Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo

Zyra Kombëtare e Auditimit
Nacionalna Kancelarija Revizije
National Audit Office

RAPORTI I AUDITIMIT PËR PASQYRAT FINANCIARE VJETORE TË KËSHILLIT GJYQËSOR TË KOSOVËS PËR VITIN 2020

Prishtinë, qershor 2021

PËRMBAJTJA E RAPORTIT

1 Opinioni i Auditimit

2 Gjetjet dhe rekomandimet

3 Informacion i përmbledhur për planifikimin dhe realizimin e buxhetit

4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Shtojca I: Letër konfirmimi

Shtojca II: Shpjegim lidhur me llojet e të ndryshme të opinioneve të aplikuara nga ZKA dhe pjesëve të tjera të Raportit të Auditimit

Shënim

Ky Raport i auditimit është gjeneruar për herë të parë përmes platformës elektronike për menaxhimin e auditimit (SITA). Po ashtu, këtë vit, përdoret shablloni i ri i Raportit të auditimit, sipas metodologjisë së përditësuar për auditime financiare dhe të pajtueshmërisë. Raporti përfshinë për herë të parë edhe konkluzionin e veçantë për pajtueshmëri.

Jemi plotësisht të vetëdijshëm që aplikimi i të gjitha këtyre risive njëkohësisht, në rrethana të pazakonshme të pandemisë, mund të rezultojë me ndonjë lëshim të paqëllimshëm teknik, për çka ju kërkojmë falje paraprakisht dhe ju falënderojmë për mirëkuptim!

Për: Skender Çoçaj, Kryesues i Këshillit Gjyqësor të Kosovës

Adresa: Rruga: Luan Haradinaj PN, Prishtinë, Republika e Kosovës

1 Opinioni i Auditimit

Ne kemi përfunduar auditimin e pasqyrave financiare të Këshillit Gjyqësor të Kosovës për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2020, në përputhje me Ligjin për Zyrën Kombëtare të Auditimit të Republikës së Kosovës dhe Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Auditimi është kryer për të na mundësuar të shprehim opinionin për pasqyrat financiare dhe konkluzionin për pajtueshmërinë me autoritetet.[1]

Opinion i pamodifikuar për pasqyrat financiare vjetore

Ne i kemi audituar pasqyrat financiare vjetore të Këshillit Gjyqësor të Kosovës (KGjK), të cilat përmbajnë pasqyrën e pranimeve dhe pagesave në para të gatshme, raportin e ekzekutimit të buxhetit si dhe shënimet shpjeguese për pasqyrat financiare, përfshirë përmbledhjen e politikave të rëndësishme të kontabilitetit dhe raportet tjera[2], për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2020.

Sipas opinionit tonë, Pasqyrat Financiare Vjetore të Këshillit Gjyqësor të Kosovës, prezantojnë një pamje të drejtë dhe të vërtetë në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit për Sektorin Publik, sipas kontabilitetit të bazuar në para të gatshme.

Baza për opinion

Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar më poshtë tek pjesa e raportit 'Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare'. Në përputhje me ONISA-P-10, SNISA 130, Kodin e Etikës së ZKA-së, si dhe kërkesat tjera relevante për auditimin e PFV-ve të organizatave buxhetore, ZKA është e pavarur nga subjekti i auditimit. Besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinion.

Konkluzion për pajtueshmërinë

Ne kemi audituar gjithashtu pajtueshmërinë e menaxhmentit të Këshillit Gjyqësor të Kosovës me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm për subjektin e audituar në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare.

Sipas konkluzionit tonë, transaksionet e kryera në procesin e ekzekutimit të buxhetit të KGjK kanë qenë, në të gjitha aspektet materiale, në pajtueshmëri me kriteret e përcaktuara të auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm për subjektin e audituar në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare.

Baza për konkluzion

Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit (SNISA). Sipas këtyre standardeve, përgjegjësitë tona janë përshkruar më poshtë tek pjesa e raportit 'Përgjegjësitë e Auditorit për Auditimin e Pasqyrave Financiare'. Në përputhje me ONISA-P-10, SNISA 130, Kodin e Etikës së ZKA-së, si dhe kërkesat tjera relevante për auditimin e PFV-ve të organizatave buxhetore, ZKA-ja është e pavarur nga subjekti i auditimit. Besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për konkluzion.

Përgjegjësitë e Menaxhmentit dhe të organeve drejtuese/qeverisëse për pasqyrat financiare vjetore

Drejtori i Sekretariatit dhe Zyrtari Kryesor Financiar është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e drejtë të Pasqyrave Financiare sipas Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik - Raportimi Financiar bazuar në Kontabilitetin e Parasë së Gatshme. Po ashtu, Drejtori i Sekretariatit dhe Zyrtari Kryesor Financiar është përgjegjës edhe për vendosjen e kontrolleve të brendshme, të cilat i përcakton si të nevojshme për të mundësuar përgatitjen e Pasqyrave Financiare, pa keq deklarime materiale të shkaktuara, qoftë nga mashtrimi apo gabimi. Kjo përfshinë përmbushjen e kërkesave që burojnë nga Ligji nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë dhe Rregullorja nr. 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar nga Organizata Buxhetore.

Kryesuesi i KGjK-së është përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Këshillit Gjyqësor të Kosovës.

Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pajtueshmërinë

Menaxhmenti i Këshillit Gjyqësor të Kosovës është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare të Këshillit Gjyqësor të Kosovës në përputhje me Ligjin për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësinë dhe të gjitha rregullat dhe rregulloret e tjera të zbatueshme.[3]

Përgjegjësia e Auditorit të Përgjithshëm për auditimin e PFV-ve

Objektivat tona janë të ofrojmë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat financiare si tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit dhe të hartojmë një raport të auditimit që përfshin opinionin tonë. Siguria e arsyeshme është siguri e nivelit të lartë, por nuk është një garanci se një auditim i kryer në përputhje me SNISA-t do të zbulojë çdo keq-deklarim material që mund të ekzistojë. Keq-deklarimet mund të vijnë nga mashtrimi ose gabimi dhe konsiderohen materiale nëse, individualisht ose si tërësi, në mënyrë të arsyeshme pritet të ndikojnë në vendimet ekonomike të përdoruesve të marra në bazë të këtyre pasqyrave financiare.

Objektivi ynë është gjithashtu të shprehim një konkluzion të auditimit për pajtueshmërinë e autoriteteve përkatëse të Këshillit Gjyqësor të Kosovës me kriteret e përcaktuara te auditimit që burojnë nga legjislacioni i zbatueshëm në kontekstin e përdorimit të burimeve financiare, lidhur me subjektin e audituar.

Si pjesë e auditimit në përputhje me Ligjin për ZKA dhe SNISA-të, ne ushtrojmë gjykim dhe skepticizëm profesional gjatë gjithë auditimit. Ne gjithashtu:

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e keq-deklarimit material të pasqyrave financiare, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit që i përgjigjen atyre rreziqeve, dhe marrim dëshmi të auditimit që janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për opinion. Rreziku i mos zbulimit të një keq-deklarimi material që rezulton nga mashtrimi është më i lartë sesa për atë që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë manipulim, falsifikim, lëshime të qëllimshme, keq përfaqësime ose anashkalim të kontrolleve të brendshme.

- Identifikojmë dhe vlerësojmë rreziqet e mos-pajtueshmërisë me autoritetet, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, hartojmë dhe kryejmë procedurat e auditimit që janë përgjegjëse ndaj atyre rreziqeve, dhe marrim dëshmi të auditimit që janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për konkluzionin tonë për pajtueshmërinë me autoritetet. Rreziku i mos zbulimit të një rasti të mos pajtueshmërisë me autoritetet që vjen nga mashtrimi është më i lartë sesa për atë që rezulton nga gabimi, pasi mashtrimi mund të përfshijë manipulim, falsifikim, lëshime të qëllimshme, keq përfaqësime ose anashkalim të kontrollit të brendshëm.

- Sigurohemi ta kuptojmë kontrollin e brendshëm relevant për auditimin, për t'i hartuar procedurat e auditimit që janë të përshtatshme, por jo me qëllim të shprehjes së një opinioni mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të Këshillit Gjyqësor të Kosovës.

- Vlerësojmë përshtatshmërinë e politikave të kontabilitetit të përdorura dhe arsyeshmërinë e vlerësimeve të kontabilitetit dhe shpalosjet e ndërlidhura të bëra nga menaxhmenti.

- Vlerësojmë prezantimin e përgjithshëm, strukturën dhe përmbajtjen e pasqyrave financiare, përfshirë shpalosjet, për t'u siguruar se pasqyrat financiare paraqesin transaksionet dhe ngjarjet themelore në mënyrë të drejtë dhe të saktë.

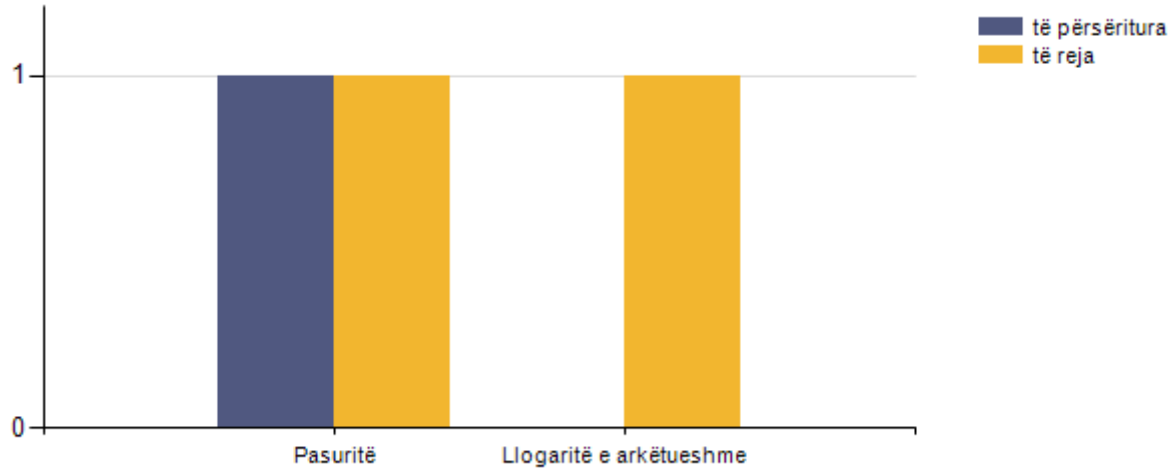
Ndër të tjera, ne komunikojmë me menaxhmentin dhe ata që janë përgjegjës për qeverisjen edhe në lidhje me fushëveprimin dhe kohën e planifikuar të auditimit dhe gjetjet e rëndësishme të auditimit, përfshirë ndonjë mangësi domethënëse në kontrollin e brendshëm që ne e identifikojmë gjatë auditimit.

Nga çështjet e komunikuara me menaxhmentin, ne përcaktojmë ato çështje që ishin më të rëndësishme në auditimin e Pasqyrave Financiare të periudhës aktuale dhe që cilësohen si çështje kyçe të auditimit. Raporti i auditimit publikohet në ueb faqen e ZKA-së, me përjashtim të informacioneve që klasifikohen si senzitive apo për shkak të ndalesave të tjera ligjore e administrative, në pajtim me legjislacionin në fuqi.

2 Gjetjet dhe rekomandimet

Gjatë auditimit, ne kemi vërejtur dobësi ku nevojiten veprime konkrete në fushën e pasurive dhe llogarive të arkëtueshme, të cilat janë paraqitur më poshtë për shqyrtimin tuaj në formë të gjetjeve dhe rekomandimeve (siç janë paraqitur në Grafikun 1). Ne do t'i përcjellim (shqyrtojmë) këto rekomandime gjatë auditimit të vitit të ardhshëm.

Grafiku 1. Lloji i gjetjeve sipas kategorive ekonomike[4]



Ne po ashtu, kemi rishikuar statusin e rekomandimeve të vitit paraprak dhe kemi vlerësuar nivelin e zbatimit të tyre. [Për detajet shih kapitullin 4].

2.1 Gjetjet për çështjet e menaxhimit financiar dhe të pajtueshmërisë

2.1.1 Pasuritë kapitale dhe jokapitale

Vlera e paraqitur në PFV e pasurive kapitale është 15,629,862€, pasurive jokapitale është 848,601€, si dhe e stoqeve 323,227€. Në këtë fushë kemi testuar 70 mostra për teste substanciale në vlerë 1,402,596€, si dhe në aspektin e pajtueshmërisë kemi vlerësuar nëse KGjK ka vepruar në pajtim me kërkesat e rregullores për pasuri. Mangësitë e evidentuara janë prezantuar në vijim:

Çështja A1 - Dobësi në evidentimin e pasurisë nën vlerën 1,000€

Gjetja

Sipas nenit 6 të rregullores Nr.02/2013 për menaxhimin e pasurisë jo financiare, pika 3 pasuria jo kapitale dhe stoqet duhet të regjistrohet në ''e-pasuria'' ndërsa sipas nenit 24 Raportimi pika 2.2. Paraqitja në pasqyrat vjetore financiare duhet të bëhet nga E- pasuria për pasuritë me vlerë nën 1,000€ dhe stoqet.

Gjatë auditimit ne kemi vërejtur që në 10 pagesa (blerjet e vitit) në vlerë 62,848€, nuk ishin regjistruar nga gjykatat në sistemin e-pasuria.

Problemi në regjistrat e e-pasurive vjen edhe nga vet sistemi, të cilin e administron MPB, por edhe nga mungesa e kontrollit më efektiv nga ana administratorëve nëpër gjykata.

Ndikimi

Mosregjistrimi i plotë i pasurive në sistemin e-pasuria është në kundërshtim me rregulloren dhe pamundëson menaxhimin efektiv dhe kontrollin mbi pasuritë.

Rekomandimi A1

Kryesuesi i Këshillit Gjyqësor të Kosovës nëpërmjet Administratorëve duhet të sigurojë se të gjitha pasuritë regjistrohen në regjistra përkatës në mënyrë që të ketë një menaxhim dhe raportim të pasurisë në përputhje me kërkesat e rregullores për menaxhimin e pasurisë jo financiare.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B1 - Mos inventarizim i plotë i pasurive në KGjK

Gjetja

Sipas Rregullores Nr.02/2013 për menaxhimin e pasurisë jofinanciare neni 18 dhe 19 si dhe Udhëzuesit Administrativ të brendshëm Nr.01/2019 kërkohet kryerja e inventarizimit, dhe hartimi i raportit të përgjithshëm në bazë të raporteve individuale të Komisionit për Inventarizimin e Pasurisë jo Financiare para përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore (PFV).

Në kuadër të KGJK, kemi vërejtur se komisionet e inventarizimit në dy gjykata (Gjykata e Apelit dhe Gjykata themelore e Pejës) nuk kishin kryer inventarizimin dhe rrjedhimisht nuk kishin përgatit raport që ndërlidhet me inventarizimin e pasurive. Një praktikë e tillë po përsëritet qe disa vite përkundër rekomandimit të viteve të kaluara.

Vlen të theksohet që gjykata themelore e Pejës me degët e saj kishte kryer inventarizimin mirëpo pas përgatitjes së PFV.

Kjo ka ndodhur si pasojë e mungesës së kontrolleve të duhura nga sekretariati dhe gjykatat për të siguruar harmonizimin dhe kryerjen e plotë të procesit të inventarizimit.

Ndikimi

Mos kryerja e plotë e inventarizimit prej gjykatave në kuadër të KGJK, mund të rezultojë në regjistra të pasaktë të pasurive si dhe reflekton në mungesë të informatave të sakta dhe të plota lidhur me pasurinë në posedim.

Rekomandimi B1

Kryesuesi i Këshillit Gjyqësor të Kosovës të sigurohet që komisioni i inventarizimit para përgatitjes së PFV të bëj inventarizimin e të gjitha pasurive në KGjK dhe të përgatis raportin që ndërlidhet me procesin e inventarizimit.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.1.2 Të arkëtueshmet

KGjK në PFV-të e vitit 2020 ka shpalosur llogari të arkëtueshme në vlerë prej 107,020€. Këto llogari përbëhen nga vendimet e gjykatave për gjobat e trafikut, gjobat nga gjykatat, tarifat gjyqësore të cilat janë të pa realizuara deri në fund të vitit 2020 dhe si të tilla janë bartur për t'u inkasuar në vitin 2021. Për këto, ne kemi testuar pesë mostra për teste substanciale në vlerë 25,533€. Lidhur me këto, ne kemi evidentuar si në vijim:

Çështja A2 - Mbivlerësim i llogarive të arkëtueshme në PFV

Gjetja

Neni 16 i Rregullores Nr. 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar nga Organizatat Buxhetore, parasheh që OB-të që mbledhin të hyra, janë të detyruara të mbajnë regjistra të të hyrave të mbledhura dhe shumat e faturuara e të pa arkëtuara. Të arkëtueshmet shpalosen në raportin vjetor financiar në tabelën përkatëse sipas llojit të të hyrave.

Nga pesë (5) mostrat e testuara, në dy raste në vlerë 15,000€ kemi vërejtur që këto vlera ishin shpalosur si Llogari të arkëtueshme (LL/A)ndërsa të njëjtat ishin të hyra të realizuara që nga qershori i vitit 2020.

Arsyeja e mbivlerësimit të Ll/A është mos barazimi i shënimeve të SIMFK me shënimet e Sistemit Elektronik për Menaxhimin e të Hyrave (SEMH) për ekzekutimet që bëhen me vendim të gjykatës pa lëshim të fletëpagesës e cila duhet të procesohet përmes SEMH.

Ndikimi

Mungesa e barazimeve pamundëson një menaxhim dhe kontroll efektive mbi Llogaritë e arkëtueshme. Si rrjedhojë e këtyre mangësive ka mbi deklarim të Ll/A duke rezultuar edhe në prezantimin jo të drejtë të tyre në pasqyra financiare.

Rekomandimi A2

Kryesuesi i Këshillit Gjyqësor të Kosovës duhet të ndërmarr masa për të siguruar se llogaritë e arkëtueshme janë të evidentuara në bazë të faturimeve dhe që vlera e tyre shpaloset saktë në PFV duke u bazuar në shënimet e sistemit elektronik për menaxhimin e të hyrave.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

3 Informacion i përmbledhur për planifikimin dhe realizimin e buxhetit

Në këtë kapitull kemi prezantuar një informacion të përmbledhur për burimet e fondeve buxhetore, shpenzimin e fondeve dhe të hyrave të mbledhura, sipas kategorive ekonomike. Kjo është ilustruar përmes tabelave dhe grafikëve të mëposhtëm:

Tabela 1. Shpenzimet sipas burimeve të fondeve buxhetore (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final[5]	2020 Shpenzimet	2019 Shpenzimet	2018 Shpenzimet
Burimet e fondeve	**29,821,540**	**28,085,668**	**27,080,416**	**28,529,735**	**27,693,591**
Grante Qeveritare – Buxheti	28,130,282	26,267,023	25,602,096	26,753,166	26,047,587
Të bartura nga viti i kaluar	0	65,771	0	0	670,938
Të hyrat vetanake	1,691,258	1,691,258	1,434,908	1,638,087	891,790
Donacionet e jashtme	0	61,617	43,412	138,482	83,276

Buxheti përfundimtar është më i ulët se buxheti fillestar për 1,735,872€. Ky zvogëlim apo ndryshim i buxhetit është rezultat i rishikimit buxhetor për vlerën 1,446,090€ si dhe vendimeve të Qeverisë për ndarje dhe kursime buxhetore në vlerë prej 289,782€.

Në vitin 2020, KGjK ka shpenzuar 96% të buxhetit përfundimtar ose 27,080,416€, me një ngritje prej 1 % në krahasim me realizimin e vitit 2019. Sidoqoftë, shpjegimet për pozicionin aktual janë detajuar më poshtë.

Tabela 2. Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final	2020 Shpenzimet	2019 Shpenzimet	2018 Shpenzimet
Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike	**29,821,540**	**28,085,668**	**27,080,416**	**28,529,735**	**27,693,591**
Pagat dhe mëditjet	23,549,021	23,715,219	23,300,383	23,684,488	22,557,422
Mallrat dhe shërbimet	4,013,569	3,158,412	2,901,150	3,760,544	3,819,099
Komunalitë	448,950	296,575	287,389	319,449	358,588
Subvencionet dhe transferet	500,000	543,186	243,650	456,814	463,353
Investimet Kapitale	1,310,000	372,276	347,845	308,441	495,130

KGjK kishte lëvizje buxhetore nëpër kategori. Megjithatë, të gjitha lëvizjet/ndryshimet ishin të mbështetura me vendime përkatëse të Ministrisë së Financave dhe Qeverisë. Sqarimet rreth ndryshimeve buxhetore janë shpalosur si në vijim:

Buxheti final për paga dhe mëditje në raport me buxhetin fillestar ishte rritur për vlerën 166,198€. Kjo rritje ishte me vendimin Nr.09/46 të datës 21.12.2020 për vlerën 83,342€, nga të hyrat e bartura 39,809€, si dhe nga donacionet 43,047€. Shpenzimet ishin 98% e buxhetit;

Buxheti final për mallra dhe shërbime në krahasim me buxhetin fillestar ishte zvogëluar për vlerën 855,157€. Në fillim me rishikim të buxhetit kjo kategori kishte shkurtim për 511,500€, pastaj me vendimet Nr. 01/46 të datës 25.11.2020 dhe Nr. 09/50 të datës 21.12.2020 ishte zvogëluar edhe për vlerën 343,657€. Në këtë kategori shpenzimet ishin 92%;

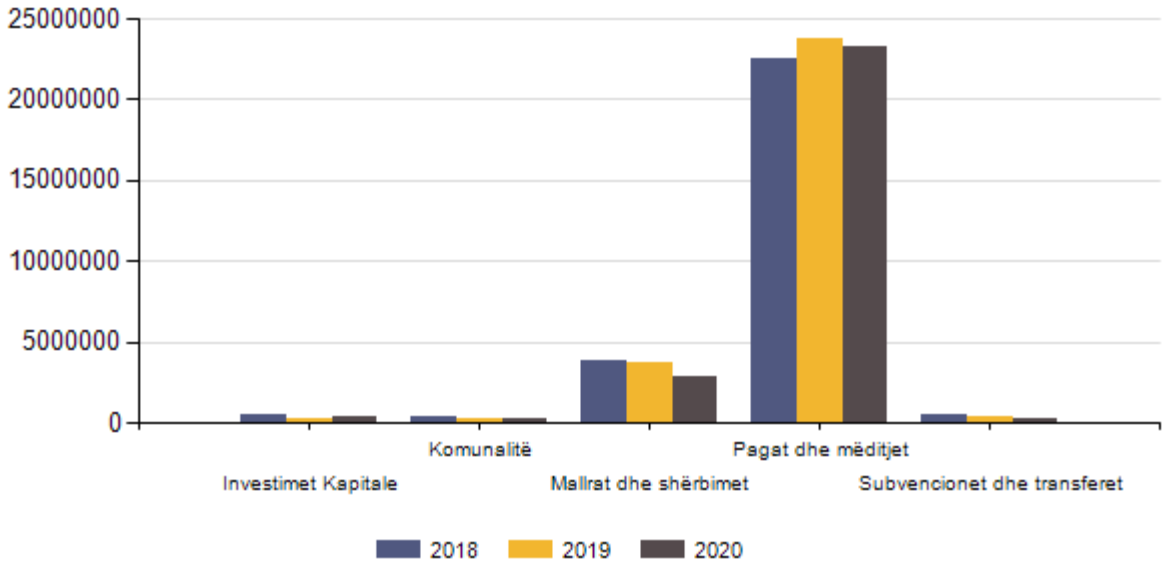
Buxheti final për shërbime komunale në raport me atë fillestar ishte zvogëluar për vlerën 152,375€. Në fillim me rishikim të buxhetit kjo kategori ishte zvogëluar 157,066€, ndërsa me vendim të qeverisë nr.09/50 të datës 21.12.2020 si dhe me transfer nga kategoria e mallrave dhe shërbimeve kishte reflektuar me rritje 4,691€. Shpenzimet për këtë kategori ishin 97% e buxhetit;

Buxheti final për subvencione dhe transfere në raport me atë fillestar ishte rritur për vlerën 43,186€ nga të hyrat e bartura, ndërsa shpenzimi ishte 45%;

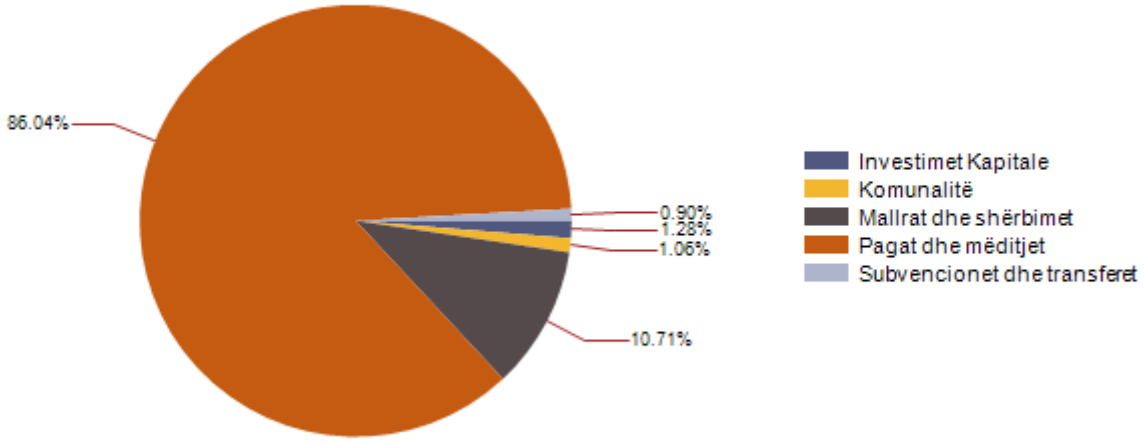
Buxheti final për investime kapitale në raport me atë fillestar ishte zvogëluar për vlerën 937,724€. Ky zvogëlim ishte me rishikim të buxhetit për 777,524€, ndërsa me vendim të qeverisë Nr.01/46 të datës 25.11.2020 për vlerën prej 160,200€.

Vlen të theksohet që KGjK për menaxhimin e situatës me COVID 19 kishte shpenzuar 14,083€.

Grafiku 2. Shpenzimet sipas kategorive ekonomike gjatë periudhës 2018-2020



Grafiku 3. Shpenzimet sipas kategorive ekonomike për vitin 2020



Të hyrat e realizuara nga KGjK në 2020 ishin 6,042,852€. Ato kanë të bëjnë me të hyrat nga gjobat e gjykatave 3,150,623€, gjobat në trafik 471,410€, taksa e gjykatës 2,274,807€, taksa tjera administrative 145,531€, si dhe të hyrat tjera 481€.

Tabela 3. Të hyrat (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final	2020 Pranimet	2019 Pranimet	2018 Pranimet
Totali i të hyrave	**7,697,187**	**6,404,157**	**6,042,852**	**7,608,314**	**7,933,155**
Të hyrat jo tatimore	7,697,187	6,404,157	6,042,371	7,602,279	7,928,116
Të hyrat tjera	0	0	481	6,035	5,038

4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit për PFV-të të vitit 2019 të KGjK-së ka rezultuar në pesë (5) rekomandime kryesore. KGjK kishte përgatitur një Plan Veprimi ku paraqitet mënyra se si do t'i zbatoj rekomandimet e dhëna. Po ashtu, kishte dorëzuar Raportin e Progresit mbi zbatimin e rekomandimeve sipas kërkesave të dalura nga Rregullorja e Punës për zbatimin e auditimit dhe planeve të veprimit.

Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2020, dy (2) rekomandime janë zbatuar, dy (2) nuk janë të aplikueshme më dhe një (1) nuk është zbatuar ende, siç është paraqitur më poshtë në Grafikun 4. Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrën se si janë trajtuar ato, shihni në Tabelën 4 (ose Tabelën e rekomandimeve).

Grafiku 4. Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak

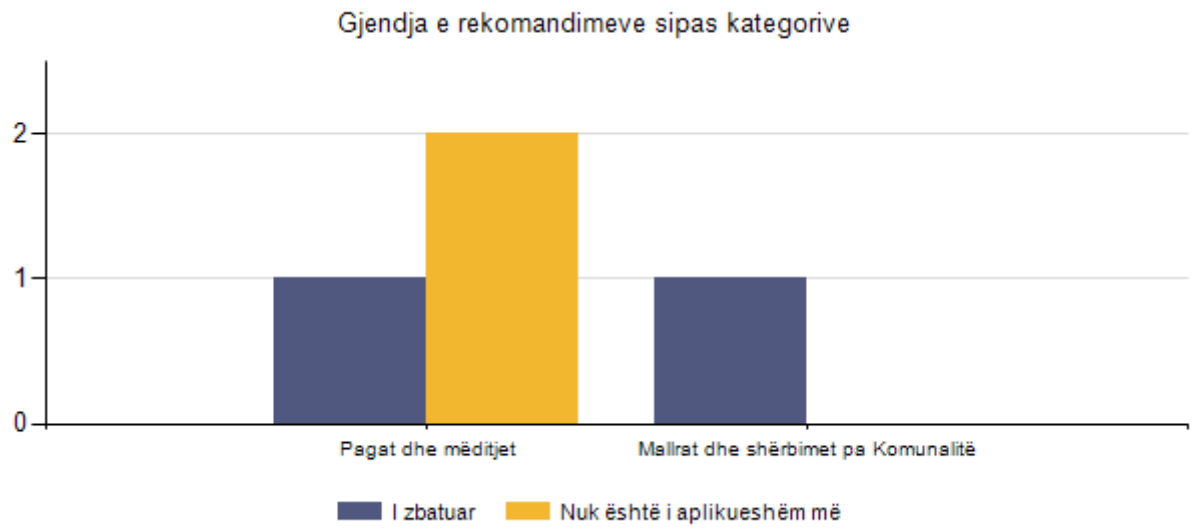


Tabela 4 Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak dhe vitit 2020

Nr	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2019	Veprimet e ndërmarra	Statusi
1.	Pagat dhe mëditjet	Kryesuesi i KGjK-së të siguroj se departamenti i burimeve njerëzore do të bëj azhurnimin (ndryshimin) e akt emërimeve në pajtim me vendimin e nxjerr nga këshilli.	Për shkak të centralizimit KGjK është në fazën finale të nxjerrjes së rregulloreve të reja që do të ketë edhe ndryshime në strukturë dhe atëherë do të bëhet harmonizimi i akt emerimeve me vendimet e nxjerra nga këshilli.	Nuk është i aplikueshëm më
2.	Pagat dhe mëditjet	Kryesuesi i KGjK-së duhet të siguroj funksionimin e sistemit elektronik të vijueshmërisë, ndërsa në rast të mos funksionimit të mbahen evidenca të vijueshmërisë në formë fizike në mënyrë që të dëshmohet prezenca e punonjësve në punë.	Në bazë të mostrave të testuara ne kemi vërejtur që Sistemi elektorinik i vijueshmërisë në Gjykatën themelore të Prizrenit ka funksionuar gjatë vitit 2020.	I zbatuar
3.	Pagat dhe mëditjet	Kryesuesi i KGjK-së të siguroj se procedurat e rekrutimit zbatohen në përputhje me rregulloren në fuqi ku pas çdo procesi të testimit dhe intervistimit do të përgatitet raporti me shkrim për menaxherin e personelit.	Për këtë vit ne nuk kemi trajtuar çështje të kësaj natyre.	Nuk është i aplikueshëm më
4.	Mallrat dhe shërbimet pa Komunalitë	Kryesuesi i KGJK-së duhet të sigurojë se zyrtarët të cilët janë të përfshirë në hartimin e specifikave nuk caktohen në vlerësimin e tenderëve si dhe këta të fundit nuk mund të angazhohen në menaxhimin e kontratës	Nuk kemi hasur në mangësi të tilla gjatë auditimit të PFV 2020	I zbatuar

Nr	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2020
1.	Pasuritë	Kryesuesi i Këshillit Gjyqësor të Kosovës të sigurohet që komisioni i inventarizimit para përgatitjes së PFV të bëj inventarizimin e të gjitha pasurive në KGjK dhe të përgatis raportin që ndërlidhet me procesin e inventarizimit.
2.	Pasuritë	Kryesuesi i KGJK-së nëpërmjet Administratorëve duhet të sigurojë se të gjitha pasuritë regjistrohen në regjistra përkatës në mënyrë që të ketë një menaxhim dhe raportim të pasurisë në përputhje me kërkesat e rregullores për menaxhimin e pasurisë jo financiare.
3.	Llogaritë e arkëtueshme	Kryesuesi i Këshillit Gjyqësor të Kosovës duhet të ndërmarr masa për të siguruar se llogaritë e arkëtueshme janë të evidentuara në bazë të faturimeve dhe që vlera e tyre shpaloset saktë në PFV duke u bazuar në shënimet e softwerit për të hyrat gjyqësore (SEMH).

Besnik Osmani, Auditor i Përgjithshëm

Qerkin Morina, Ndihmës Auditor i Përgjithshëm

Shkelqim Xhema, Udhëheqës i Auditimit

Arta Kryeziu, Udhëheqëse e ekipit

Shefkije Beka, Anëtare e ekipit

Flora Berisha, Anëtare e ekipit

Shtojca I: Letër konfirmimi

REPUBLIKA E KOSOVËS-REPUBLIKA KOSOVA-REPUBLIC OF KOSOVO
ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE
DATE PRANUAR/PRIMLJEN/RECEIVED/SUBMITTED:
Njësia Org. / Org. Jedin. / Org. Unit: 05
Shif. klasif. / Klasif. Kod / Class. Code: 47
Nr. Prot. / Br. Prot. / Prot. No.: 899
Nr.i faqeve / Br. Stranica / No. Pages: 1

REPUBLIKA E KOSOVËS
REPUBLIKA KOSOVA – REPUBLIC OF KOSOVO
KËSHILLI GJYQËSOR I KOSOVËS
SUDSKI SAVET KOSOVA - KOSOVO JUDICIAL COUNCIL

Republika e Kosovës
Republika Kosovo
Republic of Kosovo
KËSHILLI GJYQËSOR I KOSOVËS
SUDSKI SAVET KOSOVA
KOSOVO JUDICIAL COUNCIL
Br.No. 01 / 412
16.06.21
PRISHTINË

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2020 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyrën e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrese, konfirmoj se:

- Kam pranuar draft raportin e Zyrës Kombëtare të Auditimit për auditimin e Pasqyrave Financiare të Këshillit Gjyqësor të Kosovës, për vitin 2020 (në tekstin e mëtejmë "Raporti");
- Pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe (kjo pikë përshtatet nga entiteti);
- Brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.

Z. Skender Çoçaj

Kryesues
Këshilli Gjyqësor i Kosovës
Data: 16 qershor 2021

Shtojca II: Shpjegim lidhur me llojet e të ndryshme të opinioneve të aplikuara nga ZKA dhe pjesëve të tjera të Raportit të Auditimit

Raporti i auditorit për pasqyrat financiare[6] duhet të përmbajë një opinion për pasqyrat financiare, bazuar në përfundimet e nxjerra nga dëshmitë e marra gjatë auditimit. Kur auditimi kryhet për të vlerësuar gjithashtu përputhjen me legjislacionin dhe rregulloret e tjera, auditorët kanë një përgjegjësi shtesë për të raportuar për pajtueshmërinë me autoritetet.[7] . Ky opinion duhet të veçohet nga opinioni nëse pasqyrat financiare japin një pamje të drejtë dhe të vërtetë, d.m.th. opinioni mund të modifikohet në lidhje me çështjen(t) e pajtueshmërisë, por mund të mos modifikohet në lidhje me besueshmërinë e pasqyrave financiare (ose anasjelltas).

Për të arritur në përfundimin se një opinion mbi pasqyrat financiare është i modifikuar ose i pa modifikuar, një auditor duhet të sigurohet që rezultatet e auditimit përfshijnë, apo jo, keq-deklarim(e) material(e) ose të përhapur(a), apo të tillë(a) të mundshëm(me), të supozuar në rast kufizimi të fushëveprimit.

Keq-deklarimi është një ndryshim mes shumës së raportuar, klasifikimit, prezantimit ose zbulimit të një zëri të pasqyrës financiare dhe sasisë, klasifikimit, prezantimit ose zbulimit që kërkohet që zëri të jetë në përputhje me kornizën e raportimit financiar në fuqi. Keq-deklarimet mund të vijnë nga gabimi ose mashtrimi.

(shkëputur nga SNISA 200)

<u>Forma e opinionit</u>

Opinioni i pa-modifikuar

Formulohet kur nuk janë zbuluar keq-deklarime ose mos-pajtueshmëri; kur janë zbuluar keq-deklarime ose mos-pajtueshmëri, qoftë një i vetëm apo një grumbull, por që nuk është i barabartë me ose nuk e tejkalon nivelin e materialitetit për pasqyrat financiare si tërësi; ose kur keq-deklarimi (et) dhe/ose mos-pajtueshmëria e zbuluar brenda një klase të caktuar transaksionesh nuk është e barabartë me ose e tejkalon nivelin e materialitetit më të ulët të vendosur për këtë klasë të transaksioneve. Formulohet gjithashtu nëse nuk ka kufizim të fushëveprimit ose kur kufizimi i fushëveprimit nuk mund të shpie në shmangie të keq-deklarimit (eve) material (e) dhe/ose mos-pajtueshmërisë (ve).

Kufizimi i fushëveprimit ndodh kur një auditor nuk është në gjendje të marrë dëshmi të mjaftueshme auditimi për të arritur në përfundimin se pasqyrat financiare në tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale.

Auditori duhet të japë **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.

Modifikimi i opinionit në raportin e auditorit

Auditori duhet të modifikojë opinionin në raportin e auditorit nëse konstatohet se, bazuar në dëshmitë e marra nga auditimi, pasqyrat financiare në tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale dhe/ose mos-pajtueshmëri, ose nuk është në gjendje të sigurojë prova të mjaftueshme të auditimit për të arritur në përfundimin se pasqyrat financiare në tërësi nuk përmbajnë keq-deklarime materiale dhe/ose mos-pajtueshmëri.

Opinioni i modifikuar mund të jetë:

- I kualifikuar,
- I kundërt, ose
- Mohim opinioni

Opinioni i kualifikuar

Formulohet kur janë zbuluar keq-deklarime dhe/ose mos-pajtueshmëri, qoftë një i vetëm apo një grumbull, që janë të barabartë me ose e tejkalojnë nivelin e materialitetit për pasqyrat financiare si tërësi; ose kur keq-deklarimi dhe/ose mos-pajtueshmëria e zbuluar brenda një klase të caktuar transaksionesh është i barabartë me ose tejkalon nivelin e materialitetit më të ulët të vendosur për këtë klasë të transaksioneve. Formulohet gjithashtu nëse ka kufizim të fushëveprimit, i cili mund të mos shpie në shmangie të keq-deklarimit (eve) material (e).

Opinion i kundërt

Formulohet kur janë zbuluar keq-deklarime dhe/ose mos-pajtueshmëri, qoftë një i vetëm apo një grumbull, që tejkalon në mënyrë të përhapur nivelin e materialitetit për pasqyrat financiare si tërësi; ose kur keq-deklarimet dhe/ose mos-pajtueshmëritë e zbuluara brenda një klase të caktuar transaksionesh e tejkalojnë në mënyrë të përhapur nivelin e materialitetit më të ulët të vendosur për këtë klasë të transaksioneve.

"E përhapur" është term që përdoret, në kontekstin e keq-deklarimeve dhe/ose mos-pajtueshmërive, për të përshkruar efektet e keq-deklarimeve dhe/ose mos-pajtueshmërisë në pasqyrat financiare; ose efektet e mundshme në pasqyrat financiare të keq-deklarimeve dhe/ose mos-pajtueshmërisë, nëse ka të tilla, që nuk zbulohen për shkak të pamundësisë për të marrë dëshmi të mjaftueshme e të duhura të auditimit. Efektet e përhapura në pasqyrat financiare janë ato që, sipas gjykimit të auditorit:

a) Nuk kufizohen vetëm në elemente, llogari ose zëra të veçantë të pasqyrave financave;

b) Por nëse kufizohen si të tilla, përfaqësojnë ose mund të përfaqësojnë një pjesë të konsiderueshme të pasqyrave financiare; ose

c) Për sa i përket shpalosjeve, janë thelbësore që përdoruesit të kuptojnë pasqyrat financiare.

Mohim i opinionit

Formulohet kur kufizimi i fushëveprimit, d.m.th. kur pamundësia për të siguruar prova të mjaftueshme të përshtatshme të auditimit, është i natyrës materiale dhe pervazive.

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

Nëse auditori e konsideron të nevojshme të tërheqë 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 dëshmi të mjaftueshme e të përshtatshme se çështja nuk përmban keq-deklarime materiale në pasqyrat financiare, auditori duhet të përfshijë paragrafin e Theksimit të çështjes në raportin e tij. Paragrafi për Theksimin e Çështjes duhet t'i referohet vetëm informacionit të paraqitur ose shpalosur në pasqyrat financiare.

Paragrafi i theksimit të çështjes duhet:

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

Nëse auditori e konsideron të nevojshme të komunikojë 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 të 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.

Shënimet fundore

[1] Pajtueshmëria me autoritetet – pajtueshmëria me të gjitha ligjet, rregullat, rregulloret, standardet dhe praktikat e mira relevante në sektorin publik

[2] Raportet tjera janë kërkesë e nenit 8 të së Rregullores 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar

[3] Kolektivisht të referuara si pajtueshmëri me autoritetet

[4] Çështja A dhe Rekomandimi A - nënkupton çështjet dhe rekomandimet e reja
Çështja B dhe Rekomandimi B - nënkupton çështjet dhe rekomandimet e përsëritura
Çështja C dhe Rekomandimi C- nënkupton çështjet dhe rekomandimet pjesërisht të përsëritura.

[5] Buxheti Final – buxheti i aprovuar nga Kuvendi i përshtatur më pas nga Ministria e Financave

[6] Pasqyrat financiare në sektorin publik përfshijnë po ashtu edhe pasqyrën(at) e ekzekutimit të buxhetit

[7] Pajtueshmëria me autoritetet: pajtueshmëria me ligjet, rregulloret, standardet, apo praktikat e mira.