



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

**Nr. i Dokumentit: 24.24.1-2013-08**

**RAPORTI I AUDITIMIT**  
**PËR PASQYRAT FINANCIARE TË GJYKATËS KUSHTETUESE TË**  
**KOSOVES**  
**PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 DHJETOR 2013**

**Prishtinë, Maj 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 praktikrat 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 në mënyrë direkte promovojnë llogaridhënien pasi që ato ofrojnë bazë për ti mbajtur llogaridhënës menaxherët e organizatave individuale buxhetore.

Auditori i Përgjithshëm ka vendosur në lidhje me opinionin e auditimit dhe raportin mbi pasqyrat vjetore financiare të Gjykatës Kushtetuese 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 Enver Boqolli, (Udhëheqës Ekipi) dhe Arta Birinxhiku anëtare.

## 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 .....	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 2013 – i cili e përcakton Opinionin e dhënë nga Auditori i Përgjithshëm. Unë do të doja të falënderoja Sekretaren e Gjykatës Kushtetuese dhe stafin e saj për ndihmën e tyre gjatë procesit të auditimit.

Ekzaminimi i pasqyrave financiare për vitin 2013 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. Qasja e ndërmarrë e reflekton qasjen e paraqitur në Memorandumin e Planifikimit të auditimit të datës 30 shtator 2013.

Auditimi ynë fokusohej në:

- Pajtueshmërinë me kornizën e raportimit dhe rreziqet domethënëse për pasqyra 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 Gjykatës Kushtetuese 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 Zyra e 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 Gjykatës Kushtetuese të Kosovës kishte dizajnuar një sistem të mirë të kontrollit të brendshëm dhe menaxhimit financiar. Kontrollat efektive kanë siguruar që menaxhimi i buxhetit të bëhet në pajtueshmëri të plotë me parimet e mirëfillta të menaxhimit financiar.

Megjithatë, gjatë auditimit të ndërmjetëm kishim identifikuar disa çështje të cilat nuk ishin në përputhje me kërkesat aktuale të menaxhimit financiar dhe kontrolleve. Rregullorja e brendshme lidhur me menaxhimin e personelit nuk ishte konsistente me Ligjin e Gjykatës Kushtetuese të Kosovës. Derisa pagesa e grupeve të brendshme punuese nuk korrespondonte me legjislacionin financiar të thesarit dhe praktikat e mira menaxheriale. Megjithatë duhet të theksohet se pas këshillave tona, Gjykata Kushtetuese e Kosovës ka ndërmarrë veprime të menjëhershme për të adresuar këto çështje. Ne do ta përcjellim rezultatin e arritur gjatë auditimit të ri të cilin do ta fillojmë në muajin shtator.

## **Rekomandimet tona kryesore janë si në vijim:**

Sekretarja e Gjykatës Kushtetuese të Kosovës duhet të sigurojë 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; dhe
- Proceset e filluara rreth harmonizimit të rregulloreve të brendshme me ligjin e GJKK-do të japin rezultate konkrete në evitimin e kundërthënieve ekzistuese mes tyre.

## **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 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 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 shkallen 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) dhe fokusin e auditimit tonë të pajtueshmërisë.

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

### Konkluzioni i përgjithshëm

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 dhe Zyrtari Kryesor Financiar, 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 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.

GJKK 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 pamodifikuar<sup>1</sup>

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

<sup>1</sup> 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 MF - Nr 03/2013 për pasqyrat financiare vjetore 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 tjera për raportim të jashtëm

### Përshkrimi

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

- Kërkesat Buxhetore;
- Raportet tremujore, duke përfshirë pasqyrat financiare nëntë mujore me kohë;
- Raportet operative vjetore (të performancës);
- Draft Plani dhe plani përfundimtar i prokurimit me kohë;
- Raportet mbi borxhet e dorëzuara në MF;
- Raportet mbi kontrollet e brendshme, duke përfshirë raportin e vetëvlerësimit;
- Planin e veprimit për implementimin e rekomandimeve; dhe
- Inventarizimin dhe regjistrimin e pasurive në pronësi të GJKK-së.

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

## 3 Rekomandimet e vitit paraprak

### **Konkluzioni i përgjithshëm**

Konkluzioni ynë i përgjithshëm është se GJKK ka treguar gatishmëri të plotë për të adresuar të gjitha rekomandimet tona të dhëna në raportin e auditimit për vitin 2012, përkatësisht janë ndërmarrë shumë veprime për t'i adresuar shqetësimet e ngritura. 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 GJKK-së ka rezultuar më tri (3) rekomandime kryesore. GJKK-ja ka përgatitur një Plan Veprimi duke theksuar se të gjitha rekomandimet do të adresohen.

Gjatë auditimit ne vërejtëm se GJKK kishte arritur të adresoj të gjitha rekomandimet e dhëna (Hartimin e specifikacionit teknik lidhur me blerjet me prokurim, pagat dhe mëditjet, përkatësisht shtesat në fund të vitit dhe inventarizimi i pasurive).

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, duke përfshirë rolin e ndërmarrë nga Auditimi i Brendshëm dhe Komitetet e Auditimit.

Menaxhmenti i GJKK-së 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 të plotë me parimet e mirëfillta të menaxhimit financiar.

### 4.2 Planifikimi dhe realizimi i buxhetit

#### Përshkrimi

Ne kemi shqyrtuar burimin e fondeve buxhetore për GJKK-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	2013 Realizimi	2012 Realizimi	2011 Realizimi
<b>Burimet e Fondeve:</b>	<b>1,566,741</b>	<b>1,558,160</b>	<b>1,527,704</b>	<b>1,394,014</b>	<b>1,457,242</b>
Granti i Qeverisë -Buxheti	1,566,741	1,558,160	1,527,704	1,394,014	1,457,242

Nga të dhënat e prezantuara në tabelë shihet se GJKK, nuk kishte ndryshime të dukshme në mes të buxhetit fillestar dhe final. Megjithatë, lëvizje kishte në mes të kategorive ekonomike. Në muajin tetor, nga kategoria e pagave dhe mëditjeve është ri-destinuar në kategorinë e Subvencioneve dhe Transfereve shuma prej 101,042€. Ky ri destinim është bërë bazuar në memorandumun e qeverisë së Kosovës me Zyrën Civile Ndërkombëtare pas përfundimit të mbikëqyrjes së pavarësisë së Kosovës, për të kompensuar pagat dhe mëditjet e gjyqtarëve dhe këshilltarëve ndërkombëtar që punojnë ende në GJKK.

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

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti Final <sup>2</sup>	2013 Realizimi	2012 Realizimi	2011 Realizimi
<b>Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike:</b>	<b>1,566,741</b>	<b>1,558,160</b>	<b>1,527,704</b>	<b>1,394,014</b>	<b>1,457,242</b>
Pagat dhe Mëditjet	859,439	740,397	737,776	707,409	647,699
Mallrat dhe Shërbimet	582,302	618,759	592,559	595,499	576,843
Komunalit	25,000	11,000	9,365	9,701	11,386
Subvencionet dhe Transferet	-	101,042	101,042	-	-
Investimet Kapitale	100,000	86,962	86,962	81,404	221,314

Gjatë vitit 2013 GJKK, kishin shfrytëzuar 1,527,704€, ose mbi 98% të buxhetit final. 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.

### Rekomandimi

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

## 4.3 Shpenzimet

### 4.3.1 Prokurimi

#### Përshkrimi

Sipas regjistrit të kontratave të nënshkuara për vitin 2013, GJKK kishte nënshkruar 15 kontrata. Sipas planit tonë të auditimit, ne kemi testuar pesë (5) kontrata nga lista e kontratave të nënshkuara, duke përfshirë kontratat me vlera me të larta.

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.

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

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.

## **4.3.2 Shpenzimet jo përmes prokurimit**

### **Përshkrimi**

Në kategorinë e shpenzimeve tjera për të cilat nuk nevojitet të zhvillohen procedura të prokurimit, ne testuam disa mostra, që përfshijnë avancet e udhëtimeve jashtë vendit, shpenzimet e telefonit, shpenzimet e tjera kontraktuese si dhe shpenzimet e realizuara nga paraja e imët.

Bazuar në këtë ne identifikuam çështjen në vijim.

---

### **Çështja 1 - Shpenzime për kompensimin e angazhimeve në komisione - Prioriteti i mesëm**

**E gjetura** Sipas rregullës financiare nr. 01/2013/MF për shpenzimin e parave publike, pagesat për komisionet e brendshme për punë e bërë gjatë orarit të rregullt të punës nuk janë të lejueshme.

GJKK, kishte ekzekutuar pagesa për grupet e brendshme punuese për aktivitete të kryera gjatë orarit të rregullt të punës. Njëri grup punues ishte themeluar për monitorimin e ekzekutimit të vendimeve të GJKK-së, ndërsa tjetri për bashkëpunim ndërkombëtar të GJKK-së. Të dyja grupet punuese i kishin nga pesë anëtar. Pagesa për këto grupe punuese për periudhën dy mujore ishte në vlerë 3,200€.

**Rreziku** Shpenzimet e shkaktuara, të cilat nuk janë në pajtueshmëri me rregullat e financiare të thesarit mund të kenë efekte financiare për buxhetin e GJKK-së. Kjo mund të shkaktoj kosto shtesë për buxhetin e tyre.

**Rekomandimi 1** 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.

### 4.3.3 Kompensimet (pagat dhe mëditjet)

#### **Përshkrimi**

Shpenzimet e pagave dhe mëditjeve për vitin 2013 ishin në vlerë prej 737,776€.

Për të mbuluar auditimin e kësaj kategorie në 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 mostra, duke përfshirë dosjet e personelit dhe procedurat e rekrutimit të realizuara gjatë vitit 2013. Ne kemi konstatuar se GJKK ka vendosur sisteme të mira të kontrollit mbi fushën e kompensimeve (pagave dhe mëditjeve) dhe të rekrutimit.

#### **Rekomandimet**

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

## 4.4 Pasuritë dhe detyrimet

### 4.4.1 Pasuritë kapitale dhe jo-kapitale

#### **Përshkrimi**

Sipas regjistrit kontabël (SIMFK), vlera neto e pasurive të GJKK-së është 446,086€, ndërsa pasuria jo-kapitale me vlerë nën 1000€ është 1,353€.

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.

Bazuar në këtë, ne kemi konstatuar se GJKK kishte menaxhuar pasuritë e veta në përputhje me praktikën e mira menaxheriale dhe kornizën ligjore në fuqi. Zyrtari i pasurive ka bërë azhurnimin e vazhdueshëm të pasurisë, andaj posedon një regjistër të plotë dhe të saktë lidhur me pasurinë që disponon.

Inventari që posedon GJKK është i pajisur me bar-kode përkatëse, duke ngarkuar secilin zyrtarë që shfrytëzon atë inventar. Në fund të vitit ishte kryer edhe inventarizimi i pasurisë.

#### **Rekomandimi**

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

## 4.4.2 Trajtimi i borxheve

### Përshkrimi

GJKK, në vitin 2013 ka raportuar obligime të papaguara në pajtim me kërkesat e rregullores financiare nr. 02/2013/MF për raportimin e obligimeve të papaguara të organizatave buxhetore dhe në pajtim me Rregulloren MF - Nr 03/2013 për PVF-të e organizatave buxhetore.

Pasqyra e obligimeve të papaguara të GJKK-së ndaj furnitorëve në fund të vitit 2013 ishte në shumë prej 19,957€. Këto detyrime janë bartur për t'u paguar në vitin 2014.

Ne gjithashtu kemi rishikuar nëse obligimet e mbetura në fund të vitit 2013 janë paguar në fillim të vitit 2014. Bazuar në këtë test ne vërejtëm se të gjitha obligimet janë paguar në fillim të këtij viti.

### Rekomandimet

Ne nuk kemi rekomandime në këtë fushë.

## 4.5 Pajtueshmëria ligjore me aktet e brendshme

Ne i analizuam edhe aktet e brendshme të nxjerra nga GJKK-ja të cilat rregullojnë secilën nga fushat e përgjegjësive organizative.

---

### Çështja 2 Mos pajtueshmëri e rregullores së punës me ligjin e GJKK-së - Prioritet i mesëm

**E gjetura** Rregullorja e punës së GJKK-së, e nxjerrë në muajin qershor 2013, rregullonte statusin e personelit ndryshe nga ligji aktual i GJKK-së. Sipas rregullores, përjashtoj zbatimi i ligjit për shërbimin civil ndaj stafit të sekretariatit të GJKK-së. Ky përcaktim nuk ishte konsistent me ligjin aktual të GJKK-së i cili shprehimisht parasheh aplikueshmërinë e rregullave të shërbimit civil. Andaj, në fazën e ndërmjetme të auditimit, përkatësisht në memorandumun e auditimit të dorëzuar në muajin dhjetor 2013, ne këshilluam GJKK-në që t'i harmonizoj dispozitat e rregullores së brendshme me ligjin në fuqi, në mënyrë që të eliminohen kundërthëniet mes tyre. Pas kësaj, GJKK menjëherë ka ndërmarr veprimet për plotësim ndryshimin e rregullores së punës dhe tani është në proces të tejkalimit të kësaj situate.

**Rreziku** Mos pajtueshmëria në mes të rregullores së punës dhe Ligjit të GJKK-së mund të shkaktoj paqartësi në zbatimin e procedurave gjatë menaxhimit të personelit.

**Rekomandimi 2** Sekretarja e GJKK-së duhet të siguroj se proceset e filluara rreth harmonizimit të rregulloreve të brendshme me ligjin e GJKK-do të japin rezultate konkrete në evitimin e kundërthënieve ekzistuese mes tyre.

---

## 4.6 Sistemi i auditimit të brendshëm

### **Përshkrimi**

GJKK ka të themeluar Njësinë e Auditimit të Brendshëm (NJAB) dhe ka të punësuar një auditor. Kjo njësi ka përgatitur planin strategjik dhe planin vjetor të auditimit. Në planin vjetor janë planifikuar të kryhen gjashtë (6) auditime, përfshirë fushat me rrezik më të lartë. Gjatë vitit 2013, kjo njësi kishte realizuar në tërësi planin e auditimeve të planifikuara, përkatësisht kishte përfunduar gjashtë (6) raporte të auditimit.

Ne i kemi analizuar këto raporte dhe kemi vërejtur se raportet janë të cilësisë së duhur, duke nxjerr konkluzione dhe rekomandime të dobishme për menaxhmentin e GJKK-së.

Gjithashtu edhe Komiteti i Auditimit ishte plotësisht funksional. Gjatë vitit 2013, ata kishin mbajtur 4 (katër) takime, ku ishin trajtuar raportet e NJAB-së dhe raporti i auditimit të ZAP-it për vitin 2012.

Në bazë të Organogramit të GJKK-së të nxjerr në shtator të vitit 2013, Auditori i brendshëm ka raportuar tek Zv. Sekretari i Përgjithshëm, i cili njëkohësisht është përgjegjës për menaxhimin e financave (Zyrtarin shpenzues, Zyrtarin zotues, Zyrtarin e pasurive, Zyrtarin e prokurimit dhe certifikuesin). Në memorandumun e auditimit të dërguar në muajin dhjetor të vitit 2013, ne kemi këshilluar menaxhmentin e GJKK-së që të rishikoj pozicionin e NJAB-së në organogram dhe të pozicionohet në një pozitë ku i raporton një nivel më të lartë në hierarkinë e organizatës, respektivisht Sekretarit të Përgjithshëm. Menaxhmenti i GJKK-së ka marrë masa të menjëhershme dhe ka adresuar këshillën e dhënë.

### **Rekomandimet**

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 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;
- Të tregojë se opinioni 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

Komponenta e Auditimit	Rekomandimet e dhëna	Rekomandimet plotësisht të adresuara	Rekomandimet pjesërisht të adresuara	Rekomandimet e pa adresuara
4.4.1 Prokurimi	Zyrtari i prokurimit kujdeset që specifikacionet teknike janë përgatitur duke pasur për bazë kriteret jo favorizuese.	Gjatë vitit 2013 nuk kemi vërejtur kritere favorizuese gjatë hartimit të specifikacioneve teknike.		
4.4.3 Kompensimet (pagat dhe mëditjet)	Shfrytëzimin e mjeteve për qëllime të dedikuara si dhe në rast të ndryshimit dhe/apo paraqitjes së nevojave dhe prioriteteve të reja ndjekjen procedurave të duhura për financimin e tyre.	Të mjetet janë shfrytëzuar për mjetet e dedikuara.		
4.5.1 Pasurit kapitale dhe jo-kapitale	Inventarizimi i pasurisë të kryhet në pajtim me kërkesat e rregullores së brendshme për menaxhimin e pasurisë së GJKK-së.	Në fund të vitit 2013 është kryer inventarizimi i pasurisë.		