



REPUBLIKA E KOSOVËS
ZYRA E AUDITORIT TË PËRGJITHSHËM

Nr. i Dokumentit: 24.18.1-2012-08

RAPORTI I AUDITIMIT
PËR PASQYRAT FINANCIARE PËR KËSHILLIN GJYQËSOR TË
KOSOVËS PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2012

Prishtinë, qershor 2013

Zyra e Auditorit të Përgjithshëm (ZAP) kryen auditime të rregullsisë si dhe ato të performancës. Auditori i Përgjithshëm, Lage Olofsson, është kreu i ZAP-it që ka të punësuar rreth 140 anëtarë të stafit. Auditori i Përgjithshëm dhe ZAP janë të pavarur dhe që certifikon rreth 90 Pasqyra Vjetore Financiare për 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 ZAP në mënyrë direkte promovojnë llogaridhënien pasi që ato ofrojnë bazë për ti mbajtur llogaridhënës menaxherët e organizatave individuale buxhetore.

Auditori i Përgjithshëm ka vendosur për opinionin e auditimit dhe raportin mbi Pasqyrat Vjetore Financiare të Këshillit Gjyqësor të Kosovës në konsultim me Ndihmës Auditorin e Përgjithshëm, Ibrahim Gjylderen, i cili ka bërë mbikëqyrjen e auditimit.

Opinionin dhe raportin e nxjerrë janë rezultat i auditimit të kryer nën menaxhimin e Drejtorit të Auditimit, Vlora Mehmeti mbështetur nga Astrit Bllaca (Udhëheqës i ekipit), Arian Haxha dhe Alban Beka .

TABELA E PËRMBAJTJES

Përmbledhje e përgjithshme.....	4
1 Fushëveprimi dhe metodologjia e auditimit.....	7
2 Pasqyrat vjetore financiare.....	8
3 Rekomandimet e vitit paraprak	10
4 Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli	11
5 Sistemi i auditimit të brendshëm	26
6 Konkluzioni i përgjithshëm	28
Shtojca I: Shpjegim i llojeve të ndryshme të opinioneve të aplikuara nga ZAP	29
Shtojca II: Rekomandimet e vitit paraprak.....	31

Përmbledhje e përgjithshme

Hyrje

Ky raport përmbledh çështjet kryesore që dalin nga auditimi ynë i pasqyrave financiare vjetore (PVF-të) për vitin 2012 për Këshillin Gjyqësor të Kosovës(KGJK). Unë do të doja të falënderoja Kryetarin e Këshillit dhe stafin e tij për ndihmën e tyre gjatë procesit të auditimit.

Ekzaminimi i pasqyrave financiare për vitin 2012 ishte ndërmarrë në përputhje me standardet e njohura ndërkombëtare të auditimit të Sektorit Publik (SNISA) të nxjerra nga INTOSAI. Qasja jonë ka përfshirë testet dhe procedurat për të cilat ne menduam se ishin të nevojshme për të arritur në një opinion lidhur me pasqyrat financiare.

Auditimi ynë fokusohet në:

- Pasqyrat Vjetore Financiare;
- Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin e Brendshëm (duke përfshirë menaxhimin dhe ekzekutimin e buxhetit); dhe
- Sistemin e Auditimit të Brendshëm.

Opinion

Auditori i Përgjithshëm (AP) i raporton Kuvendit për opinionin e tij në formatin e përcaktuar në Shtojcën I – Opinionin e Auditimit. Shtojca I shpjegon llojet e ndryshme të opinionëve të aplikuar nga ana e ZAP-it. Raporti i AP-së përfshin një opinion për vërtetësinë dhe drejtësinë e pasqyrave financiare.

Opinionin e AP-së është:

Pasqyrat financiare në të gjitha aspektet materiale paraqesin një pamje të drejtë dhe të vërtetë (SNISA 400 Opinion i Pakualifikuar).

Konkluzioni i përgjithshëm

Niveli i punës së ndërmarrë nga ana e ZAP për të përfunduar auditimin e vitit 2012 është pasqyrim i drejtpërdrejtë i cilësisë së mjedisit të kontrollit të brendshëm të implementuar nga menaxhmenti. Konkluzioni ynë i përgjithshëm është se:

Sistemi i kontrolleve të brendshme të KGJK-së është dizajnuar në mënyrë të duhur, por nuk ka funksionuar në mënyrë efikase në të gjitha fushat e menaxhimit financiar dhe kontrollit.

KGJK ka treguar progres në fushën e menaxhimit të të hyrave duke përmirësuar disa mangësi të identifikuara në auditimin e vitit 2011 në softuerin për menaxhimin e tyre dhe për vitin 2012 ky sistem ishte plotësisht funksional. KGJK ka përgatitur përshkrimet e detyrave dhe përgjegjësi për secilën pozitë të shërbyesve civil konform kërkesave të reja të MF/K si dhe reformave në sistemin e gjyqësorit.

Megjithatë, përkundër progresit të treguar nga viti në vit, mangësitë e identifikuara në fushën e menaxhimit të prokurimit tregojnë qartë që proceset dhe procedurat aktuale duhet të rishikohen dhe monitorohen në vazhdimësi për të siguruar vlerën për para dhe pajtueshmërinë me ligjet dhe udhëzimet në fuqi.

Më tutje, përkundër faktit që buxheti për vitin 2012 ishte realizuar në nivel të knaqshëm vëmendje e posaçme duhet t'i kushtohet projekteve kapitale duke ngritur bashkëpunimin me autoritetet e tjera publike për mënyrën dhe mundësinë e realizimit të projekteve kapitale. Këto dhe mangësitë tjera janë të shpjeguara më në detaje në raport.

Rekomandimet e auditimit të dhëna këtë vit kanë për qëllim të mbështesin KGJK-në në përmirësimin e kontrolleve financiare dhe rritjen e aspekteve tjera të aktivitetit operacional. Ne kemi konsideruar përgjigjet ndaj rekomandimeve tona të bëra në vitin 2011 - pozita aktuale është përmbledhur në Shtojcën II. Konkluzioni ynë i përgjithshëm është që kërkohen veprime shtesë për t'i adresuar disa rekomandime të rëndësishme të vitit paraprak dhe të këtij viti.

Rekomandimet tona kryesore për Kryesuesin e KGJK-së janë si në vijim:

Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli

- Të sigurojë që plani i veprimit është rishikuar dhe në mënyrë të qartë përcakton një afat kohor për adresimin e rekomandimeve me anëtarët e stafit llogaridhënës;
- Me rastin e hartimit të buxhetit për vitet në vijim duhet të siguroj që janë kryer analiza të mjaftueshme lidhur me klasifikimin e mallrave dhe shërbimeve dhe investimeve kapitale në kategoritë përkatëse me qëllim të shfrytëzimit të buxhetit në pajtim me planin e aprovuar kontabël;
- Pjesëmarrësit në procedurën e kuotimit të çmimit duhet të përzgjidhen në mes të operatorëve të përshtatshëm ekonomik si dhe duhet të ftohen që të marrin pjesë duke inkurajuar në mënyrën më efikase dhe me efektive;
- Përcjellë realizimin e kontratave dhe në rast se kontraktorët me përgjegjesin e tyre dështojn të përmbushin me kohë obligimet e tyre kontraktuale të aplikohen

penalet e parapara për vetëdijësimin e tyre në kryerjen e punëve sipas afatit të paraparë;

- Të sigurojë që procedurat e reviduara janë vendosur në sistem për të siguruar që kontrollet janë shtuar në kuadër të sektorit të pagesave në mënyrë që shpenzimet të klasifikohen dhe regjistrohen në përputhje me planin kontabël të miratuar;
- Të rris përgjegjësin tek zyrtarët duke kërkuar që dëshmitë për arsyetimin e shpenzimeve të udhëtimit janë ofruar me kohë dhe procedurat e duhura për mbylljen e avanseve kryhen brenda afatit të parashikuar me ligj;
- Të rishikohen aktemërimet dhe pas reformimit të sistemit gjyqësor të merren parasysh gabimet e identifikuar për të siguruar përgatitjen e aktemërimeve në pajtim me kërkesat ligjore; dhe
- Të sigurojë se ka marr në konsideratë rishikimin e regjistrit aktual të pasurisë dhe e ka plotësuar me elementet e kërkuara sipas udhëzimit në fuqi për të siguruar regjistrimin, mirëmbajtjen dhe ruajtjen e pasurisë nga humbja apo tjetërsimi.

Sistemi i auditimit të brendshëm

- Të ndërmarr masat për funksionalizimin e Komitetit të Auditimit (KA) me qëllim të shfrytëzimit të kontributit të KA në përmirësimin e kontrollit të brendshëm të financave publike dhe menaxhimit të mirë të parasë publike.

Kryetari është pajtuar me të gjeturat tona të auditimit dhe është zotuar se do ti adresojë rekomandimet e dhëna.

1 Fushëveprimi dhe metodologjia e auditimit

Është përgjegjësi e KGJK-së të përgatis pasqyrat financiare sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik (SNKSP) për “Raportimin Financiar në bazë të Kontabilitetit të Parasë së Gatshme”. ZAP është përgjegjëse për kryerjen e auditimit të rregullsisë që përfshin ekzaminimin dhe vlerësimin e PVF-ve dhe të dhënave tjera financiare si dhe dhënien e opinioneve:

- Nëse PVF-të 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.

Puna e ndërmarrë e auditimit ka reflektuar vlerësimin e rrezikut tonë të auditimit për KGJK. Ne kemi konsideruar të kuptuarit tonë për organizatën, deri në çfarë mase mund të mbështetemi në kontrollet menaxheriale dhe nivelin e testimit të hollësishëm të kërkuar gjatë përcaktimit të testimeve të përgjithshme. Kjo është bërë, për të siguruar nivelin e nevojshëm të dëshmive për të mbështetur opinionin e Auditorit të Përgjithshëm.

Seksionet 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 përgjigjeve të Menaxhmentit ndaj rekomandimeve të bëra në vitin 2011 mund të gjendet në Shtojcën II.

Ne kemi përfshirë të gjeturat e rëndësishme dhe të tjera më pak të rëndësishme, që dalin nga auditimi ynë. Për plotësinë ne kemi përfshirë çështjet e identifikuar gjatë auditimit të nëntë mujorit aty ku ishte e rëndësishme. Të gjeturat tona janë definuar si:

Të rëndësishme - Çështjet kryesore për vëmendjen e atyre që janë të ngarkuar me qeverisje dhe menaxhmenti i lartë e që mund të ketë potencial të rezultojë në një dobësi materiale në kontrollet e brendshme; dhe

Të tjera - Dobësitë e identifikuar në auditimin tonë, ku veprimi do të ofrojë potencialin për përmirësime në efikasitet dhe efektivitet 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 deklaratë gjithëpërfshirëse të të gjitha dobësive të cilat ekzistojnë, apo edhe të gjitha përmirësimet që mund të bëhen në sistemet dhe procedurat që kanë funksionuar.

2 Pasqyrat vjetore financiare

Rishikimi ynë i pasqyrave vjetore financiare merr parasysh pajtueshmërinë me kornizën raportuese si dhe cilësinë dhe saktësinë e informatave të regjistruara në pasqyrat financiare. Ne gjithashtu e konsiderojmë deklaratën e bërë nga ZKA dhe Zyrtari Kryesor Financiar, kur draft PVF-të të dorëzohen në Qeveri.

Deklarata në lidhje me prezantimin e pasqyrave vjetore financiare përfshin një numër të pohimeve për sa i përket pajtueshmërisë me kornizën raportuese dhe cilësinë e informacionit në kuadër të pasqyrave vjetore financiare. Një numër i pikëve në deklaratë kanë për qëllim të ofrojnë siguri për Qeverinë se të gjitha informatat relevante janë ofruar për të siguruar se mund të ndërmerret një auditim gjithëpërfshirës.

2.1 Pajtueshmëria me kornizën raportuese

Konkluzioni i përgjithshëm

PVF-të ishin përgaditur në pajtim me kërkesat e Rregullës Financiare nr. 07/2011, dhe sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik (SNKSP) për “Raportimin Financiar në bazë të Kontabilitetit të Parasë së Gatshme”. KGJK ka përdorur formatin standard për raportim, dhe ka plotësuar të gjitha kërkesat në pajtueshmëri me kornizën për raportim.

Përshkrimi

Pasqyra vjetore duhet të jenë në përputhje me kornizën e caktuara raportuese. Ne kemi vërejtur se:

- PVF janë përgatitur brenda kornizës kohore dhe janë dorëzuar në Ministrinë e Financave (MF);
- PVF janë nënshkruar nga ZKA dhe ZKF;
- PVF janë pranuar në gjuhën shqipe dhe serbe;
- PVF janë përgatitur në kopje fizike dhe elektronike dhe
- KGJK ka përgatitur dhe ka dorëzuar raporte të rregullta tremujore tek Ministri i MF gjatë vitit 2012.

Ne nuk kemi asnjë çështje për të ngritur në lidhje me këto. Çështjet e ngritura gjatë auditimit të 9 mujorit në lidhje me kornizën raportuese në memon tonë të datës 14/12/2012 janë adresuar nga KGJK.

2.2 Cilësia dhe saktësia e informatave të prezantuara në pasqyrat vjetore financiare

Konkluzioni i përgjithshëm

Kemi analizuar cilësinë e informatave të prezantuara ne PVF finale dhe vlerësojmë se ato janë të plota, të sakta si dhe janë dhënë shpalosjet e duhura.

Përshkrimi

Si rezultat i auditimit tonë, janë bërë rregullime në draft pasqyrat financiare të paraqitura për auditim. Arsyet kryesore për këto rregullime janë:

- Tek neni 13, Pasqyra e realizimit të buxhetit në kolonën e buxhetit final shënimi 22 tek kategoria mallra dhe shërbime ishte paraqiturë buxheti në vlerë prej 3,985,843. Përderisa është dashur të paraqitej buxheti i aprovuar për këtë kategori në vlerë prej 4,141,747.

Deklarata e bërë nga ZKA dhe Zyrtari Kryesor Financiar, kur draft PVF-të janë dorëzuar në Qeveri mund të konsiderohen si të vërteta, në përjashtim të çështjes së lart cekur.

Rekomandimet

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

2.3 Opinioni i Auditimit

Pasqyrat financiare në të gjitha aspektet materiale paraqesin një pamje të drejtë dhe të vërtetë (**SNISA 400 Opinion i Pakualifikuar**).

3 Rekomandimet e vitit paraprak

Konkluzioni i përgjithshëm

KGJK ka ndërmarr masa konkrete për adresimin e rekomandimeve tona. Megjithatë deri në përfundim të vitit 2012, duke marr parasysh se KGJK ishte zotuar se gjatë vitit 2012 do të implementohen të gjitha rekomandimet, rezultatet e auditimit kanë treguar që plani i veprimit duhet të rishikohet.

Përshkrimi

Raporti ynë i auditimit për PVF-të e vitit 2011 të KGJK-së kishte rezultuar në tetë (8) rekomandime kryesore. KGJK kishte miratuar një Plan Veprimi i cili adreson rekomandimet e dhëna nga ZAP në lidhje me vitin financiar 2011.

Deri në fund të auditimit për 2012, katër (4) rekomandime ishin adresuar plotësisht, tre (3) janë adresuar pjesërisht, dhe një (1) nuk është adresuar. Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe se si janë adresuar ato, shih Shtojcën II.

Rekomandimi

1. Çështja - Adresimi i rekomandimeve nga viti paraprak – Prioriteti – i rëndësishëm

E gjetura	Rekomandimet e vitit të kaluar të cilat nuk janë adresuar nga KGJK kanë të bëjnë me përmirësimin e planifikimit dhe realizimit të buxhetit dhe përmirësimin e menaxhimit të programit e-pasuria për të siguruar regjistrimin e gjithë pasurisë.
Rreziku	Mos adresimi i plotë i rekomandimeve ka shkaktuar përseritjen e mangësive të njëjta nga viti në vit.
Rekomandimi 1	Të sigurohet që plani i veprimit është rishikuar dhe në mënyrë të qartë përcakton një afat kohor për adresimin e rekomandimeve me anëtarët e stafit llogaridhënës.

4 Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli

4.1 Hyrje

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. Për sisteme individuale financiare, ne kërkojmë të identifikojmë nivelin në të cilin operojnë kontrollet aktuale. Kjo mund, për shembull, të jetë aktiviteti monitorues i ndërmarrë nga menaxhmenti i lartë apo kontrolleve operative të nivelit më ulët.

Ne konsiderojmë se kontrollet janë të dizajnuara mirë, mirëpo nuk ka gjeturë zbatim të plotë në praktik. Ky është tregues që strukturat proceset dhe linjat e llogaridhënies duhet të rishikohen.

Duke ndjekur këshillën tonë, Menaxhmenti i KGJK-së ka kryer një proces të vetëvlerësimit, i cili do të zhvillohet më tutje në të ardhmen me mbështetje nga Ministria e Financave. Procesi fillestar i vetëvlerësimit është një zhvillim pozitiv.

4.2 Planifikimi dhe realizimi i buxhetit

Konkluzioni i përgjithshëm

KGJK-së gjatë vitit 2012 është shpenzuar për qëllimet e planifikuara. Shpenzimi i buxhetit në nivel prej 90% tregon performancë relativisht të mirë. Buxheti për të gjitha kategoritë ishte realizuar në nivel të knaqshëm në përjashtim të investimeve kapitale. Kjo ka ndikuar që një pjesë e madhe e mjeteve të mbesin të pashfrytëzuara dhe të barten si suficit buxhetor.

Përshkrimi

Ne kemi konsideruar burimin e fondeve buxhetore për KGJK, shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike dhe të hyrave të mbledhura. Kjo është theksuar në tabelat e mëposhtme.

Tabela 1. Burimet e fondeve buxhetore – realizimi ndaj buxhetit (ne euro)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final ¹	2012 Realizimi	2011 Realizimi	2010 Realizimi
Burimet e Fondeve:	19,464,842	18,318,737	16,332,438	15,453,779	13,696,368
Granti i Qeverisë-Buxheti	18,250,942	16,818,442	15,256,209	14,248,035	12,780,191
Të bartura nga viti paraprak ² -		233,185	161,345	598,224	162,764
Të hyrat vetanake ³	1,213,900	1,213,900	865,204	382,492	714,953
Donacionet Vendore	-	-	-	-	
Donacionet e Jashtme		53,210	49,680	225,028	38,460

Buxheti final i KGJK-së për vitin 2012 është shpenzuar në nivel prej 90%. Buxheti i KGJK-së është financuar nga granti qeveritar, të hyrat vetanake dhe të bartura nga viti paraprak si dhe nga donacionet e jashtme. Për lëvizjet buxhetore dhe shpenzimin nëpër kategori shih poshtë tabelës nr 2.

Tabela 2. Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike- realizimi ndaj buxhetit (ne euro)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final	2012 Realizimi	2011 Realizimi	2010 Realizimi
Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike:	19,464,842	18,318,737	16,332,438	15,453,779	13,696,368
Pagat dhe Mëditjet	11,522,362	11,376,499	10,872,460	10,219,454	7,806,371
Mallrat dhe Shërbimet	4,120,105	4,141,747	3,605,107	3,517,403	3,356,802
Komunalitë	583,475	583,475	484,225	415,636	408,297
Subvencionet dhe Transferet	1,250,000	310,616	158,324	189,384	176,913
Investimet Kapitale	1,988,900	1,906,400	1,212,322	1,111,902	1,947,985

Me ligjin e buxhetit për vitin 2012 KGJK-së, i është ndarë buxhet në vlerë prej 19,464,842€ përderisa ky buxhet në njërën anë ishte shkurtuar me rishikim dhe me vendime të

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

² Të hyrat vetanake të Komunave të pashpenzuara në vitin paraprak të bartura në vitin aktual.

³ Një pjesë e faturave të planifikuara dhe të mbledhura për Buxhetin e Kosovës në vitin aktual që është përdorur nga entiteti për financimin e buxhetit të vet.

Qeverisë për 1,432,500€ ndërsa në anën tjetër ishte rritur nga të hyrat e bartura të vitit paraprak dhe donacionet e jashtme në vlerë prej 286,395€ duke e sjell buxhetin final në 18,318,737€.

Me rishikim, buxheti për subvencione është shkurtuar për 1,000,000. Nga kjo shumë 750,000€ janë tërhequr nga MF derisa 250,000€ janë transferuar në kategorinë paga dhe meditje. Buxheti për paga dhe meditje është zvogëluar për 600,000€ derisa ai investime kapitale 82,500€.

Buxhetit për investime kapitale i cili ishte shpenzuar në nivel prej 64%. Në këtë realizim të ulët ka ndikuar mos realizimi i projekteve të planifikuara kapitale lidhur me ndërtimin e gjykatave. KGJK kishte dërguar kërkesë në Ministrinë e Administratës Publike (MAP) për menaxhimin e këtyre projekteve nga departamenti i menaxhimit të objekteve në kuadër të MAP-it. MAP nuk e kishte aprovuar kërkesën e KGJK-së dhe kjo kishte shkaktuar vonesat në fillimin e procedurave lidhur me këto projekte.

Tabela 3. Të hyrat e mbledhura për buxhetin e Kosovës – realizimi ndaj buxhetit (në euro)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final	2012 Realizimi	2011 Realizimi	2010 Realizimi
Total			8,900,218	9,793,920	8,708,689

Tabela 3 tregon që KGJK për vitin 2012, kishte realizuar të hyra në vlerë prej 8,900,218€. (për më tepër shiko kapitullin 4.4 Të hyrat).

Rekomandimet

2. Çështja - Planifikimi dhe Realizimi i Buxhetit – Prioriteti-i rëndësishëm

E gjetura KGJK në kategorinë investime kapitale kishte planifikuar dhe realizuar mallra të cilat nuk i takonin kësaj kategorie. “Furnizim me mobile dhe inventar për SKGJK-në dhe Gjykatat” në vlerë totale prej 137,534€ janë planifikuar dhe realizuar nga kategoria e investimeve kapitale. Sipas planit kontabël të aprovuar për vitin 2012, këto mallra nuk i plotësojnë kriteret për klasifikimin e tyre si investime kapitale. Këto është dashur të planifikohen nga kategoria mallra dhe shërbime.

Rreziku Planifikimi i mallrave si investime kapitale pa përmbushjen e kriterëve ka pasur për pasoj edhe regjistrimin dhe raportimin e tyre në kategori ekonomike joadekuate. Njëherit ka shkaktuar mbivlerësimin e investimeve kapitale dhe nënvlerësimin e kategorisë mallra dhe shërbime.

Rekomandimi 2 Me rastin e hartimit të buxhetit për vitet në vijim duhet të siguroj që janë kryer analiza të mjaftueshme lidhur me klasifikimin e mallrave dhe shërbimeve dhe investimeve kapitale në kategoritë përkatëse me qëllim të shfrytëzimit të buxhetit në pajtim me planin e aprovuar kontabël.

4.3 Kërkesat e raportimit

Konkluzioni i përgjithshëm

Nga pikat e paraqitura më poshtë konkludojmë që KGJK ka vepruar në pajtim me kërkesat për raportim të jashtëm, në përjashtim të cilësisë së informatave në pasqyrat nëntëmujore financiare.

Përshkrim

KGJK gjatë vitit 2012 ka përmbushur obligimet për raportim të jashtëm si në vijim.:

- Kërkesa Buxhetore;
- Raportet tremujore, duke përfshirë pasqyrat financiare nëntë mujore me kohë;
- Raportin vjetor të punës për vitin 2011;
- Draft plani dhe plani përfundimtar i prokurimit me kohë;
- Raportet mbi borxhet e dorëzuar në MF;
- Raportet mbi kontrollet e brendshme, duke përfshirë raportin e vetëvlerësimit; dhe
- Planin e Veprimit për implementimin e rekomandimeve.

Rekomandimet

3. Çështja - Përgatitja e Pasqyrat Financiare Nëntëmujore - Prioriteti - i rëndësishëm

E gjetura KGJK nuk ka arritur të përgatitë PNF-të në pajtim me rregullën financiare 06/2011.

Rreziku Ekziston rreziku që KGJK të mos ketë informata të sakta dhe të plota lidhur me buxhetin dhe shpenzimet për periudhën nëntëmujore.

Rekomandimi 3 Të analizoj arsyen e përsëritjes së lëshimeve dhe të ndërmarr masa adekuate që PNF e ardhshme të përgatiten në pajtim me kërkesat për raportim financiar.

4.4 Të hyrat (përfshirë të hyrat vetanake)

Konkluzion i përgjithshëm mbi të hyrat

KGJK ka arritur të vendos procese dhe procedura adekuate në menaxhimin e të hyrave.

Përshkrimi

KGJK për vitin 2012 kishte realizuar të hyra në vlerë prej 8,900,218€. Të hyrat e KGJK-së sipas llojit të hyrave janë paraqiturë në tabelën në vijim:

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final	2012 Realizimi	2011 Realizimi	2010 Realizimi
Taksa e gjykatës			4,331,421	5,158,584	4,587,590
Gjobat e gjykatës			2,584,828	2,134,052	1,805,899
Gjobat në trafik			1,983,940	2,495,614	2,290,160
Të hyra tjera			29	5,670	25,040
Total			8,900,218	9,793,920	8,708,689

Për vitin 2012, KGJK-së i janë lejuar për shfrytëzim mjete në vlerë prej 1,213,900€ nga të hyrat vetanake, dhe atë për kategorinë paga dhe mëditje 963,900€ dhe subvencione dhe transfere 250,000€. Nga kjo shumë janë shpenzuar 865,204€.

KGJK gjatë vitit 2012 ka nënshkruar kontratën për shërbimet e modifikimit dhe përshtatjes së softuerit për menaxhimin e të hyrave. Testimet tona kanë treguar se softueri për menaxhimin e të hyrave është funksional plotësisht dhe vështirësitë në përdorimin e tij janë eliminuar.

Ne kemi testuar, nëse KGJK ka kryer barazimet me raportet e Bankës Qendrore dhe raportet e thesarit si dhe raportet e brendshme. Ne nuk kemi identifikuar ndonjë mangësi në këtë fushë.

Rekomandimet

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

4.5 Shpenzimet

Konkluzion i përgjithshëm mbi shpenzimet

KGJK ka kuptuar nevojën për funksionim të kontrolleve të forta në fushën e shpenzimeve. Megjithatë, mangësitë e shpalosura brenda këtij nënkapitulli shfaqin nevojën e zhvillimit të mëtejshëm të këtyre kontrolleve me qëllim të eliminimit të tyre. Si fusha specifike për përmirësim dhe zhvillim të mëtejshëm të kontrolleve të brendshme mbeten procedurat e prokurimit.

4.5.1 Prokurimi

Përshkrimi

Në këtë fushë të shpenzimeve ne kemi përfshirë të gjitha prokurimet që ndërlidhen me investimet kapitale si dhe ato për mallra dhe shërbime.

KGJK kishte hartuar planin e prokurimit për vitin 2012 konform kërkesave ligjore. Bazuar në këtë plan, KGJK ka zhvilluar procedura të prokurimit dhe kishte nënshkruar 71 kontrata.

Ne kemi testuar procedurat e prokurimit, gjithashtu kemi testuar 66 pagesa në vlerë 1,339,846€ për blerjet përmes procedurave të prokurimit duke përfshirë këtu edhe pajtueshmërinë e aktiviteteve të prokurimit të kryera nga KGJK me ligjin dhe udhëzimet në fuqi.

Rekomandimet

4. Çështja - Mosrespektim i parimit të konkurrencës – Prioriteti - i rëndësishëm

- E gjetura** Tek aktiviteti i prokurimit “Furnizim me karrika për gjyqtar” në vlerë prej 9,829€, prokurimi është bërë me procedurën e kuotimit të çmimit. Nga tri ofertat e përgjegjshme dy prej tyre, fituesi dhe ofertuesi i dytë ishin palë të ndërlidhura (mbiemri dhe adresa e operimit ishin të njëjta). Ofertuesi i dytë ka nënshkruar kontratën me KGJK-në si menaxher i kompanisë fituese.
- Rreziku** Ekziston rreziku që në kontratën e cekur më lart nuk është zhvilluar konkurrencë efektive për të siguruar vlerën për para.
- Rekomandimi 4** Pjesëmarrësit në procedurën e kuotimit të çmimit duhet të përzgjidhen në mes të operatorëve të përshtatshëm ekonomik si dhe duhet të ftohen që të marrin pjesë duke inkurajuar në mënyrën më efikase dhe me efektive.

5. Çështja - Mos kryerja e furnizimeve sipas afatit të liferimit të përcaktuar në kontratë – Prioriteti - i rëndësishëm

- E gjetura** Me datën 18.06.2012, KGJK ka lidhur kontratë për furnizim e automjeteve në vlerë prej 164,160€. Kemi vërejtur se furnizuesi me përgjegjësinë e tij nuk kishte arritur të dorëzojë tetë nga dhjetë automjetet brenda afatit kohor të përcaktuar me kontratë. Furnizimet janë dorëzuar me gjashtë ditë vonesë, përderisa KGJK nuk kishte aplikuar penalet e parapara me kontratë (0.25% në ditë të furnizimeve të pa dorëzuara). Sipas llogaritjeve tona vlera e penaleve për vonesat ishte 1,751€.
- Rreziku** Mos aplikimi i penaleve ndikon që kompania të mos jetë e përgjegjshme që furnizimet të kryhen në afatin e caktuar në kontratë.
- Rekomandimi 5** Të përcillet realizimi i kontratave sipas kushteve dhe afateve të parapara dhe në rastet kur kontraktorët, me përgjegjësinë e tyre, nuk i përmbushin obligimet e tyre kontraktuale sipas afatit të përcaktuar të aplikohen penalet e parapara për vetëdijësimin e tyre për nevojën dhe rëndësinë e kryerjes së punëve brenda afateve.

6. Çështja - Vlefshmëria e sigurisë së ekzekutimit – Prioriteti - i rëndësishëm

- E gjetura** Kontrata për “Ndërtimin e objektit të gjykatës në Shtërpcë –Faza e parë” është nënshkruar me datën 05.06.2012 në vlerë 172,284€.
- Sipas kontratës, siguria e ekzekutimit (10% e vlerës së kontratës) duhet të jetë e vlefshme nga data e lidhjes së kontratës deri në 30 ditë pas lëshimit të certifikatës së pranimit teknik. Gjatë testimit kemi vërejtur që siguria e ekzekutimit e ofruar nga fituesi ishte e vlefshme vetëm deri më datën 04.09.2012. Përderisa, certifikata e pranimit teknik është lëshuar më datën 24.12.2012.
- Rreziku** Mos mbulimi i plotë i periudhës së paraparë në kontratë me siguri të ekzekutimit rrit rrezikun e paraqitjes së humbjeve dhe njëherit humbet mundësia e KGJK-së për përfitimin e kompenzimeve për mos kryerjen e obligimeve kontraktuale.
- Rekomandimi 6** Me qëllim të evitimit të humbjeve nga mos kryerja e punëve nga operatorët e kontraktuar, KGJK duhet të siguroj që siguria e ekzekutimit mbulon të gjithë periudhën e përcaktuar me kontratë.

7. Çështja - Nuk është kërkuar garancioni për punët e përfunduara – Prioritet i rëndësishëm.

- E gjetura** KGJK kishte lidhur kontratë për “ Ndërtimin e objektit të gjykatës në Gjilan” e nënshkruar me datën 28.05.2012 në vlerë 666,918€ dhe kontratën për “Ndërtimi i objektit të gjykatës në Shtërpcë” e nënshkruar me datën 05.06.2012 në vlerë 172,284€ duke mos përcaktuar kohëzgjatjen e periudhës garantuese të defekteve dhe nuk ishte kërkuar garancioni për punët e përfunduara. Në këto dy raste pranimi teknik i punëve ishte bërë dhe garancioni për punët e përfunduara nuk ishte kërkuar.
- Rreziku** Mungesa e garancionit për punët e përfunduara rrit rrezikun që punët të mos kryhen sipas cilësisë së kërkuar dhe në rast të paraqitjes së defekteve, kontraktuesi nuk do t'i korrigjoj defektet e paraqitura. Kjo do të ndikojë në rritjen e shpenzimeve shtesë për eliminimin e këtyre defekteve nga KGJK.
- Rekomandimi 7** Me rastin e përpilimit të kontratave të përcaktohet kohëzgjatja e periudhës garantuese të defekteve dhe të kërkohet garancioni për punët e përfunduara.

8. Çështja - Servisimi i automjeteve pa kontratë – Prioriteti - i rëndësishëm

- E gjetura** Tek pagesa “Mirëmbajtja e automjeteve” kemi vërejtur se janë kryer shërbime për dy vetura të cilat nuk ishin paraparë në kontratë, vlera e këtyre shërbimeve ishte 340€.
- Rreziku** Mirëmbajtja dhe servisimi i automjeteve pa kontratë rrit rrezikun që këto vetura të servisohen me çmime më të larta se çmimet e kontraktuara.
- Rekomandimi 8** Gjatë përgatitjes së aktiviteteve të prokurimit të bëhen analiza të mjaftueshme me qëllim të përfshirjes së të gjitha veturave në posedim të KGJK-së për mirëmbajtje dhe servisim.

9. Çështja - Pranimi i mallit jo sipas markës së ofruar – Prioriteti - i rëndësishëm

- E gjetura** Në dosjen e tenderit “Furnizimi me kompjuter për dhomën e Posaçme të Gjykatës Supreme” në vlerë prej 4,900€, kemi vërejtur që tek specifikimet teknike të kategorizuara si të detyrueshme, ofertuesi duhej të ofronte edhe katalogët për pajisjet e ofruara. Fituesi kishte sjell vetëm katalogun e markës “DELL” (për Ekran dhe Shtëpize), ndërsa malli i pranuar ishte i markës “Fujitsu”.
- Rreziku** Ekziston rreziku që mallrat e dorëzuara të mos i plotësojnë nevojat dhe pritjet si dhe ato të mos jenë të cilësisë së duhur. Andaj, në këtë kontratatë është rrezikuar arritja e vlerës për parane e shpenzuar.
- Rekomandimi 9** Janë forcuar masat e llogaridhënies dhe përgjegjësis në zbatimin ligjor të detyrave duke filluar nga përgatitja e dosjes së tenderit e deri tek pranimi i mallit.

10. Çështja - Gabim në klasifikimin e shpenzimit – Prioriteti - tjera

E gjetura	Gjatë testimit të pagesave kemi vërejtur gabime në klasifikimin e kodeve ekonomike si : • shpenzimet e sigurimit të objekteve janë regjistruar në kodin ekonomik 13460 shërbime kontraktuese në vlerë prej 11,993€, përderisa kodi adekuat është 13953 (shërbimet e sigurimit). • Shpenzimet e tatimit në qira për vitin 2012 ishin në vlerë 11,889€. Këto shpenzime janë regjistruar në kodin ekonomik 14110 qiraja për ndërtesa ndërsa është dashur të regjistrohen në kodin ekonomik 14510 Pagesa e tatimit në qira. • Tek pagesa 92,109€ “karburante per ngrohje” kemi vërejtur se 11,199€ ishin karburante per gjenerator dhe jane regjistruar në kodin ekonomik 13720 Naftë për ngrohje qendrore ndërsa kjo shumë është dashur të regjistrohet në kodin ekonomik 13770 derivate për gjenerator.
Rreziku	Regjistrimi i shpenzimeve në kode ekonomike joadekuate paraqet pasqyrim të pasaktë të shpenzimeve.
Rekomandimi 10	Të sigurojë që procedurat e reviduara janë vendosur në sistem për të siguruar që kontrollet janë shtuar në kuadër të sektorit të pagesave në mënyrë që shpenzimet të klasifikohen dhe regjistrohen në përputhje me planin kontabël të miratuar.

4.5.2 Shpenzimet tjera

Përshkrim

Tek shpenzimet tjera kemi përfshirë blerjet të cilat nuk i nënshtrohen procedurave të prokurimit. Nga kjo kategori e shpenzimeve kemi testuar 19 pagesa me vlerë të përbashkët totale prej 239,682€.

Rekomandimet

11. Çështja - Pagesa për punë shtesë nga kategoria mallra dhe shërbime - Prioriteti - i rëndësishëm

E gjetura KGJK ka themeluar komisionin për të punuar “ Kriteret e përgjithshme për kompensimin e dëmit të personave të dënuar ose të arrestuar pa bazë”. Shuma e cila paguhet për një seancë për anëtar është 60€. Ne kemi vërejtur se pagesa e anëtarëve për seancat e mbajtura gjatë vitit 2012 është bërë nga kategoria Mallra dhe shërbime, përkatësisht nga kodi shërbime intelektuale.

Rreziku Ligji i buxhetit 2012, ndalon shpenzimin e parave publike nga kategoria e mallrave dhe shërbimeve për pagesën e punonjësve, qoftë në formë të meditjeve apo si kontribute. Shpenzimet për kompenzime nga mallrat dhe shërbimet rrit rrezikun për nenvlerësimin e pagave të përfitura dhe rritjen e shpenzimeve tjera.

Rekomandimi 11 Të ndërmer masat konkrete për planifikimin e shtesave në kuadër të kategorisë së pagave dhe meditjeve.

12. Çështja - Avanset për udhëtime zyrtare - Prioriteti - i rëndësishëm

E gjetura Sipas UA 2004/07, për udhëtimet zyrtare avanset për shpenzime të udhëtimeve zyrtare duhet të mbyllën në afatin prej 15 ditëve pas kthimit nga udhëtimi zyrtar. Katër (4) avancet e testuara për udhëtime zyrtare në vlerë të përgjithshme prej 22,200€ kemi vërejtur se ishin mbyllur pas afatit ligjor.

Rreziku Vonesa në mbylljen e avanseve përkatësisht në kthimin e mjeteve të mbetura mund të ndikoj në shfrytëzimin jo efikas të mjeteve të dedikuara për kryerjen e detyrave zyrtare me interes për KGJK-në.

Rekomandimi 12 Të rris përgjegjësin tek zyrtarët duke kërkuar që dëshmitë për arsyetimin e shpenzimeve të udhëtimit janë ofruar me kohë dhe procedurat e duhura për mbylljen e avanseve kryhen brenda afatit të parashikuar me ligj.

4.5.3 Kompensimet (pagat dhe mëditjet)

Përshkrimi

KGJK për vitin 2012 për kategorinë Paga dhe mëditje i ishin ndarë buxhet në vlerë prej 11,376,499€, kurse ka shpenzuar 10,872,460€ apo 96% e buxhetit.

Ne kemi testuar transaksione për paga, dosje të personelit, procesin e rekrutimit, kemi krahasuar kontratat e punës dhe pagesat.

KGJK në vitin 2012 ka nënshkruar akt emërimi për të gjithë shërbyesit civil me afat të caktuar kohore deri më 31.12.2012. Akt emërimet në këtë mënyrë janë lëshuar për shkak se në vitin 2013 do të bëhet ristrukturimi i gjykatave, kjo e paraparë në Ligjin e ri për Gjykatat'

Rekomandimet

13. Çështja - Mangësi në Aktemërimet e përgatitura nga KGJK - Prioriteti - i rëndësishëm

E gjetura Gjatë testimit kemi vërejtur se Aktemërimet për të punësuarit nuk ishin përgatitur në pajtueshmëri me kërkesat ligjore. Në bazë të Ligjit të shërbyesve civil për pozitat e karrierës periudha provuese është me kohëzgjatje dymbëdhjetë (12) muaj, ndërsa për pozita jo të karrierës puna provuese është tre (3) muaj Mangësitë e identifikuar janë si në vijim:

- Zyrtari i Prokurimit, i pranuar në pozitë të karrierës i është përgatitur Aktemërimi me periudhë provuese (3) muaj dhe Zyrtarit certifikues i është përgatitur Akt emërimi për pozitë jo të karrierës (me afat), përderisa në njoftimin e kandidatit shkruante se është përzgjedhur me pozitë të karrierës. Gjithashtu nuk i është caktuar periudha provuese; dhe
- Për të gjitha pozitat e karrierës në akt emërimi periudha provuese është caktuar nga 3 muaj dhe për të gjitha pozitat jo të karrierës në akt emërimi periudha provuese nuk është caktuar.

Rreziku KGJK nuk ka ndërmarr masat adekuate për të siguruar që zyra e burimeve njerëzore përgatit aktemërimet në përputhje me kërkesat ligjore. Mangësit në aktemërimi lidhur me periudhën provuese mund të shpien në mosmarrëveshje mes stafit të angazhuar dhe KGJK-së.

Rekomandimi 13 Të rishikohen aktemërimet dhe pas reformimit të sistemit gjyqësor të merren parasysh gabimet e identifikuar për të siguruar përgatitjen e aktemërimëve në pajtim me kërkesat ligjore.

14. Çështja - Pagesat e pushimeve të lehonisë - Prioriteti - i rëndësishëm

- E gjetura** Gjatë testimit të llogaritjes së pagës për pushimet e lehonisë kemi vërejtur se në asnjë rastë pagës bazë nuk i janë larguar shtesat. Sipas Rregullores Nr. 06-2011 për pushime në Shërbimin Civil 6 muajt e parë paguhen 70% të pagës bazë.
- Rreziku** Mungesa e kontrolleve në llogaritjen e pagave, rrit rrezikun që të kryhen pagesa për punëtorët pa bazë ligjore .
- Rekomandimi 14** Pagat për të punësuarat që janë në pushim të lehonisë të llogariten dhe paguhen konform dispozitave në fuqi.

15. Çështja - Ushtrimi i detyrës - Prioriteti - i rëndësishëm

- E gjetura** Bazuar në rregulloren e brendshme mbi organizimin e KGJK-së drejtori kishte marrë vendim me datën 17.03.2010 që pozita zëvendës drejtorit si dhe pozita e ndihmës drejtorit të ushtrohen nga drejtorët e departamenteve tjera. Që nga viti 2010 e deri në përfundim të auditimit, pozitat drejtuese ishin të ushtruara nga zyrtarë njëjtë dhe përfitonin pagat sipas pozitave të caktuar si ushtrues detyre. Sipas ligjit për shërbimin civil pozitat nuk duhet të mbulohen me ushtrues detyre më gjatë se tre muaj.
- Rreziku** Mbajtja e pozitave të larta drejtuese me ushtrues detyre mund të ndikoj në mos arritjen e objektivave të përcaktuara të KGJK-së. .
- Rekomandimi 15** Të inicoj procedurat për plotësimin e pozitave të mbuluara me ushtrues detyre.

4.5.4 Subvencionet dhe Transferet

Përshkrimi

Shpenzimet nga kjo kategori për vitin 2012 ishin në vlerë prej 158,324€. Këto shpenzime kanë të bëjnë me pagesat që ju bëhen të dënuarve pa bazë. Këto pagesa janë kryer nga të hyrat vetanake.

Testimet tona nuk kanë evidentuar ndonjë mangësi sa i përket menaxhimit të kësaj kategorie të shpenzimeve.

Rekomandimet

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

4.6 Pasuritë

Konkluzioni i përgjithshëm mbi pasuritë

Për përfundimin e vitit 2012, KGJK kishte ndërmarr masat konkrete për kryerjen e inventarizimit dhe vlerësimin e pasurive në përputhje me UA nr 21/2009. Mirëpo sfidë për KGJK -në mbetet harmonizimi i regjistrit të brendshëm të pasurisë me kërkesat e udhëzimit administrativ për të mundësuar inkorporimin e informatave nga raportet në regjistrin e pasurisë.

4.6.1 Pasuritë kapitale dhe jo-kapitale

Përshkrim

Në bazë të UA nr. 21/09 organizata buxhetore është e obliguar të themelojë çdo vit komisionin për vlerësimin e pasurisë dhe komisionin për inventarizimin e pasurisë. KGJK ka formuar komisionet në të gjitha gjykatat, nga një komision për secilën gjykatë që do të kryej vlerësimin dhe inventarizimin e pasurisë.

Ne kemi rishikuar nëse procesi i regjistrimit, mënyra e mbajtjes së evidencës dhe menaxhimi i pasurive jo financiare në KGJK është në pajtim me kërkesat e UA nr.21/2009 mbi menaxhimin dhe regjistrimin e pasurive qeveritare.

Rekomandimet

16. Çështja - Mosharmonizimi i regjistrit të pasurisë - Prioriteti - i rëndësishëm

E gjetura Edhe pse ishte bërë inventarizimi i pasurive për vitin 2012, KGJK nuk ishte arritur t'i shfrytëzoj raportet e inventarizimit për ta përditësuar regjistrin e brendshëm të pasurisë. Arsyet për këtë ishin, se regjistri i brendshëm i KGJK-së nuk i përmbante të gjitha elementet që kërkohen me U.A.nr.21/2009 siç janë: barkodi, numri serik, lokacioni dhe zhvlerësimi.

Rreziku Regjistri i pasurive është bazë e të dhënave që përdoret për menaxhimin e pasurive. Mbajtja e një regjistri të pasurisë i cili nuk përmban elementet e nevojshme për regjistrimin e informatave rreth pasurisë, e bënë të padobishme kryerjen e inventarizimit dhe nuk i arrin objektivat e planifikuara. Kjo e rrezikon humbjen apo tjetërsimin e pasurisë.

Rekomandimi 16 Të sigurojë se ka marr në konsideratë rishikimin e regjistrit aktual të pasurisë dhe e ka plotësuar me elementet e kërkuara sipas udhëzimit në fuqi për të siguruar regjistrimin, mirëmbajtjen dhe ruajtjen e pasurisë nga humbja apo tjetërsimi.

17. Çështja - Regjistrimi i mallit në programin e-pasuria - Prioriteti - i rëndësishëm

E gjetura Në rastin e blerjes të pesëdhjetë gomave për sezonin e dimrit për automjetet e reja në vlerë prej 4,952€, malli ishte pranuar drejtpërdrejt nga njësitë kërkuese përkatësisht gjykatat dhe jo përmes depos. Kjo kishte ndikuar që gomat të mos regjistroheshin në programin e-pasuria.

Rreziku Pranimi i mallit nga njësitë kërkuese e jo përmes depos rrit rrezikun që malli të mos pranohet sipas cilësisë dhe sasisë së kërkuar me kontratë. Më tutje, mungesa e dokumentacionit për pranimin e mallit ka ndikuar që këto të mos regjistrohen në programin e-pasuria.

Rekomandimi 17 Pranimi i mallit të bëhet përmes depos me qëllim që të sigurohet që mallrat janë të cilësisë dhe sasisë së kërkuar dhe me këtë mundësohet edhe regjistrimi i tyre në programin e-pasuria.

4.7 Trajtimi i borxheve

Konkluzioni i përgjithshëm mbi trajtimin e borxheve

Konkludojmë se KGJK ka arritur ti trajtoj dhe menaxhoj mirë borxhet. Të njëjtat janë raportuar konform kërkesave për raportimin e obligimeve të papaguara të Organizatave buxhetore.

Përshkrim

Pasqyra e detyrimeve të papaguara ndaj furnizuesve në fund të vitit 2012 ishte në shumë prej 199,006€. Këto detyrime kishin të bënin me faturat e pranuar në fund të vitit dhe janë bartur për t'u paguar në vitin 2013.

Rekomandimet

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

5 Sistemi i auditimit të brendshëm

Konkluzion i përgjithshëm mbi sistemin e auditimit të brendshëm

NjAB në planin vjetor të auditimit ka përfshirë periudhën aktuale dhe fushat me rrezik. Vlerësojmë se NjAB ka ndihmuar menaxhmentin e KGJK-së në evidentimin e mangësive dhe mbarëvajtjes së punëve. Megjithatë komiteti i auditimit nuk ishte plotësisht funksional gjatë vitit 2012.

Përshkrimi

Këshilli Gjyqësor i Kosovës e ka të themeluar Njësinë e auditimit të brendshëm (NjAB), e cila përbehet nga udhëheqësi i njësisë dhe nga tre (3) zyrtar të auditimit. Kjo njësi ka përgatitur planin vjetor të auditimit për vitin 2012, i cili ishte nënshkruar nga drejtori i SKGJK-së. Për vitin 2012, kjo njësi ka realizuar nëntë (9) raporte, si dhe një draft raport. Raportet e realizuara të auditimit sipas planit janë:

- Dy raporte të ndara në regjione për menaxhimin e të hyrave gjyqësore, shpenzimeve të procedurës gjyqësore dhe të përmbarimit;;
- Raporti për menaxhimin e procedurave: rekrutimi, mirëmbajtja e dosjeve të personelit, procesi i avancimit të punonjësve;
- Raporti i procedurave të prokurimit dhe servisim-mirëmbajtja e automjeteve;

-
- Raporti për menaxhimin e transportit;
 - Raporti për obligimet e papaguara dhe menaxhimi i parasë së gatshme;
 - Raporti lidhur me procedurat e prokurimit për vitin 2012;
 - Raporti i procedurave të sigurimit në SKGJK dhe në katër Gjykata; dhe
 - Raporti lidhur me menaxhimin e buxhetit të SKGJK-së për vitin 2011.

Ne kemi shikuar raportet e auditimit të përfunduara nga NjAB dhe kemi vlerësuar se kjo njësi ka nxjerr rekomandime të dobishme për menaxhmentin.

Rekomandimet

18. Çështja - Mosfunksionalizimi i Komitetit të Auditimit-Prioriteti-i rëndësishëm

E gjetura Komiteti i auditimit gjatë vitit 2012 ka mbajtur vetëm një takim në muajin Maj 2012. Arsyeja e mosmbajtjes së takimeve ishte se një anëtar i komitetit ishte tërhequr nga komiteti i auditimit.

Rreziku Mosfunksionalizimi i komitetit të auditimit mund të ndikoj në mospërbushjen e përgjegjësiave nga menaxhmenti në adresimin e rekomandimeve dhe ruajtjen e pavarësisë të NjAB-së.

Rekomandimi 18 Të ndërmerren masat për funksionalizimin e KA me qëllim që të shfrytëzohet kontributi i KA në përmirësimin e kontrollit të brendshëm të financave publike.

6 Konkluzioni i përgjithshëm

Konkluzioni ynë i përgjithshëm e pasqyron rishikimin e kontrolleve të ndërlidhura me PVF-të, Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin të Sistemin e Auditimit të Brendshëm.

Në disa fusha të menaxhimit financiar KGJK ka dizajnuar sisteme të kontrollit të brendshëm të cilat mund të sigurojnë bazë të mirë për përdorim efektiv dhe efikas të parasë publike dhe dhënie të informatave të cilësisë së mirë, dhe të cilat mbështesin vendimet e menaxhmentit.

Krahasuar me vitin e kaluar KGJK kishte arritur të evitoj vështërsitë në programin e menaxhimit të të hyrave dhe me këtë ka siguruar menaxhimin e tyre në pajtim me kërkesat. Buxheti ishte shpenzuar në nivel të knaqshëm edhe pse vëmendje duhet t'i kushtohet realizimit të projekteve kapitale.

Zhvillimi i procedurave të prokurimit dhe menaxhimi i kontratave kanë vend për përmirësim të mëtutjeshëm. Kontrollat duhet të forcohen dhe monitorohen nga fillimi i aktivitetit të prokurimit e deri tek pranimi i mallit për të siguruar vlerën për para dhe pranimin e mallrave dhe shërbimeve në pajtim me kontratën. Menaxhimi i pasurive akoma nuk është në harmoni me kërkesat aktuale. Për më tepër raportimit të transaksioneve dhe aktiviteteve duhet tu kushtohet më shumë kujdes për të siguruar që shpenzimet në kategori ekonomike janë pasqyrim i gjendjes reale të financave të KGJK-së.

Auditimi i Brendshëm me identifikimin e dobësive të kontrollit dhe dhënien e rekomandimeve për përmirësimin e tyre ka shfaqur mbështetje në zhvillimin e një ambienti efektiv të kontrollit të brendshëm. Në mënyrë që kjo të arrihet menaxhmenti duhet të shtojë vëmendjen tek implementimi i rekomandimeve të dala nga auditimet e brendshme dhe funksionalizmin e Komitetit të auditimit.

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

(e shkëputur nga ISSAI 400)

9. Një opinion i auditimit normalisht është një format standard, ndërlidhur me pasqyrat financiare si tërësi, duke shmangur nevojën për të caktuar gjatësinë e saj por duke bartur sipas natyrës së saj një kuptim të përgjithshëm tek lexuesit sipas kuptimit të saj. Natyra e këtyre fjalëve do të ndikohet nga korniza ligjore të auditimit, por përbërja e opinionit duhet të tregoj qartë a është i pakualifikuar apo i kualifikuar, apo nëse është i kualifikuar në disa çështje të caktuara apo është opinion i kundërt (paragrafi 14), apo është mohim i opinionit (paragrafi 15).

10. **Një opinion i pakualifikuar** jepet kur auditori është i kënaqur në të gjitha aspektet materiale që:

- a) pasqyrat financiare janë përgatitur duke shfrytëzuar baza dhe politika të pranuar të kontabilitetit të cilat janë zbatuar në mënyrë konsistente (të qëndrueshme);
- b) pasqyrat janë në pajtim me kërkesat statusore dhe rregulloret relevante;
- c) pamja e paraqitur në pasqyrat financiare janë në përputhje me njohuritë e auditorit në lidhje me entitetin e audituar;
- d) është një shpalosje adekuate e të gjitha çështjeve materiale relevante për pasqyrat financiare.

11. **Theksi i çështjeve.** Në disa rrethana auditori mundet të konsideroj se lexuesi nuk do të kuptoj në mënyrë të duhur pasqyrat financiare nëse vëmendja është përqendruar në çështje të pazakonshme apo të rëndësishme. Si një rregull e përgjithshme, auditori kur jep një opinion të pakualifikuar kjo nuk i referohet ndonjë aspekti specifik të pasqyrave financiare në opinionin e tij në rast se kjo mund të interpretohet gabimisht si opinion i kualifikuar. Me qëllim të shmangies së kësaj përshtypjeje, referencat që janë menduar si; nënvizim i çështjes; gjinden në paragrafët e ndara nga opinionin. Sidoqoftë, auditori nuk duhet të përdor nënvizimin e çështjes për të përmirësuar mungesën e shpalosjeve të duhura në pasqyrat financiare apo si alternativ, zëvendësim për kualifikim të opinionit.

12. Auditori mund të mos jetë në gjendje të shpreh një opinion jo të kualifikuar kur ekziston një nga ato rrethana dhe në gjykimin e auditorëve, afektin e tyre është ose mund të jetë materiale për pasqyrat financiare:

- a) Ka pasur limitime në fushëveprimin e auditimit;
- b) Auditori konsideron që pasqyrat janë jo komplete apo çorientues apo ekziston një ndarje e pajustificuar nga standardet e pranueshme të kontabilitetit; apo
- c) Ekzistojnë paqartësi që ndikojnë në pasqyrat financiare.

13. **Opinionit i Kualifikuar.** Aty ku auditori nuk pajtohet apo nuk është i sigurt në lidhje me një ose me tepër artikuj të veçantë në pasqyrat financiare e që janë materiale por jo edhe fundamentale në kuptimin e pasqyrave, duhet të jepet një opinion i kualifikuar. Formulimi i opinionit normalisht tregon një rezultat të kënaqshëm ndaj subjektit të audituar, sa i përket një pasqyre të qartë dhe koncize, të çështjeve të mospajtimit apo edhe të paqartësive që ngrisin opinion e kualifikuar. I ndihmon përdoruesit e pasqyrave nëse efekti financiar i paqartësisë apo edhe i mosmarrëveshjeve është përcaktuar nga ana e Auditorit edhe pse kjo nuk është gjithmonë praktike apo relevante.

14. **Opinionit i Kundërt.** Aty ku Auditori nuk ka mundësi të jap një opinion mbi pasqyrat financiare në tërësi, për shkak të mosmarrëveshjeve që është aq thelbësore ngase e minon pozitën e prezantuar në vazhdim që opinionit që kualifikohet në aspekte të caktuara nuk do të jetë adekuat, atëherë jepet opinion i Kundërt. Formulimi i një opinionit të tillë e bën të qartë se pasqyrat financiare nuk janë prezantuar në mënyrë të drejtë, duke specifikuar qartë dhe në mënyrë koncize të gjitha çështjet e mosmarrëveshjeve. Përsëri, është një ndihmesë që efekti financiar mbi pasqyrat financiare përcaktohet aty ku duhet dhe është praktik.

15. **Mohimi i Opinionit.** Aty ku Auditori nuk mund të jep opinion në lidhje me pasqyrat financiare, të marrë si tërësi për shkak të paqartësisë apo restriksionit të fushëveprimit që është thelbësor që një opinion që është i kualifikuar në aspekte të caktuara nuk do të jetë adekuat, jepet opinion i kundërt. Formulimi i një opinionit të tillë e bën të qartë që një opinion nuk mund të jepet, duke specifikuar në mënyrë të qartë dhe koncize të gjitha çështjet e paqarta.

16. Është bërë zakon që ISA të ofrojnë një raport të detajuar për të plotësuar opinion në rrethana në të cilat është e pamundur të jepet një opinion jo i kualifikuar.

Shtojca II: Rekomandimet e vitit paraprak

Komponenta e Auditimit	Rekomandimet e dhena	Rekomandimet plotesisht te adresuara	Rekomandimet pjeserisht te adresuara	Rekomandimet e pa adresuara
1. Planifikimi dhe realizimi i Buxhetit	Planifikimi dhe realizimi i buxhetit behët në përputhje me planin e rrjedhës së parasë, në mënyrë që të shmanget shpenzimi i tepërt në fund të vitit.		Pjesërisht	
2. Te hyrat	Të mirëmbahet softueri për menaxhimin e të hyrave, në mënyrë që defektet eventuale të evidentohen dhe eliminohen me kohë në mënyrë që në të ardhmen të mos paraqiten diferenca të tilla.	Po		
3. Prokurim	Kontratat e nënshkruara janë rezultat i një procesi të prokurimit të zhvilluar në përputhje me kornizën ligjore të prokurimit public. Para zhvillimit të procedurave të prokurimit të bëhen analiza të hollësishme në mënyrë që të përcaktohet sa më realisht vlera e parashikuar e kontratave, të zgjedhën procedura adekuate të prokurimit dhe specifikat teknike të jenë të realizueshme. Ekzekutimi i kontratave bëhet në përputhje të plotë me kushtet dhe rrethanat tjera të		Pjesërisht	

	kontraktuara, si dhe duke ju përmbajtur specifikave teknike të dosjes së tenderit.			
4. Subvencionet dhe Transferet	Të shtohen kontrollet gjatë procesit të përgatitjes së dokumentacionit për kompensimin e të dënuarve pa bazë, në mënyrë që ai të jetë i plotë dhe i saktë.	Po		
5. Pasuria	Procesi i regjistrimit të pasurisë dhe inventarit në programin E-pasuria të përcillet me kujdes duke siguruar që e gjithë pasuria të përfshihet. Të shqyrtoj mundësinë e përkrahjes së zyrtarit të pasurive në mënyrë që ky proces të përshpejtohet			Jo
6. Kërkesat e raportimit.	Të përgatitet me kohë plani i veprimit për adresimin e rekomandimeve të dala nga ky raport i auditimit.	Po		
7. Sistemi i kontrollit të brendshëm	Të bëhet përshkrimi i saktë i detyrave dhe përgjegjësi për secilën pozitë të shërbyesve civil konform kërkesave të reja të MF/K si dhe reformave në sistemin e gjyqësorit.	Po		
8. Auditimi Brendshëm	Ka bërë përpjekje më të mëdha, në adresimin e të gjitha rekomandimeve të dala nga raportet e auditimit të brendshëm.		Drejtori i përgjithshëm në formë të memos ka caktuar personat përgjegjës për implementimin e rekomandimeve, megjithatë nuk janë përcjellur implementimet nga NJAB	