , të cilat arritën në opinionin:

“Sipas opinionit tonë, pasqyrat financiare paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet materiale, pozicionin financiar të IEKA më 31 dhjetor 2018 dhe performancën financiare dhe flukset e mjeteve monetare për vitin e mbyllur në këtë datë, në përputhje me politikat kontabël të përshtatura nga Këshilli Drejtues dhe Asambleja e Përgjithshme e Antarëve të cilat janë bazuar në Standartet Kombëtare të Kontabilitetit dhe veçanërisht në Standartin Kombëtar të Kontabilitetit të Organizatave Jofitimprurëse (SKK për OJF).”

Pasqyrat financiare 2018 janë autorizuar nga Këshilli Drejtues dhe nënshkruar në emër të tij nga Kryetari Z. Hysen Çela.

VI. VLERËSIMI I SITUATËS FINANCIARE



INSITUTII EKSPERTEVE KONTABEL TE AUTORIZUAR (IEKA)
Raport i Komitetit të Kontrollit të Brendshëm
Viti 2018

Sikurse shihet në pasqyrat financiare Aktivet e evidentuara kapin vlerën 117 649 215 lekë nga 124 827 463 lekë që kanë qënë një vit më parë, burimet e krijimit të të cilave janë 6 464 465 lekë nga detyrimet, dhe 111 184 750 lekë janë Aktivet Neto, ndërkohë që rezultati vjetor shënon mungesë burimesh në rënie të Aktiveve neto në vlerën 2 065 211 lekë.

Burimet e krijimit të këtyre aktiveve rezultojnë të jenë në masën 94,5 % të IEKA-s dhe 5,5 % janë detyrime ndaj të tretëve, të cilat shënojnë rënie krahasimisht me një vit më parë pothuajse në përgjysmim të tyre, nga 11 577 522 lekë në 6 464 465 lekë.

KONSTATIME

1. Gjate kontrollit të shpenzimeve për vitin 2018 nuk u konstatuan vërejtje për procedurat e blerjeve.
2. Regjistrimet kontabël mbahen në Programin informatik "Alpha", duke mundësuar raportimin financiar direkt nga programi.
3. U konstatua se ka Debitorë (antarë të IEKA-s) që nuk kanë likujduar detyrimet e tyre , dhe kjo vlerë , krahasimisht me vitin 2017 është rritur për 2 697 497 lekë, dhe megjithë punën e bërë nga administrata (u verifikuan email-et e dërguara debitorëve për këtë qëllim) mbeten akoma debitorë ndaj institutit. Kjo ndodh për shkak se Kuotat variabel ende nuk janë bere shprehë qe antaret ti likujdojne cdo tremujor, por i likujdojnë vitin pasardhes.

Gjendje debitorësh në datën 31/12/2018 rezultojnë për kuotën variabël (llogaria 411) 6 118 128 lekë nga 3 620 148 lekë që ishte më 31/12/2017. Detyrime këto që janë shlyer në 3 mujorin e parë 2019 në vlerën 5 921 863 lekë. Për kuotën fikse plus penalitetet e vonesave (llogaria 467) detyrimet e pashlyera shkojnë 4 711 885 lekë, nga të cilat 1 786 165 lekë janë kuota fikse e AL pasiv..

Nënvizojmë se sjellja neglizhente e antarëve debitorë nuk është korrekte jo vetëm me rregulloren e funksionimit të institutit , por as etike në lidhje me antarët e tjerë që janë më se korrekt në këtë drejtim.

INSITUTII EKSPERTEVE KONTABEL TE AUTORIZUAR (IEKA)
Raport I Komitetit të Kontrollit të Brendshëm
Viti 2018

REKOMANDIME

1. Mbetemi përsëri te i njëjti rekomandim si më parë : Shërbimet nga Instituti çdo antar i merr në mënyrë të barabartë, prandaj edhe në likuidimin e detyrimeve duhet të jemi të barabartë dhe të përgjegjshëm.
Bazuar në Statutin e IEKA-s, kapitulli VII, pika 29.4 ku thuhet " Në rast të mospagimit të kuotës për një periudhë për më shumë se 6 muaj, KD ka të drejtë të propozojë Bordit të Mbikqyrjes Publike, pezullimin e Audituesit Ligjor nga Regjistri Publik", duhet që Ekzekutivi i Institutit jo vetëm të punojë për mbledhjen e detyrimeve , por të dalë me propozime masash për antarët që nuk paguajnë kuotën.
Gjatë vitit 2018 nuk evidentohet asnjë propozim i tillë edhe pse emrat debitorë janë të njëjtët me emrat debitorë të një viti më parë.
2. Të shfrytëzohet fondë për botime. Asnjëherë nuk është e tepërt që antarët të marrin informacion dhe njohuri teorike e praktike të herëpashershme dhe të përdituara në lidhje me aplikimin në praktik të Standarteve Kombëtare e Ndërkombëtare të Kontabilitetit dhe të Auditimit , në lidhje me kuptimin e ligjeve në përdorim ,në lidhje me problematikat që ndeshen në interpretimet ligjore.
Këtë vit nuk ka asnjë botim...

PROPOZIME

Duke qënë se Burimet vjetore të veprimtarive të Institutit arrijnë të mbulojnë shpenzimet e nevojshme dhe teprica e krijuar përgjatë viteve vijon të ruajë gjendjen e likuiditeteve edhe në fund të vitit 2018 për mbi 70 milion lekë , pra më shumë se dyfishi i kostove vjetore mendojmë se një pjesë e vlerave të trashëguara (pa prekur vlerat e krijuara nga burimet e vitit në vazhdim) mund të përdoret në favor të të gjithë antarëve në mënyra të ndryshme :

Për këtë ne dalim me propozim që :

- Të konkretizohet me realizimin i një programi informatik të mirfillte Auditimi në ndihmesë të cilësisë së punës së çdo antari, duke menduar që ky

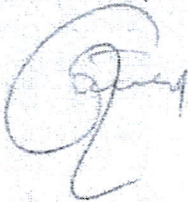
INSITUTII EKSPERTEVE KONTABEL TE AUTORIZUAR (IEKA)
Raport I Komitetit të Kontrollit të Brendshëm
Viti 2018

program të mbetet aset i Institutit dhe çdo antar të pajiset me llogarinë e vet të përdorimit të tij.

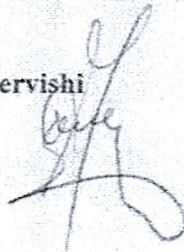
- Idea e realizimit të shkolles për njohjen e Standarteve të aplikueshme, të shtrihet edhe në pjesëmarrjen e antareve të institutit (me vullnetin e lirë të secilit) dhe të mos mbetemi vetëm me trajnimin e detyruar.

PËR KOMITETIN E KONTROLLIT TË BRENDSHËM

Luan Muça



Vjollca Dervishi





Tiranë më, 22.05.2019

Mbi Projekt Buxhetin e IEKAs për vitin 2020.

Parashikimi i projekt-buxhetit për vitin 2020 është bazuar në realizimin e vitit 2018 si dhe në shifrat e buxhetit të miratuar nga Asambleja e Përgjithshme e Anëtarëve për vitin 2019 (vendimi nr. 132 datë 28.06.2018).

Buxheti i paraqitur përpara jush për miratim, është parashikimi i dy komponenteve kryesorë përbërës të tij:

- Burimet (të ardhurat)
- Përdorimet (shpenzimet) nëpërmjet të cilave do të bëhet i mundur realizimi i funksioneve të domosdoshme të IEKAs.
- **Burimet (të ardhurat)**

Niveli i të ardhurave parashikohet t'i përgjigjet shpenzimeve të domosdoshme për funksionimin normal të Institutit. Kontributi kryesor brenda grupit të të ardhurave i përket të ardhurave nga kuota fikse e anëtarësimit. Për vitin 2020 pritet që të ardhurat nga kuota fikse të jenë në të njëjtat nivele në krahasim me vitin 2019. Të ardhurat nga kuota fikse e anëtarësimit parashikohen të zënë 54 % të totalit të të ardhurave.

Të ardhurat nga kuota variabël zënë 26 % të totalit të të ardhurave. Kjo kuotë, duke filluar nga viti kaluar, është ulur në 0,5 % e të ardhurave të realizuara nga audituesit ligjorë për shumën deri në 8 milionë lekë dhe 0.3% e të ardhurave të realizuara mbi shumën 8 milionë lekë. Kuota variabël llogaritet për të gjitha misionet e kryera. Parashikohet që gati 5.5 % e të ardhurave të sigurohet nga regjistrimi i kandidatëve të rinj.

- **Përdorimet (Shpenzimet)**

Në tabelën bashkëngjitur jepet një paraqitje e strukturuar e shpenzimeve ndarë në shpenzime të veprimtarisë, në shpenzime për kualifikimin e AL dhe kandidatëve dhe shpenzime për botimet.

Në zërin "Pagat e personelit" është parashikuar një rritje në krahasim me buxhetin e planifikuar të vitit 2019. Zëri i shpenzimeve "Honorare të Drejtimit" është parashikuar në të njëjtin nivel me buxhetin e miratuar për vitin 2019. Është parashikuar përkthimi i teksteve të ACCA "Kaplan" në shumën 1.500.000 lekë dhe përkthimi i SNA në shumën 700.000 lekë.

Përsa i përket shpenzimeve administrative është analizuar tendenca në vite dhe janë parashikuar ndryshime strukturore si në rritje dhe në ulje, nisur nga praktika e viteve të kaluar me qëllim për t'i shërbyer më me efektivitet veprimtarisë kryesore të Institutit. Në Projekt Buxhetin e vitit 2020 është mbajtur parasysh tendenca në vite e realizimit të të ardhurave dhe shpenzimeve dhe sigurimi i qëndrueshmërisë financiare të Institutit.



IEKA INSTITUTI I EKSPERTËVE KONTABËL TË AUTORIZUAR
Institute of Certified Public Accountants of Albania

Projekt Buxheti për Vitin 2020

Zërat e Buxhetit		Realizimi Buxhetit 2018	Buxheti Miratuar 2019	Projekt Buxheti 2020
1	Burimet	27,125,637	23,800,000	27,250,000
1.1	Burime financiare nga Aktiviteti	24,019,629	19,950,000	24,200,000
	Kuota fikse e anëtarësimit	14,668,323	14,700,000	14,700,000
	Kuota variable e misionëve	7,303,790	4,000,000	7,000,000
	Të ardhura nga regjistrimi kandidatëve	1,000,000	750,000	1,500,000
	Të ardhura të tjera & Regj. Shoqërive)	1,047,516	500,000	1,000,000
1.2	Burime të ardhurash të tjera	3,106,008	3,850,000	3,050,000
	Burime (të ardhura) nga Botimet	135,220	200,000	150,000
	Burime (të ardhura) nga kual. AL	135,000	1,200,000	200,000
	Burime (të ardhura) nga kual.Kandidatë	1,407,500	1,500,000	1,500,000
	Burime nga trajnimi i SKK/SNK	1,060,000	600,000	1,000,000
	Të ardhura nga depozitat e kursimeve	351,285	350,000	200,000
	Fitime/humbje kursi këmbimit	17,003		
2	Përdorime (Shpenzime)	25,332,017	30,471,820	33,022,000
2.1	Shpenzime nga veprimtaria	22,135,130	25,521,820	27,522,000
2.1.1	Pagat e punonjësve	5,467,312	8,705,820	9,336,000
	Pagat e personelit me kohë të plotë	4,337,271	7,460,000	8,000,000
	Sigurime shoqërore	554,041	1,245,820	1,336,000
	Pagat personeli me kohë pjesëshme	576,000		
2.1.2	Honorare të Drejtimit	4,032,000	4,476,000	4,496,000
	Honorare të KD & drejtimit përditshëm	3,000,000	3,000,000	3,000,000
	Pagesë për mbledhje të KD	852,000	1,296,000	1,296,000
	Komiteti i Kontrollit të Brendshëm	180,000	180,000	200,000
2.1.3	Honorare për Autoritete e Komitete	992,500	2,650,000	1,550,000
	Komiteti i Regjistrimit	348,500	350,000	350,000
	Komiteti i Investigimit & Disiplinës	265,000	300,000	300,000
	Komiteti i Edukimit Kualif. Vijueshem	234,000	500,000	300,000
	Komiteti i Kontrollit të Cilësisë	145,000	1,200,000	200,000



IEKA INSTITUTI I EKSPERTËVE KONTABËL TË AUTORIZUAR
Institute of Certified Public Accountants of Albania

	Komiteti përkthim rishikim të Stand. Prof	200,000	300,000	
	Komitete të tjera	100,000	100,000	
2.1.4	Shpenzime të Administrimit	11,643,318	8,190,000	10,440,000
	Telefon, Fax, shpenzime interneti	211,185	300,000	250,000
	Mirëmbajtja e regj. publik & faqes inter.	99,600	200,000	100,000
	Energji, Ujë.	178,604	200,000	200,000
	Kancelari, Shtypshkrime,riparime	160,262	400,000	300,000
	Reklama, Publicitet , Njoftime		100,000	50,000
	Abonime, Gazeta, revista		50,000	50,000
	Udhëtime e Djeta	2,210,529	2,200,000	2,200,000
	Karburant e rip. të zakonshme	248,592	300,000	300,000
	Taksa, sigurime e parkim automjetesh	268,486	250,000	250,000
	Shpenzime pritjeje	190,838	200,000	250,000
	Shërbime në të tretë	236,493	250,000	250,000
	Taksa vendore	109,197	140,000	240,000
	Shpenzime për kom. Bankare	89,051	100,000	100,000
	Kuota anëtarësimi Org. Nd/kombëtare	2,057,168	2,000,000	2,100,000
	Shpenzime të tjera	297,949	500,000	400,000
	Shpenzime për Asamblenë	1,096,183	800,000	1,000,000
	Auditimi i PF	151,380	200,000	200,000
	Shpenzime amortizimi	2,168,801		2,200,000
	Shpenzime të paparashikuara	1,869,000		
2.1.5	Investime, Meremetime	0	1,200,000	1,400,000
	Investime (blerje AAM)		1,000,000	1,200,000
	shpenzime për meremetime		200,000	200,000
2.1.6	Rezervë e KD gjithsej	0	300,000	300,000
2.2	Shpenzime për botime/perkthime	55,019	1,900,000	2,200,000
	SNA dhe te ngjashme		600,000	700,000
	Tekstet Kaplan te ACCA	55,019	300,000	1,500,000
	Adoptimi, përkth. përshtatja Pack PEE		1,000,000	
2.3	Shpenzime për kualifikimin	3,022,416	3,050,000	3,300,000
	Shpenzime kualifikimi i kandidatëve	1,249,090	1,400,000	1,400,000
	Shpenzime kualifikimi i AL	1,262,562	1,200,000	1,300,000
	Shpenzime trajnimi i SKK/SNK	510,764	450,000	600,000



IEKA INSTITUTI I EKSPERTËVE KONTABËL TË AUTORIZUAR
Institute of Certified Public Accountants of Albania

2.4	Fitime/humbje kursi këmbimit	119,452		
2.5	Aktiviteti sipas vendimit Asamblese	3,858,829		
3.1	Teprica nga veprimtaria kryesore	1,884,499	-5,571,820	-3,322,000
3.2	Teprica nga Publikimet	80,201	-1,700,000	-2,050,000
3.3	Teprica nga kualifikimi AL & Kandidatë	-419,916	250,000	-600,000
3.4	Teprica nga depozitat e kursimeve	351,285	350,000	200,000
3.5	Teprica nga kursi i këmbimit	-102,449	0	0
Teprica		-2,065,209	-6,671,820	-5,772,000
Teprica përfshirë Investimin AAM		-2,065,209	-5,471,820	-4,372,000
Shpenzime për tarifen 7% për BMP			1,309,000	1,309,000
Teprica përfshirë Tarifen 7%		-2,065,209	-6,780,820	-5,681,000