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 2022

Raporti i nënshkruar nga
Vlora Spanca,
Auditore e Përgjithshme

Prishtinë, maj 2023

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

1 Opinioni i Auditimit

Ne kemi përfunduar auditimin e pasqyrave financiare të Këshillit Gjyqësor të Kosovës për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2022, 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 2022.

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 nëse proceset dhe transaksionet përcjellëse janë 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.

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[4]

Gjatë auditimit, kemi vërejtur fusha për përmirësim të mundshëm, përfshirë kontrollin e brendshëm, të cilat janë paraqitur më poshtë për shqyrtimin tuaj në formë të gjetjeve dhe rekomandimeve. Këto gjetje dhe rekomandime kanë për qëllim të bëjnë korrigjimin e nevojshëm të informacionit financiar të paraqitur në pasqyrat financiare, duke përfshirë shpalosjet në formë të shënimeve shpjeguese dhe të përmirësojnë kontrollet e brendshme lidhur me raportimin financiar dhe pajtueshmërinë me autoritetet në lidhje me menaxhimin e fondeve të sektorit publik. Ne do t'i përcjellim (shqyrtojmë) këto rekomandime gjatë auditimit të vitit të ardhshëm.

Ky raport ka rezultuar me pesë (5) rekomandime, prej tyre dy (2) janë rekomandime të reja, dy (2) të përsëritura dhe një (1) pjesërisht i përsëritur.

Derisa për statusin e rekomandimeve të vitit paraprak dhe nivelin e zbatimit të tyre, shih kapitullin 4.

2.1 Çështjet tjera të menaxhimit financiar dhe të pajtueshmërisë

2.1.1 Mallrat dhe shërbimet dhe komunalitë

Buxheti final për mallra dhe shërbime ishte 4,580,870€, prej tyre në 2022 ishin shpenzuar 4,191,752 apo 92%. Ato kanë të bëjnë me pagesat për karburante, blerje dhe mirëmbajtje të teknologjisë informative dhe dreka zyrtare. Kemi testuar 12 mostra për teste substanciale dhe të pajtueshmërisë në vlerë 242,479€, si dhe pesë(5) mostra për teste të procedurave.

Çështja A1 - Përdorimi i parasë së imët (petty cash-it) në mos përputhje me rregullën financiare

Gjetja	Neni 29 i Rregullores MF 01/2013 për shpenzimin e parasë publike specifikon që fondet e parave të imëta do të shfrytëzohen nga OB për të paguar blerjet e ndryshme me vlera të vogla të cilat paraqiten në raste të paparashikueshme. Paratë e imëta nuk mund të shfrytëzohen për shpenzimet që mund të bëhen praktikisht përmes procesit të rregullt të shpenzimeve. Më tutje, rregullorja e njëjtë organizatat buxhetore nuk mund të pranoj fatura të shumëfishta nga një furnitor për të zvogëluar shumën e faturave individuale në më pak se 100 Euro me qëllim të realizimit të një pagese. Nga pesë(5) mostra të testuara për shpenzimin e parasë së imtë(petty cash) në vlerë 10,279€, KGjK kishte përdorur fondin e parave të imta në vlerë 5,301€ apo 52%, për blerjet që mund të bëheshin përmes procesit të rregullt të shpenzimeve. Shpenzimet ishin për dreka zyrtare 3,065€, furnizimeve për zyrë 818€, mirëmbajtje dhe sigurim të veturave 554€, mirëmbajtje dhe pajisje 685€ dhe për publikime 180€. Për më tepër kishte ndarje të faturave për të mos tejkaluar vlerën 100€. Shpenzimet për sigurimet të veturave dhe furnizime për zyrë ka ndodhur në mungesë të kontratave publike. Ndërsa shpenzimet për dreka zyrtare ishin bazuar në një udhëzimin të brendshëm administrativ UA 03/2015, i cili i ka lejuar shpenzime nga petty cash, i cili ishte në kundërshtim me rregulloren 01/2013 të MFPT.
Ndikimi	Përdorimi i parasë së imët për shpenzime të cilat nuk janë të lejuara me këtë fond, rezulton me shmangie të procedurave të prokurimit dhe ndarja e faturave rritë mundësinë e keqpërdorimit të parasë së imët.
Rekomandimi A1	Kryesuesi duhet të siguroj planifikim me kohë të procedurave të prokurimit në mënyrë që fondet e parave të imëta të shfrytëzohen vetëm për të paguar blerjet e ndryshme me vlera të vogla, të cilat paraqiten në raste të paparashikueshme. Më tutje, të siguroj harmonizimin e UA të brendshëm me rregulloren 01/2013, sa i përket shpenzimit të parasë për drekave zyrtare.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.1.2 Pasuritë kapitale dhe jokapitale

Pasuria kapitale neto e prezantuar në pasqyrat financiare është 17,528,554€, ndërsa ajo jo kapitale 2,195,563€. Ne kemi testuar 70 mostra për testime substanciale dhe pajtueshmëri. Vënia në funksion e sistemit e-pasuria mbetet sfidë për KGjK-në, si rrjedhojë janë identifikuar mangësitë e mëposhtme.

Çështja B1 - Mos përdorimi i e-pasurisë dhe mos harmonizimi i regjistrave të pasurisë me raport të inventarizimit

Gjetja

Rregulla e MF-02/2013, neni 6, pika 3 përcakton se pasuria jo kapitale dhe stoqet duhet të regjistrohen në sistemin “e-pasuria”. Po ashtu, neni 19 i të njëjtës rregullore përcakton që, komisioni për inventarizimin e pasurisë të hartoj një raport të përgjithshëm mbi inventarizimin e pasurisë dhe të krahasoj gjendjen e inventarizimit me gjendjen në regjistrat e pasurive jo financiare.

KGjK nuk kishte përdorur softuerin sistemin “e-pasuria” për regjistrimin dhe mirëmbajtjen e pasurive nën 1000€ dhe stoqeve. Në mungesë të përdorimit të sistemit e-pasuria, KGjK kishte evidentuar dhe zhvlerësuar pasuritë jo kapitale nën 1,000€ në listat e brendshme në formën e exelit dhe të njëjtat i kishte shpalosur në PFV. Më tutje, edhe pse ishin formuar komisionet për inventarizimin e pasurisë tek të gjitha njësitë e KGjK-së, nuk ishte bërë harmonizimi i këtyre raporteve me regjistrat e brendshëm të pasurisë jo kapitale.

Mos funksionalizimi i sistemimit e-pasuria është rezultat së KGjK ka kërkesa më të veçanta/specifike në sistemin e përditësuar, për të përdorur e-pasurisë, gjë që përkundër angazhimit të zyrtarëve, as gjatë viti 2022 nuk është arritur të bëhet funksionalizimi i tij nga ana e MPBAP dhe kompanisë përgjegjëse për mirëmbajtjen e sistemit. Ndërsa mos harmonizimi ka ndodhur në mungesë të regjistrave të saktë të pasurisë jo kapitale dhe neglizhencës së zyrtarëve përgjegjës të pasurive në njësitë e KGjK-së.

Ndikimi

Mirëmbajtja manuale e të dhënave dhe mos harmonizimi i gjendjes së pasurisë me regjistrin kontabël rrit mundësinë e gabimeve në mirëmbajtjen e regjistrave, shlyerjeve potenciale, keqpërdorimit, humbjes apo të tjetërsimit tyre. E gjithë kjo ndikon që vlera e pasurisë së pasqyruar në PFV të mos jetë e saktë dhe e drejtë.

Rekomandimi B1

Kryesuesi i KGjK-së duhet të forcojë kontrollet në menaxhimin e pasurisë dhe nëpërmjet Administratorëve të Gjykatave, duhet të sigurojë se pasuritë jokapitale regjistrohen në regjistra përkatës sipas kërkesave ligjore. Po ashtu duhet siguruar krahasimi i gjendjes së pasurisë sipas raportit të inventarizimit me gjendjen e regjistrave të pasurisë dhe të reflektohen ndryshimet eventuale në PVF.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja C1 - Mos regjistrimi i pasurisë jo kapitale dhe llogaritje e gabuar e zhvlerësimit

Gjetja	Sipas rregulla MF-02/2013 ,neni 6, pika 3 përcakton se pasuria kapitale duhet të regjistrohet në SIMFK, ndërsa pasuria jo kapitale dhe stoqet duhet të regjistrohen në sistemin “e-pasuria”. Më tutje, neni 22, pika 1, e kësaj rregullore, specifikon se, zhvlerësimi i pasurive bëhet sipas metodës drejtvizore. Pasuritë duhet të vlerësohen duke marrë parasysh zhvlerësimin që është grumbulluar nga momenti i blerjes së pasurisë. Nga testimet tona kemi identifikuar se KGjK nuk ka regjistruar në regjistrin e pasurive 191 kompjuterë në vlerë 149,935€ dhe 50 llaptop në vlerë 32,450€, të cilët janë blerë gjatë vitit. Më tutje, norma e aplikuar e zhvlerësimit ishte normë e njëjtë dhe nuk bazohej në llojin e pasurive dhe datën e blerjes. Në 46 raste të pasurive të testuar në vlerë 18,055€, ishin aplikuar norma më të larta të zhvlerësimit, duke i mbivlerësuar shpenzimet e zhvlerësimit për 3,009€ dhe duke e nënvlerësuar pasurinë për shumën e njëjtë. Kjo ka ndodhur për shkak të pakujdesisë së zyrtarëve përgjegjës në njësitë administrative të KGjK-së, të cilët ishin fokusuar në vënien në funksion të sistemit e-pasuria dhe mungesës së kontrolleve në nivel të përgjithshëm të organizatës për ti vërejtur këto gabime.
Ndikimi	Mos regjistrimi i pasurisë në regjistrat e brendshëm dhe përllogaritja e gabuar e zhvlerësimit kanë shkaktuar nënvlerësimin e pasurisë. E gjithë kjo ka rezultuar në pasqyrim jo të drejtë të gjendjes së pasurisë në PFV, po ashtu rritë rrezikun që pasuria të keqpërdoret, humbet apo tjetërsohet.
Rekomandimi C1	Kryesuesi i KGjK-së duhet të siguroj që blerjet e pasurisë jokapitale të regjistrohen në regjistrat përkatës të pasurisë, në mënyrë që të mundësohet regjistër i plotë i pasurisë dhe raportim i drejtë në PFV. Më tutje, të sigurohet se zhvlerësimi i këtyre pasurive do të bëhet duke përdorur normat e zhvlerësimit e përcaktuara me rregullore, varësisht nga koha reale e blerjes së këtyre pajisjeve.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.1.3 Detyrimet e papaguara

Obligimet e papaguara në fund të viti 2022 ishin 799,125€, që krahasuar me vitin e kaluar, kishte një rritje prej 189,450€. Rritja në investime kapitale kryesisht kishte ndodhur si rezultat i një projekti për të cilin kishin perfunduar procedurat e shpronësimit, mirëpo nuk kishte buxhet të ndarë për pagesë, duke qenë se me ligjin fillestar të buxhetit ishte planifikuar në Ministrinë e Punëve të Brendshme dhe Administratës Publike. Ndërsa për mallra dhe shërbime, rritja e obligime është kryesisht tek karburantet, si rezultat i rritjes së çmimeve dhe mos aprovimit të kërkesave të organizatës nga MFPT për transferim të mjeteve brenda kategorive.

Çështja A2 - Vonesa në pagesa të obligimeve

Gjetja	Neni 39 i LMFPP, specifikon se, ZKF i organizatës buxhetore është përgjegjës për të siguruar që çdo faturë e vlefshme dhe kërkesë për pagim për mallra dhe shërbimet e furnizuara dhe/ose punët e realizuara për organizatën buxhetore të paguhen brenda tridhjetë (30) ditëve kalendarike pas pranimit të faturës ose kërkesës për pagim nga organizata përkatëse buxhetore. Nga pesë mostra te testuara për obligimet e papaguara, dy fatura për mallra dhe shërbime në vlerë totale 33,765€ dhe një pajtim/ujidi gjyqësore për kompensim dëmi në vlerë 18,375€ nuk ishin paguar brenda afatit kohor ligjor prej 30 ditëve. Vonesat ishin nga 31 deri në 37 ditë pas afatit të lejuar ligjor. Kjo ka ndodhur për shkak të mos aprovimit të transferit të mjeteve nga Ministria e Financave Punës dhe Transfereve (MFPT) në fund të vitit dhe në mungesë të kontrolleve në menaxhimin e borxheve.
Ndikimi	Vonesa në pagesën e obligimeve mund ta bëj KGjK-në subjekt të padive nga operatorët ekonomik, duke shkaktuar shpenzime shtesë gjyqësore/përmbarimore apo obligime për vitin vijues.
Rekomandimi A2	Kryesuesi i KGjK-së duhet të sigurojë që të gjitha faturat e pranuara të paguhen në brenda afatit prej 30 ditëve nga pranimi i faturës, me qëllim të menaxhimit të duhur të fondeve publike.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.1.4 Detyrimet kontigjente

Detyrimet Kontingjente në vitin 2022 janë rritur për 29,477,287€ apo 38%. Kjo rritje është rezultat i identifikimit të një lënde në vlerë 25,000,000€ e viti 2019 nga sistemi i SMIL dhe padive tjera të ndodhura gjatë vitit.

Çështja B2 - Nënvlerësimi/mbi i detyrimeve kontigjente

Gjetja	Sipas rregullores së MF - nr. 01/2017 Për raportim vjetor financiar, neni 18, parasheh që organizatat buxhetore në harmoni LMFPP-në, raportojnë të gjitha detyrimet kontigjente. Në shtatë (7) raste, vlera e detyrimeve kontigjente nuk ishte llogaritur saktë, duke e nënvlerësuar/mbivlerësuar regjistrin e detyrimeve kontigjente. Në gjashtë (6) raste në vlerë 56,901€ nuk ishin përfshirë të gjitha detyrimet të cilat dalin nga paditë dhe në një (1) rast në vlerë 6,518€ ishin kalkuluar dy here kompensimet e dëmit material. Kjo kishte ndodhur nga mungesa e kontrolleve nga menaxhmenti dhe pakujdesia e zyrtarëve përgjegjës.
Ndikimi	Nënvlerësimi i vlerës së detyrimeve kontigjente ndikon në prezantimin jo të saktë dhe të drejtë të informatave në pasqyra financiare.
Rekomandimi B2	Kryesuesi i KGjK-së duhet të sigurojë kontrolle efektive në regjistrimin e detyrimeve kontigjente në mënyrë që të mundësohet regjistër i saktë i detyrimeve kontigjente dhe raportim i drejtë në PFV.

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]	2022 Shpenzimet	2021 Shpenzimet	2020 Shpenzimet
Burimet e fondeve	**32,183,896**	**31,400,365**	**29,552,128**	**28,028,490**	**27,080,416**
Grante Qeveritare - Buxheti	30,597,146	29,518,920	27,809,641	26,363,280	25,602,096
Të bartura nga viti i kaluar	0	46,909	4,410	0	0
Të hyrat vetanake	1,586,750	1,586,750	1,586,628	1,644,349	1,434,908
Donacionet e jashtme	0	247,786	151,449	20,861	43,412

Buxheti përfundimtar është më i ulët se buxheti fillestar për 783,531 €. Kjo ulje është rezultat i rishikimit të ligjit të buxhetit dhe vendimeve të qeverisë.

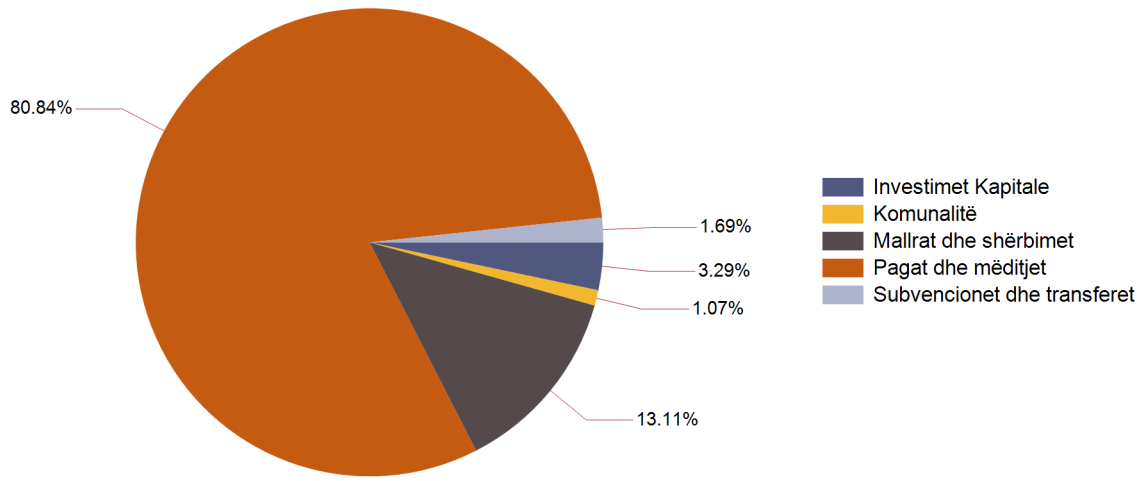
Në vitin 2022 OB ka shpenzuar 94% të buxhetit përfundimtar ose 29,552,128€ me një ulje prej 4% në krahasim me vitin 2021.

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

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final	2022 Shpenzimet	2021 Shpenzimet	2020 Shpenzimet
Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike	**32,183,896**	**31,400,365**	**29,552,128**	**28,028,490**	**27,080,416**
Pagat dhe mëditjet	25,086,141	24,553,996	23,888,963	23,277,174	23,300,383
Mallrat dhe shërbimet	3,983,505	4,186,620	3,874,613	3,491,931	2,901,150
Komunalitë	394,250	394,250	317,140	328,195	287,389
Subvencionet dhe transferet	500,000	542,499	499,878	457,501	243,650
Investimet Kapitale	2,220,000	1,723,000	971,534	473,689	347,845

Shpjegimet për ndryshimet në kategoritë e buxhetit janë dhënë më poshtë:
•Tek pagat dhe mëditjet, buxheti përfundimtar është zvogëluar për 532,145€. Ky ndryshim është rezultat i shkurtimit buxhetor prej 691,226€ me vendimit të qeverisë nr. 04/115, rritjes nga të hyrat e bartura prej 4,410€ dhe grandeve të donatorëve prej 154,671€.
•Tek mallrat dhe shërbimet, buxheti përfundimtar në raport me buxhetin fillestar është rritur për 203,115€. Kjo rritje është rezultat i bartjes së mjeteve nga kategori e investimeve kapitale prej 110,000€ dhe grandeve të donatorëve prej 93,115€.
•Tek subvencionet dhe transferet, buxheti përfundimtar është rritur për 42,499€ i rezultat i bartjes së të hyrave vetanake të pa shpenzuara të vitit 2021.
•Tek investimet kapitale buxhetit përfundimtar është zvogëluara për 497,000€. Zvogëlimi prej 387,000€ është nga kursimet buxhetore me vendime të qeverisë (nr. 14/106 të datës 09.11.2022 dhe nr 11/112 të datës 13.12.2022) dhe nga bartja e mjeteve në mallra dhe shërbimeve prej 110,000€, me kërkesë të KGjK-së.

Grafiku 1. Shpenzimet sipas kategorive ekonomike për vitin 2022



Të hyrat e realizuara nga Këshilli Gjyqësor i Kosovës në 2022 ishin në vlerë 9,821,598€. Ato kanë të bëjnë me gjobat e trafikut, gjobat nga gjykatat, taksat gjyqësore, taksat për kompensimin e viktimave të krimit, gjobat dhe taksat nga Dhoma e Posaçme e Gjykatës Supreme. Krahasuar më vitin paraprak kemi rritje të të hyrave për 804,715€ apo 9%. Kjo rritje ka të bëjë me rritjen e numrit të lëndëve të zgjidhura nga ana e gjykatave.

Tabela 3. Të hyrat (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final	2022 Pranimet	2021 Pranimet	2020 Pranimet
Totali i të hyrave	**9,377,059**	**9,377,059**	**9,821,598**	**9,019,139**	**6,042,852**
Të hyrat jo tatimore	9,377,059	9,377,059	9,821,598	9,016,883	6,042,371
Të hyrat tjera	0	0		2,256	481

4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit për PFV-të e vitit 2021 të Këshillit Gjyqësor ka rezultuar me pesë (5) rekomandime kryesore. KGjK kishte përgatitur një plan veprimi ku paraqitet mënyra se si do t'i zbatoj rekomandimet e dhëna.
Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2022, dy (2) rekomandime janë zbatuar, një (1) rekomandi është pjesërisht i zbatuar, ndërsa dy (2) rekomandime nuk janë zbatuar ende, siç është paraqitur në Grafikun 2, më poshtë.
Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrën se si janë trajtuar ato, shihni në Tabelën 3 (ose Tabelën e rekomandimeve).

Grafiku 2. Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak

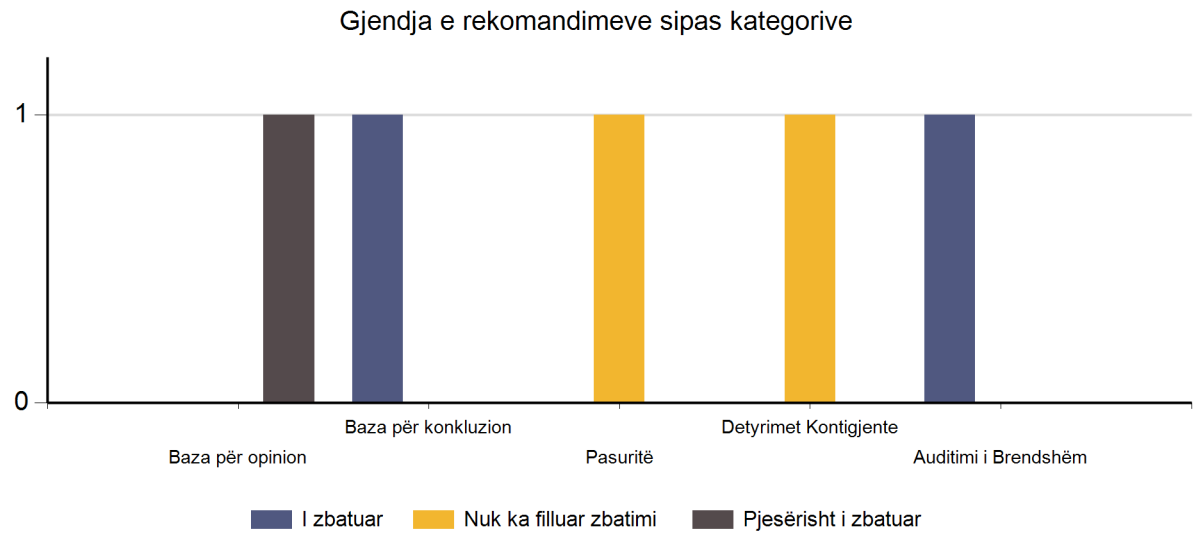


Tabela 4 Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak

Nr	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2021	Veprimet e ndërmarra	Statusi
1.	Baza për opinion	Kryesuesi i KGJK-së në bashkëpunim me Thesarin dhe Institucionet shfrytëzuese të pronave duhet të sigurojë që pasuritë që nuk shfrytëzohen nga KGJK-ja të barten tek institucionet që ju takojnë. Gjithashtu të siguroj që blerjet e pasurisë kapitale dhe jokapitale të regjistrohen në regjistrat përkatës të pasurisë, në mënyrë që të mundësohet regjistër i plotë i pasurisë dhe raportim i drejtë në PFV. Më tutje, të sigurohet se zhvlerësimi i këtyre pasurive do të bëhet duke përdorur normat e zhvlerësimit e përcaktuara me rregullore, varësisht nga koha reale e blerjes së këtyre pajisjeve.	Pjesa e parë e rekomandimit që ka të bëj me bartjen e pasurisë që nuk janë në shfrytëzim është zbatuar. Sa i përket pjesës së dytë të rekomandimit që lidhet me regjistrimin e blerjeve dhe pjesës së tretë që lidhet me zhvlerësimin e pasurive, rekomandimi nuk është zbatuar, pasi që të njëjtat janë përsëritur edhe këtë vit.	Pjesërisht i zbatuar
2.	Baza për konkluzion	Kryesuesi i KGJK-së duhet të rris mbikëqyrjen për të gjitha nivelet e kontrollit financiar dhe pagesat të bëhen vetëm për mallrat e pranuara në bazë të kontratës.	Pas identifikimit të situatës nga ana jonë, KGJK ka ndërmarr veprime që pajisjet të vendosen sipas pagesë së bërë.	I zbatuar
3.	Pasuritë	Kryesuesi i KGJK-së duhet të forcojë kontrollet në menaxhimin e pasurisë dhe nëpërmjet Administratorëve të Gjykatave, duhet të sigurojë se pasuritë jokapitale regjistrohen në regjistra përkatës sipas kërkesave ligjore. Poashtu duhet siguruar krahasimi i gjendjes së pasurisë sipas raportit të inventarizimit me gjendjen e regjistrave të pasurisë dhe të reflektohen ndryshimet eventuale në PVF.	Për kundër përpjekjeve të shumta të zyrtarëve të pasurisë, që ASHI ti vëjnë në funksion e-pasurinë, mbetet ende sfidë e viti 2023. Po ashtu nuk është arritur të bëhet harmonizimi i regjitraave me raport të inventarizimit.	Nuk ka filluar zbatimi

4.	Detyrimet Kontigjente	Kryesuesi i KGJK-së duhet të sigurojë kontrolle efektive në regjistrimin e detyrimeve kontigjente në mënyrë që të mundësohet regjistër i saktë i detyrimeve kontigjente dhe raportim i drejtë në PFV.	Zyra ligjore ka marrë për bazë regjistrin e padive nga SMIL, mirëpo edhe këtë vit, kemi identifikuar mangësi në paraqitjen e saktë të vlerës së detyrimit.	Nuk ka filluar zbatimi
5.	Auditimi i Brendshëm	Kryesuesi i KGJK-së duhet të stimuloj dhe mbështesë punën e komitetit të auditimit për t'u siguruar se roli dhe misioni i tij në organizatë po përmbushet dhe funksioni i auditimit të brendshëm është i monitoruar mirë.	Komiteti i Audtimit ishte funksional gjatë tërë vitit 2022.	I zbatuar

Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme



Agron Fetiu, Ndihmës Auditor i Përgjithshëm



Blerina Krasniqi, Drejtore e Auditimit



Qëndresa Isufi, Udhëheqëse e ekipit



Besa Morina, Anëtare e ekipit



Shtojca I: Letër konfirmimi



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
Nr.Br.No 01/580
Datë 30.05.2023
PRISHTINË - A

LETËR E KONFIRMIMIT

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2022 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 2022 (në tekstin e mëtejmë "Raporti");
- pajtohem/ nuk pajtohem/ pajtohem pjesërisht/ me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit;
- 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.Albert Zogaj

Kryesues i Këshillit Gjyqësor të Kosovës,

Data: 30.05.2023, Prishtinë

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], duke rezultuar me konkluzion mbi pajtueshmërinë.

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)
Forma e opinionit

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.