



KOMITETI I KONTROLLIT TË BRENDSHËM

Raport Vjetor 2022

8 qershor 2023

Përgatitur nga:
Altin Sulejmani,
Fatmira Kastrati
Eljona Hoxha

Përgatitur për:
Asamblenë e Përgjithëshme IEKA

Përmbajtja e Lëndës

Lista e shkurtimeve	3
I. Përmbledhje Ekzekutive.....	4
II. Baza Ligjore	4
III. Organizimi dhe Qeverisja.....	4
IV. Komitet dhe aktiviteti i tyre	7
V. Veprimtaria Financiare.....	10
VI. Pajtueshmëria e Llogarive me Buxhetin	31
VII. Konstatime dhe Rekomandime.....	32

Lista e shkurtimeve

APA	Asambleja e Përgjithshme e Anëtarëve
AAM	Aktive Afatgjata MAteriale
BMP	Bordi Mbikëqyrjes Publike
IEKA	Insituti i Ekspertëve Kontabël të Autorizuar
KD	Këshilli Drejtues
KEKV	Komiteti i Edukimit dhe Kualifikimit të Vjueshëm Profesional
KEPP	Komiteti i Edukimit dhe Praktikës Profesionale
KIB	Komiteti i Investigimit dhe Disiplinës
KKB	Komiteti i Kontrollit të Brendshëm
KKC	Komiteti i Kontrollit të Cilësisë
KKV	Komiteti i Kualifikimit të Vjueshëm
KPAMA	Komiteti i Programeve Alternative dhe Metodologjisë së Auditimit
KR	Komiteti i Regjistrimit
KSPE	Komiteti i Standardeve Profesionale dhe të Etikës

I. Përmbledhje Ekzekutive

Në përputhje me statutin e Organizatës Profesionale të Audituesve Ligjorë, Komiteti i Kontrollit të Brendshëm i paraqet asamblesë së përgjithshme të anëtarëve raportin vjetor me fokus kryesorë veprimtarinë financiare të Institutit dhe pajtueshmërinë e veprimeve të regjistruara me buxhetin e aprovuar nga Asambleja. Në këtë kuadër, Raporti Vjetor mbi Veprimtarinë e Auditimit të Brendshëm të IEKA, fokusohet në drejtimet e mëposhtme:

1. Komunikon rezultatet e veprimtarisë së auditit të brendshëm. Raporti përçon problemet më të rëndësishme të identifikuar dhe të trajtuara, tregon ecurinë drejt përmirësimeve të vazhdueshme dhe veprimeve korrigjuese, si dhe sfidat e përpyekjet e për të siguruar pajtueshmërinë me kuadrin legjislativ.
2. Raporti trajton menaxhimin e burimeve, treguesit dhe matësit e performancës, si dhe shkallën e pajtueshmërisë me buxhetin e aprovuar.
3. Raporti përmbillet me rekomandimet dhe planin e punës së komitetit të kontrollit të brendshëm për vitin 2023 i cili synon një kontroll të plotë të regjistrimeve kontabël nga fillimi i mbajtjes së të dhënave në programin financiar të disponuar nga IEKA (Alpha), me përqendrim në çështjet me risk të lartë sipas vlerësimit të kryer nga analiza e përgjithshme e regjistrimeve dhe pasqyrave financiare. Synimi përfundimtarë është rritja e cilësisë së kontrollit të brendshëm.

II. Baza Ligjore

Kuadri ligjor dhe procedural i auditimit të brendshëm përfaqësohet nga:

- Ligji 10 091, datë 05/03/2009 i ndryshuar “Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të audituesit ligjor dhe të kontabilistit të miratuar;
- Ligji 8788 datë 07/05/2001 “Për organizatat jofitimprurëse”
- Statuti i organizatës profesionale të audituesve ligjorë, “Institutit i Ekspertëve Kontabël të Autorizuar”, i ndryshuar;
- Vendimet e Këshillit Drejtues të IEKA-s;
- Rregullore për organizimin dhe funksionimin e brendshëm të Institutit të Ekspertëve Kontabël të Autorizuar, miratuar me vendimin nr.33, datë 05.11.2014 të KD-së, hyrë në fuqi me 01.01.2015;
- VKM nr. 786 datë 09.11.2016 “Për procedurat e përzgjedhjes dhe rastet e shkarkimit të anëtarëve si dhe rregullat e organizimit e të funksionimit të BMP”.
- Rregulloret e BMP-së
- Vendimet e nxjerra nga BMP

III. Organizimi dhe Qeverisja

Instituti i Ekspertëve Kontabël të Autorizuar (IEKA) është një organizatë jo fitimprurëse, e krijuar në 24 nëntor të vitit 1997 bazuar në nenin 16 të Urdhëresës nr. 1 datë 02/10/1995 të Këshillit të Ministrave

me statusin e një shoqate profesionale jofitimprurëse, që grupon profesionistët kontabël të pajisur me titullin “Auditues Ligjorë” të cilët e ushtrojnë profesionin e tyre në praktikën publike në mënyrë të pavarur në statusin e personave fizikë ose në përbërje të shoqërive audituese. Në vijim, me vendimin e gjykatës nr.3573, datë 16/10/1998, IEKA, u regjistrua si person juridik, pranë Gjykatës së Rrethit të Tiranës.

Objekti kryesor i veprimtarisë së IEKA-s është të sigurojë ushtrimin e profesionit të audituesve ligjorë në përputhje të plotë me interesat e publikut, mbrojtjen e pavarësisë dhe të nderit të anëtarëve të saj.

Organi më i lartë i vendimmarrjes së IEKA-s është Asambleja e Përgjithshme e Anëtarëve, e përbërë nga 250 anëtarë aktiv deri në 31 dhjetor 2022.

Organi drejtues i IEKA-s është Këshilli i Drejtimit i përbërë nga 6 anëtarë dhe kryetari i saj. Këshilli Drejtues më 31 dhjetor 2022 ka këtë përbërje

	<u>Pozicioni</u>	<u>Afati i Mandatit</u>
Z. Berti PASHKO	Kryetar	Tetor 2025
Znj.Shpresa BERÇANI	Zv/Kryetar	Tetor 2025
Z. Edrian MESLANI	Anëtar	Tetor 2025
Znj. Esmeralda BALLUKU	Anëtar	Tetor 2025
Znj. Ilda DUHANXHIU	Anëtar	Tetor 2025
Znj. Desara LIKO	Anëtar	Tetor 2025
Znj. Kamela HASKO	Anëtar	Tetor 2025

Këshilli Drejtues në fuqi më 31 dhjetor 2022 është zgjedhur pjesërisht nga Asambleja e Përgjithshme e Anëtarëve në mbledhjen e dt. 15 tetor 2021 me një mandat 4 vjeçar dhe pjesërisht nga Asambleja e Përgjithshme në mbledhjen e dt. 14 qershor 2022.

Më konkretisht në 26 janar 2022 znj Orjana Kalaja është dorëhequr duke u zëvendësuar nga znj Ilda Duhaxhiu, e cila ka fituar numrin më të madh të votave pas kandidatëve të zgjedhur si anëtar. Në vijim kanë dhënë dorëheqjen znj Nuriona Berdica, më 11 maj 2022 dhe z. Erion Saraçi, më 22 maj 2022 dhe, si rrjedhojë, Instituti është gjendur para situatës në përputhje me nenin 17.2 të Statutit të Organizatës Profesionale të Audituesve Ligjorë “Instituti i Ekspertëve Kontabël të Autorizuar” sipas së cilit: “*Në rast vdekje ose pengimi apo dorëheqje të më shumë se 2 anëtarëve të Këshillit Drejtues, Asambleja e Përgjithshme e radhës (qershor ose dhjetor) e Anëtarëve sipas përcaktimit të nenit 9.4 të këtij statuti do të zgjedhë anëtarët që mungojnë, përfshirë dhe anëtarin e cili është zëvendësuar në mënyrë të përkohshme sipas paragrafit të mësipërm, nëse ka të tillë.*”

Bazuar në këtë pikë të statutit si dhe në interpretimin ligjor mbi zbatimin e nenit 17 të Statutit të IEKA-s të dhënë nga studio ligjore AA&PARTners Legal & Consulting sipas kërkesës së KD-së, në Asamblenë e dt. 14 qershor 2022, pikë e axhendës ishte miratimi i tre anëtarëve të rinj të cilët do të zëvendësonin anëtarët e dorëhequr. Asambleja e Përgjithshme e datës 14 qershor 2022 miratoi 3 anëtarët e rinj të këshillit drejtues si më poshtë:

- Ilda DUHANXHIU
- Desara LIKO
- Kamela HASKO

Organi Ekzekutiv i IEKA-s është Drejtori Ekzekutiv i saj, i cili organizon punën për kryerjen e veprimtarive profesionale të Institutit në përputhje me ligjin apo me vendimet e Këshillit Drejtues si dhe siguron që buxheti i Institutit është në përputhje me rregullat e administrimit financiar të miratuara nga Këshilli Drejtues. Për vitin 2022 drejtor ekzekutiv i IEKA-s ka qënë znj Arminda Qylafku e cila është shkarkuar me vendimin nr. 63 të KD më datë 19 dhjetor 2022, për arsyet e mëposhtme:

1. Ka emëruar personel ekzekutiv pranë IEKA-s pa u konsultuar me Kryetarin e KD-së, në kundërshtim me paragrafin 26.9 të statutit të IEKA-s. Në të njëjtën mënyrë ka vepruar edhe me shkarkimin e personelit ekzekutiv, pa vënë në dijeni minimalisht dhe pa realizuar konsultim;
2. Sjellje jo-etike dhe në tejkalim të kompetencave në komunikimin me anëtarët e BMP-së, përfaqësuesve të Ministrisë së Financave & Ekonomisë, Institutit të Kontabilistëve të Miratuar dhe specialistëve të Bankës Botërore, në kundërshtim me pjesën II të "Rregullores për Organizmin & Funksionimin e Brendshëm të IEKA-s;
3. Nuk ka përmbushur tërësisht kërkesat e paragrafit 26.5 të statutit për raportim brenda 20 ditëve nga mbyllja në çdo 3muor a) të gjendjes financiare të Institutit b) realizimi i buxheti faktik shoqëruar me PF, si dhe nuk ka përmbushur plotësisht c) raportimin e veprimtarisë teknike & profesionale në zbatim të programit të punës dhe vendimeve KD

Stafi ekzekutiv i IEKAs për dhjetor 2022 ka përbërjen e mëposhtme:

- | | | | |
|----|-------------------|---|---|
| 1. | Arminda Qylafku | - | Drejtor Ekzekutiv (<i>e shkarkuar për sa më lart në 19/12/2022</i>) |
| 2. | Silvi Buzi | - | Specialist për Burimet Njerëzore dhe Sekretaria IEKA |
| 3. | Edes Dhales | - | Specialist i Sektorit të Edukimi dhe Standadeve Profesionale |
| 4. | Antonela Mersini | - | Specialist i Sektorit të Edukimit dhe Kualifikimit të Vijueshëm |
| 5. | Silda Metani | - | Specialist, i Sektorit të Financës |
| 7. | Albana Pllaha | - | Specialist i logjistikës dhe shërbimeve të tjera mbështetëse |
| 8. | Enkelejd Dyrmishi | - | Inspektor për Kontrollin e Cilësisë (<i>larguar</i>) |

Organi i kontrollit të veprimtarisë financiare dhe përputhshmërisë së aktiviteteve të IEKA-s është Komiteti i Kontrollit të Brendshëm. Organizimi dhe funksionimi i KKB-së rregullohet nga nenet 8 dhe 9 të ligjit 10091 datë 05.03.2009, i ndryshuar si dhe nga nenet 24 dhe 25 të statutit të IEKA-s.

Komiteti i Kontrollit të Brendshëm, më 31 dhjetor 2022, ka këtë përbërje si mëposhtë:

Altin Sulejmani	Kryetar
Fatmira Kastrati	Anëtar
Eljona Hoxha	Anëtar

Organi mbikqyrës i anëtarësisë së IEKA-s është Bordi i Mbikqyrjes Publike, i përbërë nga kryetari, anëtarët e bordit, drejtori ekzekutiv dhe struktura mbështetëse. Anëtarët e Bordit emërohen nga Ministri i Financave dhe Ekonomisë, me një mandat 4-vjeçar, me të drejtë rizgjedhjeje jo më shumë se dy herë. Përbërja aktuale e BMP, miratuar me urdhërin e Minsitrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 29/1

më datë 01/12/2021 “Për emërimin dhe mandatin e kryetarit dhe anëtarëve të Bordit të Mbikëqyrjes Publike” është si më poshtë:

Dritan Fino	-	Kryetar
Ardiana Berberi	-	Anëtar
Luan Abazi	-	Anëtar
Martin Mici	-	Anëtar
Gjergji Duro	-	Anëtar

Misioni i BMP-së është të rrisë sigurinë në auditimet ligjore të cilat kryhen në një mjedis transparent, të kontrolluar dhe të kujdesshëm e në shërbim të interesit publik si dhe përmirësimin e cilësisë së raportimit financiar.

IV. Komitetet dhe aktiviteti i tyre

IEKA ushtron të drejtat dhe detyrimet ligjore dhe statutore dhe krijon komitete të cilat emërohen nga Këshilli Drejtues dhe të organizuara mbi bazën e parashikimeve ligjore dhe statutore. Në fund të vitit 2021 Këshilli Drejtues me vendimin nr. 60 datë 06/12/2021 ka ristrukturuar të gjitha komitetet duke lënë detyra për secilin komitet të hartojë rregulloret e funksionimit të tyre si dhe plotësimit me anëtarë. Sipas këtij vendimi, komitetet e reja dhe emërtimet përkatëse janë si më poshtë:

1. Komiteti i Edukimit dhe Praktikës Profesionale
2. Komiteti i Kualifikimit të Vijueshëm
3. Komiteti i Programeve Alternative dhe Metodologjisë së Auditimit
4. Komiteti i Kontrollit të Cilësisë për Auditimin Ligjor dhe për Shërbimet e Lidhura
5. Komiteti i Standardeve Profesionale dhe të Etikës
6. Komiteti i Investigimit dhe Disiplinës
7. Komiteti i Regjistrimit

Me vendimin e KD-së nr. 10, më datë 17/02/2022, janë liruar nga detyra të gjithë anëtarët e komiteteve të IEKA-s dhe janë shpallur vendet vakante. Në vijim me vendime të ndryshme të KD-së, të përshkruara më poshtë janë krijuar komitetet e mësipërme me përbërje të re.

Konkretisht:

- 1- **Komiteti i Kualifikimit të Vijueshëm** i cili angazhohet në hartimin e politikave për kualifikimin e vijueshëm profesional duke i propozuar KD-së programet e kualifikimit të vijueshëm, monitorimin dhe vlerësimin e procesit të zhvillimit të vijueshëm të anëtarëve, është krijuar me vendimin 18 të KD-së më datë 10/03/2022 me përbërjen si më poshtë:

- Edrian Meslani (Kryetar)
- Jonid Lamllari (Anëtar)

- Armand Hasko (Anëtar)
- Ingegerta Bebi (Anëtar)
- Arminda Qylafka (Anëtar)

Me vendimin e KD-së nr. 20 me datë 10/03/2022 është miratuar rregullorja e Komitetit të Kualifikimit të Vijueshëm dhe është dërguar në BMP.

2- **Komiteti i Edukimit dhe Praktikës Profesionale** i cili angazhohet në hartimin e politikave edukimin e kandidatëve duke i propozuar KD programet e edukimit dhe praktikës, monitorimin dhe vlerësimin e procesit të zhvillimit të praktikës profesionale, është krijuar me vendimin e KD-së nr. 19 datë 10/03/2022 me përbërjen e më poshtme:

- Nuriona Berdica (Kryetare)
- Xheni Kakariqi (Anëtare)
- Eda Abazi (Anëtare)
- Gedeon Dudushi (Anëtare)
- Alketa Knuti (Anëtare)

Me vendimin e KD-së nr. 32 më datë 02/06/2022, anëtarët e këtij Komiteti janë liruar nga detyra deri në një vendimmarrje të dytë.

Ndërkaq me vendimin e KD-së nr. 20 me datë 10/03/2022 është miratuar rregullorja e Komitetit të Edukimit dhe Praktikës Profesionale dhe është dërguar në BMP.

3- **Komiteti i Regjistrimit** i cili ka objektiv kryesorë zbatimin e procedurave të regjistrimit dhe cregjistrimit të AL-ve dhe shoqërive të auditimit ka këtë përbërje:

- Ilda Duhanxhiu (Kryetare)
- Ervin Sherifaj (Anëtar)
- Arbër Kalluçi (Anëtar)
- Ilir Meçe (Anëtar)
- Saimir Muçmataj (Anëtar)

Pas mbarimit të mandatit të anëtarëve të këtij komiteti, sipas njoftimit me vendimin e KD-së nr. 11 datë 17/02/2022, përbërja e këtij Komiteti është rrjedhojë e vendimeve të Këshillit Drejtues:

- Nr. 17 më datë 10/03/2022 i cili emëron anëtarët e Komitetit,
- Nr. 28 më datë 29/04/2022 i cili zëvendëson kryetarin Berti Pashko me Znj. Ilda Duhanxhiu,
- Nr. 31 më datë 02/06/2022 i cili emëron anëtarët e Komitetit të Regjistrimit sipas propozimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.

Ky Komitet është mbledhur 7 herë gjatë vitit 2022

Gjatë vitit 2022, në vijim të kërkesave të ardhura për angazhim në komitetet e riformuara, KD-ja vendosi me vendimin nr. 40, datë 06/09/2022, ndryshimin e përbërjes së komiteteve të mëparshëm (a)Komiteti i Investigimit dhe Disiplinës, b)Komiteti i Standardeve dhe Etikës,c) Komiteti i Programeve Alternative dhe Metodologjisë së Auditimit), të krijuar me vendimin nr. 60 më 06/12/2021, si më poshtë:

4- **Komiteti i Investigimi dhe Disiplinës (KID)**, i cili ka për qëllim zbulimin, korigjimin dhe parandalimin e mangësive që mund të vërehen gjatë kryerjes së shërbimit të auditimit ligjor dhe të shërbimeve profesionale të tjera të lidhura nga audituesit ligjorë si dhe zbatimin e një regjimi investigimi, që ka në themel respektimin e të drejtave të palëve, ndryshon si më poshtë:

- Shpresa Breçani (Kryetare)
- Taulant Naço (Anëtar)
- Eldar Kazo (Anëtar)
- Arjan Çyrbja (Anëtar)
- Nezir Kananaj (Anëtar)

Me vendimin e KD-së nr. 59, me datë 21/11/2022, është miratuar rregullorja e Komitetit të Investigimit dhe Disiplinës dhe është përcjellë tek BMP-ja. Ky komitet ka zhvilluar vetëm një mbledhje gjatë vitit 2022.

- 5- **Komiteti i Standardeve Profesionale dhe Etikës** merret me trajtimin e çështjeve dhe kërkesave për interpretim lidhur me zbatueshmërinë e standardeve profesionale dhe të kodit të etikës. Ky Komitet do të ofrojë mbikëqyrjen e adoptimit, implementimit dhe zbatimit të standardeve profesionale dhe Kodit të Etikës. Përbërja e ndryshuar e këtij komitetit është si më poshtë:

- Desara Liko (Kryetare)
- Anjeza Maçolli (Anëtar)
- Ramiz Kanani (Anëtar)
- Artan Xhihani (Anëtar)
- Eglina Pjetërnika (Anëtar)

Me vendimin e KD-së nr. 60, me datë 21/11/2022, është miratuar rregullorja e Komitetit të Standardeve Profesionale dhe Etikës dhe është përcjellë tek BMP-ja.

- 6- **Komiteti i Programeve Alternative dhe Metodologjia e Auditimit** angazhohet në hartimin e programeve, të cilat do të shërbejnë për certifikime të mëtejshme në a) Auditues i Brendshëm në sektorin privat, b) Certifikim në SKK dhe SNRF, c) ekspert i avancuar mbi tatimet dhe fiskun. Përbërja e tij, sipas vendimit 40 të KD-së, është si më poshtë:

- Kamela Hasko (Kryetare)
- Ervis Kraja (Anëtar)
- Ares Filto (Anëtar)
- Besjana Doda (Anëtar)
- Erjold Janko (Anëtar)

- 7- **Komiteti i Kontrollit të Cilësisë për AL dhe për Shërbime e Lidhura**, i cili ka për qëllim verifikimin dhe dhënien e sigurisë që AL-të dhe ortakët e angazhimit të respektojnë kërkesat ligjore dhe rregullat e brendshme të Institutit, si dhe shoqëritë e auditimit t'u përgjigjen nevojave të ushtrimit të profesionit, është ndryshuar me vendimin 49 të KD-së, me datë 27/09/2022, me përbërjen e më poshtme:

- Esmeralda Balluku (Kryetare)
- Doranin Agalliu (Anëtar)
- Gentian Tata (Anëtar)
- Elida Miti (Anëtar)
- Ermir Veipi (Anëtar)

- 8- Me vendimin e KD-së nr. 40, me datë 07/09/2022, është krijuar dhe **Komisioni i Revistës**, i cili ka si funksion drejtimin dhe monitorimin e procesit të publikimit të revistës periodike “Kontabilitet, Financë & Auditim”, duke filluar nga përzgjedhja e artikujve, që do të publikohen deri te dalja

përfundimtare e revistës, me përbërjen si më poshtë:

- Berti Pashko
- Julian Naqellari
- Elton Haxhi
- Arminda Qylafku
- Aurel Lamçe

Ky komision është mbledhur vetëm një herë gjatë vitit 2022

V. Veprimtaria Financiare

Veprimtaria e IEKA-s rregullohet sipas:

- Ligjit nr. 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;
- Statutit të IEKA-s, i ndryshuar;
- Rregullores për organizimin dhe funksionimin e brendshëm të Institutit të Ekspertëve Kontabël të Autorizuar, miratuar me vendimin nr.33, datë 05.11.2014 të KD-së, hyrë në fuqi me 01.01.2015.

Roli kryesor i Institutit të Ekspertëve Kontabël të Autorizuar është të rregullojë organizimin e profesionit të Audituesit Ligjor dhe të sigurojë që anëtarët e tij kryejnë me efektivitet auditimin ligjor të pasqyrave financiare vjetore individuale dhe të konsoliduara të shoqërive tregtare.

Çdo anëtar i IEKA-s në misionin e tij në shërbim të interesit publik, duhet të zbatojë standarde cilësore profesionale dhe etike dhe të marrë rolin e drejtuesit, duke ofruar një shërbim dinamik e praktik, i cili kontribuon në një zhvillim ekonomik të qëndrueshëm.

Në këtë kuadër, veprimtaria e IEKA-s konsiston në organizimin e profesionistëve në lidhje me ushtrimin e profesionit në përputhje me interesat e publikut, mbrojtjen e pavarësisë dhe nderit të anëtarëve të tij, kualifikimin e vijueshëm profesional dhe njohjen me standardet ndërkombëtare të auditimit. Nga ana tjetër, çdo anëtar i Institutit ka detyrimin të paguajë kuotat e anëtarësisimit sipas përcaktimit të statutit të IEKA-s dhe vendimeve të Këshillit të Drejtimit, i cili mund të ndryshojë nivelin e këtyre kuotave.

Për vitin 2022, kuotat e aplikuara janë si më poshtë:

- Kuota fikse në shumën 60 000 lekë për çdo anëtar aktiv në profesion, sipas vendimit nr. 146 më datë 17/12/2020 të marrë nga APA;
- Kuota fikse në shumën 8 000 lekë për çdo anëtar jo-aktiv në profesion, sipas vendimit të KD-së nr. 20, më datë 28/05/2014, i miratuar në APA me datë 28/06/2014;
- Kuota variabël në masën 0,5% të qarkullimit total deri 8 milionë lekë dhe 0,3% të qarkullimit total mbi 8 milionë lekë.

Të ardhurat nga kuotat e ndryshme apo trajnimet e realizuara shërbejnë për të përballuar shpenzimet kryesisht, të përbëra si me poshtë:

- Pagesat e honorarëve të Këshillit Drejtues dhe të komiteve;
- Kuotat për pjesëmarrje në organizatat ndërkombëtare;
- Pagat e personelit dhe shpenzime të tjera administrative;
- Kostot e shërbimeve nga të tretët në kryerjen e veprimtarisë së vet;
- Kostot për organizimin e trajnimeve të vijueshme dhe aktiviteteve të tjera në funksion të anëtarëve të saj

I. Analiza e respektimit të disiplinës financiare

Disiplina financiare e IEKA-s, deri më sot, mbështetet në rregulloren e miratuar nga KD-ja, me vendimin e saj nr. 33, datë 05.11.2014¹, e hyrë në fuqi me 01.01.2015.

Nga kontrolli i ushtruar, rezulton:

- Pagesat e kryera nga arka, nuk kanë dokument të autorizimit, sipas rastit, nga personat përgjegjës (drejtori ekzekutiv);
- Blerjet e vogla nuk shoqërohen me faturat tatimore elektronike me NIPT-in e IEKA-s;
- Pagesat e anëtarëve të organeve të drejtimit të IEKA-s, nuk mbështeten në vendimet e Asamblesë së Përgjithshme, por vetëm në vendimet e KD-së. Kjo është në kundërshtim me statutin e IEKA-s, i ndryshuar, kapitulli III, neni 8, pika 8.1 ;
- Rregullorja e cituar më sipër, nuk ka kriteret dhe rregullat që saktësojnë rastet dhe shumat monetare që duhet të jepen për secilin rast ndihme apo shpërblimi si për stafin ekzekutiv ashtu dhe për AL-të që janë aktivë apo të larguar nga IEKA;
- Rialokimi apo rishpërndarja e fondeve sipas vendimit 55, datë 28.10.2022 të KD-së, është në kundërshtim me statutin e IEKA-s, i ndryshuar, kapitulli IV, neni 15, pika 15.2.27.
- KD nuk ka marrë masat për mirëadministrimin e pasurisë së Institutit sipas nenit 15, nën-pika 15.2.15, të statutit lidhur me AAM.

II. Analiza për pozicionet e raportuara në pasqyrat financiare të IEKA-s për periudhën 01.01.2022-31.12.2022

Pasqyrat financiare të IEKA-s u kontrolluan nga KKB-ja sipas planit të punës të aprovuar prej saj, për kryerjen e këtij misioni. Konkretisht, kontrolli u krye si më poshtë paraqitur:

1. Kontrolli mbi llogaritë e mjeteve monetare:

Nga kontrolli i llogarive të mjeteve monetare mund të konkludohet si më poshtë:

- Në kontabilitetin e IEKA-s e, rrjedhimisht dhe në pasqyrat financiare, nuk jepen detajet (*shtesat e gjendjeve të mjeteve monetare si rrjedhojë e hyrjes të interesave bankare*) në lidhje me depozita bankare me afat 12 muaj, pjesë e mjeteve monetare të datës 31.12.2022 (*shiko shënimin 4, “mjete monetare” tek shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare*).
- Balancat e këtyre llogarive bankare janë të pandryshueshme që nga viti 2020 (*në vitin 2019 nuk jepet shpjegim analitik për to*) në vlerën 43,377,666. Ato nuk paraqesin shtesë të gjendjeve as të llogarive bankare e as të llogarive të të ardhurave financiare të interesave të shtuara.
- Mungon informacioni në shënimet shpjeguese mbi afatet e kontratave për llogaritë bankare të depozitave e, si rrjedhojë e kësaj, mungon shpjegimi se sa është afati i mospërdorimit të këtyre mjeteve financiare.

2. Kontrolli mbi llogaritë e të drejtave të arkëtueshme të regjistruara në kontabilitetin e Institutit.

Siç është sqaruar dhe në raportin tone të KKB-së për vitin 2021, IEKA kontabilizon si të ardhura të periudhës ushtrimore, arkëtimet e detyrimeve nga audituesit ligjorë aktivë e pasivë, stazhierëve, etj.

¹ Është shkruar gabim nr. 53 i vendimit të KD-së tek dokumenti i printuar “Rregullore për organizimin dhe funksionimin e brendshëm të Institutit të Ekspertëve Kontabel të Autorizuar (IEKA)”. Duhet nr.33, dt.05.11.2014.

Për llogari të datës 31 dhjetor, IEKA shton me fletë kontabël si të ardhura të vitit ushtrimor që mbyllet, të gjithë diferencën e detyrimeve të llogaritura e të paarkëtuara .

Sipas SKK-së për OJF-të, në rastin e kontributeve të marra në mjete monetare, matja do të jetë shuma e parave të arkëtuara . Për OJF-të me aktiv ose të ardhura më të mëdha se 5 milion lekë zbatojnë kontabilitetin me të drejta dhe detyrime të konstatuara dhe ndërtojnë të gjitha pasqyrat financiare. Megjithatë kjo metodë nuk jep një pamje të qartë dhe të përditësuar të kuotave dhe detyrimeve të paguara nga AL dhe të detyrimeve të paguara nga ato.

Nga kontrolli i llogarive 411, në të cilën regjistrohen të drejtat e kërkuara nga IEKA ndaj audituesve ligjorë për kuotën variabël të vitit ushtrimor, tërheqim vëmendjen për këto çështje (*që janë të shkruara edhe në raportin e KKB-së për vitin 2021*):

- Si rrjedhojë e konceptimit dhe e zbatimit të kontabilizimit të kontributeve sipas kontabilitetit të të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara (konceptimi dhe kontabilizimi i të cilave duhej të përcaktohej saktë sipas kërkesave të SKK-së për OJF-të që pas datës 01 janar 2016), ka çelje të detyrimeve për AL-të për kuotën variabël, të mbartura nga vitet e kaluara, të cilat, duke u rakorduar me derdhjet e kryera prej tyre po gjatë vitit 2022, japin teprica debitore dhe kreditore. Këto të drejta të IEKA-s ndaj AL-ve, janë paraqitur në llogaritë kontabël të numërtuara me llogarinë prind 411. Siç është shkruar edhe në raportin e KKB-së të vitit 2021, tepricat e tyre, debitore apo kreditore, tregojnë ose pasaktësi në regjistrimet kontabël të tyre ose tregojnë se vinë si rrjedhojë e mosrakordimit të deklarimeve të detyrimeve të paraqitura në pasqyrat e misioneve vjetore të AL-ve me kontabilitetin e IEKA-s. Në mënyrë të përmblodhur, të dhënat analitike të tabelës 2 me të gjithë llogaritë e grupit 411, e jep tabela nr.1 e paraqitur më poshtë.
- Në shënimet shpjeguese nuk jepen informacionet për shkallën e arkëtueshmërisë si të të drejtave të mbartura ashtu dhe të korrektimit të të drejtave të arkëtuara më tepër nga IEKA ndër vite. Nga paraqitja e të dhënave sintetike e analitike për të drejtat e IEKA-s ndaj audituesve ligjorë, shohim se kontabiliteti paraqet 1,328,040 lekë të drejta të mbartura nga vitet e mëparshme të paarkëtuara. Për vitin 2022, është kontabilizuar si e drejtë në kredi të të ardhurave, shuma prej 9,557,174 lekësh. Kjo vlerë është korrigjuar në zbritje (korrigjim i drejtë) për shumën 337,481 në debi të të ardhurave për vitin 2022, prandaj të ardhurat nga kuotat variabël llogariten në shumën 9,219,693 lekë.
- Vlera e paraqitur si e mbipaguar nga audituesit ligjorë, e mbartur nga vitet e kaluara, është në shumën 417,382 lekë.
- Vlera e mbipaguar nga audituesit ligjorë për vitin 2022, paraqitet në shumën 242,269 lekë.
- Të dhënat e paraqitura në pikën 7 “të arkëtueshme të tjera (kuota variabël)”, të shënimeve të pasqyrave financiare të vitit 2022, nuk paraqiten në mënyrë të detajuar dhe lexuesi nuk mund të ketë një ide të qartë të informacioneve për këto llogari aktivesh.
- Për konceptimin dhe mbajtjen e kontabilitetit si dhe për dhënien e informacioneve në shënimet shpjeguese duhen pasur parasysh kërkesat e SKK-së për OJF-të dhe Udhëzuesit për OJF-të, i ndryshuar ², si dhe kërkesat e ligjit 25/2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”³, neni 5, pika 1.

Tabela 1

Përmblledhësja e llogarive të grupit 411

²https://www.kkk.gov.al/foto/uploads/File/Udhezuesi%20per%20OJF%20i%20ndryshuar_publicuar%202018%20.pdf Page 12, nga 38

³<https://www.kkk.gov.al/foto/uploads/File/ligj-nr.-25-dt.-10.5.2018.pdf>

Nr.llog	Mbartje nga v. e kaluara	Shtesa të vitit 2022	Totali debi	Kredi të mbartura	Kredi të krijuara dt.31.12.2022
411003-41134	1 328 040	9 219 693	10 547 733	417 382	242 269

Tabela 2

Paraqitja analitike e llogarive të grupit 411

Nr.llog	Mbartje nga vitet e kaluara	Shtesa të vitit 2022	Totali debi	Kredi të mbartura	Kredi të krijuara dt.31.12.2022
411003	33 160	31 260	64 420		
411004	17 568	-	17 568		
411005	-	-	-	17 300	
411007	(20 428)	93 991	73 563		
411008	(1 677)	39 275	37 598		
411009	-	-	-	1 445	
411010	5 885	-	5 885		
411011	13 055	-	13 055		
411012	(1 573)	40 030	38 457		
411015	450	-	450		
411016	1 912	28 600	30 512		
411017	(1)	49 735	49 734		
411018	833	64 144	64 977		
411019	18 050	-	18 050		
411020	39 865	44 986	84 851		
411022	(85 000)	114 751	29 751		
411024	-	-	-	29 989	
411026	(52 089)	63 685	11 596		
411027	(5 051)	45 154	40 103		
411028	48 995	50 175	99 170		
411029	-	-	-	3	
411030	71 226	39 320	110 546		
411031	(33 386)	85 500	52 114		
411033	(29 828)	17 775	(12 053)		12 053
411035	3 144	51 061	54 205		
411036	46 961	19 160	66 121		
411037	-	-	-		
411039	(42 680)	37 740	(4 940)		4 940
411040	(12 405)	44 353	31 948		
411041	53 300	-	53 300		
411042	(8 138)	19 125	10 987		
411043	980	33 140	34 120		
411044	(81)	13 925	13 844		
411045	-	54 707	54 707		
411046	(9 501)	11 541	2 040		
411047	(32 134)	93 201	61 067		
411048	(2 155)	-	(2 155)		2 155

INSTITUTI I EKSPERTËVE KONTABËL TË AUTORIZUAR (IEKA)
Raport i Komitetit të Kontrollit të Brendshëm viti 2022

Nr.llog	Mbartje nga vitet e kaluara	Shtesa të vitit 2022	Totali debi	Kredi mbartura të	Kredi të krijuara dt.31.12.2022
411050	1 878	81 065	82 943		
411051	(804)	-	(804)		804
411053	(19 153)	116 049	96 896		
411054	20 265	21 560	41 825		
411055	11 095	-	11 095		
411057	57 760	8 525	66 285		
411058	12 453	-	12 453		
411059	-	-	-	5 100	
411060	(485)	27 925	27 440		
411061	77 512	30 290	107 802		
411062	33 450	-	33 450		
411063	14 262	33 605	47 867		
411064	(31 553)	24 385	(7 168)		7 168
411066	-	39 751	39 751		
411067	(77 239)	77 239	-	2	2
411068	-	10 535	10 535		
411069	-	-	-	5 278	
411072	(32 800)	52 197	19 397		
411073	-	-	-		-
411074	10 724	-	10 724		
411075	17	25 035	25 052		
411076	-	-	-	0	0
411078	-	-	-	35 235	
411079	32 549	-	32 549		
411080	20 873	-	20 873		
411081	(4 059)	46 646	42 587		
411082	11 760	18 540	30 300		
411083	(17 074)	47 585	30 511		
411084	9 486	82 732	92 218		
411085	(144 658)	134 674	(9 984)		9 984
411086	(35 626)	40 053	4 427		
411087	56 698	108 229	164 927		
411088	26 620	-	26 620		
411089	-	25 429	25 429		
411090	(500)	30 370	29 870		
411091	-	-	-	2 885	
411092	1 325	-	1 325		
411093	8 090	-	8 090		
411095	-	-	-	18 879	
411096	-	22 825	22 825		
411097	-	-	-	26 252	
411098	27 817	42 037	69 854		
411100	7 498	12 620	20 118		
411101	-	-	-	2 751	
411102	(3 090)	25 871	22 781		

INSTITUTI I EKSPERTËVE KONTABËL TË AUTORIZUAR (IEKA)
Raport i Komitetit të Kontrollit të Brendshëm viti 2022

Nr.llog	Mbartje nga vitet e kaluara	Shtesa të vitit 2022	Totali debi	Kredi mbartura të	Kredi të krijuara dt.31.12.2022
411103	16 344	-	16 344		
411105	53 155	22 826	75 981		
411107	19 640	-	19 640		
411108	19 108	-	19 108		
411109	65 377	49 331	114 708		
411110	-	-	-	2 034	
411111	2 788	-	2 788		
411112	-	-	-	2 200	
411114	9 761	56 572	66 333		
411116	(43 257)	39 725	(3 532)		3 532
411118	-	-	-	7 785	
411119	-	-	-	34 581	
411120	(7 070)	-	(7 070)		7 070
411121	5 213	10 290	15 503		
411123	105 318	-	105 318		
411124	-	-	-	14 815	
411125	47 710	-	47 710		
411126	-	-	-	942	
411127	(4)	-	(4)		4
411128	(50 604)	47 399	(3 205)		3 205
411129	6 495	-	6 495		
411130	(3 890)	204 225	200 335		
411131	(25 263)	57 496	32 233		
411132	-	-	-	10 000	
411133	21 246	20 536	41 782		
411134	10 235	38 205	48 440		
411135	(177)	33 610	33 433		
411136	-	38 210	38 210		
411137	(3 969)	29 835	25 866		
411138	6 400	24 170	30 570		
411139	1	-	1		
411140	1 237	-	1 237		
411142	(68 880)	44 680	(24 200)		24 200
411143	(841)	39 800	38 959		
411144	291 332	56 785	348 117		
411145	(19 584)	64 505	44 921		
411146	630 288	651 983	1 282 271		
411148	42 425	-	42 425		
411150	25 600	22 153	47 753		
411151	(47 761)	89 860	42 099		
411152	6 002	39 959	45 961		
411153	26 485	12 735	39 220		
411154	(58 442)	57 234	(1 208)		1 208
411156	16 782	17 265	34 047		
411157	-	-	-	27 058	

INSTITUTI I EKSPERTËVE KONTABËL TË AUTORIZUAR (IEKA)
Raport i Komitetit të Kontrollit të Brendshëm viti 2022

Nr.llog	Mbartje nga vitet e kaluara	Shtesa të vitit 2022	Totali debi	Kredi mbartura të	Kredi të krijuara dt.31.12.2022
411158	(50 350)	48 682	(1 668)		1 668
411159	8 837	78 845	87 682		
411160	4	23 955	23 959		
411161	2 220	-	2 220		
411162	-	57 852	57 852		
411163	-	-	-	3 990	
411164	1 500	14 680	16 180		
411166	(40)	87 193	87 153		
411167	151	-	151		
411168	(226)	38 948	38 722		
411172	12 921	-	12 921		
411175	(5)	26 305	26 300		
411176	2 984	13 900	16 884		
411178	1 271	33 086	34 357		
411179	(18 284)	151 150	132 866		
411181	(11 780)	9 525	(2 255)		2 255
411183	25 695	41 611	67 306		
411184	-	-	-	15 878	
411186	-	4 170	4 170		
411187	77 243	144 346	221 589		
411188	-	111 451	111 451		
411189	38 410	50 175	88 585		
411192	(39 509)	45 916	6 407		
411193	1 598	45 424	47 022		
411194	1 855	18 700	20 555		
411195	(19 849)	45 679	25 830		
411197	21 550	99 713	121 263		
411198	(6 090)	56 782	50 692		
411199	(6)	-	(6)		6
411200	-	42 875	42 875		
411201	(1 466)	45 797	44 331		
411203	(512)	-	(512)		512
411204	11 150	-	11 150		
411205	(70)	47 833	47 763		
411206	4 590	-	4 590		
411207	(179 258)	103 996	(75 262)		75 262
411208	-	-	-		-
411210	-	-	-	33 873	
411211	(6 299)	232 828	226 529		
411212	(11 158)	82 354	71 196		
411213	(1 335)	27 565	26 230		
411217	-	-	-	63 360	
411220	-	-	-	30 000	
411221	(1)	326 539	326 538		
411222	47 330	-	47 330		

INSTITUTI I EKSPERTËVE KONTABËL TË AUTORIZUAR (IEKA)
Raport i Komitetit të Kontrollit të Brendshëm viti 2022

Nr.llog	Mbartje nga vitet e kaluara	Shtesa të vitit 2022	Totali debi	Kredi mbartura të	Kredi të krijuara dt.31.12.2022
411223	15 331	5 165	20 496		
411224	(710)	31 950	31 240		
411225	12 743	-	12 743		
411226	-	-	-	4 649	
411227	(10 499)	22 070	11 571		
411228	3 700	22 125	25 825		
411229	1 400	29 060	30 460		
411230	(4 593)	6 276	1 683		
411231	41 425	16 210	57 635		
411232	-	37 000	37 000		
411233	2 000	75 982	77 982		
411234	7 138	16 520	23 658		
411235	102 127	31 200	133 327		
411236	10 550	-	10 550		
411237	12 244	46 706	58 950		
411238	(10 375)	54 625	44 250		
411239	39 883	27 485	67 368		
411240	25 060	36 455	61 515		
411241	(5 985)	41 620	35 635		
411242	-	60 272	60 272		
411243	(2 938)	56 777	53 839		
411244	-	-	-	5 315	
411245	(16 365)	16 365	-	13 703	
411246	(29 986)	30 850	864		
411247	-	-	-	1 715	
411250	-	16 960	16 960		
411251	15 180	28 440	43 620		
411254	302	45 066	45 368		
411255	-	-	-	365	
411256	(10 935)	-	(10 935)		10 935
411257	(2 999)	28 005	25 006		
411258	3 610	38 535	42 145		
411259	1 800	-	1 800		
411260	(198)	9 173	8 975		
411261	6 695	39 560	46 255		
411262	(7 952)	54 245	46 293		
411263	8 365	-	8 365		
411264	2 902	-	2 902		
411265	7 250	-	7 250		
411266	1 555	-	1 555		
411267	(10 000)	47 721	37 721		
411268	-	44 830	44 830		
411269	1	13 070	13 071		
411270	36 638	39 190	75 828		
411271	-	12 475	12 475		

INSTITUTI I EKSPERTËVE KONTABËL TË AUTORIZUAR (IEKA)
Raport i Komitetit të Kontrollit të Brendshëm viti 2022

Nr.llog	Mbartje nga vitet e kaluara	Shtesa të vitit 2022	Totali debi	Kredi mbartura të	Kredi të krijuara dt.31.12.2022
411272	4 590	27 880	32 470		
411273	(27 185)	60 570	33 385		
411274	15 730	-	15 730		
411275	26 030	20 940	46 970		
411276	(35)	43 921	43 886		
411277	620	44 880	45 500		
411278	-	40 266	40 266		
411279	(2 509)	33 570	31 061		
411280	-	31 875	31 875		
411281	33 545	72 897	106 442		
411282	1	44 287	44 288		
411283	(2 310)	-	(2 310)		2 310
411284	75	69 257	69 332		
411285	-	39 975	39 975		
411286	720	14 200	14 920		
411287	1	13 948	13 949		
411288	-	44 797	44 797		
411289	-	12 645	12 645		
411290	1 898	48 914	50 812		
411291	(10 000)	42 877	32 877		
411292	(7 855)	26 546	18 691		
411293	4 320	142 749	147 069		
411294	-	25 324	25 324		
411296	(5)	32 247	32 242		
411297	21 473	73 815	95 288		
411298	-	5 363	5 363		
411299	-	24 115	24 115		
411300	23 175	31 680	54 855		
411301	(4)	29 885	29 881		
411302	-	19 595	19 595		
411303	-	45 733	45 733		
411304	-	26 000	26 000		
411305	-	38 770	38 770		
411306	(1)	45 871	45 870		
411307	5 700	-	5 700		
411308	(2)	25 120	25 118		
411309	-	-	-		-
411310	(5)	-	(5)		5
411311	2 600	24 245	26 845		
411312	-	38 190	38 190		
411313	(10 000)	46 102	36 102		
411314	-	15 586	15 586		
411315	(13 300)	13 300	-		
411316	12 040	32 420	44 460		
411317	-	57 279	57 279		

Nr.llog	Mbartje nga vitet e kaluara	Shtesa të vitit 2022	Totali debi	Kredi mbartura të	Kredi të krijuara dt.31.12.2022
411318	-	43 270	43 270		
411319	-	43 389	43 389		
411320	-	20 375	20 375		
411321	-	28 154	28 154		
411323	-	93 273	93 273		
411324	-	26 907	26 907		
411325	-	44 360	44 360		
411326	-	33 315	33 315		
411327	-	33 872	33 872		
411328	-	27 005	27 005		
411330	(11 450)	13 665	2 215		
411331	(9 600)	14 685	5 085		
411332	(4 200)	17 336	13 136		
411333	(64 000)	-	(64 000)		64 000
411334	-	39 753	39 753		
411335	-	9 499	9 499		
411336	(13 000)	4 010	(8 990)		8 990
411337	-	9 949	9 949		
411338	-	31 025	31 025		
411339	-	78 391	78 391		
411340	-	19 190	19 190		
411341	-	16 764	16 764		
	1 328 040	9 557 174	10 885 214	417 382	242 269
		(337 481)			
	1 328 040	9 219 693	10 547 733	417 382	242 269

3. Kontrolli mbi llogaritë e të drejtave të arkëtueshme të regjistruara në kontabilitetin e Institutit për kuotat fikse të audituesve ligjorë aktivë, pasivë dhe të tarifave të tjera (llogaritë e numërtuara me llogarinë prind 467).

Nga kontrolli i kontabilitetit për llogaritë analitike me llogarinë prind 467, të cilat marrin në debi të tyre të gjitha të drejtat që IEKA ka për kuotat fikse të AL-ve, aktivë e pasivë, dhe të tarifave të ndryshme që ajo zbaton ndaj kandidatëve dhe stazhierëve për AL, kemi të njëjtën situatë si për llogaritë 411. Kemi pozicione debitore dhe kreditore të mbartura nga vitet dhe shtesa të këtyre të drejtave të paarkëtuara për vitin 2022. Kuotat fikse dhe tarifat e tjera duhet të arkëtohen brenda vitit ushtrimor sipas afateve të caktuara nga statuti i IEKA-s. Gjendja paraqitet si më poshtë:

- Vlera e të drejtave të mbartura nga vitet e kaluara dhe të paarkëtuara deri me 31.12.2022 paraqiten në shumën 8,639,026 lekë (referoju tabelës 3 dhe 6).
- Vlera e të drejtave për kuotat fikse etj, të llogaritura dhe të paarkëtuara për vitin 2022 deri me 31.12.2022 paraqiten në shumën 3,260,836 lekë (shiko tabelat 3 dhe 6).
Detajimin e vlerave të llogaritura për vitin 2022 dhe të pa-arkëtuara brenda afateve të vitit 2022 në shumën 3,260,836 lekë, e jep tabela 4.

- Tepricat kreditore për të drejta të paguara më tepër nga vitet e kaluara paraqiten në vlerën 1,239,193 lekë (*shiko tabelat 3 dhe 5*).
- Tepricat kreditore për të drejta të paguara më tepër të kuotave fikse etj, për vitin 2022, paraqiten në shumën 173,321 lekë (*shiko tabelat 3 dhe 6*).
- Informacioni i paraqitur në shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare, pika 5 "*llogari të arkëtueshme*", fq.8, është i paqartë sepse përfshin si të dhëna për llogaritë e numërtuara 467 ashtu dhe për llogaritë e numërtuara 411. Gjithashtu, vihet re se kuota variabël llogaritet për 197 AL ndërsa kuota fikse llogaritet për 231 AL.
- Nga kontrolli i pagesave të kuotës fikse të vitit 2022, sipas datave të shlyerjes së detyrimeve nga audituesit ligjorë aktivë, rezulton të kenë paguar 212 auditues ligjorë nga 231 në total (*shiko tabelën 5*).
- Në shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare, pika 5 "*llogari të arkëtueshme*", informacioni që jepet për llogaritë e numërtuara me bazë llogarinë prind 467, është i paqartë.

Tabela 3

Përmbledhësja e llogarive të grupit 467

Balanca debitore e çeljes	8,639,026
Balanca debitore e vitit 2022	3,260,836
Totali debi	11,899,862
Balanca kreditore e çeljes	1,239,193
Balancakreditore e vitit 2022	173,321
Totali kredi	1,412,514
Balanca më 31.12.2022	10,487,348

Tabela 4

Vlerat e llogarisë 467 të kontabilizuara si të ardhura dhe të pa-arkëtuara për vitin 2022

Nr.llog 467	Emërtimi	Vlera ALL	Numri i llogarisë së të ardhurave	Nr. i fletëve kontabël
46725	Kualif i vijueshëm AL pasif	302,000	7507	
4672026-4672128	Detyrime të ndryshme	989,136	7503	Flet kont 220-239
46714010	Detyrime stazhi v.I,II,II	180,000	75082	Flet kont 242-247
46714010	Detyrime stazhi v.I,II,II	240,000	75083	Flet kont 248-255
46714010	Detyrime stazhi v.I,II,II	210,000	75084	Flet kont 256-262
46714010	Detyrime stazhi v.I,II,II	150,000	7510	Flet kont 240-241
467223002-46724	Kuota fikse AL pasiv	1,098,389	7514	Flet kont 263-265
467140011	Detyrime për rikorigjim	90,000	7521	Flet kont 284-292
Totali		3,259,525		

Tabela 5

Numri i AL që kanë paguar kuotën fikse për 2022 sipas periudhave

Periudha	Numri i AL
01.01.2022-28.02.2022	127
01.03.2022-31.03.2022	19
01.04.2022-30.04.2022	10
01.05.2022-31.05.2022	8
01.06.2022-30.06.2022	1

INSTITUTI I EKSPERTËVE KONTABËL TË AUTORIZUAR (IEKA)
Raport i Komitetit të Kontrollit të Brendshëm viti 2022

01.07.2022-31.07.2022	2
01.08.2022-31.08.2022	1
01.09.2022-30.09.2022	3
01.10.2022-31.10.2022	13
01.11.2022-30.11.2022	24
01.12.2022-31.12.2022	4
Totali	212

Tabela 6

Paraqitja analitike e llogarive të grupit 467

Nr.llog	Debi-Çelja	Kredi -Çelja	Tepricat debitore për detyrimet e vitit 2022	Tepricat kreditore për detyrimet vitit 2022
467				10 000
46702		1 087 745		
46703		48 000		
46712		2 040		
467122	2 000			
467127	2 000			
467128	2 000			
46714				16 000
46714003	12 000			
46714005	60 466			
46714006	122 000			
46714007	67 500			
46714008	75 000			
46714009	540 000			
46714010			780 000	
46714011			90 000	
46720				60 000
46720001	24 000			
46720002	118 350			
46720004	232 000			
46720005	145 920			
46720006	42 000			
46720010	58 000			
46720013	143 938			
46720014	33 400			
46720017	119 000			
46720018	21 901			
46720019	55 000			
46720022		8 000		
46720024	60 000			
46720025	4 112			
46720026	257 400		60 000	
46720029	62 000			
46720030	72 740			
46720031	11 550			
46720032				
46720035	20 000			
46720036	17 500			
46720037	213 190		30 000	
46720038	58 300			
46720039	144 525			
46720040	4 000			
46720041	77 500			
46720042	33 600			
46720044	101 050			
46720045	27 400			
46720046	40 400			
46720047	12 000			
46720050	6 600			
46720051	60 000			
46720052	12 340			
46720053	32 000			
46720054	16 400			
46720058	28 000			
46720059	85 250			
46720060	35 200			
46720061	20 130			
46720063	23 960			

INSTITUTI I EKSPERTËVE KONTABËL TË AUTORIZUAR (IEKA)
Raport i Komitetit të Kontrollit të Brendshëm viti 2022

Nr.llog	Debi-Çelja	Kredi -Çelja	Tepricat debitore për detyrimet e vitit 2022	Tepricat kreditore për detyrimet vitit 2022
46720066	69 014			
46720069	12 000			
46720074	60 000			
46720075	161 850			
46720077	190 000			
46720080	65 000			
46720081	77 500			
46720084	6 000			
46720085	73 500			
46720087			60 000	
46720088	2 750			
46720089	123 215			
46720091	347 400			
46720092	60 000			
46720095	133 500			
46720096				
46720100	7 000			
46720102	60 000			
46720103	15 000			
46720104	2 275		40 000	
46720105	700			
46720106				
46720107	78 400			
46720113				
46720114	38 500			
46720118	3 500		60 000	
46720120	3 150			
46720121	66 650		60 000	
46720122	60 000		60 000	
46720123	2 450			
46720127	27 500			
46720128	63 500		60 000	
46720129	133 500			
46720130	63 500			
46720131	2 450			
46720132	2 100			
46720133	1 750			
46720134	1 050			
46720135				
46721		70 000		30 000
4672101	60 000		60 000	
4672102				
4672103	60 000			
4672104				
4672105				
4672106				
4672107				
4672108	60 000		60 000	
4672109	60 000			
4672110	60 000			
4672111	17 500			
4672112	17 500			
4672113	500			
4672114	60 000			
4672115	60 000			
4672116				
4672117	60 000			
4672118	15 000			
4672119			55 000	
4672120			60 000	
4672121			60 000	
4672122			60 000	
4672123			40 000	
4672124			60 000	
4672125			40 000	
4672126			35 000	
4672127			14 136	
4672128			15 000	
46723				4 700
46723001	60 000			
46723002	8 000		8 000	
46723003	38 000		8 000	
46723004	23 000		-	
46723005	68 000		8 000	
46723006				45 611

INSTITUTI I EKSPERTËVE KONTABËL TË AUTORIZUAR (IEKA)
Raport i Komitetit të Kontrollit të Brendshëm viti 2022

Nr.llog	Debi-Çelja	Kredi -Çelja	Tepricat debitore për detyrimet e vitit 2022	Tepricat kreditore për detyrimet vitit 2022
46723007	8 000			
46723008	45 000			
46723009	53 000		8 000	
46723010	68 000		8 000	
46723011	60 000			
46723012	8 750			
46723013	68 000			
46723014	68 000		8 000	
46723015	19 250		8 000	
46723016	68 000		8 000	
46723017	60 000			
46723018	68 000		8 000	
46723019	5 000			
46723020	12 000		8 000	
46723021	29 000		8 000	
46723022	68 000		8 000	
46723023	68 000			
46723024	68 000		8 000	
46723025	-		8 000	
46723026	43 000		8 000	
46723027	68 000		8 000	
46723028	68 000		8 000	
46723030	44 000		8 000	
46723031	68 000		8 000	
46723032	68 000		8 000	
46723033	68 000		8 000	
46723034	68 000		8 000	
46723035	52 000			
46723036	43 000		8 000	
46723037	19 250		8 000	
46723038	68 000		8 000	
46723039	21 000			
46723040	68 000		8 000	
46723041	19 250		8 000	
46723042	60 000			
46723043	-		8 000	
46723044	8 000		8 000	
46723045	8 000		8 000	
46723046	8 000		8 000	
46723047	5 100		8 000	
46723048	8 000		8 000	
46723049	8 000		8 000	
46723050	8 000		8 000	
46723051	8 000		8 000	
46723052	8 000		8 000	
46723053				
46723054	8 000		8 000	
46723055	3 700		8 000	
46723056	8 000		8 000	
46723057				7 010
46723058	8 000		8 000	
46723059		8 000		
46723060	8 000		8 000	
46723061	8 000		8 000	
46723062	8 000		8 000	
46723063	8 000		8 000	
46723064	8 000		8 000	
46723065		3 000		
46723066	8 000		8 000	
46723067	8 000		8 000	
46723068	8 000		8 000	
46723069	8 000		8 000	
46723070	8 000		8 000	
46723071			8 000	
46723072				
46723073				
46723074	8 000		8 000	
46723075				
46723076	8 000		8 000	
46723077	8 000		-	
46723079	8 000		8 000	
46723080	8 000		8 000	
46723081	8 000		8 000	
46723082	8 000		8 000	
46723083	5 100		8 000	

INSTITUTI I EKSPERTËVE KONTABËL TË AUTORIZUAR (IEKA)
Raport i Komitetit të Kontrollit të Brendshëm viti 2022

Nr.llog	Debi-Çelja	Kredi -Çelja	Tepricat debitore për detyrimet e vitit 2022	Tepricat kreditore për detyrimet vitit 2022
46723084			-	
46723085	8 000		8 000	
46723086	8 000		-	
46723088	8 000		8 000	
46723089	8 000		8 000	
46723090		12 375		
46723091			-	
46723092	8 000		8 000	
46723093	8 000		8 000	
46723094	8 000		8 000	
46723095	8 000		8 000	
46723096	8 000		8 000	
46723097	8 000		8 000	
46723098	8 000		8 000	
46723099	8 000		8 000	
46723100	8 000		8 000	
46723101	8 000		8 000	
46723102	8 000		8 000	
46723103	8 000		8 000	
46723104	8 000		8 000	
46723105	8 000		8 000	
46723106	8 000		8 000	
46723107	8 000		8 000	
46723108			-	
46723109	1 300		-	
46723110	8 000		8 000	
46723111	8 000		8 000	
46723112	8 000		8 000	
46723113	8 000		8 000	
46723114	8 000		8 000	
46723115	8 000		8 000	
46723116	8 000		8 000	
46723117	8 000		-	
46723118	8 000		8 000	
46723119	4 250		-	
46723120	8 000		8 000	
46723121	8 000		8 000	
46723122	8 000		8 000	
46723123	8 000		8 000	
46723124	8 000		8 000	
46723125	8 000		8 000	
46723126			-	
46723127			-	
46723128	8 000		8 000	
46723129			8 000	
46723130	8 000		8 000	
46723131			8 000	
46723132			-	
46723133	8 000		8 000	
46723134	8 000		-	
46723135	8 000		8 000	
46723136	8 000		8 000	
46723137	8 000		8 000	
46723138	8 000		8 000	
46723139			-	
46723140			8 000	
46723141	8 000		8 000	
46723142	8 000		8 000	
46723143	8 000		8 000	
46723144	8 000		8 000	
46723145	1 300		-	
46723146			-	
46723147	8 000		-	
46723148	8 000		8 000	
46723149	8 000		-	
46723150			6 700	
46723151		33	-	
46723152	8 000		8 000	
46723153	8 000		8 000	
46723154			8 000	
46723155			8 000	
46723156			8 000	
46723157			8 000	
46723158			8 000	
46723159			8 000	

Nr.llog	Debi-Çelja	Kredi -Çelja	Tepricat debitore për detyrimet e vitit 2022	Tepricat kreditore për detyrimet vitit 2022
46723160			8 000	
46723161			8 000	
46723162			8 000	
46723163			8 000	
46723164			8 000	
46723165			8 000	
46723166			8 000	
46723167			8 000	
46723168			8 000	
46723169			8 000	
46723170			8 000	
46723171			8 000	
46723172			8 000	
46723173			8 000	
46723174			8 000	
46723175			8 000	
46723176			8 000	
46723177			8 000	
46723178			8 000	
46724	132 950		-	
46725			323 000	
8 639 026		1 239 193	3 260 836	173 321

Totali i llogarive të paarkëtuara me dt. 31.12.2022 për llogaritë 411 e 467, sa më sipër raportuar paraqiten:

Nr.llog	Mbartje nga v. e kaluara	Shtesa të vitit 2022	Totali debi
411003-41134	1 328 040	9 219 693	10 547 733
467-46725	8 639 026	3 260 836	11 899 862
TOTALI	9 967 066	12 480 529	22 447 595

Totali i detyrimeve të IEKA-s ndaj AL-ve me dt. 31.12.2022 për llogaritë 411 dhe 467, paraqitet:

Nr.llog	Kredi të mbartura	Kredi të krijuara dt.31.12.2022	Totali kredi (detyrime të IEKA-s ndaj AL)
411003-41134	417 382	242 269	659 651
467-46725	1 239 193	173 321	1 412 514
TOTALI	1 656 575	415 590	2 072 165

4. Kontrolli mbi detyrimet kreditore paraqitur për llogaritë e numërtuara me llogaritë prind 401-403.

Nga kontrolli i llogarive të detyrimeve kreditore rezulton që në këto llogari paraqiten edhe detyrimet ndaj organeve të IEKA-s. Këto llogari nuk përdoren vetëm për faturat tregtare por dhe për pagesat që duhen të kryhen për shërbimet jo tregtare të kryera ndaj IEKA-s nga vetë AL-të si anëtarë të organeve të ndryshme të saj.

Në kontabilizimet e regjistruara ka gabime të konceptimit të drejtë të informacionit që duhet të japin llogaritë pasive: detyrimet tregtare janë të ndryshme nga detyrimet e tjera, prandaj duhet përdorur numërtim i ndryshëm midis tyre.

Tabela 7 jep balancat e mbyllura me dt.31.12.2022 për llogaritë e numërtuara me llogarinë prind 401.

- Shënimet e dhëna në pikën 9.1 *“llogari të pagueshme detyrime”* të shënimeve shpjeguese të pasqyrave financiare 2022, janë të paqarta dhe kanë nevojë për detajime dhe saktësime.
- *“Detyrimet e tjera”*, të cilat nuk janë detajuar dhe jepen dhe me diferencë, paraqiten në mënyrë të detajuar në tabelën nr. 8, më poshtë.
- Për konceptimin dhe mbajtjen e kontabilitetit si dhe për dhënien e informacioneve në shënimet shpjeguese duhen pasur parasysh kërkesat e SKK-së për OJF-të dhe Udhëzuesit për OJF-të, i ndryshuar, si dhe kërkesat e ligjit 25/2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 5, pika 1.

Tabela 7

Paraqitja analitike e llogarive të grupit 401-403

Numri Llogarisë	Furnitori	Çelja		Tepricat më 31.12.2022	
		Debi	Kredi	Debi	Kredi
401	Furnitorë për mallra, produkte e shërbime		400,210		
401001	Komiteti i Cilesise		3,685		3,685
401005	Furnitore te Tjere		1,986,815		3,653,870
401006	Edil Al-It		178,494		178,494
401008	CEZ Sh.a.		22,572		15,651
401009	UKT Sh.a.		1,164		2,304
401010	AMC		11,955		5,400
401011	Vodafone		0		0
401012	Albtelecom		6,012		6,010
401021	Hysen Cela		0		0
401023	Kandidate per KM		132,000		132,000
401025	A.P.G shpk			0	
401027	Edlira Galanxhi		182,320		
401030	Albania Diving center		39,671		17,171
401031	One Telecommunications		5,400		5,400
401032	CMS Adonnino Ascoli & Cavasola Scamoni		60,390	84,546	
401033	Shpetim Xibraku		675,000		
401034	EFAA AISBL		608,000		608,000
401035	Infosoft Office shpk			8,512	
401038	Vangjel Gramozi		51,000		
401039	Alpas 2E shpk -Hilton				567,933
401040	Aleksander Muskaj PF				311,750
402308	Shpenzime te tjera te AC			0	
4023083	Kancelari		0		0
4023084	Shpenzime te ndryshme		0		0
403	Premtim pagesa të pagueshme		277,856		277,856
40310	Autoriteti i Regjistrimit		96,050		74,375
40311	Keshilli Drejtues mbledhje		690,396		568,564
40312	Fonde per tu perdorur (perkthime, investime)		559,200		559,200
40313	Komiteti kualifikimit te vijushem		435,000		69,500
40315	Keshilli Drejtues Honorare		843,000		356,622
40316	Komiteti i Cilesise		145,000		155,200
40317	Komiteti i Investigimit dhe Disiplines				
40318	Komiteti i Edukimit		73,948	562,428	
40319	Komiteti i Kontrollit te Brendshem				255,000
40320	Audituesi i Pasqyrave Financiare				

Numri Llogarisë	Furnitori	Çelja		Tepricat më 31.12.2022	
		Debi	Kredi	Debi	Kredi
40321	Pagesa te tjera		1,570,471		1,590,974
4032102	Elvis Ziu		7,340		7,340
4032108	Evisa Nela		50,000		50,000
40322	Komiteti perktim Rishik Standardeve Profesionale				53,551
40323	Komiteti i Standardeve Profesionale				57,800
40324	Komisioni Revista			400	
TOTALI			9,112,951	655,887	9,583,650

Tabela 8

Paraqitja analitike e “Detyrimeve të tjera”

Numri i llogarisë	Emërtimi	Vlera në Kredi
401008	CEZ Sh.a.	15,651
401009	UKT Sh.a.	2,304
401010	AMC	5,400
401011	Vodafone	0
401012	Albtelecom	6,010
401021	Hysen Cela	0
401023	Kandidate per KM	132,000
401025	A.P.G shpk	-
401027	Edlira Galanxhi	-
401030	Albania Diving center	17,171
401031	One Telecommunications	5,400
401032	CMS Adonnino Ascoli & Cavasola Scamoni	-
401033	Shpetim Xibraku	-
401034	EFAA AISBL	608,000
401035	Infosoft Office shpk	-
401038	Vangjel Gramozi	-
401039	Alpas 2E shpk -Hilton	567,933
401040	Aleksander Muskaj PF	311,750
402308	Shpenzime te tjera te AC	-
4023083	Kancelari	0
4023084	Shpenzime te ndryshme	0
403	Premtim pagesa të pagueshme	277,856
40310	Autoriteti i Regjistrimit	74,375
40312	Fonde per tu perdorur (perkthime, investime)	559,200
40315	Keshilli Drejtues Honorare	356,622
40317	Komiteti i Investigimit dhe Disiplines	-
40318	Komiteti i Edukimit	-
40319	Komiteti i Kontrollit te Brendshem	255,000
40320	Audituesi i Pasqyrave Financiare	-
40321	Pagesa te tjera	1,590,974
4032102	Elvis Ziu	7,340
4032108	Evisa Nela	50,000
40322	Komiteti perktim Rishik Standardeve Profesionale	53,551
40323	Komiteti i Standardeve Profesionale	57,800
40324	Komisioni Revista	-
Vlera totale		4,954,337

5. Kontrolli për AAM-të

Nga kontrolli i llogarive të AAM-ve, nuk mund të nxirret asnjë konkluzion përfundimtar. Rezulton kjo gjendje sepse:

- Aktivitet afatgjatë materiale nuk janë hedhur si inventar në programin e kontabilitetit. Regjistrimet e hyrjeve dhe llogaritjet e amortizimit janë mbajtur në tabela exceli, gjë që ka bërë të humbasë si gjurma e regjistrimit të tyre sipas datave të blerjeve ashtu dhe llogaritjet e amortizimit për to.
- Sipas tabelave të inventarëve fizikë të dt. 30.06.2022, ka shumë AAM -inventar ekonomik e paisje informatike, të cilat paraqiten me vlerë zero.
- Mungesa e regjistrimeve në programin e kontabilitetit të vlerave të AAM-ve ndër vite dhe mungesa e dhënies së informacioneve për normat e zbatuara për llogaritjet e amortizimit, po ndër vite, bën që vlera e aktiveve neto e paraqitur në pasqyrat financiare, sot, të mos ketë sigurinë e duhur për raportim të drejtë të tyre.
- Nga kontrolli i llogaritjeve të amortizimit, sipas shënimeve të paraqitura në tabelat e excelit të inventarëve fizikë të AAM-ve me dt. 30.06.2022, shihet që normat e amortizimit janë zbatuar si rrjedhojë e viteve të jetës së dobishme të AAM-ve, të llogaritura prej IEKA-s.
- Si rrjedhojë e mbështetjes tek vitet e jetës së dobishme për llogaritjen e amortizimit të AAM-ve, normat e amortizimit janë të ndryshme nga normat e amortizimit të dhëna në shënimin nr.3, pika “F” e shënimeve shpjeguese të pasqyrave financiare.
- Theksojmë në këtë pikë se, sipas statutit të IEKA-s, në kapitullin 4 “Këshilli i Drejtimit” neni 15, nën-pika 15.2.15 të Statutit të IEKA-s, i ndryshuar, KD “*Mban përgjegjësi për administrimin e pasurisë së Institutit...*”. Në këtë kuadër, KD-ja duhet të marrë masat e nevojshme për sistemimin e situatës.
- Mund të vendoset të bëhet rivlerësimi për përcaktimin e vlerës së drejtë të disa AAM-ve në përdorim (ndërtesa, autovetura etj) vetëm pas një vlerësimi të drejtë të mundësive. Do të dilet në këtë përfundim vetëm pasi do të shihet nëse do të ketë përfitim, duke marrë parasysh informacionin e vënë në dispozicion para IEKA-s si koston e zbatimit të metodës, përfitimin nga marrja e informacionit të mëtejshëm (siç është një vlerësim i pavarur) dhe natyrën e aktivitetit.
- Konceptimi dhe mbajtja e kontabilitetit për AAM-të si dhe dhënia e informacioneve në shënimet shpjeguese jo sipas kërkesave të SKK-së për OJF-të dhe Udhëzuesit për OJF-të, i ndryshuar ⁴, është në kundërshtim me kërkesat e ligjit 25/2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”⁵, neni 5, pika 1.

6. Kontrolli i llogarive të shpenzimeve dhe i raportimit të tyre në pasqyrën e aktiviteteve.

Klasifikimi sipas funksionit i kostove përkatëse kërkohet të zbatohet nga të gjitha OJF-të, që do të thotë se IEKA duhet të japë informacion mbi kostot e shërbimeve në aspektin e klasave kryesore të programit të shërbimeve.

Nga kontrollet e kryera gjejmë:

- Tek pasqyra me emërtimin “*Përdorimet e fondeve*”, e cila jepet si pasqyra e aktiviteteve por jo sipas emërtimit të SKK-së për OJF-të, shohim që nuk kemi raportim të ndarë midis përdorimit të fondeve për veprimtarinë e drejtimit dhe përdorimin e fondeve për shpenzimet administrative.
- Në shënimet shpjeguese, pika 14 “*Përdorimet e fondeve për veprimtarinë kryesore*”, jepet ndarje e kostove përkatëse për organet e drejtimit dhe për shpenzimet administrative të tjera. Por vlerat e kostove për organet e drejtimit paraqiten në shumën 6,267,363 lekë, shumë jo e saktë për + 88,000 lekë. Sipas tabelës 9 më poshtë, këto kosto janë në vlerën 5,925,788 për honoraret e drejtimit dhe pagesat për sekretarinë teknike (si aktivitet mbështetës) janë 253,755 lekë, gjithsej

⁴ E cituar

⁵ E cituar

6,179,363 lekë.

- Edhe vlera 6,524,992 lekë, e cila nuk jepet e zbërthyer analitikisht, nuk është e saktë.
- Vlera totale e aktiviteteve apo e përdorimit të fondeve e paraqitur në shënimet shpjeguese për 27,247,219 lekë nuk rakordon me shumën e llogarive kontabël të shpenzimeve, paraqitur në tabelën 9, për -2,729,599 lekë.
- OJF-të gjithashtu janë të lira të japin informacion shtesë duke përdorur një klasifikim sipas natyrës (*p.sh pagat, kostot e transportit, etj*) në një pasqyrë të veçantë ose në shënimet shpjeguese. Nëse do të kishim një pasqyrim të tillë, edhe mosrakordimet do të ishin të qarta.

Tabela 9

Paraqitja shpenzimeve sipas natyrës

	Këshilli Drejtimit dhe komitet e tjera		Pagesa e KD & Komiteteve	Sekretaria
62201	Keshilli Drejtues (mbledhje)	1,264,000	1,179,000	85,000
62205	Keshilli Drejtues - Honorare	2,949,818	2,949,818	
	Totali i pagesave për KD-në e IEKA-s	4,213,818	4,128,818	85,000
62203	Autoriteti i Regjistrimit	471,575	358,000	113,575
62206	Komiteti i Cilesise	68,000	63,000	5,000
62207	Komiteti i Investigimit dhe Disiplines	56,000	51,000	5,000
62208	Komiteti i Edukimit	578,000	558,000	20,000
62211	Komiteti i Standardeve Profesionale	180,000	165,000	15,000
62215	Komiteti Perkthim Rishikim i Standardeve Profesionale	107,000	102,000	5,000
622151	Perkthim i Standarteve	136,970	136,970	
62917	Shpenzime per Revisten	68,000	63,000	5,000
62209	Komiteti i Kontrollit te Brendshem	300,000	300,000	
	TOTALI I PAGESAVE PËR ORGANET E IEKA-S	6,179,363	5,925,788	253,575

INSTITUTI I EKSPERTËVE KONTABËL TË AUTORIZUAR (IEKA)
Raport i Komitetit të Kontrollit të Brendshëm viti 2022

Nr. Ilog	Emërtimi	Monedha	Vlera	Kosto	Sekretaria
6041	Energji ...	LEK	177 495		
6042	Ujë	LEK	28 560		
606	Shpenzime per riparime	LEK	44 582		
608	Blerje /Shpenzime të tjera	LEK	5 500		
615	Mirëmbajtje dhe riparime (Pagesa për administr e pall)	LEK	231 823		
618	Të tjera (8 Marsi+punim filg dhe drekë SHÇAK etj)	LEK	117 400		
62210	Audituesi i PF	LEK	280 000		
623	Shpenzime për anetaresim ne organizatat nderkombetare	LEK	1 350 156		
625	Transferime, udhëtime, diëta	LEK	1 182 036		
	Shpenz. Post+intern+telefoni				
626	Shpenzime postare dhe telekomunikimi	LEK	36 096		
62601	Shpenzime telekomunikimi - Albtelecom	LEK	74 480		
62602	Shpenzime telekomunikimi - AMC	LEK	135 406		
62605	Shpenzime per sherbime postare	LEK	6 845		
62606	Shpenzime interneti	LEK	96 925		
62607	Mirembajtja e Regjistrit Publik dhe Faqes Web	LEK	210 000		
627	Shpenzime transpoti	LEK	29 991		
6271	Karburant	LEK	29 950		
6272	Riparime te zakonshme	LEK	47 650		
6273	Shpenzime Transport Stafi(Taxi)	LEK	47 240		
6276	Taksa, siguracione, parkim automjeti	LEK	33 990		
	Shpenzime për stazhierët				
62912	Shpenzime per trajnimin e stazhiereve	LEK	1 940 842	1 781 592	159 250
62913	Shpenzime per kualifikimin e vijueshem te anetarev	LEK	714 750	704 750	10 000
	Shpenzime për Asambleenë				
62212	Shpenzime per Asamblene	LEK	1 008 605		
	Konferenca -25 Vjetori IEKA				
622141	Konferenca 25 Vjetori IEKA	LEK	798 433		
628	Shpenzime për shërbimet bankare	LEK	313 092		
	Shpenzime avokatie dhe noterie				
62919	Shpenzime administrative - Konsulence ligjore	LEK	1 560 730		
629	Shpenzime te tjera	LEK	4 000		
62910	Shpenzime per kancelari	LEK	172 877		
	Shpenzime paga,sg shoq dhe shpërblime				
641	Pagat dhe shpërblimet e personelit	LEK	7 974 003		
644	Sigurimet shoqërore dhe shëndetsore	LEK	1 251 630		
645	Kontribute dhe kuota të tjera për personelin	LEK	176 471		
634	Taksa dhe tarifa vendore	LEK	129 092		
653	Subvencione të dhëna	LEK	300 000		
654	Shpenzime për pritje dhe përfaqësime	LEK	140 512		
657	Gjoha dhe dëmshpërblime	LEK	10 000		
658	Shpenzime të tjera korentë	LEK	166 255		
659	Shpenzime per tarifen 7% per BMP	LEK	1 667 055		
667	Shpenzime për interesa	LEK	224		
66901	Humbje nga azhormimi i Arkes/Bankes	LEK	29 423		
6812	Shpenzim amortizimi për ndërtesat	LEK	949 408		
6818	Për të tjera AA materiale	LEK	323 927		

7. Kontrolli i llogarive të të ardhurave dhe i pasqyrimit të tyre në pasqyrën e aktiviteteve

Nga kontrollet e kryera në llogaritë e të ardhurave, kemi :

- Vlera e të ardhurave totale sipas tepricave të llogarive kontabël të të ardhurave, paraqitet në shumën 31,074,012 lekë , sipas tabelës 10.
- Vlera totale e të ardhurave në pasqyrën e përdorimit të fondeve paraqitet në vlerën 31,074,012 lekë.
- Nga diferenca e aktiviteteve të kryera me të ardhurat e realizuara sipas kontrolleve të llogarive kontabël rezulton që rritja e aktiveve neto duhet të jetë 1,097,194 lekë.
- Në pasqyrat financiare të dorëzuara dhe shënimet shpjeguese kjo rritje jepet në vlerën 1,141,766 lekë, ose më tepër për +44,572 lekë.

Tabela 10

Paraqitja e të ardhurave sipas natyrës

	Paraqitja e strukturës së të ardhurave sipas natyrës			
7503	Kuota fikse e regjistrimit	LEK		14 594 136
7504	Kuota variabel e EKR	LEK		1 252
7505	Kuota variabel e EKR	LEK		8 743 942
75051	Te Ardhura Kuote Variabel Vitet e Meparshme	LEK		475 751
7507	Te ardhura nga Kualifikimi i vijueshem i EKR	LEK		419 000
75071	Te Ardhura Nga Testim per Mospembushjen e oreve te Ku	LEK		60 000
75082	Te ardhura trajnimi stazhiere viti pare	LEK		540 000
75083	Te ardhura trajnimi stazhiere viti dyte	LEK		900 005
75084	Te ardhura trajnimi stazhiere viti trete	LEK		1 229 800
7510	Te ardhura nga regjistrimi i shoqerive	LEK		432 500
7511	Te ardhura nga regjistrimi ne stazh	LEK		1 350 000
7512	Te ardhura te Tjera	LEK		113 510
7514	Kuota fikse EKR Pasiv	LEK		1 344 674
7515	Te ardhura nga aplikimi per stazh	LEK		72 000
7516	Te ardhura nga regjist ,crrregjist nga rregjistri publik	LEK		30 000
7519	Te ardhura nga aplikim ACCA dhe perjashtime	LEK		450 000
7520	Tarife rregjistrimi per provimet	LEK		62 010
7521	Tarife per Rikorigjim Provimesh Praktike Profesionale	LEK		180 000
	TOTALI			30 998 580
767	Të ardhura nga interesat	LEK		57 725
76901	Fitime nga azhormimi i Arkes/Bankes	LEK		457
777	Fitime nga gabime te lejuara ne ushtrimet paraardhe	LEK		17 249
	TOTALI I TË ARDHURAVE			31 074 012

VI. Pajtuëshmëria e llogarive me buxhetin

Analiza për realizimin e zërave të buxhetit është bërë bazuar në buxhetin fillestarë të përgatitur, pa marrë parasysh rishikimin e tij sipas vendimit Nr. 55 të KD më datë 28/10/2022, sipas të cilit janë rialokuar fondet për disa zëra. Bazuar në statutin e IEKA neni 15, nënpika 15.2.27 KD “Autorizon transferimin e zërave të buxhetit përpara kryerjes së shpenzimeve deri në masën 25 % të zërit përkatës”. Kjo pikë e statudit është shkelur në vendimin e KD Nr.55.

Sipas vendimit 55, të përmendur më lart, janë bërë këto rialokime:

- 2.1.4.5 "Reklama, publicitet njoftime" 50,000 ALL & 2.1.4.6 "Abonime gazeta revista" 50,000 ALL kalojne tek 2.1.3.1 "Honorare Komiteti Regjistrimit"
- 2.1.3.4 "Honorare Komiteti Kontrollit Cilësisë" 296,000 ALL alokohet në 2.1.3.3 "Honorare Komiteti Edukimit & Kualifikimit të Vijueshëm"
- 2.1.3.2 "Honorare Komiteti Investigimit dhe Disiplinës" 190,000 ALL alokohet 2.1.3.3 "Honorare Komiteti Edukimit & Kualifikimit të Vijueshëm"
- 2.1.4.8 "Karburante & RIP të zakonshëm" 250,000 ALL rialokohet 2.1.6 "Rezervë KD gjithësej"
- 2.1.4.14 "Kuota Anëtarësim Org. Nd/kombëtare" 500,000 ALL rialokohet 2.1.4.7 "Udhëtime & Dieta"
- 2.2.2 "Tekste Kapllan ACCA" 500,000 ALL rialokohet 2.1.6 "Rezervë KD gjithësej"
- 2.2.3 "Botimi Revistës dhe Libra" 350,000 ALL rialokohet 2.1.4.7 "Udhëtime & Dieta"

- 2.1.4.19 "Shpenzime të paparashikuara" 90,000 ALL rialokohet 2.1.4.1 "Telefon, fax, shpenzime interneti"
- 2.2.1 "Botimi SNA, KE 150,000 ALL rialokohet 2.1.4.14 "Komisione Bankare"
- 2.1.5.1 "Investime, blerje AAM, meremetime" 300,000 ALL rialokohet 2.1.6 "Rezervë KD gjithësej"

Nga analiza e buxheti rezulton se burimet në total janë realizuar në nivelin 99% të buxhetit. Vihet re se zërat me tejkalim të buxhetit për sa i përket burimeve financiare janë si më poshtë:

- Kuota fikse e anëtarësimit (106%);
- Burimet nga kualifikimi i AL (119%);
- Burime nga kualifikimi i kandidatëve (113%)

Në tabelën Nr. 11 paraqitet tejkalimi i buxhetit dhe në terma monetare për këto zëra:

Tabela 11

Burimi	Buxheti 2022	Realizimi 2022	realizimi në %	Realizimi më i lartë i burimeve në vlerë absolute
Kuota fikse e anëtarësimit	15,000,000	15,938,810	106%	938,810
Burime (të ardhura) nga kual. AL	400,000	475,751	119%	75,751
Burime (të ardhura) nga kualifikimit Kandidatëve	2,880,000	3,262,315	113%	382,315

- Kuota fikse e anëtarësimit përbëhet nga kontributet e anëtarëve aktiv (60,000 ALL) dhe kontributet e anëtarëve pasivë (8,000 ALL). Kontributi i anëtarëve aktiv përbën 92% të këtij zëri në vlerë 14,594,136 lekë. Për vitin 2022 kanë dhënë kontributin për kuotën fikse 254 AL, prej të cilëve 21 kanë paguar kuotë të pjesshme për shkak të dorëzimit të certifikatës (pension) ose kalimit në AL gjatë vitit. Pjesa tjetër e këtij zëri e zë kuota fikse e anëtarëve pasiv me 8% ose 1,344,674 lekë.
- Zëri, "burimet nga kualifikimet e AL", është realizuar nga deklarimi me vonesë i misionëve të AL për vitin 2021, dhe si rrjedhojë janë njohur si të ardhura gjatë vitit 2022. Janë 14 auditues ligjorë, të cilët kanë raportuar misionet e tyre të vitit 2021 me vonesë.
- Zëri, "burimet nga kualifikimet e kandidatëve" paraqiten të detajuara në tabelën 12 më poshtë, ku 82% të kontributeve e zënë trajnimet nga stazhierët:

Tabela 12

Zëri	Shuma	%
Të ardhura trajnim stazhierë (Vti I+II+III)	2,669,805	82%
Të ardhura nga kualifikimi vijueshëm	419,000	13%
Kërkesë për vërtetim	113,510	3%
Të ardhura nga testimi AL aktiv KV mospjesëmarrje	60,000	2%
Totali	3,262,315	100%

Burimet të cilat paraqiten nën buxhet si dhe vlerat e tyre janë paraqitur në tabelën nr. 13 e më poshtë:

Tabela 13

Burimi	Buxheti 2022	Realizimi 2022	Realizimi në %	Realizimi më i ulët i burimeve në vlerë absolute
Të ardhura nga regjistrimi kandidatëve	1,875,000	1,350,000	72%	-525,000
Të ardhura të tjera & Regj. Shoqërive)	1,500,000	1,226,510	82%	-273,490

Për sa i përket përdorimeve, buxheti është realizuar në masën 85%, me disa zëra konsiderueshëm nën buxhet, ose të realizuar në nivelin 0% dhe disa zëra konsiderueshëm mbi buxhet.

Më konkretisht, shpenzimet administrative rezultojnë të jenë 128% e buxhetit, me zërat kryesorë që kontribuojnë në këtë tejkalim të paraqitura në tabelën nr.13 më poshtë:

Tabela 13

Përdorimi	Buxheti 2022	Realizimi 2022	realizimi në %	Realizimi më i lartë i përdorimeve në vlerë absolute
Shpenzime për Asamblenë+feste fundviti+25 vjet	500,000	1,807,038	361%	1,307,038
Udhëtime e Dieta	500,000	1,182,036	236%	682,036
Shpenzime për komisione Bankare	100,000	313,092	313%	213,092
Telefon, Fax, shpenzime interneti	250,000	349,752	140%	99,752
Karburant e riparime të zakonshme	300,000	363,724	121%	63,724

Realizimi i përdorimeve të tjera është nën buxhet.

Zëri “botime dhe përkthime” vazhdon të ketë realizim 0% dhe gjatë vitit 2022, pavarësisht rëndësisë që ky zë ka në ecurinë e profesionit të Audituesve Ligjorë, përsëri vazhdon të mbetet i neglizhuar.

Pagat e punonjësve ekzekutivë kanë një realizim në nivelin 75%. Në fakt zëri i pagave në buxhetin e vitit 2022 shënon një rritje prej 38% krahasuar me buxhetin e vitit 2021, të pajustificuar, ndërkaq që propozimi për vitin 2023 është 10% më poshtë se buxheti i vitit 2022.

Për më shumë detaje mbi zërat e detajuar të buxhetit dhe realizimin e tyre në përqindje apo vlerë monetare, referojuni tabelës së paraqitur në aneks I.

VII. Konstatime dhe rekomandime

a) Konstatimet për zbatimin e rekomandimeve të lëna në raportin e KKB-së për veprimtarinë e IEKA-s për vitin 2021

Nga kontrolli i rekomandimeve të lëna në raportin e KKB-së për veprimtarinë e IEKA-s për vitin 2021 kemi këtë gjendje:

Zgjidhja e çështjeve gjyqësore. Janë mbyllur çështjet gjyqësore kryesore, qoftë nëpërmjet tërheqjes së palëve, qoftë me vendimet e marra nga Gjykata, duke lehtësuar disi funksionimin e aktivitetit të përditshëm të IEKA-s. Një ndër vendimet më të rëndësishme është ai i datës 15 shkurt 2023 sipas të cilit, Gjykata e Apelit të Juridiksionit të Përgjithshëm vendosi:

- Ndryshimin e vendimit nr. 3579/12 datë 26.01.2021 të Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Tiranë;
- Pranimin e kërkesës së kërkesit IEKA;
- Depozitimin dhe regjistrimin e vendimit nr. 150 datë 15.10.2021 të Asamblesë së Përgjithshme të

IEKAs pranë regjistrimit të OJF –ve;

- Depozitimin dhe regjistrimin e vendimit nr. 46 datë 01.11.2021 të KD-së pranë regjistrimit të OJF -ve;
- Depozitimin dhe regjistrimin e vendimit nr. 47 datë 09.11.2021 të KD-së pranë regjistrimit të OJF -ve;
- Urdhërohet regjistri i OJF -ve të Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Tiranë për zbatimin e këtij vendimi.

Organizimi dhe funksionimi i komiteve. Nuk është zbatuar plotësisht për të gjitha komitetet. Prandaj ky rekomandim ripërsëritet më poshtë.

Botimet dhe përkthimet. Nuk është zbatuar rekomandimi i KKB-së. Prandaj ky rekomandim ripërsëritet më poshtë.

Inventari fizik i aktiveve afatgjata dhe botimeve. Pjesërisht është zbatuar. Kryerja e plotë e kësaj detyre ripërsëritet në rekomandimet e mëposhtme.

Përditësimi i faqes së internetit të IEKA sipas rubrikave. Është zbatuar jo plotësisht. Kërkohej përmirësim dhe strukturim bashkëkohor i informacioneve që jepen në këtë faqe.

Plani i KKB-së. Komiteti i Kontrollit të Brendshëm, ka punuar dhe ka kërkuar të arrijë rezultatet e objektivave të saj. Sipas paraqitjes së këtij raporti rezultoni:

- 1) *Kontrolli i llogarive dhe regjistrimeve kontabël nga fillimi i databazës financiare të IEKA-s (viti 2012) me qëllim identifikimin e problematikave të mundshme dhe rregullimin e tyre.* E realizuar pjesërisht. Kemi kryer kontrollin e plotë të regjistrimeve kontabël dhe të librave të kontabilitetit për vitin 2022. Kemi nxjerrë dhe kemi përcaktuar problemet e kontabilizimeve të kryera për vitin 2022, kontabilizime që janë të njëjta me ato të kryera që prej vitit 2015. Rakordimi i databazës financiare nga ana jonë duhet të mbështetet me punën shtesë si nga stafi ekzekutiv ashtu dhe nga drejtimi i IEKA-s. Prandaj ripërsëritet ky rekomandim më poshtë.
- 2) *Investigimi i të gjitha pagesave të kryera nga AL, identifikimi dhe rregullimi i gabimeve në regjistrime. Hartimi i një plani masash për të gjitha pagesat e pakryera dhe paraqitja e propozimeve për zgjidhjen e problematikës në KD.* E përcaktuar për vitin 2022 sepse kërkohej mbështetja e IEKA-s, për arsyet e paraqitura në pikën “a”, mësipër. Prandaj ripërsëritet ky rekomandim.
- 3) *Kontrolli i inventarizimit dhe përputhja me regjistrin kontabël. Bashkëpunim me KD-në për vendimarrjen në rast diferencash materiale.* Kryer vetëm inventari fizik, por i parakorduar me regjistrimet në kontabilitet. Kërkohej mbështetja e IEKA-s, për arsyet e paraqitura në pikën “a”, mësipër. Prandaj ripërsëritet ky rekomandim.
- 4) *Kontrolli i të gjitha procedurave në fuqi dhe identifikimi i mungesave në procedura. Dhënia e asistencës stafit ekzekutiv të IEKA-s në hartimin apo përditësimin e procedurave të nevojshme.* I realizuar kontrolli i të gjitha procedurave mbi bazën e të cilave janë kryer veprimet ekonomike dhe financiare. Mbi bazën e gjetjeve, raportuar tek pjesa I, jepen rekomandimet e mëposhtme.
- 5) *Të dorëzohet raporti i performancës së OJF-së bashkë me pasqyrat financiare, i detyrueshëm për t’u dorëzuar sipas SKK-së në zbatim të ligjit nr. 25/2018⁶.* Ky raport nuk është hartuar dhe nuk është dorëzuar nga IEKA as në organet fiskale dhe as para KKB-së.

b) Rekomandime

Komiteti i Kontrollit të Brendshëm ka kryer një kontroll të detajuar të kontabilitetit të Institutit dhe ka nxjerrë problemet, të cilat janë paraqitur dhe në këtë raport. Bazuar në problemet e vëna në pah, KKB-ja rekomandon:

⁶https://www.kkk.gov.al/foto/uploads/File/Udhezuesi%20per%20raportin%20e%20performances_publicuar.pdf

Rishikimi i rregullores për forcimin e disiplinës financiare për përdorimin e pasurisë së IEKA-s. Për këtë, ndër të tjera, kërkohet:

- Të shkruhen procedurat për funksionimin dhe qarkullimin e dokumentacionit për secilën njësi të strukturës ekzekutive të IEKA-s.
- Në rialokimin e fondeve të buxhetit, duhet të zbatohet statuti i IEKA-s si për administrimin e pasurisë së IEKA-s.
- Saktësimi i fondit të ndihmave, shpërblimeve dhe i shumave që do të jepen për stafin ekzekutiv dhe për AL-të, aktivë apo që kanë mbushur moshën e largimit, sipas kritereve dhe rreullave qartësisht të përcaktuara.
- Çdo blerje e vogël e kryer në emrin dhe për llogari të IEKA-s (për pritje e përcjellje, për pastrim etj) të bëhen me fatura të fiskalizuar me NIPT-in e IEKA-s.
- Përcaktim i qartë dhe i saktë i orareve të punës të sekretarive teknike, të detyrave dhe të pagesave të tyre.

Organizimi dhe funksionimi i komiteve. Gjatë vitit 2022 janë krijuar dhe kanë funksionuar komitet e riorganizuar të IEKA-s, sikurse janë paraqitur dhe më lart. Një pjesë e tyre kanë zhvilluar aktivitetet dhe kanë pasur organizim të rregullt, një pjesë janë krijuar më vonë, prandaj rezultatet e tyre priten gjatë vitit 2023.

Botimet dhe përkthimet. Botimet dhe përkthimet e standardeve të reja sikurse theksuar dhe në raportet e mëparshme janë një nga shtyllat për ecurinë dhe përparimin e mëtejshëm të profesionit të Audituesit Ligjor. Megjithatë kjo fushë mbetet serish jashtë zhvillimeve dhe për vitin 2022.

Rishikimi, plotësimi dhe përditësimi i rregullores së brendshme dhe i organigramës së IEKA-s. Për këtë kërkohet të përcaktohen qartë funksionet e hallkave të organigramës së IEKA-s.

Inventari fizik i aktiveve afatgjata dhe vlerësimi i drejtë i tyre. Për këtë kërkohet:

- Të bëhet saktësimi i aktiveve afatgjata materiale për sa informacion është i mundur nga dokumentet e disponueshëm, lidhur me datën e blerjes dhe politikën e amortizimit të zbatuar për to.
- Të kryhet inventarizimi, kodifikimi i AAM-ve dhe rakordimi i tyre me kontabilitetin.
- Të vendoset të bëhet rivlerësimi për përcaktimin e vlerës së drejtë të disa AAM-ve në përdorim (ndërtesa, autovetura etj) vetëm pas një vlerësimi të drejtë të mundësive. Do të dilet në këtë përfundim vetëm pasi të shihet nëse do të ketë përfitim, duke marrë parasysh informacionin e vënë në dispozicion para IEKA-s si koston e zbatimit të metodës së rivlerësimit, përfitimin nga marrja e informacionit prej një vlerësimi i pavarur dhe natyrën e aktivitetit që po rivlerësohet.

Organizimi i kontabilitetit të IEKA-s, sipas kërkesave të SKK-së për OJF-të dhe Udhëzuesit për OJF-të, i ndryshuar⁷. Që të arrihet qëllimi që pasqyrat financiare të jenë të “sakta” dhe “të plota” (në lidhje me ngjarjet ekonomike), “të arsyeshme” dhe “të logjikshme” (në lidhje me vlerësimet), dhe “të mjaftueshme” dhe “të detajuara” (në lidhje me shënimet e pasqyrave) dhe në respektimin e kërkesave të ligjit mbi **Kontabilitetin** dhe kuadrin e përgjithshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare sipas SKK1, kërkohet (të ripërsëritura):

- Të riorganizohet plani i llogarive kontabël në funksion të aktivitetit të IEKA-s;
- Të diskutohet dhe të vendoset për kontabilizimin e të ardhurave ;
- Të kryhet puna e krijimit dhe e rakordimit të bazës së plotë të të dhënave në lidhje me detyrimet e anëtarëve aktivë dhe pasivë të IEKA-s, e cila duhet të përditësohet në mënyrë të vazhdueshme për shlyerjet e realizuara gjatë vitit.
- Të bëhet një analizë e thelluar dhe e detajuar për të identifikuar në nivel individual të gjitha detyrimet e prapambetura dhe kohën e krijimit të tyre. Në vijim të kërkohet shlyerja e të gjitha detyrimeve të prapambetura si të AL-ve ndaj IEKA-s ashtu dhe të detyrimeve të IEKA-s ndaj AL-ve .
- Të ndryshohen afatet e dorëzimit të misionëve të kryera dhe e pagesave të kuotave variabël në IEKA. Raportimi i misionëve të vitit korent dhe pagesat e detyrimeve për kuotën variabël të periudhës të

⁷ E cituar

bëhen deri me dt.31 dhjetor të atij viti. Rakordimi përfundimtar të kryhet në janar të vitit pasardhës vetëm për diferencat e mundshme të vitit të mbyllur.

- Duhet të merren masat që raportimi dhe arkëtimi i detyrimeve ndaj IEKA-s, të bëhet nga të gjithë AL-të.

VIII. Aneks I

	Zërat e Buxhetit	Buxheti Miratuar 2021	Buxheti 2022	Realizimi 2022	realizimi në%	Ndryshimi në vlerë monetare
1	Burimet	31,630,000	31,455,000	31,074,011	99%	-380,989
1.1	Burime financiare nga Aktiviteti	25,750,000	27,375,000	27,259,262	100%	-115,738
1.1.1	Kuota fikse e anëtarësimit	13,800,000	15,000,000	15,938,810	106%	938,810
1.1.2	Kuota variable e misioneve	8,200,000	9,000,000	8,743,942	97%	-256,058
1.1.3	Të ardhura nga regjistrimi kandidatëve	2,250,000	1,875,000	1,350,000	72%	-525,000
1.1.4	Të ardhura të tjera & Regj. Shoqërive)	1,500,000	1,500,000	1,226,510	82%	-273,490
1.2	Burime të ardhurash të tjera	5,880,000	4,080,000	3,814,749	93%	-265,251
1.2.1	Burime (të ardhura) nga Botimet	1,500,000	500,000	0	0%	-500,000
1.2.2	Burime (të ardhura) nga kual. AL	200,000	400,000	475,751	119%	75,751
1.2.3	Burime (të ardhura) nga kualifikimit Kandidatëve	2,880,000	2,880,000	3,262,315	113%	382,315
1.2.4	Burime nga trajnimi i SKK/SNK	900,000	0			0
1.2.5	Të ardhura nga depozitat e kursimeve	400,000	300,000	57,725	19%	-242,275
1.2.6	Fitime/humbje kursi këmbimit	0	0	18,958		18958
2	Përdorime (Shpenzime)	35,396,000	33,076,000	28,265,191	85%	-4,810,809
2.1	Shpenzime nga veprimtaria	28,046,000	27,726,000	25,609,589	92%	-2,116,411
2.1.1	Pagat e punonjësve	9,400,000	13,000,000	9,702,104	75%	-3,297,896
2.1.1.1	Pagat e personelit me kohë të plotë	8,300,000	11,000,000	7,974,003	72%	-3,025,997
2.1.1.2	Sigurime shoqërore	1,100,000	2,000,000	1,251,630	63%	-748,370
2.1.2	Honorare të Drejtimit	4,596,000	4,596,000	4,513,818	98%	-82,182
2.1.2.1	Honorare të KD&drejtimit përditshem	3,000,000	3,000,000	2,949,818	98%	-50,182
2.1.2.2	Pagesë për mbledhje të KD	1,296,000	1,296,000	1,264,000	98%	-32,000
2.1.2.3	Komiteti i Kontrollit të Brendshëm	300,000	300,000	300,000	100%	0
2.1.3	Honorare për Autoritete e Komitete	2,350,000	1,950,000	1,597,545	82%	-352,455
2.1.3.1	Komiteti i Regjistrimit	350,000	350,000	471,575	135%	121,575
2.1.3.2	Komiteti i Investigimit & Disiplinës	300,000	300,000	56,000	19%	-244,000
2.1.3.3	Komiteti i Edukimit dhe Kualifikimit të Vijueshem	300,000	450,000	578,000	128%	128,000
2.1.3.4	Komiteti i Kontrollit të Cilësisë për Auditimin Ligjor & Sherbimet e lidhura	1,000,000	350,000	68,000	19%	-282,000
2.1.3.5	Komiteti Standarteve Profesionale & Etikes	300,000	300,000	180,000	60%	-120,000
2.1.3.6	Komiteti Programeve Alternative & Metodologjise se Auditimit	100,000	200,000	0	0%	-200,000
2.1.3.7	Komiteti Revistës, perkthime	0	0	243,970		243970
2.1.4	Shpenzime të Administrimit	10,700,000	7,680,000	9,796,122	128%	2,116,122
2.1.4.1	Telefon, Fax, shpenzime interneti	250,000	250,000	349,752	140%	99,752
2.1.4.2	Mirëmbajtja e regj. publik & faqes interneti	250,000	250,000	210,000	84%	-40,000
2.1.4.3	Energji, Ujë.	250,000	250,000	206,055	82%	-43,945
2.1.4.4	Kancelari, Shtypshkrime, riparime	300,000	300,000	176,877	59%	-123,123
2.1.4.5	Reklama, Publicitet, Njoftime	50,000	50,000	0	0%	-50,000
2.1.4.6	Abonime, Gazeta, revista	50,000	50,000	68,000	136%	18,000
2.1.4.7	Udhëtime e Dieta	1,100,000	500,000	1,182,036	236%	682,036

INSTITUTI I EKSPERTËVE KONTABËL TË AUTORIZUAR (IEKA)
Raport i Komitetit të Kontrollit të Brendshëm viti 2022

	Zërat e Buxhetit	Buxheti Miratuar 2021	Buxheti 2022	Realizimi 2022	realizimi në%	Ndryshimi në vlerë monetare
2.1.4.8	Karburant e rip. të zakonshme	300,000	300,000	363,724	121%	63,724
2.1.4.9	Taksa, sigurime e parkim automjetesh	250,000	200,000	188,821	94%	-11,179
2.1.4.10	Shpenzime pritjeje	250,000	250,000	140,512	56%	-109,488
2.1.4.11	Shërbime në të tretë	270,000	250,000		0%	-250,000
2.1.4.12	Regjistrime në organet lokale	180,000	150,000	129,092	86%	-20,908
2.1.4.13	Shpenzime për kom. Bankare	120,000	100,000	313,092	313%	213,092
2.1.4.14	Kuota anëtarësimi Org. Nd/kombëtare	1,500,000	2,000,000	1,350,156	68%	-649,844
2.1.4.15	Shpenzime të tjera	400,000	400,000	196,902	49%	-203,098
2.1.4.16	Shpenzime për Asamblenë+feste fundviti+25 vjet	800,000	500,000	1,807,038	361%	1,307,038
2.1.4.17	Auditimi i PF	280,000	280,000	280,000	100%	0
2.1.4.18	Shpenzime amortizimi	2,100,000	0	1,273,335		1,273,335
2.1.4.19	Shpenzime të paparashikuara	0	100,000		0%	-100000
2.1.4.20	Shpenzime Konsulence ligjore	2,000,000	1,500,000	1,560,730	104%	60,730
2.1.5	Investime, Meremetime	1,000,000	500,000	0	0%	-500,000
2.1.5.1	Investime (blerje AAM dhe meremetime)	1,000,000	500,000		0%	-500,000
2.1.6	Rezervë e KD gjithsej	500,000	500,000	0	0%	-500,000
2.2	Shpenzime për botime/perkthime	2,750,000	1,350,000	0	0%	-1,350,000
2.2.1	Botimi i SNA, KE etj.	1,900,000	500,000		0%	-500,000
2.2.2	Tekstet Kaplan te ACCA	500,000	500,000	0	0%	-500,000
2.2.3	Botimi i Revistes & Libra	350,000	350,000	0	0%	-350,000
2.3	Shpenzime për kualifikimin	4,600,000	4,000,000	2,655,602	66%	-1,344,398
2.3.1	Shpenzime kualifikimi i kandidatëve	2,700,000	2,700,000	1,940,852	72%	-759,148
2.3.2	Shpenzime kualifikimi i AL	1,300,000	1,300,000	714,750	55%	-585,250
2.3.3	Shpenzime trajnimi i SKK/SNK	600,000		0		0
2.4	Fitime/humbje kursi këmbimit	-	-	0		-
2.5	Aktiviteti sipas vendimit Asamblese(udhetime jashte shtetit per anearet e asamblese)	-	-	0		-
	Teprica	-3,766,000	-1,621,000	2,808,820	-173%	4,429,820
4.1	Shpenzime për tarifen 7% për BMP	2,214,100	2,201,850	1,667,055	76%	-534,795
	Teprica përfshirë Tarifen 7%	-6,480,100	-4,322,850	1,141,765	-26%	5,464,615

KOMITETI I KONTROLLIT TË BRENDSHËM

Atin Sulejmani
Kryetar



Fatmira Kastrati
Anëtar



Eljona Hoxha
Anëtar



