



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



Komuna e Kaçanikut
Opština Kacanik
Municipal Kacanik

Zyra e Kryetarit

01 Nr.104/02-14135/23
Kaçanik; 13.06.2023

PËR/ZA/TO:	ZYREN E KUVENDIT KOMUNAL – KRYESUESIT Z. KEMAJL MËRSELI
NGA/OD/FROM:	Besim Ilazi – Kryetar Komune-ZKA
PËRMES:	
TEMA/SUBJEKAT/SUBJECT:	Dorëzimi i Raportit të Auditimit për Pasqyrat Vjetore Financiare të Komunës së Kaçanikut për vitin e përfunduar 2022

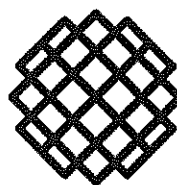
I Nderuar Kryesues I Kuvendit,

Bashkëngjitur me këtë shkresë po i dergojmë Raportin e Auditimit të Pasqyrave Vjetore Financiare 'PVF' Komunës së Kaçanikut për vitin 2022 për shqyrtim dhe diskutim në seancën e ardhshme e cila do të zhvillohet nga Asambleja Komunale.

Me respekt;



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 KOMUNËS SË KAÇANIKUT 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 Komunës së Kaçanikut 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 Komunës së Kaçanikut (KK), 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 tjera², për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022.

Sipas opinionit tonë, Pasqyrat Financiare Vjetore të Komunës së Kaçanikut, 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 mendimit tonë, përveç ndikimeve të çështjeve të përshkruara në seksionin Baza për Konkluzion të pajtueshmërisë, transaksionet e kryera në procesin e ekzekutimit të buxhetit Komunës së Kaçanikut kanë qenë, në të gjitha aspektet materiale, në përputhje 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

- A1 Lejimi i pagesës si paradhënie prej 40,676€, edhe pse nuk ishte paraparë me kontratë dhe në dosjen e tenderit tek kushtet e veçanta të kontratës.
- A2 Tejkallim i sasive në pozicionet e kontraktuara te kontrata " Ndërtimi i kanalizimeve fekale dhe atmosferike".
- A3 Vonesa në deponimin e mjeteve monetare të mbledhura në llogarinë bankare.
- B1 Komuna kishte lëshuar dokumentacionin e tenderit pa hartuar projektin ekzekutues.
- A4 Komuna nuk i kishte ngarkuar dokumentet që ndërlidhen me kërkesat e përshtatshmërisë në platformën elektronike të prokurimit publik.
- A5 Çertifikimi i pagesës është bërë në mungesë të raportit të menaxherit të projektit.
- A6 Komuna në vitin 2022, menaxhimin e kontratave nuk e kishte përgatitur dhe mbajtur përmes sistemit elektronik të prokurimit.
- A7 Llogaritë e arkëtueshme të prezantuar në Raportin Vjetor Financiar (RVF) ishin mbivlerësuar për 22,631€.
- B2 Vetura në vlerë 24,850€, ishte regjistruar në klasën e gabuar.

Më gjerësisht shih nënkapitullin 2.1 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

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 '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 e 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

Kryetari i Komunës 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, Kryetari i Komunës 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 përmbyshjen 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.

Kryetari i Komunës është përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Komunës së Kaçanikut.

Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pajtueshmërinë

Menaxhmenti i Komunës së Kaçanikut është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare të Komunës së Kaçanikut 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.

Objekivi ynë është gjithashtu të shprehim një konkluzion të auditimit për pajtueshmërinë e autoriteteve përkatëse të Komunës së Kaçanikut me kriteret e përcaktuara të 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 opinionin. 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 opinionimi mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të Komunës së Kaçanikut.
- 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 rekomandimet⁴

Gjatë auditimit, ne kemi vërejtur fusha ku nevojiten përmirësime të mundshme, rreth menaxhimit financiar dhe kontrollit. Dobësi evidente janë vërejtur në fusha të rëndësishme financiare si: mungesë e projektit ekzekutiv, mosdeponim me kohë i mjeteve monetare të mbledhura nën 10€, mosraportim nga menaxherët e kontratave, mangës në lidhje me përdorimin e e-platformës së prokurimit publik, dobësi në regjistrimin e pasurive, vonesa në inkasmin e llogarive të arkëtueshmëve.

Gjetjet dhe rekomandime kanë për qëllim të përmirësojnë informacionin financiar të paraqitur në Raportin Vjetor Financiar, 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 10 rekomandime, prej tyre tetë (8) janë rekomandime të reja dhe dy (2) të përsëritura.

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

2.1 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

Çështja A1 - Pagesa e avansit prej 10% të vlerës së kontratës për investime kapitale pa u paraparë në kontratë dhe me kushte të veçanta

Gjetja Neni 13 i Ligjit nr. 08/I-066 mbi Ndarjet Buxhetore për Buxhetin e Republikës së Kosovës për vitin 2022 parasheh se "Organizatrat buxhetore mund të iu paguajnë paradhënie kontraktuesve për projektet kapitale dhe për mallra dhe shërbime deri në 15% të vlerës së kontratës. Pagesa e tillë e paradhënies mund të bëhet vetëm në bazë të kontratës së lidhur në mënyrë ligjore, me vlerë më të lartë se dhjetëmijë euro (10,000 €), e cila është arritur në përputhje me Ligjin e Prokurimit Publik. Për pagesën e paradhënies për projektet kapitale, kontrata duhet të përmbajë garancionin e performancës dhe orarin qartazi të përcaktuar të pagesave, e cila njëkohësisht parasheh punën që duhet kryer para se të bëhet secila pagesë. Në muajin nëntor pagesa e paradhënies është e kufizuar deri në dhjetë përqind (10%) dhe në muajin dhjetor të vitit 2022 deri në pesë përqind (5%) të vlerës së kontratës".

Te projekti "Ndërtimi i objektit për banim social" në vlerë 406,747€, e lidhur më 19.10.2022, zyra e prokurimit në dosjen e tenderit te kushtet e veçanta të kontratës si dhe te kontrata e lidhur me operatorin ekonomik nuk e kishte paraparë pagesën në paradhënie. Menaxheri i projektit dhe operatorit ekonomik në muajin nëntor të vitit 2022 kishin kërkuar lejim të paradhënies prej 10% të vlerës së kontratës, me q'rast Kryetari me 15.11.2022 lejon që pagesa të bëhet në paradhënie në vlerë 40,676€, edhe pse ajo nuk ishte e paraparë.

Kjo ka ndodh me arsyen e operatorit ekonomik lidhur me rritjen e çmimeve në tregun e materialit të ndërtimit.

Ndikimi Pagesa e paradhënies e cila nuk ishte paraparë me dosjen e tenderit dhe kontratën e lidhur mes palëve mund të ndikojë që komuna të mos jetë një trajtim të barabartë dhe transparente me operatorët tjerë.

Rekomandimi A1 Kryetari duhet të sigurojë se nuk do të lejojë pagesë në paradhënie nëse një gjë e tillë nuk është e paraparë me kushte të veçanta të dosjes së tenderit dhe me kontratë të lidhur mes komunës dhe operatorit ekonomik.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A2 - Tejkallim i sasive në pozicionet e kontraktuara

Gjetja Komuna kishte hartuar paramasën dhe paralogarinë për projektin "Ndërtimi i kanalizimeve fekale dhe atmosferike". Në këtë paramasë ishin paraparë sasitë që duhet të kryhen për secilin pozicion që priten të realizohen.

Te kontrata "Ndërtimi i kanalizimeve fekale dhe atmosferike" e lidhur me datën 22.10.2021 në vlerë 92,414€, kemi vërejtur tejkallim të sasive në pozicionet e kontraktuara. Tejkallimet ishin tek pozicioni i punëve paraprake, vlera e kontraktuar ishte 900€, ndërsa e realizuar 1,453€, pozicioni punët e gërmimit vlera e kontraktuar 16,969€ e realizuar 27,368€, pozicioni punët

latuese të kontraktuar 200€ të realizuara 1,036€, punët montuese të kontraktuar 43,665€ të realizuara 45,462€. Ndërsa pozicionet të cilat nuk ishin realizuar sipas kontratës ishin: punët e kanalizimit atmosferik të kontraktuar 17,834€ të realizuar 4,409€, punët e betonit të kontraktuar 10,635€, të realizuara 8,800€. Edhe pse kishte ndryshime materiale në kontratë. Komuna nuk e kishte ndryshuar a po ndërpre kontratën. Vlen të theksohet se kontrata në total nuk është tejkaluar.

Ndryshimi i pozicioneve të kontraktuar ka ndodhur si rezultat hartimit të paramasës dhe paralogarisë në mungesë të projektit ekzekutiv.

Ndikimi Tejkalimi i pozicioneve të kontraktuara në njërën anë dhe mosrealizimi i pozicioneve nga ana tjetër, ndikon që kontrata mos të realizohet dhe mos ta arrij qëllimin e paraparë.

Rekomandimi A2 Kryetari duhet të sigurojë se në rastet kur ka ndryshime materiale të pozicioneve të realizuara krahas të pozicioneve kontraktuara kontratat e tilla të ndërpriten.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A3 - Vonesa në deponimin e mjeteve në llogari bankare

Gjetja Neni 11 paragrafi 2 i Rregullës Financiare 03/2010 për të hyrat parasheh se "Në fund të ditës paratë e grumbulluara në arkat e OB-ve duhet të depozitohen në total për çdo lloj të të hyre përmes agjencive mbledhëse me faturë përmbledhëse të përcaktuara me numrin identifikues UNIREF".

Mjetet monetare në vlerë 4,080€, të grumbulluara gjatë muajit janar (05-28.01.2022) nga taksa për regjistrimin e automjeteve ishin deponuar po thuajse një muaj me vonesë në bankë (data e deponimit 31.01.2022), po ashtu, mjetet monetare në vlerë 839€, të grumbulluara nga taksa për çertifikata tjera gjatë muajit nëntor (01-25.11.2022) ishin deponuar një muaj me vonesë në bankë (data e deponimit 30.11.2022).

Kjo ka ndodh nga pakujdesia e zyrtarit përgjegjës për t'i deponuar mjetet monetare në llogarinë bankare të komunës.

Ndikimi Mbajtja e mjeteve në arkën e komunës për pa i deponuar në llogari bankare për një periudhë një mujore, mund të ndikoj në humbjen a po tjetërsimin e mjeteve të mbledhura.

Rekomandimi A3 Kryetari duhet të sigurojë se mjetet monetare të grumbullara nga taksa për regjistrimin e automjeteve dhe çertifikatave do të deponohen në fund të ditës.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B1 - Mungesa e projekteve ekzekutuese

Gjetja Rregullat dhe Udhëzuesi Operativ për Prokurimin Publik respektivisht pika 20.13 ndër tjerash parasheh se "Autoriteti Kontraktues është përgjegjës për hartimin e projektit ekzekutues dhe i cili në mënyrë mandatore duhet t'i bashkëngjitet (gjithashtu në pajisje elektronike) Specifikave Teknike, të cilat janë pjesë të dosjes së tenderit. Asnjë Autoriteti Kontraktues nuk i lejohej që të lëshojë dokumentacionin e tenderit pa bashkëngjitur përshkrimin e hollësishëm të projektit".

Në dy (2) raste, kemi vërejtur se Komuna ka lëshuar dokumentacionin e tenderit pa hartuar projekte ekzekutuese. Rastet ishin tek kontratat: "Ndërtimi i sallës së edukatës fizike SHFMU Nazim Osmani" në vlerë 315,916€ dhe "Rregullimi dhe asfaltimi i rrugëve urbane dhe rurale" në vlerë 275,843€.

Kjo ka ndodhur nga pakujdesia e Komunës për të hartuar projekte ekzekutuese ashtu siç kërkohet me kërkesat ligjore.

Ndikimi Mungesa e projektit ekzekutues mund të shkaktoj vështirësi në realizimin e projekteve gjatë fazës së ekzekutimit, dhe rritë rrezikun që gjatë procesit të ekzekutimit të projekteve të paraqiten pengesa të ndryshme si në aspektin profesional, ashtu edhe në vonesat e punimeve apo edhe në rritjen e kostove të projekteve.

Rekomandimi B1 Kryetari të sigurojë kontrolle dhe monitoroj zbatimin e kërkesave ligjore, që me rastin e inicimit të procedurave të prokurimit për kontraktimin e punëve të sigurohet paraprakisht hartimi i projekteve në përputhje me nevojat dhe kërkesat e parashikuara.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A4 - Mungesa e dokumenteve që ndërlidhen me kërkesat e përshtatshmërisë në platformën elektronike të prokurimit publik

Gjetja Pika 49.18 e Rregullës dhe Udhëzuesit Operativ për Prokurimin Publik parasheh se "Verifikimi i përshtatshmërisë, dhe kualifikimeve të ofertuesve, bëhet përmes Letrës standarde B47 Kërkese për sqarimin e tenderit/aplikacionit përmes platformës elektronike".

Kemi vërejt se dokumentet e kërkuara sipas kërkesave të përshtatshmërisë për fituesin e kontratës siç janë vërtetimi nga gjykata kompetente, vërtetimi i ATK-së, nuk ishin vendosur në platformën elektronike të e-prokurimit. Rastet e vërejtura janë te kontrata "Renovim i ndërtesës te pallati i kulturës" vlera e kontratës 28,577€, "Shërbimet e zëritit" vlera e kontratës 22,590€ dhe "Furnizim me lëndë djegëse pelet" vlera e kontratës 78,090€.

Sipas shpjegimeve të zyrtarit të prokurimit kjo ka ndodh me arsyetim se dokumentet në fjalë janë kërkuar origjinal.

Ndikimi Mungesa e dokumenteve të përshtatshmërisë në platformën elektronike ndikon në mosrespektimin e kërkesës ligjore, dhe në mos marrjen e informatave në mënyrë elektronike nga përdoruesit e lejuar.

Rekomandimi A4 Kryetari duhet të shtoj kontrollet tek zyra e prokurimit për të siguruar se të gjitha dokumentet e kërkuar ngarkohen në platformën elektronike të prokurimit publik.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A5 - Çertifikim i pagesës në mungesë të raportit të menaxherit të projektit

Gjetja Pika 61.20 a dhe k e Rregullës dhe Udhëzuesit Operativ për Prokurimin Publik parasheh se një ndër funksionet e menaxherit të projektit është dhe "Të sigurojë që Operatori ekonomik i përmbush të gjitha obligimet e performancës apo dërgesës në përputhje me termat dhe kushtet e kontratës dhe t'i dorëzojë raportet mbi progresin ose kompletimin e një kontrate siç kërkohet nga Departamenti i Prokurimit ose nga ZKA". Po ashtu vendimi i nxjerr nga Kryetari i Komunës për emërimin e menaxherit të kontratës parasheh " Menaxheri i projektit do të jetë përgjegjës për menaxhimin e projektit dhe do t'i raportoj me shkrim zyrës së prokurimit dhe zyrës së Kryetarit të Komunës për realizimin e punëve". Më tutje, neni 25 paragrafi 1.2 i Rregullës financiare nr. 01/2013 MF shpenzimi i parave publike parasheh " Çertifikuesi të siguroj që kushtet e zbatueshme të një kontrate publike të jenë përmbushur para regjistrimit të shpenzimit në SIMFK dhe autorizimit të pagesave".

Te pagesa për furnizim me pajisje mjekësore në vlerë 11,000€ dhe pagesa në vlerë 7,492€, për furnizim me veshmbathje për punëtorët shëndetësor, menaxherët e projekteve nuk kishin hartuar raportet mbi progresin ose kompletimin e kontratës. Pagesa ishte çertifikuar pa raport të menaxherti të projektit vetëm me raport të komisionit për pranim të mallit.

Kjo ka ndodhur si rezultat i mosnjohurive të menaxherëve të kontratës për të hartuar raportin mbi progresin e kontratës.

Ndikimi Mos raportimi me shkrim i menaxherëve të projektit, rrit rrezikun që pagesa të ekzekutohet përderisa punët/ mallrat dhe shërbimet të mos pranohen sipas termave dhe kushteve të kontratës.

Rekomandimi A5 Kryetari duhet të sigurojë se menaxherët e projekteve do të raportojnë me shkrim në lidhje me përmbushjen e kontratës nga operatori ekonomik si dhe certifikimi i pagesës të bëhet vetëm pasi që është siguruar raporti me shkrim nga menaxherët e projekteve.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A6 - Regjistrat e menaxhimit të kontratave jo përmes platformës së e-prokurimit

Gjetja Pika 61. Menaxhimi i Kontratës dhe Vlerësimi i performancës se kontraktuesve paragrafi 20.f. i Rregullës dhe Udhëzuesit Operativ për Prokurimin Publik parasheh "Të sigurojë që të gjitha regjistrat e menaxhimit të kontratës të përgatiten, mbahen dhe arkivohen në modulin për menaxhim të kontratës në sistem të prokurimit elektronik"

Komuna e Kaçanikut menaxhimin e kontratave dhe vlerësimin e performancës se kontraktuesve nuk e ka mbajt dhe arkivuar përmes

sistemit elektronik të prokurimit publik.

Kjo ka ndodhur si rezultat i neglizhencës të menaxherëve të projekteve.

Ndikimi Mosmbajtja dhe arkivimi i kontratave përmes sistemit të prokurimit publik mund të ndikoj në një menaxhim jo të mirëfilltë të kontratave si dhe nuk ofron mundësi e mjaftueshme që menaxhmenti të merr informata me kohë në lidhje me progresin dhe performancën e kontratave.

Rekomandimi A6 Kryetari duhet të kërkojë nga të gjithë menaxherët e projekteve për tu siguruar që menaxhimi i kontratave do të mbahet dhe arkivohet nga sistemi elektronik i prokurimit publik.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A7 - Mbivlerësimi i Llogarive të arkëtueshme në RVF

Gjetja Neni 16 i rregullores 01/2017 Për raportim vjetor nga Organizata Buxhetore përcakton "Organizatave buxhetore që mbledhin të hyra janë të obliguara të mbajnë regjistra të të hyrave të mbledhura dhe shumave të faturuara e të pa arkëtuara. Të arkëtueshmet shpalosen në raportin vjetor financiar në tabelën përkatëse sipas llojit të hyrave".

Kemi vërejtur se llogarit e arkëtueshme ishin mbivlerësuar për 22,631€. Kjo vlerë ishte paguar në vitin 2022, nga palët si tatim në pronë, mirëpo zyrtari i cili mban regjistrat e LIA nuk e kishte shlyer nga regjistri i të arkëtueshmeve.

Shkak i prezantimit jo të saktë të vlerës së llogarive të arkëtueshme ishte pakujdesia e zyrtarit për ta azhurnuar regjistrin e llogarive të arkëtueshme.

Ndikimi Mbivlerësimi i llogarive të arkëtueshme ndikon që vlerat e prezantuar RVF të mos prezantojnë pamje të drejtë dhe krijon paqartësi tek përdoruesit e saj.

Rekomandimi A7 Kryetari duhet të siguroj se me rastin e përgatitjes së RVF, zbatohen procedurat adekuate të kontrollit të brendshëm duke verifikuar saktësinë dhe plotësinë e të dhënave për llogaritë e arkëtueshme.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B2 - Regjistrimi i pasurisë në klasën e gabuar

Gjetja Rregullorja MF-Nr. 02/2013 për Menaxhimin e Pasurisë jo Financiare në Organizatat Buxhetore, Neni 6 paragrafi 1 përcakton se "Çdo organizatë buxhetore duhet të krijojë dhe azhurnoj regjistrin e pasurive jo financiare që i ka në menaxhimin e saj. Regjistri duhet të mbahet ndaras për çdo pasuri dhe në formë të agreguar sipas kategorive të klasifikuara në bazë të planit kontabël".

Komuna në vitin 2022, veturën e blerë në vlerë 24,850€, nuk e kishte regjistruar në klasën automjet transporti ku periudha e zhvlerësimit është 7 vite, mirëpo e ka regjistruar në klasën pajisje mjekësore ku periudha e zhvlerësimit është 5 vite.

Kjo ka ndodh si rezultat i pakujdesisë së zyrtarit të pasurisë për ta regjistruar pasurinë në klasën e duhur.

Ndikimi Mos regjistrimi i pasurisë në klasën e duhur ndikon që norma e zhvlerësimit të jetë jo e drejtë dhe me ç'rast pasuria nënvlerësohet.

Rekomandimi B2 Kryetari duhet të sigurojë zbatimin e drejtë të kontrolleve të brendshme lidhur me regjistrimin e drejtë të pasurisë jo financiare kapitale në pajtim me kriteret e rregullores për menaxhimin e pasurisë jo financiare.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.2 Çështjet tjera të menaxhimit financiar dhe të pajtueshmërisë

2.2.1 Të arkëtueshmet

Komuna në vitin 2022 ka shpalosur në RVF llogaritë e arkëtueshme në vlerë 1,830,089€. Krahasuar me vitin e kaluar (1,711,597€), ato janë rritur për 118,492€.

Çështja A8 - Dobësi në menaxhimin e llogarive të arkëtueshme

Gjetja Sipas nenit 26 të Ligjit për tatimin në pronën e paluajtshme 06-L 005, Komuna, Ministria e Financave dhe organet kompetente përmbaruese kanë autoritetin dhe kompetencat për të mbledhur detyrimet tatimore të papaguara që kalojnë shumën e dhjetë (10) Eurove dhe neni 27 Nëse një tatimpagues apo debitor nuk ka paguar plotësisht tatimin dhe gjobën nëse ka të këtillë, ose detyrimet tatimore të papaguara, në përputhje me afatet e përcaktuara, komuna nxjerr njoftimin përfundimtar me shkrim brenda dhjetë (10) ditëve pune pas ditës së fundit për pagesë, ku kërkon pagesën e plotë të detyrimeve tatimore të papaguara, jo më vonë se dhjetë (10) ditë kalendarike pas ditës që njoftimi përfundimtar konsiderohet të jetë pranuar nga debitori.
Arkëtimi i të hyrave tjera duhet të bëhet sipas afateve kohore të përcaktuara në faturë për secilin lloj të të hyrave.

Komuna nuk kishte menaxhim efektiv në mbledhjen e llogarive të arkëtueshme (LLA) pasi që vazhdon rritja e tyre nëpër vite. Për mostrat tona nuk kemi vërejt që Komuna ka marr ndonjë veprim konkret për vitin 2022 për inkasimin e LLA. Pjesëmarrjen më të madhe të të arkëtueshmeve e ka tatimi në pronë me 1,557,227€, taksa në biznese 222,020€, qiraja nga objektet (parcelat) 50,841€.

Dobësitë e identifikuara lidhur me llogaritë e arkëtueshme janë për shkak të kontrolleve të brendshme jo efektive në menaxhimin përkatësisht arkëtimin e tyre.

Ndikimi Mos arkëtimi në kohë i të hyrave të ngarkuara ndikon në nivelin e fondeve të mbledhura për buxhetin komunal dhe reflekton negativisht në financimin dhe realizimin e projekteve nga të hyrat vetanake.

Rekomandimi A8 Kryetari të sigurojë përmirësimin e procesit të menaxhimit të llogarive të arkëtueshme në mënyrë të rritjes së efikasitetit në arkëtimin e tyre.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

3 Informacion i përmbledhur për planifikimin dhe realizimin e buxhetit

Ne kemi marrë parasysh burimet e fondeve buxhetore, shpenzimin e fondeve dhe të ardhurave të mbledhura nga kategoritë ekonomike. Kjo është theksuar në tabelat e mëposhtme:

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

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final ⁵	2022 Shpenzimet	2021 Shpenzimet	2020 Shpenzimet
Burimet e fondeve	9,193,167	9,994,256	8,975,661	8,653,621	9,025,466
Grante Qeveritare - Buxheti	8,503,737	8,510,211	8,111,286	7,839,535	8,499,061
Financimi përmes huamarrjes	0	77,104	73,968	22,929	66,825
Të bartura nga viti i kaluar	0	706,271	386,278	365,273	145,987
Të hyrat vetanake	689,430	689,430	395,449	404,714	302,734
Donacionet vendore	0	11,241	8,680	21,169	10,859

Buxheti final në raport me buxhetin fillestar ishte rritur për 801,089€. Kjo rritje është rezultat i Vendimeve të Qeverisë, i bartjes së të hyrave vetjake nga viti paraprak, financimit nga huamarrja si dhe donacioneve.

Në vitin 2022 Komuna ka shpenzuar rreth 90% të buxhetit përfundimtar. Kjo paraqet një performancë të mirë buxhetore.

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

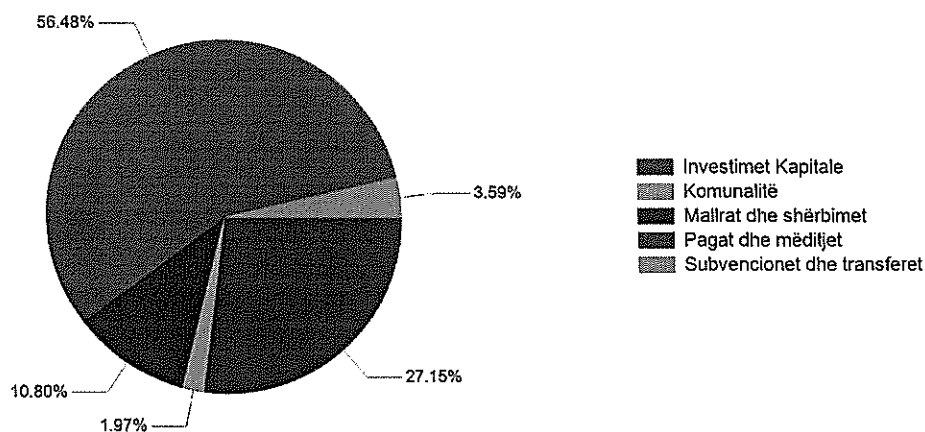
Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final	2022 Shpenzimet	2021 Shpenzimet	2020 Shpenzimet
Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike	9,193,167	9,994,256	8,975,661	8,653,621	9,025,466
Pagat dhe mëditjet	5,289,743	5,373,320	5,069,788	5,058,048	5,232,500
Mallrat dhe shërbimet	909,423	973,120	969,418	826,344	1,725,418
Komunalitë	221,000	197,805	176,626	188,597	183,233
Subvencionet dhe transferet	300,000	347,424	322,604	300,804	230,235
Investimet Kapitale	2,203,001	3,092,587	2,437,225	2,279,828	1,654,079
Rezervat	270,000	10,000	0	0	0

Shpjegimet për ndryshimet në kategoritë e buxhetit janë dhënë më poshtë:

- Buxheti final për paga dhe mëditje ishte rritur për 83,577€, krahasuar me buxhetin fillestar. Kjo rritje ishte nga fondi i huamarrjes sipas vendimeve të qeverisë për shtesa në shëndetësi në vlerë 77,103 dhe me vendim të qeveris rritje për 6,474€.
- Buxheti final për mallra dhe shërbime ishte rritur për 63,697€. Rritja ishte si rezultat i bartjes së mjeteve me vendim të Kuvendit Komunal nga investimet kapitale në mallra për 66,832€, zvogëlim si rezultat i transferit nga mallrat në subvencione në vlerë 5,535€, rritje nga donacionet për 2,400€.
- Buxheti final për shpenzime komunale ishte zvogëluar për 23,195€, krahasuar me buxhetin fillestar. Zvogëlimi kishte ndodhur me vendim nga Kuvendi Komunal për transfer të mjeteve buxhetore nga grandit i qeverisë në kategorinë subvencione dhe transfere.
- Buxheti final krahasuar me buxhetin fillestar për subvencione ishte rritur për 47,424€, nga kjo vlerë: 23,195€ janë rrit si rezultat i bartjes nga kategoria e komunalive dhe 5,535€ nga mallrat në subvencione, 10,000€, rritje nga të hyrat vetanake të bartura dhe 8,694€ janë rritje nga grandit i donatorëve. Mjetet ishin planifikuar të shpenzohen kryesisht në subvencionimin e fermerëve, financimin e OJQ-ve dhe përfituesve individual.
- Buxheti final për shpenzime kapitale krahasuar me buxhetin fillestar ishte rritur për 889,586€. Rritja ishte si rezultat i të hyrave vetjake të pashpenzuara nga viti 2021 në vlerë 696,271€, rritje nga transferi i rezervës me vendim të Kuvendit Komunal në fondin 10 në vlerë 210,000€, dhe në fondin 22 në vlerë 50,000€, zvogëlim për 66,832€, ku me vendim të Kuvendit Komunal nga investimet kapitale ishin transferuar në mallra dhe shërbime dhe rritje prej 147€ nga grandit i donatorëve.

Mjetet e shpenzuara në vitin 2022 për Rimëkëmbjen Ekonomike ishin 77,103€, ato kryesisht ishin ndarë për shtesa në shëndetësi.

Grafiku 1. Shpenzimet sipas kategorive ekonomike për vitin 2022



Të hyrat vetjake të planifikuara për vitin 2022 ishin 689,430€, përderisa ishin realizuar 682,981€. Ato kanë të bëjnë me të hyrat nga tatimi në pronë, të hyrat nga lejet e ndërtimit, taksat administrative, të hyrat nga veprimtaritë biznesore, të hyrat nga qiraja etj. Po ashtu, komuna këtë vit ka pranuar të hyra nga gjobat nga trafiku dhe gjobat e gjykatës në vlerë totale prej 196,378€, si dhe të hyra nga Agjencioni i Pyjeve të Kosovës në vlerë 12,720€. Këto të hyra nuk janë të përfshira në tabelën e mëposhtme për arsye se këto i planifikojnë dhe realizojnë ministrinë e linjës.

Tabela 3. Të hyrat (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final	2022 Pranimet	2021 Pranimet	2020 Pranimet
Totali i të hyrave	689,430	689,430	682,981	802,799	561,138
Të hyrat tatimore	410,955	410,955	380,303	374,793	263,487
Të hyrat jo tatimore	278,475	278,475	302,678	428,006	297,651

4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit për PFV-të të vitit 2021, kishte rezultuar me shtatë 7 rekomandime. Komuna kishte përgatitur Planin e Veprimit ku paraqitet mënyra se si do t'i zbatoj rekomandimet e dhëna. Raporti i auditimit i vitit 2021 ishte diskutuar në Asamblenë Komunale. Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2022, pesë (5) rekomandime janë zbatuar; dhe dy (2) rekomandime nuk janë zbatuar ende, siç është paraqitur në Grafikon 2, më poshtë. Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrën se si janë trajtuar ato, shihni në Tabelën 4 (ose Tabelën e rekomandimeve).

Grafiku 2. Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak

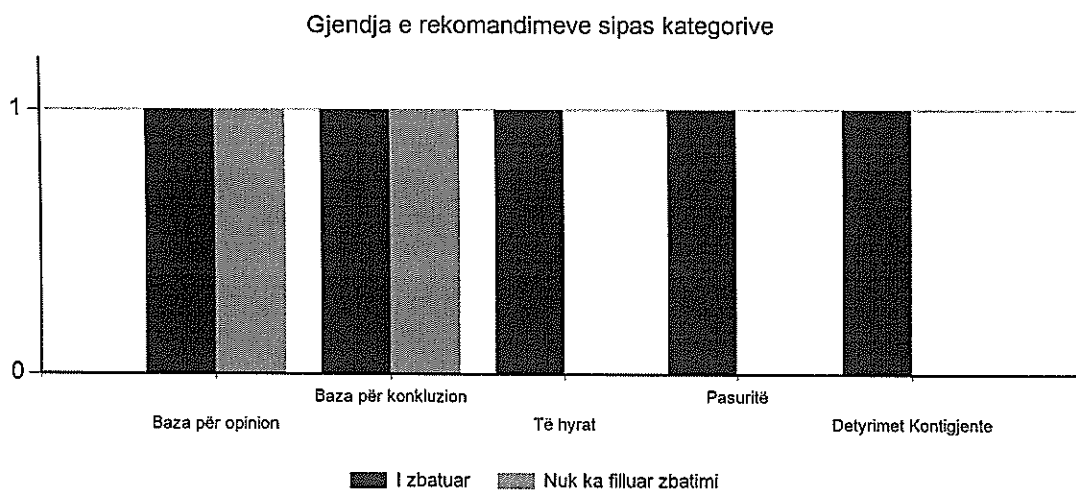


Tabela 4 Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak

Nr.	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2021	Veprimet e ndërmarra	Statusi
1.	Baza për opinion	Kryetari duhet të sigurojë zbatimin e drejtë të kontrolleve të brendshme lidhur me regjistrimin e drejtë të pasurisë jo financiare kapitale në pajtim me kriteret e rregullores për menaxhimin e pasurisë jo financiare.	Edhe në vitin 2022 kemi rast kur pasuria nuk është regjistruar në klasën e duhur	Nuk ka filluar zbatimin
2.	Baza për opinion	Kryetari duhet të sigurojë që janë ndërmarrë të gjitha veprimet e nevojshme që shpenzimet të planifikohen në ndarjet adekuate të buxhetit apo të bëhet ridestini i mjeteve që pagesa dhe regjistrimi i shpenzimeve më pas të bëhet sipas kodeve ekonomike adekuate.	Nuk kemi hasur gjetje të kësaj natyre.	I zbatuar
3.	Baza për konkluzion	Kryetari të sigurojë kontrolle dhe monitoroj zbatimin e kërkesave ligjore, që me rastin e inicimit të procedurave të prokurimit për kontraktimin e punëve të sigurohet paraprakisht hartimi i projekteve në përputhje me nevojat dhe kërkesat e parashikuara.	Edhe në vitin 2022 kishte mungesë të projekteve ekzekutive.	Nuk ka filluar zbatimin
4.	Baza për konkluzion	Kryetari duhet të sigurojë se zyra e prokurimit me rastin e hartimit të kontratave do t'i respektoj kriteret e parapara ligjore, në mënyrë që në asnjë rast të mos tejkalohet vlera e kontratave.	Nga testimi i mostrave tona nuk ka rezultuar ndonjë rast kur kishte tejkalime të kontratave publike kornizë	I zbatuar
5.	Të hyrat	Kryetari duhet të sigurojë arritjen e verifikimit të 20% të pronave të paluajtshme në mënyrë që ndryshimet eventuale të pronave të integrohen në bazën e të dhënave për të reflektuar detyrimin e saktë tatimor.	Komuna në vitin 2022 kishte arrit ta bëjë verifikimin e 20% të pronave komunale.	I zbatuar
6.	Pasuritë	Kryetari duhet të sigurojë ndërmarrjen e veprimeve të nevojshme për regjistrimin dhe raportimin e pasurisë jo kapitale në përputhje me kriteret e rregullores për menaxhimin e pasurisë jo financiare.	Komuna kishte ndërmarr veprime duke regjistruar pasurinë jokatitale në sistemin e e-pasurisë.	I zbatuar
7.	Detyrimet Kontingjente	Kryetari duhet të sigurojë se përfaqësuesi ligjor i Komunës me rastin e përgatitjes së RVF do t'i ofroj tek financat regjistrat e plotë të detyrimeve kontingjente.	Komuna detyrimet kontingjente i kishte raportuar konform regjistrat. Nuk kemi vërejt ndonjë çështje.	I zbatuar


Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme



Zukë Zuka, Ndihmës Auditor i Përgjithshëm



Lavdim Maxhuni, Drejtor i Auditimit



Florim Beqiri, Udhëheqës i ekipit



Muharrem Qyqalla, Anëtar i ekipit



Mexhit Ferati, Anëtar i ekipit



Shtojca I: Letër konfirmimi



Komuna e Kaçanikut

Opština Kaçanik

Municipal Kaçanik

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 Komunitetit të Kaçanikut, për vitin 2022 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- pajtohem me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e Raportit; si dhe
- 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. Besim Ilazi-Kryetar i Komunes,

Data: 25, prill 2023, Kaçanik,



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 financiare⁶ 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 autoritetet⁷, 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

Opinion 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..

Opinionit i modifikuar mund të jetë:

- I kualifikuar,
- I kundërt, ose
- Mohim opinionit

Opinionit 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 shpër në shmangie të keq-deklarimit(eve) material(e).

Opinionit 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 financiare;
- 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 opinionit 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 tjera", 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 praktikatat 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 praktikatat e mira.