



REPUBLIKA E KOSOVËS
ZYRA E AUDITORIT TË PËRGJITHSHËM

Nr. i Dokumentit: 24.17.1-2013-08

RAPORTI I AUDITIMIT
PËR PASQYRAT FINANCIARE TË INSTITUTIT GJYQËSOR TË
KOSOVËS PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2013

Prishtinë, Qershor 2014

Zyra e Auditorit të Përgjithshëm kryen auditime të rregullsisë dhe të performancës. Auditori i Përgjithshëm, Lage Olofsson, është kreu i Zyrës së Auditorit të Përgjithshëm, i cili ka rreth 145 të punësuar. Auditori i Përgjithshëm dhe Zyra e Auditorit të Përgjithshëm janë të pavarur dhe certifikon rreth 90 Pasqyra Vjetore Financiare çdo vit, derisa ndërmarrin forma të tjera të auditimit.

Misioni ynë është që të kontribuojmë në menaxhim të shëndoshë financiar në administratë publike. Ne do të kryejmë auditime cilësore në përputhje me standardet e njohura ndërkombëtare të auditimit të sektorit publik dhe praktikat e mira evropiane. Ne do të ndërtojmë besim në shpenzimin e fondeve publike. Ne do të luajmë një rol aktiv në sigurimin e interesit të taksapaguesve dhe palëve tjerë të interesit në rritjen e llogaridhënies publike.

Raportet e nxjerra nga Zyra e Auditorit të Përgjithshëm promovojnë drejtpërsëdrejti llogaridhënien pasi që ato ofrojnë bazë për ti kërkuar llogari menaxherëve të çdo organizate buxhetore.

Auditori i Përgjithshëm ka vendosur në lidhje me opinionin e auditimit dhe raportin mbi Pasqyrat Vjetore Financiare të Institutit Gjyqësor të Kosovës në konsultim me Ndihmës Auditorin e Përgjithshëm Ibrahim Gjylderen, i cili e ka mbikëqyrur auditimin.

Raporti dhe opinionin i lëshuar janë rezultat i auditimit të kryer nën menaxhimin e Drejtorit të Auditimit, Valbon Bytyqi i mbështetur nga, Shehrije Shala (Udhëheqëse Ekipi) dhe Veton Misiri.

TABELA E PËRMBAJTJES

Përmbledhje e përgjithshme	4
1 Fushëveprimi i auditimit dhe metodologjia	6
2 Pasqyrat vjetore financiare dhe obligimet e tjera për raportimin e jashtëm	7
3 Rekomandimet e vitit paraprak	9
4 Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli	10
Shtojca I: Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinioneve të aplikuara nga ZAP	17
Shtojca II: Rekomandimet e vitit paraprak.....	20

Përmbledhje e përgjithshme

Hyrje

Ky raport përmbledh çështjet kryesore që dalin nga auditimi ynë i pasqyrave vjetore financiare vjetore për vitin 2013 – i cili e përcakton Opinionin e dhënë nga Auditori i Përgjithshëm. Unë do të doja të falënderoja Kryetarin e Këshillit dhe stafin e tij/saj për ndihmën e tyre gjatë procesit të auditimit.

Ekzaminimi i pasqyrave financiare për vitin 2013 u ndërmor në përputhje me standardet e njohura ndërkombëtarisht të auditimit në Sektorit Publik (SNISA) të nxjerra nga INTOSAI. Qasja jonë ka përfshirë testet dhe procedurat, të cilat ne menduam se ishin të nevojshme për të arritur në një opinion lidhur me pasqyrat financiare. Qasja e ndërmarrë është paraqitur në Memon e Planifikimit të Auditimit, e datës 13 dhjetor 2013.

Auditimi ynë është fokusuar në:

- Pajtueshmërinë me kornizën e raportimit dhe rreziqet domethënëse për pasqyrat vjetore financiare të theksuara në Memon e Planifikimit të Auditimit;
- Veprimet e ndërmarra ndaj rekomandimeve tona për vitin 2012 dhe atyre të mëhershme; dhe
- Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin e Brendshëm të Institutit Gjyqësor të Kosovës (duke përfshirë menaxhimin dhe ekzekutimin e buxhetit).

Niveli i punës së kryer nga Zyra e Auditorit të Përgjithshëm për të përfunduar auditimin për vitin 2013 pasqyron drejtpërsëdrejti cilësinë e kontrollit të brendshëm të zbatuar nga menaxhmenti.

Opinion

Shtojca I, shpjegon llojet e ndryshme të opinioneve të aplikuara nga ana e Zyrës së Auditorit të Përgjithshëm. Opinioni i Auditorit të Përgjithshëm është:

Pasqyrat financiare *prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale (ISSAI 200 Opinion i Pamodifikuar).*

Konkluzioni i përgjithshëm

Bazuar në detajet e paraqitura në secilën pjesë të këtij raporti, konkluzioni ynë i përgjithshëm është se:

Menaxhmenti i Institutit Gjyqësor të Kosovës kishte dizajnuar një sistem të mirë të kontrollit të brendshëm dhe menaxhimit financiar. Kontrollat efektive kanë siguruar që menaxhimi i buxhetit të behët në pajtueshmëri me parimet e mirëfillta të menaxhimit financiar.

Instituti Gjyqësor i Kosovës ka adresuar të gjitha rekomandimet tona të dhëna në raportin e auditimit për vitin 2012. Kjo tregon gatishmërinë e tyre për të përmirësuar kontrollat në vazhdimësi.

Pavarësisht progresit të bërë, në disa fusha nevojiten përmirësime të mëtutjeshme. Si fusha për përmirësim dhe zhvillim të mëtejshëm të kontrolleve të brendshme mbeten procesi i certifikimit të pagesave.

Ne nuk kemi ndonjë çështje me prioritet të lartë për të raportuar në këtë pjesë.

Përgjigja e Menaxhmentit - auditimi 2013

Menaxhmenti është pajtuar me të gjitha të gjeturat tona të auditimit dhe janë zotuar se do ti adresojnë rekomandimet tona.

1 Fushëveprimi i auditimit dhe metodologjia

Është përgjegjësi e Institutit Gjyqësor të Kosovës (IGJK) të përgatisë pasqyrat vjetore financiare (PVF) sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik (SNKSP) për “Raportimin Financiar në bazë të Kontabilitetit të Parasë së Gatshme” dhe kërkesave të tjera specifike. Zyra e Auditorit të Përgjithshëm (ZAP) është përgjegjëse për kryerjen e auditimit të rregullsisë që përfshin ekzaminimin dhe vlerësimin e pasqyrave financiare dhe të dhënave tjera financiare si dhe dhënien e opinionëve:

- Nëse pasqyrat financiare japin një pamje të drejtë dhe të vërtetë të llogarive dhe çështjeve financiare për periudhën e auditimit;
- Nëse të dhënat financiare, sistemet dhe transaksionet janë në pajtim me ligjet dhe rregulloret në fuqi;
- Për përshtatshmërinë e funksioneve të kontrollit të brendshëm dhe të auditimit të brendshëm; dhe
- Për të gjitha çështjet të cilat dalin apo kanë të bëjnë me auditimin.

Ne kemi shqyrtuar kontrollet menaxheriale, për të përcaktuar shkallën deri ku mund të mbështetemi në to, për përcaktimin e testimit të hollësishëm, i cili është i nevojshëm për të siguruar nivelin e nevojshëm të dëshmive, për të mbështetur opinionin e Auditorit të Përgjithshëm (AP) dhe fokusin e auditimit tonë.

Pjesët e mëposhtme ofrojnë një përmbledhje më të detajuar të të gjeturave tona të auditimit me theks të veçantë në vëzhgimet dhe rekomandimet në çdo fushë të rishikimit. Një vlerësim i mënyrës se si Menaxhmenti i ka adresuar rekomandimet e bëra në vitin 2012 mund të gjendet në Shtojcën II.

Për të qenë më i plotë, ne kemi përfshirë çështjet e identifikuara gjatë auditimit të ndërmjetëm aty ku ato kanë mbetur relevante. Të gjeturat tona janë definuar si:

Të prioritetit të lartë – Çështje të cilat mund të rezultojnë në dobësi materiale në kontrollin e brendshëm dhe ku veprimi i marrë do të ofrojë mundësinë për përmirësimin e efikasitetit dhe efektivitetit të kontrolleve të brendshme; dhe

Të prioritetit të mesëm - Çështje të cilat mund të mos rezultojnë në dobësi materiale, por ku veprimi i marrë do të ofrojë mundësinë për përmirësimin e efikasitetit dhe efektivitetit të kontrolleve të brendshme.

Procedurat tona kanë përfshirë një rishikim të kontrolleve të brendshme dhe sistemeve të kontabilitetit dhe procedurat vetëm deri në atë masë që konsiderohet e nevojshme për kryerjen efektive të auditimit. Të gjeturat e auditimit nuk duhet të konsiderohen sikur përfaqësojnë një pasqyrë gjithëpërfshirëse të të gjitha dobësive të cilat ekzistojnë, apo edhe të të gjitha përmirësimeve që mund të bëhen në sistemet dhe procedurat që kanë funksionuar. Të gjeturat që konsiderohen si me prioritet të ulët do ti raportohen veçmas stafit të financave.

2 Pasqyrat vjetore financiare dhe obligimet e tjera për raportimin e jashtëm

Rishikimi ynë i PVF-ve merr parasysh pajtueshmërinë me kornizën raportuese si dhe cilësinë dhe saktësinë e informacionit të regjistruar në pasqyrat financiare. Ne gjithashtu e marrim parasysh deklaratën e bërë nga Zyrtari Kryesor Administrativ (ZKA) dhe Zyrtari Kryesor Financiar (ZKF), kur draft PVF-të të dorëzohen në Qeveri.

Deklarata në lidhje me prezantimin e PVF-ve përfshin një numër të pohimeve për sa i përket pajtueshmërisë me kornizën raportuese dhe cilësinë e informacionit në kuadër të pasqyrave financiare. Disa deklaratat kanë për qëllim t'i ofrojnë Qeverisë sigurinë se të gjitha informatat relevante janë ofruar për të siguruar se mund të ndërmerret një auditim gjithëpërfshirës.

IGJK, ka arritur të dorëzoj me kohë të gjitha raportet të cilat kërkohen me kornizën e aplikueshme ligjore. PVF-të kanë përmbushur të gjitha kërkesat e SNKSP "Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të Parasë së Gatshme" dhe Rregullës Financiare nr. 03/2013. Ato ofronin informata të sakta dhe të plota në lidhje me ngjarjet dhe transaksionet e prezantuara.

2.1 Opinioni i Auditimit

Opinion i pamodifikuar¹

Sipas opinionit tonë pasqyrat financiare prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale (**ISSAI 200 Opinion i Pamodifikuar**).

¹ Termi „opinion i pamodifikuar” është ekuivalent me termin „opinion i pakualifikuar” i përdorur në versionin paraprak të Raportit Vjetor. Terminologjia e re është në pajtim me standardet të reja të INTOSAI-t (ISSAI 200). Për më shumë informacion referohu në shtojcën I.

2.2 Pajtueshmëria me kërkesat për raportim në PVF

Përshkrimi

PVF-të duhet të jenë në përputhje me kornizën e caktuar raportuese. Ne kemi marrë parasysh:

- Pajtueshmërinë me Rregulloren e Ministrisë së Financave (MF) – nr. 03/2013 për pasqyrat vjetore financiare të organizatave buxhetore;
- Kërkesat e LMFP-së nr. 03/L-048 dhe ndryshim plotësimet e tij; dhe
- Kërkesat e rregullores 01/2013/MF - Shpenzimi i parave publike dhe rregullores MF-nr. 02/2013 për menaxhimin e pasurive jo financiare të organizatave buxhetore.

Ne nuk kemi asnjë çështje për të ngritur në lidhje me këto kërkesa.

2.3 Pajtueshmëria me kërkesat e tjera për raportim të jashtëm

Përshkrimi

Përveç hartimit të PVF-ve, nga IGJK kërkohet të adresojë obligimet për raportim të jashtëm si në vijim:

- Kërkesat Buxhetore;
- Raportet tremujore, duke përfshirë pasqyrat financiare nëntë mujore;
- Raportet vjetore;
- Draft Plani dhe plani përfundimtar i prokurimit;
- Raportet mbi borxhet;
- Raportet mbi kontrollet e brendshme, duke përfshirë raportin e vetëvlerësimit;
- Planin e veprimit për implementimin e rekomandimeve; dhe
- Inventarizimin dhe regjistrimin e pasurive.

Te gjitha kërkesat për raportim të jashtëm janë përmbushur me kohë nga IGJK-ja.

3 Rekomandimet e vitit paraprak

Konkluzioni i përgjithshëm

IGJK ka treguar gatishmëri për të adresuar të gjitha rekomandimet tona të dhëna në raportin e auditimit për vitin 2012. Ne e inkurajojmë menaxhmentin që të merr masat dhe veprimet e duhura për t'i adresuar edhe rekomandimet e këtij viti.

Përshkrimi

Raporti ynë i auditimit për PVF-të e vitit 2012 të IGJK-së ka rezultuar më katër (4) rekomandime. IGJK, ka përgatitur një plan veprimi duke theksuar se të gjitha rekomandimet do të adresohen.

Në auditimin e PVF-ve për vitin 2013, ne vërejtëm se IGJK kishte arritur të adresoj të gjitha rekomandimet e dhëna. Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe se si janë adresuar ato, shih Shtojcën II.

Rekomandimi

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

4 Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli

4.1 Konkluzioni i përgjithshëm

Qasja jonë e auditimit është fokusuar në të kuptuarit dhe vlerësimin e veprimeve të ndërmarra nga menaxhmenti për të siguruar menaxhim financiar dhe kontroll efektiv dhe të rezultateve nga këto veprime. Për sisteme individuale financiare, ne kërkojmë të identifikojmë nivelin në të cilin operojnë kontrollet aktuale. Ky nivel, për shembull, mund të jetë aktiviteti monitorues i ndërmarrë nga menaxhmenti i lartë apo kontrollet operative të nivelit më ulët. Ne konsiderojmë se kontrollet janë të dizajnuara mirë, janë zbatuar siç është planifikuar dhe funksionojnë në mënyrë efektive. Kjo kërkon një vlerësim të strukturave, proceseve dhe linjave të llogaridhënies të prezantuara nga menaxhmenti.

Menaxhmenti i Institutit Gjyqësor të Kosovës kishte dizajnuar një sistem të mirë të kontrollit të brendshëm dhe menaxhimit financiar. Kontrollet efektive kanë siguruar që menaxhimi i buxhetit të behët në pajtueshmëri me parimet e mirëfillta të menaxhimit financiar.

Pavarësisht progresit të bërë, në disa fusha nevojiten përmirësime të mëtutjeshme. Si fusha për përmirësim dhe zhvillim të mëtejshëm të kontrolleve të brendshme mbeten procesi i certifikimit të pagesave.

4.2 Planifikimi dhe realizimi i buxhetit

Përshkrimi

Ne kemi shqyrtuar burimin e fondeve buxhetore për IGJK-në dhe shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike. Kjo është paraqitur në tabelat e mëposhtme:

Tabela 1. Burimet e fondeve buxhetore - realizimi ndaj buxhetit (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final ²	2013 Realizimi	2012 Realizimi	2011 Realizimi
Burimet e Fondeve:	534,835	552,066	462,963	481,839	603,847
Granti i Qeverisë -Buxheti	526,089	526,089	437,350	441,475	578,965
Donacionet e jashtme	8,746	25,977	25,613	40,364	24,882

Buxheti final, krahasuar me buxhetin fillestar, është më i lartë për 17,231€. Kjo rritje është rezultat i donacioneve të jashtme.

² Buxheti Final - buxheti i aprovuar nga Kuvendi që është e përshtatur vazhdimisht nga Ministria e Financave

Në vitin 2013, IGJK, ka përdorur 83% të buxhet final ose 462,963€, me një nën realizim prej 3% krahasuar me vitin 2012 (buxheti ishte shpenzuar 86%).

Tabela 2. Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike- realizimi ndaj buxhetit (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final	2013 Realizimi	2012 Realizimi	2011 Realizimi
Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike:	534,835	552,066	462,963	481,839	603,847
Pagat dhe Mëditjet	156,923	156,923	151,568	151,955	137,805
Mallrat dhe Shërbimet	367,912	381,643	297,897	313,406	456,312
Shërbimet komunale	10,000	13,500	13,498	16,478	9,730

Shpjegimet rreth ndryshimeve në kategoritë buxhetore janë në dhënë si në vijim:

Sipas kategorive ekonomike vërehet një realizim i mirë i buxhetit (kategoria e pagave dhe mëditjeve në 97% dhe shpenzimet komunale në afro 100%). Përfundim nga kjo bënë kategoria e mallrave dhe shërbimeve në të cilën realizimi i buxhetit ishte me i ulët në 78%. Faktor kryesor për nivelin e ulët të realizimit në këtë kategori ishte dështimi për të realizuar programin e trajnimit fillestar për gjeneratën e pestë të kandidatëve të cilët pretendojnë të jenë Gjuetar dhe Prokuror të ardhshëm. Ky program është planifikuar të organizohet gjatë tremujorit të parë të vitit 2013, mirëpo Këshilli Gjyqësor i Kosovës (KGJK) dhe Këshilli Prokurorial i Kosovës (KPK) edhe pas kërkesës së vazhdueshme të IGJK-së, ishin vonuar në përcaktimin e numrit të nevojshëm të kandidateve për trajnim.

Gjithashtu, IGJK me kohë kishte dërguar listat e kandidateve për verifikim në KGJK dhe KPK, mirëpo edhe pas kësaj këto dy institucione ishin vonuar në verifikimin e tyre. Vonesat nga institucionet e lartcekura kanë shkaktuar që ky trajnim të organizohet në muajin dhjetor të vitit 2013. Kjo ka pamundësuar organizimin e trajnimit në përputhje me planin dhe gjithsesi ka ndikuar drejtpërdrejt në realizimin e buxhetit në këtë kategori.

E njëjta situatë lidhur me shpenzimin e buxhetit në këtë kategori kishte ndodhur edhe në vitet paraprake.

4.3 Të hyrat (Donacionet e Jashtme)

Përshkrimi

Buxheti i total i donacioneve për vitin 2013 ishte 25,977€. Prej tyre ishin shpenzuar 25,631€, ose afro 99% (8,747€ ishin mjete të bartura nga viti paraprak, ndërsa 17, 230€ të hyra nga donacioni të pranuar gjatë vitit 2013 nga UNWOMEN). Qëllimi i dhënies së donacioneve ishte organizimi i trajnimeve.

Ne konkludojmë se IGJK i ka menaxhuar të hyrat nga donacionet e jashtme në pajtim me marrëveshjet e përcaktuara.

Rekomandimet

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushe.

4.4 Shpenzimet

4.4.1 Prokurimi

Përshkrimi

Gjatë vitit 2013 IGJK kishte nënshkruar 24 kontrata. Prej tyre ne testuam 14 kontrata në vlerë prej 142,985€ ose mbi 48% të totalit të shpenzimeve për mallra dhe shërbime. Gjithashtu, testuam 29 pagesa në vlerë 50,037€ të blerjeve, të cilat kanë kaluar përmes procedurave të prokurimit.

Ne konkludojmë se IGJK-së, ka arritur të vendos kontrolle funksionale në menaxhimin e proceseve të prokurimit përfshirë udhëheqjen dhe realizimin e tyre. Përfundimisht, bëjnë procedurat rreth procesimit të shpenzimeve për pagesë.

Çështja 1 - Mangësi gjatë procesit të çertifikimit të pagesave - Prioritet i mesëm

- E gjetura** Puna jonë ka përfshirë edhe ekzaminimin e disa urdhërpagesave për të verifikuar rregullsinë në procesin e çertifikimit të pagesave. Këto teste kanë identifikuar disa gabime teknike të cilat kanë rrjedhe si pasojë e mungesës së kontroleve në këto procese:
- Kontrata "Mirëmbajtja dhe servisi i pajisjeve teknologjike", kishte skaduar me 26 prill 2013. Pas kësaj datë është lidhur kontratë e re me operatorin ekonomik. Megjithatë IGJK të lënda e procesuar në vijim edhe me tutje kishte vazhduar të bashkëngjisë gabimisht kontratën e vjetër. Kjo është vërejtur të pagesa në vlerë 538€, e realizuar në muajin qershor të vitit 2013;
 - Sipas vendimit Nr.02/2013 të datës 25 janar 2013 nga Kryetari i Këshillit Drejtues të IGJK-së, përcaktohet kompensimi për anëtarët e komisionit për hartimin dhe vlerësimin e provimit përgatitor (komisioni) në vlerë prej 100€ për ditë pune. Te lënda që ka të bëjë me shërbimet intelektuale në vlerë për 400€, mungonte lista e nënshkrimeve të pjesëmarrësve lidhur me provimin e mbajtur. Këto dokumente ekzistonin në departamente tjera, mirëpo të njëjtat nuk ju kanë bashkangjitur lendeve për pagesë;
 - Te lënda për dreka zyrtare në vlerë 532€, është ekzekutuar pagesa duke u bazuar vetëm në faturën e lëshuar, mirëpo pa ndonjë dokument tjetër shtesë që dëshmon se janë realizuar shpenzimet (kërkesa, qëllimi i shpenzimit dhe pjesëmarrësit); dhe
 - Te kontrata "Akomodimi dhe rezervimi i hotelit për trajnime në Pejë" kemi vërejtur se shpenzimet nuk janë realizuar në përputhje me specifikacionin teknik të kontratës. Kjo është vërejtur të fatura nr. 0030/03/2013H, në vlerë 2,073€.
- Rreziku** Çertifikimi i pagesave në mungesë të dëshmive të mjaftueshme, rrit rrezikun të realizohen pagesa të parregullta të cilat mund të rezultojnë në shfrytëzim jo efektiv të fondeve publike.
- Rekomandimi 1** Kryetari i Këshillit duhet të sigurojë, se funksioni i çertifikimit të pagesave do të verifikoj të gjithë dokumentacionin, dhe vetëm pas plotësimit të plotë të të gjitha kushteve ligjore të çertifikohen pagesat.

4.4.2 Shpenzimet jo përmes prokurimit

Përshkrimi

Për blerjet të cilat nuk procesohen përmes procedurave të prokurimit ne kemi testuar 13 pagesa në vlerë 28,876€. Në këtë kategori janë përfshirë shpenzimet lidhur me komunalit, shpenzimet e qirasë, shpenzimet e udhëtimit menaxhimi i avanseve si dhe shpenzimet të ndryshme. Gjatë testeve të bëra në nuk kemi hasur në ndonjë parregullsi për tu raportuar.

Rekomandimet

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushe.

4.4.3 Kompensimet (pagat dhe mëditjet)

Përshkrimi

IGJK për vitin 2013 për këtë kategori kishte planifikuar buxhet prej 156,923€, ndërsa janë shpenzuar 151,568€.

Testimet tona kanë përfshirë zhvillimin e procesit të rekrutimit, pajtueshmërinë e pagesave të pagave në raport me kontratat e punës, përfshirë edhe bazën e koeficienteve, vlerësimin vjetor të performancës, si dhe mirëmbajtjen e dosjeve të personelit. Bazuar në këtë, ne kemi konstatuar së IGJK, ka të vendosur sisteme të mira të kontrollit mbi fushën e kompensimeve (pagave dhe mëditjeve), me përjashtim të çështjes se prezantuar në vijim.

Çështja 2 - Mbulimi i pozitës së Zyrtarit çertifikues nga persona të ndryshëm brenda institucionit -Prioritet i mesëm

E gjetura Edhe përkundër faktit se pozita e Zyrtarit çertifikues është pozitë e rëndësishme në hierarkinë e kontrollit të brendshëm, IGJK ende nuk e ka këtë pozitë në strukturën e saj.

Këtë pozitë e kanë ushtruar persona të ndryshëm brenda Institucionit (deri me datë 18 prill 2013 është udhëhequr nga Koordinatori i programit, ndërsa nga kjo datë udhëhiqet nga Zyrtari i Personelit).

Si rrjedhojë e mungesës së kontrollit në këtë proces ne kemi identifikuar disa parregullsi gjatë ekzekutimit të pagesave.

Rreziku Mungesa e plotësisht të pozitës së zyrtarit çertifikues, përcjellët me monitorim të dobët në procesimin e pagesave, andaj ekziston rreziku të ekzekutohen pagesa të parregullta, të cilat kanë ndikim të drejtpërdrejtë në vlerën e arritur për paranë e shpenzuar.

Rekomandimi 2 Kryetari i Këshillit në bashkëpunim me Drejtorin e Përgjithshëm duhet të marrin masa të menjëhershme që në kuadër të strukturës së tyre administrative të përfshijnë edhe pozitën e Zyrtarit çertifikues. Përmes kësaj pozite Drejtori i përgjithshëm mund të monitoroj më për së afërmi procesin e ekzekutimit të pagesave.

4.5 Pasuritë dhe detyrimet

4.5.1 Pasuritë kapitale dhe jo-kapitale

Përshkrimi

Sipas regjistrimit kontabël (SIMFK) lista e pasurive kapitale me vlerë mbi 1,000€ është 29,135€, ndërsa pasuria jo-kapitale me vlerë nën 1,000€ është 26,309€.

Ne kemi rishikuar nëse procesi i regjistrimit dhe mënyra e mbajtjes së evidencës është në pajtueshmëri me kërkesat e Rregullores MF-nr. 02/2013, për menaxhimin e pasurisë jo financiare të organizatave buxhetore. Gjithashtu, ne kemi verifikuar nëse ekziston fizikisht pasuria e evidentuar në regjistrat e pasurisë.

Me këtë rast, ne nuk kemi hasur në ndonjë parregullsi për tu raportuar. Zyrtari i pasurive ka bërë azhurnimin e vazhdueshëm të pasurisë, andaj posedon një regjistër të plotë dhe të saktë lidhur me pasurinë që disponon. Në fund të vitit ishte kryer edhe inventarizimi i pasurisë.

Rekomandimet

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushe.

4.5.2 Trajtimi i borxheve

Përshkrimi

IGJK në vitin 2013 ka raportuar obligimet e papaguara në pajtim me kërkesat e Rregullës financiare nr. 02/2013/MF për raportimin e obligimeve të papaguara të organizatave buxhetore.

Pasqyra e detyrimeve të papaguara ndaj furnizuesve në fund të vitit 2013 ishte 2,812€. Këto detyrime janë bartur për t'u paguar në vitin 2014. Obligimet e mbetura kryesisht rrjedhin nga faturat e pranuar në pjesën e dytë të muajit dhjetor 2013 dhe në fillim të muajit janar 2014.

Rekomandimet

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushe.

4.6 Sistemi i auditimit të brendshëm

Përshkrimi

Në bazë të kërkesave të parapara me U.A. nr.23/2009 për themelimin e Njësisë së Auditimit të Brendshëm, IGJK-së nuk i plotëson kushtet për themelimin e saj. Megjithatë IGJK mund të shfrytëzoj shërbimet e auditimit të brendshëm nga ndonjë subjekt tjetër. Auditimi i brendshëm në IGJK për herë të fundit ishte bërë në vitin 2010.

Në këtë raport ne nuk do të japim rekomandim, duke pritur që Kuvendi i Kosovës do të ofroj zgjidhje për mbulimin e auditimit edhe për institucionet tjera që nuk i plotësojnë kriteret sipas UA 23/2009.

Rekomandimet

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushe.

Shtojca I: Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinioneve të aplikuara nga ZAP

(e shkëputur nga ISSAI 200)

Forma e opinionit

147. Auditori duhet të japë një **opinion të pa-modifikuar** nëse arrin në përfundimin se pasqyrat financiare janë përgatitur, në të gjitha aspektet materiale, në pajtim me kornizën e zbatueshme financiare.

Nëse auditori, bazuar mbi dëshmitë e marra të auditimit, arrin në përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi përmbajnë anomali materiale ose nuk arrin të marrë dëshmi të mjaftueshme auditimi për të nxjerrë përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi nuk përmbajnë anomali materiale, atëherë ai duhet të modifikojë opinionin në raportin e auditorit sipas pjesës që flet për 'Përcaktimin e llojit të modifikimit që i bëhet opinionit të auditorit'.

148. Nëse pasqyrat financiare të përgatitura sipas kërkesave të një kornize për prezantim të drejtë nuk arrijnë të japin një paraqitje të drejtë, auditori duhet të diskutojë çështjen me menaxhmentin dhe, varësisht nga kërkesat e kornizës së zbatueshme për raportim financiar dhe nga mënyra se si zgjidhet çështja, të përcaktojë nëse është e nevojshme të modifikojë opinionin e auditimit.

Modifikimet që i bëhen opinionit në raportin e auditorit

151. Auditori duhet të modifikojë opinion në raportin e auditorit në rast se, duke u bazuar në dëshmitë e marra të auditimit, arrin në përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi përmbajnë gabime materiale, ose në qoftë se auditori nuk ka mundur të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të nxjerrë përfundimin se pasqyrat financiare si tërësi nuk përmbajnë anomali materiale. Auditorët mund të japin tre lloje opinionesh të modifikuara: opinion të kualifikuar, opinion të kundërt dhe mohim të opinionit.

Përcaktimi i llojit të modifikimit që i bëhet opinionit të auditorit

152. Vendimi se cili lloj i opinionit të modifikuar është i përshtatshëm varet nga:

- Natyra e çështjes që i jep shkas modifikimit – d.m.th nëse pasqyrat financiare përmbajnë anomali materiale ose, në rast se ishte e pamundur për të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme, mund të përmbajnë anomali materiale; dhe
- Gjykimi i auditorit rreth përhapjes së efekteve ose efekteve të mundshme që çështja ka në pasqyrat financiare.

153. Auditori duhet të japë një **opinion të kualifikuar nëse**: (1) pasi ka marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme, auditori arrin në përfundimin se anomalitë, ose individualisht ose së bashku, janë materiale por nuk janë përhapur në pasqyrat financiare, ose (2) nëse auditori nuk ka mundur të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme në të cilat të bazojë një opinion, por arrin në përfundimin se efektet e çdo gabimi të pazbuluar mbi pasqyrat financiare kanë mundur të jenë materiale por jo të përhapura.

154. Auditori duhet të japë një **opinion të kundërt nëse**, pasi ka marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme, auditori arrin në përfundimin se anomalitë, ose individualisht ose së bashku, janë edhe materiale edhe të përhapura në pasqyrat financiare.

155. Auditori duhet japë **mohim të opinionit nëse**, pasi nuk ka mundur të marrë dëshmi auditimi të mjaftueshme dhe të përshtatshme në të cilat të bazojë një opinion, auditori arrin në përfundimin se efektet e çdo gabimi të pazbuluar mbi pasqyrat financiare kanë mundur të jenë edhe materiale edhe të përhapura. Nëse, pas pranimit të angazhimit, auditori bëhet i vetëdijshëm se menaxhmenti ka imponuar një kufizim të fushëveprimit të auditimit, për të cilin auditori konsideron se mund të rezultojë në nevojën për të shprehur një opinion të kualifikuar ose mohim opinionit mbi pasqyrat financiare, auditori duhet të kërkojë nga menaxhmenti ta heqë atë kufizimin.

Nëse auditori jep një opinion të modifikuar, ai duhet të modifikojë edhe titullin për të korresponduar me llojin e opinionit i shprehur. ISSAI 1705 jep udhëzime shtesë rreth gjuhës specifike që duhet përdorur kur jepet një opinion dhe për të përshkruar përgjegjësinë e auditorit. Ajo gjithashtu përfshin shembuj ilustrues të raporteve.

Paragrafët e Theksimit të Çështjes dhe paragrafët e Çështjeve të Tjera në raportin e auditorit

157. Nëse auditori e konsideron të nevojshme për të tërhequr vëmendjen e përdoruesve në një çështje të paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare, e cila është sa e rëndësishme aq edhe thelbësore që ata të kuptojnë pasqyrat financiare, por ka prova të mjaftueshme e të përshtatshme se çështja nuk përmban anomali materiale në pasqyrat financiare, auditori duhet të përfshijë një paragraf të Theksimit të Çështjes në raportin e tij. Paragrafët për Theksimin e Çështjes duhet t'i referohen vetëm informacionit të paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare.

158. Një paragraf i Theksimit të Çështjes duhet:

- Të përfshihet menjëherë pas opinionit;
- Të ketë titullin 'Theksim i Çështjes' ose ndonjë titull tjetër të përshtatshëm;
- Të përmbajë një referencë të qartë ndaj çështjes që theksohet dhe të tregojë se në ç'pjesë të pasqyrave financiare mund të gjenden shpalosjet relevante që e përshkruajnë plotësisht çështjen; dhe
- Të tregojë se opinionit i auditimit nuk është modifikuar për sa i përket çështjes të theksuar.

159. Nëse auditori e konsideron të nevojshme për ta komunikuar një çështje, përveç atyre që janë paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare, e cila, në gjykimin e auditorit, është e rëndësishme për përdoruesit në mënyrë që ta kuptojnë auditimin, përgjegjësitë e auditorit apo raportin e auditimit, dhe me kusht që kjo nuk është e ndaluar me ligj ose rregullore, duhet të përpilohet një paragraf me titullin "Çështje Të Tjetra", apo ndonjë titull tjetër të përshtatshëm. Ky paragraf duhet të paraqitet menjëherë pas opinionit dhe pas çdo paragrafi të Theksimit të Çështjes.

Shtojca II: Rekomandimet e vitit paraprak

Komponenti i Auditimit	Rekomandimet e dhëna	Rekomandimet plotësisht të adresuara	Rekomandimet pjesërisht të adresuara	Rekomandimet e pa adresuara
2.2. Cilësia dhe saktësia e informatave të prezantuara në pasqyrat vjetore financiare	Të sigurojë që plani i përgatitjes së PVF-ve për vitin 2013, përfshinë rishikimin më të hollësishëm menaxherial të draft PVF-ve para se ato të dorëzohen në Qeverinë e Kosovës.	Po		
4.5.1. Prokurimi	Të rris kontrollet në procesin e planifikimit të blerjeve për të evituar kërkesa të pa nevojshme gjatë blerjeve. Si pjesë e këtij procesi duhet të siguroj që ka forcuar masat e llogaridhënies dhe përgjegjësisë në kryerjen e detyrave nga ana e zyrtarit të prokurimit dhe komisioneve të vlerësimit.	Po		
4.5.1. Prokurimi	Të siguroj proces të përhershëm të informimit të OE të pasuksesshëm. Kjo do ta zhvilloj transparencën dhe konkurrencën në blerje.	Po		
4.5.1. Prokurimi	Të siguroj vëmendje të shtuar të kontrolleve gjatë procesit të vlerësimit të tenderëve, për të mundësuar shpërblimin e OE merititor.	Po		