



REPUBLIKA E KOSOVËS
REPUBLIKA KOSOVA/REPUBLIC OF KOSOVO
KOMUNA SHTIME
OPŠTINA ŠTIMLJE/MUNICIPALITY OF SHTIME



Drejtoria për Buxhet dhe Financa
Direktorat za Budžet i Finansije

Data/Datum/Date:	21.05.2026
Nr./Br./No	11/61
Për/Za/To:	Kuvendin Komunal Shtime Komitetin për Politik dhe Financa
Përmes/Preko/Through:	Qemajl Aliu- Kryetar i Komunës
Nga/Od/From:	Besnik Ahmeti- Drejtor i Financave Komuna Shtime Kimete Ukaj, Zyrtar Kryesor Financiar
Lënda/Predmet/Subject :	Raporti i Auditimit për PVF të vitit 2025 për Komunen e Shtimes nga ZKA

Të nderuar/a

Më lejoni që përmes kësaj seance të iu njoftoj për PVF të vitit 2025 për Komunen e Shtimes të kryera nga Zyra Kombëtare e Auditimit.

Të bashkangjitur gjeni dokumentin e raportit.

Me respekt



Republika e Kosovës
Republika Kosova
Republic of Kosovo



ZKA

ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT
NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE
NATIONAL AUDIT OFFICE

RAPORTI I AUDITIMIT PËR PASQYRAT FINANCIARE VJETORE TË KOMUNËS SË SHTIMES PËR VITIN 2025

Raporti i nënshkruar nga
Vlora Spanca,
Auditore e Përgjithshme

Prishtinë, maj 2026

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 Shtimes për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2025, në përputhje me Ligjin për Auditorin e Përgjithshëm dhe 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 kualifikuar për pasqyrat financiare vjetore

Ne i kemi audituar pasqyrat financiare vjetore të Komunës së Shtimes (KSH), 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 2025.

Sipas opinionit tonë, përveç ndikimit të çështjes/ve të përshkruara në paragrafin për Bazën për Opinion të Kualifikuar, Pasqyrat Financiare Vjetore të Komunës së Shtimes, 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, Ligjin nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (me plotësim dhe ndryshime) dhe Rregulloren MF, Nr. 01/2017 për raportim vjetor financiar nga organizatat buxhetore.

Baza për Opinion të Kualifikuar

B1 Gjatë vitit 2025, bazuar në vendime gjyqësore Thesari ka ekzekutuar pagesa direkte në vlerë prej 582,606€ nga buxheti i Komunës për paga jubilarë dhe shujta, të cilat janë regjistruar në kategori ekonomike joadekuate.

Më gjerësisht shih nënkapitullin 2.1 Çështjet që ndikojnë në opinion të auditimit

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 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 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 çështjes/ve të përshkruara në seksionin Baza për Konkluzion të pajtueshmërisë, transaksionet e kryera në procesin e ekzekutimit të buxhetit Komunës së Shtimes 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 Komuna nuk kishte arritur të bëjë inspektimin (verifikimin) për të paktën 20% e të gjitha objekteve brenda territorit të Komunës.
- A2 Në 10 raste kemi vërejtur se pozitat e rregullta të punës mbaheshin me ushtrues detyre më gjatë se afati i paraparë ligjor.
- A3 Në tri raste kishte mangësi në përgatitjen e paramasës për projekte kapitale.
- B2 Në pesë raste faturat/obligimet në vlerë prej 26,789€ nuk ishin paguar brenda afatit kohorë ligjor prej 30 ditësh.
- B3 Komuna vazhdon të mbajë si investimeve në vijim projektet të cilat kishin përfunduar në vitet paraprake 2016-2024.

Më gjerësisht shih nënkapitullin 2.2 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 kontroleve të brendshme, të cilat i përcakton si të nevojshme për të mundur 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.

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

Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pajtueshmërinë

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

- 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 komunikuar 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, kemi vërejtur fusha për përmirësim, përfshirë kontrollin e brendshëm, të cilat janë paraqitur më poshtë për shqyrtimin tuaj në formë të gjetjeve dhe rekomandimeve.

Komuna e Shtimes në vitin 2025, ka shpenzuar 11,285,453€ apo 98% të buxhetit final. Çështja që ka ndikuar në opinion të auditimit ka të bëjë me klasifikimin jo adekuat të shpenzimeve. Ndërsa fushat tjera ku kemi identifikuar dobësi në kontrolle ishin në menaxhimin e të hyrave, llogarive të arkëtueshme, vonesave në pagesa, mbajtjes së pozitave me UD më gjatë se periudha e lejuar, si dhe në menaxhimin e pasurive.

Vlenë të theksohet se gjatë vitit 2025, ishin realizuar pagesa nga Thesari, në bazë të vendimeve gjyqësore/përmbartimore në vlerë 582,606€ për kontratën kolektive nga kjo shumë borxhi bazë ishte 488,517€, kurse shpenzimet shtesë përmbartimore ishin 94,089€.

Ky raport ka rezultuar me 10 rekomandime, prej tyre tri janë rekomandime të reja, gjashtë të përsëritura dhe një pjesërisht i përsëritur.

Ne do t'i përcjellim (shqyrtojmë) këto rekomandime gjatë auditimit të vitit të ardhshëm.

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

2.1 Çështjet që ndikojnë në opinionin e auditimit

Çështja B1 - Klasifikimi jo adekuat i shpenzimeve

Gjetja Rregulla financiare Nr. 01/2013/MF - Shpenzimi i Parave Publike, neni 18, pika 3 përcakton se shpenzimet duhet të kenë kodet adekuate, të përcaktuara me Udhëzimin Administrativ për planin kontabël. Po ashtu, me planin kontabël të thesarit janë përcaktuar kodet dhe kategoritë përkatëse të shpenzimeve që OB-të duhet të aplikojnë.

Gjatë vitit 2025, bazuar në vendime gjyqësore Thesari ka ekzekutuar pagesa direkte në vlerë prej 582,606€ nga buxheti i Komunës për paga jubilarë dhe shujta, të cilat janë regjistruar në kategori ekonomike jo adekuate. Prej tyre nga investimet kapitale ishin realizuar 250,512€, nga mallrat dhe shërbimet 184,077€, si dhe nga subvencionet 148,017€.

Pagesat për paga jubilarë dhe shujta kanë ndodhur si rezultat i kontratës kolektive, shpenzimet e të cilave nuk janë planifikuar në buxhet. Megjithatë, këto pagesa janë ekzekutuar nga thesari.

Ndikimi Pagesat e kryera nga kategoritë jo adekuate të shpenzimeve ndikojnë në raportim financiar jo të drejtë, si dhe në mbivlerësimin /nënvlerësimin e kategorive të shpenzimeve.

Rekomandimi B1 Kryetari duhet të vazhdoj përpjekjet në bashkëpunim me Ministrinë e Financave për të zgjidhur çështjen e planifikimit dhe realizimit të shpenzimeve për kontratën kolektive në mënyrë që pagesa dhe regjistrimi i shpenzimeve të bëhet sipas kodeve ekonomike adekuate të përcaktuara me plan kontabël, për të mundësuar raportim të drejtë të tyre në PVF.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.2 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

Çështja A1 - Mangësi në inspektimin e objekteve komunale

Gjetja	<p>Neni 15, paragrafi 2 i Ligjit Nr. 06/L-005 për Tatimin në Pronën e Paluajtshme përcakton se veprimtaritë inspektuese kryhen çdo vit për të paktën njëzet përqind (20%) të të gjitha objekteve brenda territorit të komunës, ndërsa për parcelat realizohen vetëm kur është e nevojshme. Po ashtu, paragrafi 1 i këtij neni përcakton se komuna inspekton pronat e paluajtshme brenda territorit të saj dhe mund të angazhojë inspektorë privatë për të ndihmuar në kryerjen e veprimtarive inspektuese.</p> <p>Gjatë vitit 2025, Komuna nuk kishte arritur të përmbushë kuotën ligjore të paktën 20% për inspektim të objekteve-parcelave. Nga gjithsej 11,405 prona, anketuesit kishin arritur të inspektonin 1,812 objekte-parcela apo vetëm 15.88%.</p> <p>Sipas konfirmimit të zyrtarit përgjegjës të tatimit në pronë, mospërmbushja e obligimit ligjor për verifikimin e 20% të objekteve respektivisht parcelave kishte ndodhur si rrjedhojë e mos funksionimit të sistemit të tatimit në pronë.</p>
Ndikimi	Mos arritja e inspektimit të 20% të objekteve mund të rezultojë në ngarkesë të mbivlerësuar apo nënvlerësuar tatimore për tatimpaguesit.
Rekomandimi A1	Kryetari duhet të sigurojë verifikimin vjetor të të paktën 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.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A2 - Tejkallim i afateve të parapara ligjore si ushtrues i detyrës

Gjetja	<p>Sipas Neni 35 të Ligjit Nr. 08/L-197 për Zyrtarët Publik, i ndryshuar me Ligjin Nr. 08/L-294, një zyrtar publik nuk mund të caktohet si ushtrues detyre më gjatë se 12 muaj, përveç rasteve kur procedura e rekrutimit është shpallur por pozita nuk është plotësuar për arsye objektive. Po ashtu, pozita e lirë nuk mund të zëvendësohet me ushtrues detyre për më gjatë se dy (2) vite.</p> <p>Komuna e Shtimes, përkatësisht Drejtoria e Shëndetësisë (QKMF), mban 10 pozita të rregullta të punës me ushtrues detyre më gjatë se afati i paraparë ligjor prej dymbëdhjetë (12) muajve duke kaluar periudhën prej dy viteve.</p> <p>Kjo ka ndodhur si rezultat i mos fillimit të procedurave të rregullta të rekrutimit për shkak të kontesteve gjyqësore që lidhen me këto pozita, si dhe kujdesi jo i duhur për të siguruar që të mos kalohen periudhat ligjore prej dy vitesh të mbajtjes së pozitave me UD.</p>
Ndikimi	Mbajtja e pozitave me ushtrues detyre për një kohë më të gjatë se afati i paraparë ligjor është në kundërshtim me kërkesat ligjore dhe rrezikon që

pozitat të mbahen nga persona që nuk i përmbushin kriteret e kërkuara/përcaktuara për pozitat adekuate.

Rekomandimi A2 Kryetari duhet të sigurojë respektimin e afateve ligjore të përcaktuara me ligj për caktimin e zyrtarëve në pozita të rregullta si ushtrues detyre, duke ndërmarrë veprimet për fillimin dhe përfundimin e procedurave të rekrutimit si dhe për adresimin e kontesteve gjyqësore që pengojnë plotësimin e këtyre pozitave.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja A3 - Mangësi në përgatitjen e paramasës për projekte kapitale.

Gjetja Rregullorja Nr. 001/2022 për Prokurimin Publik, neni 10, përcakton se një nga funksionet e njësisë së kërkesës është përgatitja dhe/ose propozimi i detyrës projektuese, projektit, specifikimeve teknike (ST), termave të referencës (TeR), si dhe paramasës dhe parallogarisë.

Gjatë auditimit në tri kontrata të testuara në vlerë prej 326,969€ kemi vërejtur ku paramasat në kontratë përmbanin gabime teknike në emërtimin e lokacioneve në të cilat parashihej realizimi i punimeve. Në këto kontrata brenda përshkrimit të paramasës kanë mbet përshkrime të lokacioneve të tjera prej atyre që realisht do të realizohen.

Kjo ka ndodhur për shkak të kujdesit jo të duhur gjatë përgatitjes së paramasës nga njësia e kërkesës.

Ndikimi Mospërputhjet në emërtimin e lokacioneve në paramasë mund të shkaktojnë paqartësi gjatë fazës së implementimit të kontratave si dhe menaxhim joefikas të tyre.

Rekomandimi A3 Kryetari duhet të sigurojë forcimin e kontrolleve të brendshme tek njësitë e kërkesës në përgatitjen e dokumentacionit teknik, duke kërkuar që të gjitha paramasat dhe dokumentet tjera të jenë të sakta dhe të harmonizuara në emërtimin e lokacioneve, për të shmangur paqartësitë gjatë zbatimit të kontratave.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B2 - Vonesa në pagesën e obligimeve financiare

Gjetja Sipas Ligjit për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë (LMFPP), Nr. 03/L-048, neni 39 përcakton se Zyrtari Kryesor Financiar (ZKF) i Organizatës Buxhetore është përgjegjës për të siguruar që çdo faturë e vlefshme dhe kërkesë për pagesë për mallrat dhe shërbimet e furnizuara dhe/ose punët e realizuara për Organizatën Buxhetore të paguhen brenda 30 ditëve kalendarike nga pranimi i faturës ose kërkesës për pagesë.

Në pesë raste, faturat/obligimet në vlerë totale prej 26,789€ nuk janë paguar brenda afatit ligjor prej 30 ditësh. Vonesat në pagesa ishin nga 5 deri në 38 ditë përtej afatit ligjor.

Kjo ka ndodhur si rezultat i kontrolleve jo adekuate në ekzekutimin e pagesave dhe menaxhimit të kontratave publike si dhe mungesës së buxhetit për shkak të shpenzimeve të kryera përmes vendimeve gjyqësore.

- Ndikimi** Vonesat në pagesën e faturave mund të ndikojnë që komuna të përballet me kosto shtesë
- Rekomandimi B2** Kryetari duhet të forcojë kontrollet në planifikimin e buxhetit dhe menaxhimit të faturave, duke siguruar se pagesat bëhen brenda afatit të përcaktuar ligjor.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja B3 - Mos mbyllja e investimeve në vijim

- Gjetja** Sipas Rregullores MF Nr. 02/2013 për menaxhimin e pasurisë jo financiare në organizatat buxhetore, neni 11, pika 3, përcakton se pas përfundimit të procesit të investimit, pasuria jo financiare kapitale klasifikohet si pasuri jo financiare në përdorim. Nga momenti i aftësimit të pasurisë për përdorim fillon të zbatohet edhe zhvlerësimi.

Në regjistrin e pasurive me vlerë mbi 1,000€ kemi identifikuar se komuna ka të regjistruara pagesa në emër të pasurive në vlerë 535,152€ si investime në vijim, për projekte të cilat janë përfunduar në vitet paraprake 2016-2024 e të cilat ishin në bashkëfinancim me MASHTI-në. Për këto pasuri, pas përfundimit do të duhej të aplikohet zhvlerësimi i tyre.

Kjo ka ndodhur si rezultat i mosdorëzimit të dokumentacionit të nevojshëm për regjistrim nga MASHTI-i, si bashkëfinancues i projekteve, pavarësisht kërkesave të vazhdueshme të Komunës për sigurimin e këtij dokumentacioni.

- Ndikimi** Mos mbyllja e investimeve në vijim si pasuri në përdorim apo të gatshme dhe mos fillimi i zhvlerësimit mund të çojë në pasqyrim jo të saktë të vlerës së pasurive në regjistrat kontabël dhe në pasqyrat financiare, rrjedhimisht të rezultojë me prezantim jo të drejtë të informatave në PVF.
- Rekomandimi B3** Kryetari duhet të ndërmarrë veprime të nevojshme për të siguruar nga MASHTI-i dorëzimin e dokumentacionit të nevojshëm për regjistrimin e projekteve të përfunduara në mënyrë që të sigurohet regjistrimi i saktë dhe i plotë i tyre.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3 Çështjet tjera të menaxhimit financiar dhe të pajtueshmërisë

2.3.1 Të hyrat

Të hyrat e realizuara nga Komuna e Shtimes në vitin 2025 ishin në vlerë 755,243€. 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. Përveç të hyrave të realizuara nga Komuna të cilat janë paraqitur në tabelën e mëposhtme, komuna ka pranuar edhe të hyra indirekte që janë realizuar nga niveli qendror (gjobat e gjykatave, gjobat pyjore dhe dënimet e trafikut) në vlerë totale prej 224,808€.

Çështja B4 - Mangësi në raportimin e rregullt për shfrytëzim të pronave komunale

Gjetja Neni 22 paragrafi 2 i Ligjit nr. 06/L-092 për dhënien në shfrytëzim dhe këmbimin e pronës së paluajtshme të komunës, përcakton se: Kryetari i Komunës obligohet që në raportet e tij të rregullta gjashtë (6) mujore t'i paraqet Kuvendit të Komunës edhe raportimin e veçantë për monitorimin e realizimit të kontratave dhe përmbushjes së qëllimit të dhënies në shfrytëzim të pronave të paluajtshme, deri në fillimin e implementimit dhe arritjes së qëllimit të dhënies së pronës në shfrytëzim.

Kryetari kishte përgatitur raporte të rregullta gjashtë mujore, mirëpo këto raporte nuk përmbanin informata lidhur me monitorimin e realizimit të kontratave që kanë të bëjnë me dhënien në shfrytëzim të pronave komunale.

Kjo vjen si rezultat i kontrolleve të brendshme jo efektive për të zbatuar kërkesat ligjore në lidhje me monitorimin e realizimit të kontratave dhe përmbushjes së qëllimit të dhënies në shfrytëzim të pronave të paluajtshme.

Ndikimi Mungesa e informatave mbi monitorimin e realizimit të kontratave të dhëna në shfrytëzim të pronave të paluajtshme, kufizon transparencën dhe mbikëqyrjen efektive të menaxhimit të pronave komunale.

Rekomandimi B4 Kryetari duhet të sigurojë se raportet e rregullta gjashtë mujore përmbajnë informatat për monitorimin e realizimit të kontratave dhe përmbushjes së qëllimit të dhënies në shfrytëzim të pronave të paluajtshme.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

Çështja C1 - Mangësi në bazën e të dhënave të tatimpaguesve në pronë

Gjetja Neni 12 i Ligjit Nr.06/L-005 për Tatimin në Pronën e Paluajtshme, thekson se komuna ka përgjegjësi për regjistrim dhe menaxhim të të dhënave të tatimit në pronë në regjistrat e tatimit në pronë ashtu siç përcaktohet në aktin nënligjor. Përveç kësaj, Ministria e Financave përkatësisht Departamenti i Tatimit në Pronë, ka njoftuar komunitat për vendimin e marrë për regjistrimin e numrit personal në rastin e zbatimit të nenit 11 të Ligjit nr. 06/L-005, me qëllim të shmangies së dyfishimeve/apo parregullsive dhe sigurimin e zbatimit efektiv të këtij neni.

Gjatë analizës së bazës së të dhënave të tatimit në pronë, është identifikuar

se 3,072 tatimpagues nuk kishin të regjistruar numrat personalë në këtë bazë. Vlen të theksohet se komuna është në proces të korigjimit dhe plotësimit të bazës së të dhënave me numra personalë identifikues të tatimpaguesve.

Kjo ka ndodhur si rrjedhojë e aplikimit të tatimit në tokat bujqësore dhe pamundësisë për të azhurnuar shënimet në sistemin e tatimit, për shkak të mos funksionimit të rregullt të programit të tatimit në pronë gjatë vitit 2025.

Ndikimi

Mungesa e të dhënave për numrat personalë identifikues të tatimpaguesve në bazën e të dhënave paraqet një mangësi dhe rrit rrezikun e përfitimeve të padrejta, duke mundësuar që disa tatimpagues të përfitojnë në mënyrë të paautorizuar nga zbritja e lejuar për vendbanimin parësor.

Rekomandimi C1

Kryetari duhet të ndërmer veprimet e nevojshme për të siguruar që baza e të dhënave e tatimit në pronë plotësohet me të gjithë numrat personal të tatimpaguesve.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3.2 Çështjet e përbashkëta për kategori të caktuara ekonomike

Në vijim janë çështjet e përbashkëta që kanë të bëjnë me kategoritë ekonomike: mallrat dhe shërbimet si dhe investimet kapitale.

Çështja B5 - Dobësi në menaxhimin e kontratave përmes platformës elektronike të e-prokurimit

Gjetja Rregullorja Nr. 01/2022 për Prokurimin Publik, neni 70.2 parasheh se vlerësimi i performancës së kontraktuesve do të bëhet në sistem të prokurimit elektronik nga menaxherët e kontratës nëpërmjet të modulit për vlerësim të performancës së kontraktuesve, gjatë dhe me përfundim të implementimit të kontratave publike dhe kontratave kornizë. Si dhe neni 73.1 Autoritetet kontraktuese nëpërmjet menaxhereve të kontratës dhe sistemit të prokurimit elektronik do të mirëmbajnë një përmbledhje të shënimeve të menaxhimit të kontratës lidhur me çdo procedurë prokurimi.

Nga mostrat e testuara kemi vërejtur se, në 13 raste të menaxhimit të kontratave me vlerë totale prej 726,288€, menaxherët e kontratave/projekteve edhe gjatë këtij viti nuk kanë filluar të mbajnë dhe arkivojnë dokumentacionin për menaxhimin e kontratave dhe vlerësimin e performancës së kontraktuesve përmes sistemit elektronik të prokurimit publik.

Kjo kishte ndodhur si rezultat i kontrolleve të brendshme jo efektive në procesin e menaxhimit të kontratave përmes platformës elektronike të e-prokurimit.

Ndikimi Mos mbajtja dhe arkivimi i kontratave përmes sistemit të prokurimit publik, mund të ndikoj në një menaxhim jo të mirëfillt të kontratave, si dhe nuk ofron mundësi e mjaftueshme që menaxhmenti apo përdoruesit e lejuar të marrin informata me kohë reale në lidhje me progresin dhe menaxhimin/performancën e kontratave.

Rekomandimi B5 Kryetari duhet të sigurojë që të gjithë menaxherët e kontratave/projekteve, aplikojnë menaxhimin e kontratave dhe vlerësimin e performancës së operatorëve ekonomik/kontraktuesve përmes sistemit elektronik të prokurimit publik.

Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

2.3.3 Të arkëtueshmet

Në PVF për vitin 2025, Komuna ka shpalosur llogaritë e arkëtueshme në vlerë 1,169,629€. Kjo vlerë përbëhet nga llogaritë e arkëtueshme nga tatimi në pronë 1,167,642€; qiraja për shfrytëzimin e pronës publike 1,372.64€ dhe qiraja për shfrytëzimin e hapësirave publike 614.40€.

Çështja B6 - Efikasiteti i ulët në menaxhimin e Llogarive të Arkëtueshme

Gjetja Neni 26 i Ligjit Nr. 06/L-005 për Tatimin në Pronën e Paluajtshme, përcakton se: 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. Ndërsa, Ligji Nr. 08/L-244 për ndryshimin dhe plotësimin e ligjit Nr.06/L-055 për tatimin në pronën e paluajtshme, neni 6 specifikon se për vitin tatimor 2024 dhe vitet tatimore pasuese, detyrimi tatimor për personat jo-rezidentë mund të paguhet në një kësht të vetëm, më së largu në datën 30 shtator të vitit tatimor përkatës.

Krahasuar me vitin paraprak, llogaritë e arkëtueshme në vitin 2025 janë rritur për 325,511€, apo rreth 39%. Sfida kryesore mbetet niveli i ulët i arkëtimit të tatimit në pronë, veçanërisht për vitet e mëparshme. Megjithëse komuna gjatë vitit 2025 kishte ndërmarrë veprime për mbledhjen e llogarive të arkëtueshme, përfshirë dërgimin e letrave kujtuese për detyrimet e papaguara tek tatimpaguesit, nuk janë ndërmarrë masa shtesë konkrete, si iniciimi i procedurave ligjore përmes përmbaruesve për mbledhjen/realizimin e këtyre llogarive.

Dobësitë e identifikuar lidhur me llogaritë e arkëtueshme janë për shkak të kontrolleve të brendshme jo efektive në menaxhimin përkatës të arkëtimit të tyre.

Ndikimi Mos arkëtimi në kohë të hyrave dhe mungesa e marrjes së veprimeve të nevojshme për inkasimin e tyre ka efekt negativ në financimin dhe realizimin e projekteve nga të hyrat vetanake. Gjithashtu, mungesa e veprimeve të mjaftueshme për mbledhjen e të hyrave ndikon në rritjen e rrezikut të vjetërsimit të llogarive të arkëtueshme.

Rekomandimi B6 Kryetari duhet të sigurojë që po shqyrtohen në mënyrë aktive të gjitha opsionet e mundshme, duke vendosur mekanizma adekuat me qëllim të rritjes së efikasitetit në mbledhjen e borxheve duke shqyrtuar gjitha masat në pajtim me ligjin, ndaj tatimpaguesve të cilët nuk i përmbushin obligimet.

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	2025 Shpenzimet	2024 Shpenzimet	2023 Shpenzimet
Burimet e fondeve	10,777,180	11,486,574	11,285,453	11,041,411	9,376,389
Grante Qeveritare - Buxheti	9,918,922	10,242,835	10,160,772	9,532,757	8,616,369
Financimi përmes huamarrjes - klauzola e investimeve	0	117,758	73,754	175,933	0
Të bartura nga viti i kaluar	0	266,448	240,584	583,502	273,758
Të hyrat vetanake	858,258	858,258	810,343	543,139	486,262
Donacionet vendore	0	1,203	0	0	0
Donacionet e jashtme	0	72	0	206,080	0

Buxheti përfundimtar është më i lartë se buxheti fillestar për 709,394€. Kjo rritje ishte nga granditë e Qeverisë prej 323,913€, klauzola e investimeve 117,758€, bartja e të hyrave nga viti kalur prej 266,448€, si dhe donacioneve prej 1,275€.

Në vitin 2025 Komuna ka shpenzuar 98% të buxhetit përfundimtar ose 11,285,453€.

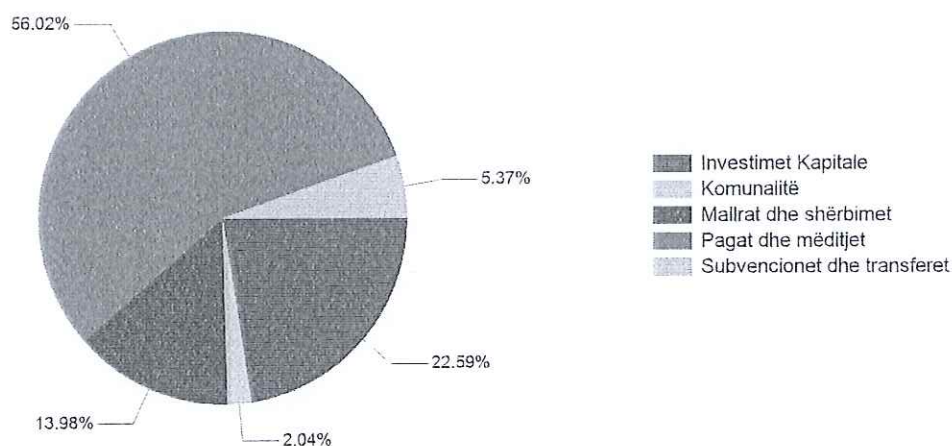
Tabela 2. Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final	2025 Shpenzimet	2024 Shpenzimet	2023 Shpenzimet
Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike	10,777,180	11,486,574	11,285,453	11,041,411	9,376,389
Pagat dhe mëditjet	5,998,886	6,323,655	6,322,610	5,926,455	5,295,789
Mallrat dhe shërbimet	1,502,000	1,600,881	1,577,622	1,398,678	1,190,007
Komunalitë	230,000	230,000	229,965	219,445	252,649
Subvencionet dhe transferet	500,000	607,400	606,219	449,388	313,059
Investimet Kapitale	2,546,294	2,724,638	2,549,037	3,047,445	2,324,885

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

- Buxheti final për paga dhe mëditje krahasuar me buxhetin fillestar ishte rritur për 324,769€. Kjo rritje ishte rezultat i vendimeve të Qeverisë, ndërsa realizimi i buxhetit final në këtë kategori ishte 100%;
- Në kategorinë e mallrave dhe shërbimeve, buxheti final krahasuar me atë fillestar ishte rritur për 98,881€. Kjo rritje ishte rezultat i bartjes së të hyrave vetjake nga viti paraprak dhe grandeve të përcaktuara të donatorëve. Realizimi i buxhetit final në këtë kategori ishte 98.5%;
- Buxheti final për shpenzime komunale krahasuar me buxhetin fillestar nuk kishte ndryshime. Realizimi i buxhetit në këtë kategori ishte 100%;
- Buxheti final për subvencione dhe tranfere krahasuar me buxhetin fillestar ishte rritur për 107,400€. Kjo rritje ishte rezultat i bartjes së të hyrave vetjake nga viti paraprak. Realizimi i buxhetit final në këtë kategori ishte 100%; dhe
- Buxheti final për investime kapitale krahasuar me buxhetin fillestar ishte rritur për 178,344€. Kjo rritje ishte si rezultat i bartjes së të hyrave vetjake nga viti paraprak dhe financimit nga huamarrja. Realizimi i buxhetit final në këtë kategori ishte 94%, ku në këtë realizim reflekton edhe shuma e shpenzimeve përmes vendimeve gjyqësore të kryera për pagat jubilarë të shkaktuara nga kontrata kolektive.

Grafiku 1. Shpenzimet sipas kategorive ekonomike për vitin 2025



Të hyrat e realizuara nga Komuna e Shtimes në vitin 2025 ishin në vlerë 755,243€. 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. Përveç të hyrave të realizuara, Komuna ka pranuar edhe të hyra indirekte që janë realizuar nga niveli qendror (gjobat e gjykatave, gjobat pyjore dhe dënimet e trafikut) në vlerë totale prej 224,808€.

Tabela 3. Të hyrat (në €)

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final	2025 Pranimet	2024 Pranimet	2023 Pranimet
Totali i të hyrave	858,258	858,258	755,243	558,033	902,172
Të hyrat tatimore	285,657	285,657	320,036	221,528	332,448
Të hyrat jo tatimore	572,601	572,601	428,697	336,505	568,302
Të hyrat tjera	0	0	6,510		1,422

4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit për PVF-të të vitit 2024, ka rezultuar në 9 rekomandime. Komuna kishte përgatitur Planin e Veprimit ku paraqitet mënyra se si do t'i zbatoj rekomandimet e dhëna.

Deri në fund të auditimit tonë për vitin 2025, dy (2) rekomandime janë zbatuar, një (1) rekomandim është zbatuar pjesërisht, ndërsa gjashtë (6) 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 2024	Veprimet e ndërmarra	Statusi
1.	Baza për konkluzion	Kryetari duhet të forcojë kontrollet në menaxhimin e faturave, duke siguruar se pagesat bëhen brenda afatit të përcaktuar ligjor.	Nuk janë ndërmarrë veprimet e nevojshme.	Nuk ka filluar zbatimin
2.	Baza për konkluzion	Kryetari duhet të sigurojë vendosjen e kontrolleve në këtë fushë me një mbikëqyrje rigorozë në menaxhimin e kontratave. Realizimi i kontratave të bëhet në përputhje me planin dinamik/afatin për kryerjen e punëve/furnizimeve dhe për vonesat e pa arsyetuara, të aplikohen masat/ndëshkimet e parapara në kontratë.	Nga mostrat e testuara nuk kemi hasur raste të tilla.	I zbatuar
3.	Baza për konkluzion	Kryetari duhet të sigurojë se të gjitha pasurit në vijim të regjistruara në regjistra kontabël të komunës janë mbyllur dhe të regjistrohen si pasuri sipas klasave përkatëse.	Nuk janë ndërmarrë veprimet e nevojshme.	Nuk ka filluar zbatimin

4.	Të hyrat	Kryetari duhet të sigurojë se raportet rregullta gjashtë (6) mujore të përmbajnë edhe raportimin e veçantë për monitorimin e realizimit të kontratave dhe përmbushjes së qëllimit të dhënies në shfrytëzim të pronave të paluajtshme.	Edhe për vitin 2025 vazhdon gjendja e njëjtë lidhur me mungesën e raportimit për pronat komunale të dhëna në shfrytëzim.	Nuk ka filluar zbatimin
5.	Të hyrat	Kryetari duhet të ndërmer veprimet e nevojshme për të siguruar që baza e të dhënave të tatimit në pronë plotësohet me të gjithë numrat personal të tatimpaguesve.	Ne vitin 2025, në bazën e të dhënave të tatimit në pronë janë identifikuar tatimpagues pa numër personal identifikues. Edhe pse nga lista shihet se ky numer ka shenuar renie.	Pjesërisht i zbatuar
6.	Subvencionet dhe transferet	Kryetari duhet të sigurojë se me rastin e mbështetjes financiare ndaj OJQ-ve të respektohen kriteret e thirrjes publike, dhe OJQ-të përfituese të dorëzojnë raporte financiare dhe narrative në pajtueshmëri me kërkesat ligjore.	Janë marrë veprimet e nevojshme	I zbatuar
7.	Investimet kapitale	Kryetari duhet të sigurojë forcimin e kontrolleve që menaxhimi i kontratave do të mbahet dhe arkivohet në sistemin elektronik të prokurimit publik.	Nuk janë ndërmarrë veprimet e nevojshme.	Nuk ka filluar zbatimin
8.	Çështjet e përbashkëta	Kryetari duhet të sigurojë se shpenzimet planifikohen dhe realizohen sipas kategorive ekonomike adekuate, për të mundësuar raportimin e drejtë të tyre në PFV.	Edhe këtë vit komuna ka regjistruar shpenzime në kategori ekonomike joadekuate dhe si rezultat i kësaj kemi pasur keqklasifikime të shpenzimeve.	Nuk ka filluar zbatimin
9.	Llogaritë e arkëtueshme	Kryetari duhet të siguroj që po shqyrtohen në mënyrë aktive të gjitha opsionet e mundshme, duke vendosur mekanizma adekuat me qëllim të rritjes së efikasitetit në mbledhjen e borxheve duke shqyrtuar gjitha masat në pajtim me ligjin, ndaj operatorëve të cilët nuk i përmbushin obligimet.	Nuk janë ndërmarrë veprime nga menaxhmenti, për vendosjen e mekanizmave për arkëtimin e llogarive të arkëtueshme.	Nuk ka filluar zbatimin

Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme



Shkelqim Xhema, Drejtor i Auditimit



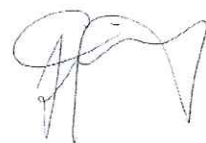
Arian Haxha, Udhëheqës i ekipit



Fatlinda Podvorica, Anëtare e ekipit




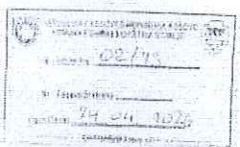

Ejup Simnica, Anëtar i ekipit



Albesa Tolaj, Anëtare e ekipit



Shtojca I: Letër konfirmimi

REPUBLIKA E KOSOVES
REPUBLICA KOSOVA/REPUBLIC OF KOSOVO

KOMUNA SHITIME
OPSTINA SHITIME/MUNICIPALITY OF SHITIME
Zyra e kryetarit/Kancelarija predsednika/Major's office

LETËR E KONFIRMIMIT

Për përfundimtarinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2025 dhe për zbatimin e rekomandimeve

Për: Zyren e Kombëtare të Auditimit

Të nderuar,

Përmes kësaj shkrimesh, konfirmoj se:

Titulli	Shifra	Shifra	Shifra	Shifra
	04	47	622	1

- kam pranuar draft raportin e Zyres Kombëtare të Auditimit për auditimin e pasqyrave financiare vjetore të Komunës së Shitimes, për vitin 2025 (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 përshijë afatet kohore dhe statusin përfaqësues për zbatimin e tyre.

A. Qemall-Abiu,
Kryetar i Komunës së Shitimes
Data: 21 prill 2025 Shitimë

Shtojca II: Shpjegim lidhur me llojet e të ndryshme të opinionëve 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

Opinionit 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 shmangje 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 shpie 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 përvazive.

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 tjetra", apo ndonjë titull tjetër të përshtatshëm. Ky paragraf duhet të paraqitet menjëherë pas opinionit dhe pas çdo paragrafi të Theksimit të çështjes.

Shënime 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.