



**REPUBLIKA E KOSOVËS**  
**ZYRA E AUDITORIT TË PËRGJITHSHËM**

**Nr. i Dokumentit: 24.24.1-2014-08**

**RAPORTI I AUDITIMIT**  
**PËR PASQYRAT FINANCIARE TË GJYKATËS KUSHTETUESE TË**  
**KOSOVËS**  
**PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2014**

**Prishtinë, qershor 2015**

Zyra e Auditorit të Përgjithshëm kryen auditime të rregullsisë dhe të performancës. Auditori i Përgjithshëm në Detyrë 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 çertifikon rreth 90 Pasqyra Vjetore Financiare çdo vit, derisa ndërmarrin edhe 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 në sektorin 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 në Detyrë ka vendosur në lidhje me opinionin e auditimit dhe raportin mbi Pasqyrat Vjetore Financiare të Gjykatës Kushtetuese të Kosovës në konsultim me Asistent Auditorin e Përgjithshëm, Ibrahim Gjylderren, 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, Enver Boqolli (Udhëheqës Ekipi), dhe Ejup Simnica (Anëtar i ekipit).

## TABELA E PËRMBAJTJES

Përmbledhje e përgjithshme .....	4
1 Fushëveprimi dhe metodologjia e auditimit .....	6
2 Pasqyrat vjetore financiare dhe obligimet e tjera për raportimin e jashtëm .....	8
3 Rekomandimet e vitit paraprak.....	9
4 Qeverisja.....	10
Shtojca I: Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinioneve të aplikuara nga ZAP.....	16
Shtojca II: Rekomandimet e vitit paraprak .....	19

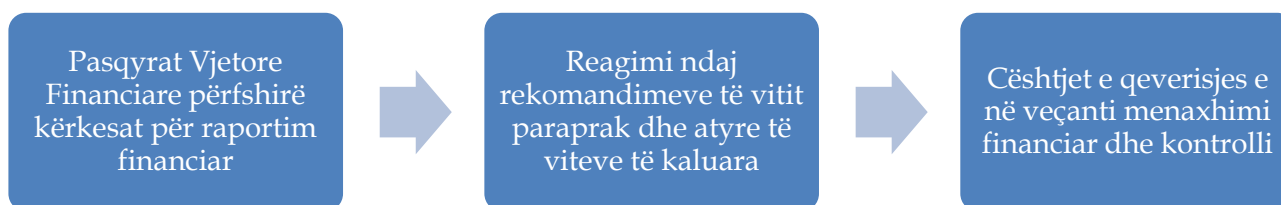
## Përmbledhje e përgjithshme

### Hyrje

Ky raport përmbledh çështjet kryesore që dalin nga auditimi ynë i pasqyrave vjetore financiare të Gjykatës Kushtetuese të Kosovës për vitin 2014 i cili e përcakton Opinionin e dhënë nga Auditori i Përgjithshëm. Unë do të doja të falënderoja Sekretarin e përgjithshëm dhe stafin e tij për ndihmën e tyre gjatë procesit të auditimit.

Ekzaminimi i pasqyrave financiare për vitin 2014 u ndërmor në përputhje me standardet e njohura ndërkombëtarisht të auditimit në Sektorin Publik (SNISA). Qasja jonë ka përfshirë testet dhe procedurat, të cilat ne menduam se ishin të nevojshme për të arritur në një opinion lidhur me pasqyrat vjetore financiare. Qasja e ndërmarrë është paraqitur në Memon e Planifikimit të Auditimit, e datës 02.10. 2014.

Auditimi ynë është fokusuar në:



Niveli i punës së kryer nga Zyra e Auditorit të Përgjithshëm për të përfunduar auditimin për vitin 2014 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.

Sipas opinionit tonë pasqyrat financiare prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale (**SNISAI 200/1700 Opinion i Pamodifikuar**).

### Konkluzioni i përgjithshëm

Menaxhmenti i GJKK-së kishte dizajnuar një sistem të mirë të kontrollit të brendshëm dhe menaxhimit financiar. Progresi i bërë lidhur me adresimin e rekomandimeve, tregon gatishmërinë e menaxhmentit për të përmirësuar në vazhdimësi sistemin e kontrollit të brendshëm.

Raportimi ishte bërë në përputhje të plotë me kornizën e aplikueshme ligjore. Pasqyrat vjetore financiare kanë përmbushur të gjitha kërkesat e SNKSP “Raportimi Financiar sipas Kontabilitetit të Parasë së Gatshme” dhe Rregullës Financiare nr. 03/2013.

Në përmirësimin e sistemit të kontrolleve rol të rëndësishëm kishte edhe Njësia e Auditimit të brendshëm, e cila kishte ofruar një pasqyrë të qartë mbi nivelin e sigurisë së kontrolleve dhe efektivitetin e tyre.

Puna jonë e auditimit nuk ka identifikuar ndonjë çështje më prioritet të lartë. Ndërsa nga aspekti i rëndësisë më të ulët, identifikua se nevojiten kontrole shtesë në menaxhimin e personelit, për të harmonizuar titujt e pozitive të punës në mes të Akt Emërimeve dhe listës së pagave.

#### **Përgjigja e Menaxhmentit - auditimi 2014**

Të gjeturat e detajuara dhe konkluzionet e auditimit në këtë raport janë marrë në konsideratë nga Menaxhmenti.

# 1 Fushëveprimi dhe metodologjia e auditimit

Është përgjegjësi e Gjykatës Kushtetuese të Kosovës (GJKK) 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 të shprehemi:

- nëse PVF 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 dëshmimeve, për të mbështetur opinionin e Auditorit të Përgjithshëm (AP). Aktivitetet e menaxhmentit përcaktojnë edhe fokusin e auditimit tonë të pajtueshmërisë dhe auditimit të qeverisjes së mirë të cilat nuk kanë ndikim të drejtpërdrejtë në opinion.

Qasja jonë audituese ndaj qeverisjes fokusohet në vlerësimin e veprimeve të ndërmarra nga menaxhmenti me qëllimin për të siguruar menaxhim efektiv financiar dhe kontroll, si dhe në vlerësimin e rezultateve të këtyre veprimeve në dhënien efikase të outputeve cilësore operacionale. Për sistemet individuale financiare ne kërkojmë të identifikojmë nivelin në të cilin funksionojnë kontrollet adekuate. Shembull i një aktiviteti mund të jetë monitorimi i ndërmarrë nga menaxhmenti ose nga nivele më të ulëta të kontrolleve operative. Ne konsiderojmë nëse kontrollet janë të dizajnuara mirë, nëse janë implementuar sipas planit dhe nëse operojnë në mënyrë efektive. Për këtë nevojitet një vlerësim i strukturave, proceseve dhe linjave të llogaridhënies të prezantuara nga menaxhmenti, përfshirë këtu edhe rolin e Auditimit të Brendshëm dhe të Komitetit të Auditimit si dhe kontrollet e brendshme të sistemit.

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 2013 mund të gjendet në Shtojcën II.

Për të qenë më i plotë, ne kemi përfshirë çështjet e identifikuar gjatë auditimit të ndërmjetëm aty ku ato kanë mbetur relevante. Në fazën e auditimit të ndërmjetme ne ofrojmë këshilla me qëllim që të mundësojmë ndërmarrjen e veprimeve përkatëse para prodhimit të PVF-ve dhe para auditimit final. 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.

Të gjeturat që konsiderohen si me prioritet të ulët do të raportohen veçmas stafit të financave.

Procedurat tona kanë përfshirë një rishikim të kontrolleve të brendshme dhe sistemeve të kontabilitetit dhe teste substanciale të shoqëruara me to 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 që ekzistojnë, apo edhe të gjitha përmirësimet që mund të bëhen në sistemet dhe procedurat që kanë funksionuar.

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

### Përshkrimi

Rishikimi ynë i PVF merr parasysh pajtueshmërinë me kornizën raportuese si dhe cilësinë dhe saktësinë e informacionit të regjistruar në PVF. 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 përfshinë një numër të pohimeve për sa i përket pajtueshmërisë me kornizën raportuese dhe cilësinë e informacionit në kuadër të tyre. Disa deklarata 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.

### Konkluzioni i përgjithshëm

GJKK, ka dorëzuar 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.

Deklarata e bërë nga ZKA dhe ZKF të cilës i jemi referuar më lart, ishte e saktë në të gjitha aspektet.

### 2.1 Opinioni i Auditimit

Sipas opinionit tonë pasqyrat financiare prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale (**SNISAI 200/1700 Opinion i Pamodifikuar**).

## 2.2 Pajtueshmëria me PVF dhe kërkesat tjera për raportim

### Përshkrimi

PVF-të e GJKK-së, përfshirë edhe të gjitha kërkesat tjera për raportim duhet të jenë në përputhje me kornizën e caktuar raportuese. Ne kemi marrë parasysh:

- Kërkesat e LMFP-së nr. 03/L-048 dhe ndryshim plotësimet e tij;
- Pajtueshmërinë me Rregullën MF - nr. 03/2013 për PVF-të e organizatave buxhetore;
- Kërkesat e rregullores nr. 01/2013/MF - Shpenzimi i parave publike;
- Kërkesat e rregullores MF-nr. 02/2013 për menaxhimin e pasurive jo financiare të organizatave buxhetore;
- Kërkesat nga rregulla financiare nr.02/2013/MF për raportimin e obligimeve të papaguara të organizatave buxhetore; dhe
- Kërkesat e procedurave të Menaxhimit Financiar dhe të Kontrolleve (MFK).

Lidhur me pajtueshmërinë e kërkesave për raportim të jashtëm, ne nuk kemi çështje për të ngritur.

### Rekomandimi

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

## 3 Rekomandimet e vitit paraprak

### Konkluzioni i përgjithshëm

GJKK ka treguar gatishmëri të plotë për të adresuar rekomandimet e dhëna në raportin e auditimit për vitin 2013. Ne e inkurajojmë menaxhmentin që të merr masat dhe veprimet e duhura për të adresuar edhe rekomandimin e këtij viti.

### Përshkrimi

Raporti ynë i auditimit për PVF-të e GJKK-së për vitin 2013 ka rezultuar me dy rekomandime kryesore. GJKK kishte përgatitur një Plan Veprimi ku paraqitet mënyra se si do të adresohen rekomandimet. Më tutje ata kishin monitoruar në vazhdimësi realizimin e këtij plani deri në implementimin e plotë të rekomandimeve.

Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrës se si janë adresuar ato, shihni Shtojcën II.

## Rekomandimi

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

## 4 Qeverisja

### Konkluzioni i përgjithshëm

Aspektet kyçe të kornizës së qeverisjes janë adresuar si në vijim nga GJKK:

- Vetëvlerësimi - është kryer në përputhje me rregullat e MFK-së, duke i shërbyer si një pikënisje për të përmirësuar performancën e saj aty ku shihet e nevojshme;
- Menaxhimi i rrezikut - GJKK nuk ka aprovuar/aplikuar ndonjë procedurë formale për identifikimin, vlerësimin dhe menaxhimin e rreziqeve operationale në nivel të organizatës. Mirëpo ata kanë bërë një vlerësim të rreziqeve përmes raportit vjetor dhe planit strategjik; dhe
- Raportimi i menaxhmentit - në baza të rregullta në të cilat është diskutuar në detaje menaxhimi i buxhetit dhe çështje tjera rreth aktiviteteve operative.

Menaxhmenti i GJKK-së kishte dizajnuar një sistem të mirë të kontrollit të brendshëm dhe menaxhimit financiar.

Rol të rëndësishëm në përmirësimin e sistemit të kontrolleve kishte edhe NJAB e cila kishte ofruar një pasqyrë të qartë mbi nivelin e sigurisë së kontrolleve dhe efektivitetin e tyre.

Ne nuk kemi identifikuar ndonjë çështje më prioritet të lartë në këtë raport. Megjithatë nga aspekti i rëndësisë më të ulët nevojiten kontrolle shtesë për të harmonizuar titujtë e pozitave të punës në mes të Akt Emërimeve dhe listës se pagave.

## 4.1 Planifikimi dhe realizimi i Buxhetit

### Përshkrimi

Ne i kemi shqyrtuar burimet e fondeve buxhetore për GJKK 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 <sup>1</sup>	2014 Realizimi	2013 Realizimi	2012 Realizimi
<b>Burimet e Fondeve:</b>	<b>1,552,741</b>	<b>1,506,801</b>	<b>1,469,500</b>	<b>1,527,704</b>	<b>1,394,014</b>
Granti i Qeverisë -Buxheti	1,552,741	1,416,911	1,384,900	1,527,704	1,394,014
Donacionet e jashtme	-	89,890	84,600	-	-

Në vitin 2014, GJKK ka përdorur afër 98% të buxhet final ose 1,469,500€. Realizimi i mirë i buxhetit vërehet edhe sipas kategorive ekonomike, gjë që tregon një performancë të kënaqshme buxhetore.

Trendi i shpenzimeve ndërmjet viteve është i ngjashëm dhe nxjerr në pah një nivel të vazhdueshëm dhe konsistent të ekzekutimit të buxhetit sipas planit të rrjedhjes së parasë.

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

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final	2014 Realizimi	2013 Realizimi	2012 Realizimi
<b>Burimet e fondeve dhe shpenzimi i tyre sipas kategorive ekonomike:</b>	<b>1,552,741</b>	<b>1,506,801</b>	<b>1,469,500</b>	<b>1,527,704</b>	<b>1,394,014</b>
Pagat dhe Mëditjet	859,439	859,439	837,307	737,776	707,409
Mallrat dhe Shërbimet	582,302	600,687 <sup>2</sup>	595,351 <sup>3</sup>	592,559	595,499
Shërbimet komunale	11,000	8,500	7,074	9,365	9,701
Subvencione dhe Trasfere	0		0	101,042	00
Investimet Kapitale	100,000	38,175	29,767	86,962	81,404

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

2 Në këtë shume janë të përfshira edhe një donacion në vlerë 89,890€ për këshilltarët ndërkombëtar .

3 Në këtë shume janë të përfshira edhe një donacion në vlerë 89,890€ për këshilltarët ndërkombëtar .

3 Në kategorinë e mallrave dhe shërbimeve është paguar shuma 84,600 €, nga donacioni i Qeverisë Holandeze për këshilltarët ndërkombëtar që punojnë në GJKK.

Buxheti final në raport më buxhetin fillestar është reduktuar për 45,940€. Shpjegimet rreth ndryshimeve në kategoritë buxhetore janë dhëne si në vijim:

- Sipas vendimit të Qeverisë me nr. 07/172 për shkurtime buxhetore kategoritë e mallrave dhe shërbimeve si dhe ato komunale janë reduktuar për 15% ose 88,995€. Më tutje buxheti final për kategorinë mallra dhe shërbime është rritur për 89,890€ si rezultat i donacionit për pagesën e këshilltarëve ndërkombëtar; dhe
- Reduktimi i buxhetit për kategorinë e investimeve kapitale ishte 61,825€, për shkak se GJKK ka planifikuar që ta ndërrojë objektin në një lokacion tjetër, por kjo është prolonguar për 2015.

### **Rekomandimi**

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

## **4.2 Shpenzimet**

### **4.2.1 Prokurimi**

#### **Përshkrimi**

Ne kemi rishikuar procesin e blerjeve përmes prokurimit për të vlerësuar nëse GJKK ka zbatuar procedurat dhe i është përmbajtur dispozitave të ligjit të prokurimit publik. Ekzaminimet tona audituese kanë përfshirë tërë procesin e prokurimit, nga planifikimi, inicimi, zhvillimi i aktiviteteve të prokurimit, e deri të menaxhimi dhe realizimi i kontratave.

Bazuar në këtë, ne konkludojmë së GJKK ka arritur të vendos kontrole funksionale në realizimin e shpenzimeve, përfshirë udhëheqjen dhe realizimin e proceseve të prokurimit, monitorimin e tyre, si dhe ekzekutimin e pagesave të ndërlidhura me këto procese.

#### **Rekomandimi**

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

## 4.2.2 Shpenzimet jo përmes prokurimit

### Përshkrimi

Tek shpenzimet tjera për të cilat nuk nevojitet të zhvillohen procedura të prokurimit, ne testuam 12 mostra, që përfshijnë avanset e udhëtimeve jashtë vendit, shpenzimet e telefonit dhe shpenzimet nga paraja e imët (pety cash).

Gjatë testimit të këtyre pagesave nuk kemi hasur në ndonjë mangësi për tu raportuar.

### Rekomandimi

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

## 4.2.3 Kompensimet (pagat dhe mëditjet)

### Përshkrimi

Pagat dhe Mëditjet paguhen përmes një sistemi të centralizuar që menaxhohet nga Ministria e Administratës Publike (MAP). Ne kemi rishikuar listat e pagave si dhe kemi krahasuar të dhënat e prezantuara nga Thesari, SIMFK dhe prezantimin e tyre në PVF. Po ashtu kemi testuar disa mostra, duke përfshirë dosjet e personelit dhe procedurat e rekrutimit.

Bazuar në këtë, ne kemi konstatuar së GJKK ka të vendosur sisteme të mira të kontrollit mbi këtë kategori të shpenzimeve, më përjashtim të çështjes së identifikuar në vijim.

---

### Çështja 1 - Mospërputhje e titujve të punës në mes të Akt emërimeve dhe listës së pagave - Prioritet i mesëm

**E gjetura** Nga 35 mostra të testuara, në 10 prej tyre, titulli i vendit të punës në Akt emërim nuk përputhet me titullin e vendit të punës në listën e pagave (Payroll). Kjo mospërputhje mund të krijojë paqartësi në mes të koeficientit të pagesës dhe detyrave të punës që i ushtrojnë.

GJKK ka ndërmarrë veprime disa herë për t'i eliminuar këto dobësi, mirëpo MAP-i ende nuk ka arrit t'i përmirësojë ndryshimet në sistemin e pagave.

**Rreziku** Kjo mospërshtatje mund të rezultojë me pagesa jo adekuate për vendet e punës dhe me koeficient joadekuat.

**Rekomandimi 1** Sekretari i Përgjithshëm duhet të vazhdojë komunikimin me Ministrinë e Administratës Publike (MAP) për të siguruar se titujt e pozitave në listat e pagave (payroll) janë në pajtueshmëri me atë të Akt emërimeve për secilin të punësuar.

## 4.3 Pasuritë dhe detyrimet

### 4.3.1 Pasuritë kapitale dhe jo-kapitale

#### **Përshkrimi**

Pasuria neto e regjistruar në regjistrin kontabël (SIMFK), ishte në vlerë 334,011€, ndërsa pasuria jo-kapitale me vlerë nën 1,000€ ishte 5,450€.

Ne kemi rishikuar nëse procesi i regjistrimit dhe mënyra e mbajtjes se evidencës është në pajtueshmëri me kërkesat e Rregullores MF Nr. 02/2013, për menaxhimin e pasurisë jo financiare të organizatave buxhetore.

Bazuar në këtë konstatuam se GJKK ka menaxhuar pasuritë në përputhje me Legjislacionin. Të gjitha pasuritë e blera në vitin 2014 me vlerë mbi 1,000€ janë regjistruar në regjistrin kontabël. Zhvlerësimi bëhet sipas normave të caktuara me rregulloren për menaxhimin e pasurive jo-financiare. Më tutje të gjitha pajisjet dhe inventari janë të regjistruara me bar-kode dhe secili zyrtar është i ngarkuar me pasurinë që e posedon.

#### **Rekomandimi**

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

### 4.3.2 Trajtimi i borxheve

#### **Përshkrimi**

Pasqyra e detyrimeve të papaguara të GJKK-së në fund të vitit 2014 ishte në shumë prej 12,021€.

Ne kemi testuar mënyrën e raportimit të tyre dhe kemi bërë testime substanciale. Nga kjo kemi ardhur në përfundim se GJKK kishte raportuar obligimet në pajtueshmëri kërkesat e Rregullës Financiare Nr. 02/2013/MF për Raportimin e Obligimeve të Papaguara dhe njëkohësisht i kishte prezantuar drejtë në PVF-të e vitit 2014.

Më tutje bazuar në testet tona ne vërejtëm se të gjitha obligimet e vitit 2014 ishin paguar në fillim të vitit 2015.

#### **Rekomandimet**

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

## 4.4 Sistemi i auditimit të brendshëm

### Përshkrimi

Njësia e Auditimit të Brendshëm (NJAB) në kuadër të GJKK-së përbëhet nga një zyrtar që njëkohësisht është Drejtor i NJAB-së. NJAB ka përgatitur planin strategjik për periudhën 2014 - 2016 si dhe planin vjetor për vitin 2014.

Plani vjetor ishte fokusuar në auditimin e fushave të cilat paraqesin rrezik të lartë. Sipas këtij plani janë paraparë që të realizohen pesë auditime që kanë të bëjnë kryesisht me aktivitetet e vitit aktual. Gjatë vitit 2014 kjo njësi kishte realizuar komplet planin e auditimit.

Raportet e realizuara të auditimit të brendshëm ishin:

- Menaxhimi i personelit në GJKK;
- Funkionimi i kontrollit të brendshëm në Departamentin për Përkrahje Profesionale;
- Funkionimi i teknologjisë së informacionit në GJKK;
- Menaxhimi i shpenzimeve; dhe
- Menaxhimi i Prokurimit.

Në fund të vitit kjo njësi ka bërë edhe një raport përmbledhës të punës së saj për vitin 2014.

Nga pesë raportet e auditimit të brendshëm, dy përmbanin ishte nga një rekomandim për menaxhmentin, ndërsa në tri tjera nuk kishte asnjë çështje për të raportuar. Menaxhmenti kishte marrë masa të menjëhershme dhe i kishte implementuar rekomandimet e dhëna.

Komitetit i auditimit (KA) gjatë vitit 2014 kishte mbajtur katër takime. Në këto takime është diskutuar për rekomandimet e dhëna në raportet e auditimit të NJAB-së, si dhe për rekomandimet e dala nga raporti i auditimit të ZAP-it për vitin 2013.

Vlerësimi ynë është se raportet e NJAB ishin mjaft cilësore dhe menaxhmentit i kishin ofruar një pasqyrë të qartë mbi nivelin e sigurisë së kontrolleve të brendshme dhe efektivitetin e tyre.

### Rekomandimi

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

## 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 opinionin 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 pranimi 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 paragrafi 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;
- 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
4.3.2. Shpenzimet jo përmes prokurimit	Sekretarja e GJKK-së duhet të siguroj se është shqyrtuar ligjshmëria e pagesave të komisioneve të brendshme për aktivitetet e kryera gjatë orarit të rregullt të punës duke siguruar pajtueshmërinë e tyre me kornizën aktuale të menaxhimit financiar	Po		
4.5. Pajtueshmëria ligjore me aktet e brendshme	Sekretarja e GJKK-së duhet të siguroj se proceset e filluara rreth harmonizimit të rregulloreve të brendshme me ligjin e GJKK-së do të japin rezultate konkrete në evitimin e kundërthënies ekzistuese mes tyre.	Po		