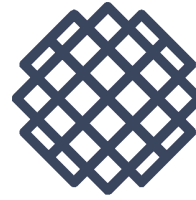




Republika e Kosovës  
Republika Kosova  
Republic of Kosovo



Zyra Kombëtare e Auditimit  
Nacionalna Kancelarija Revizije  
National Audit Office

# RAPORTI I AUDITIMIT PËR PASQYRAT FINANCIARE VJETORE TË KOMISIONIT QENDROR TË ZGJEDHJEVE PËR VITIN 2023

Prishtinë, maj 2024

# 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 Komisionit Qendror të Zgjedhjeve për vitin e përfunduar më 31 Dhjetor 2023, 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.<sup>1</sup>

## Opinion i pamodifikuar për pasqyrat financiare vjetore

Ne i kemi audituar pasqyrat financiare vjetore të Komisionit Qendror të Zgjedhjeve (KQZ), 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<sup>2</sup>, për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2023.

Sipas opinionit tonë, Pasqyrat Financiare Vjetore të Komisionit Qendror të Zgjedhjeve, 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 KQZ 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

Kryetari i KQZ-së 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 KQZ-së 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 KQZ-së është përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Komisionit Qendror të Zgjedhjeve.

## Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pajtueshmërinë

Menaxhmenti i Komisionit Qendror të Zgjedhjeve është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare të Komisionit Qendror të Zgjedhjeve në përputhje me Ligjin për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësinë dhe të gjitha rregullat dhe rregulloret e tjera të zbatueshme.<sup>3</sup>

## 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 Komisionit Qendror të Zgjedhjeve 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 Komisionit Qendror të Zgjedhjeve.
- 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<sup>4</sup>

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 kanë për qëllim të përmirësojnë kontrollet e brendshme lidhur me raportimin financiar dhe pajtueshmërinë me autoritete sa i përket servisimit të veturave si dhe procesit të inventarizimit të pasurisë.

Ky raport ka rezultuar me dy rekomandime të reja. Ne do të 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 tjera të menaxhimit financiar dhe të pajtueshmërisë

### 2.1.1 Mallrat dhe shërbimet dhe komunalitë

Buxheti final për mallra dhe shërbime dhe komunalitë në vitin 2023 ishte 607,310€, prej tyre ishin shpenzuar 575,282€. Ato kanë të bëjnë kryesisht me mirëmbajtjen dhe servisimin e veturave, blerjen e derivateve të naftës, furnizime me material zyrtar, furnizime tjera për nevoja të KQZ-së.

#### Çështja A1 - Mos respektim i procedurave për servisim të automjeteve

##### Gjetja

Sipas nenit 5, paragrafit 4 i Udhëzimit administrativ nr.04/2015, mbi mënyrën e përdorimit të automjeteve zyrtare të KQZ-së dhe mirëmbajtjen e tyre, kërkohet që para dërgimit të automjetit zyrtar në servisim (shtojca 5), shënohen të dhënat e automjetit si: tipi dhe numri i regjistrimit, arsyeja e servisimit dhe defektet e paraqitura në automjet. Formulari i dorëzohet Kryesuesit të Departamentit të Administratës dhe Përkrahjes, i cili e njofton Kryeshefin Ekzekutiv dhe më pas miratohet dërgimi i automjetit në servisim e zgjedhur, një kopje e formularit i jepet servisit të automjeteve. Tutje, sipas paragrafit 5 të UA të njëjtë, kërkohet që gjatë marrjes së automjetit zyrtar nga servisi, zyrtari kompetent i transportit duhet të verifikoj nëse janë përmirësuar defektet për të cilat automjeti është dërguar në servis.

Në pagesën për mirëmbajtje dhe servisim të automjeteve në vlerë 6,113€ të datës 20.12.2023, në 17 servisimet/riparimet e realizuara në këtë pagesë për 10 vetura, mungonin formularët me të dhënat e automjeteve duke përfshi arsyen e servisimit dhe defektet e paraqitura në automjete. Gjithashtu, gjatë marrjes së automjeteve nga servisi, zyrtari kompetent i transportit nuk ka ofruar dëshmi lidhur me verifikimin nëse janë përmirësuar defektet për të cilat automjetet janë dërguar në servis.

Më tej, nuk kishte raport të menaxherit të kontratës mbi progresin e realizimit të shërbimeve/punëve pas përfundimit të secilit riparim, por vetëm një raport përmbledhës për periudhën maj-tetor 2023.

Kjo kishte ndodhur për shkak të mosfunksionimit të duhur të kontrolleve brenda KQZ-së si dhe neglizhencës së zyrtarëve përgjegjës.

##### Ndikimi

Mos respektimi i procedurave të përcaktuara me rregulla të brendshme si dhe monitorimi jo i duhur mund të ndikoj në marrjen e shërbimeve jo cilësore, apo të vë në dyshim vërtetësinë e realizimit të servisimit/mirëmbajtjes së automjeteve.

##### Rekomandimi A1

Kryetari i KQZ-së duhet të forcoj kontrollet në realizimin e servisimit dhe mirëmbajtjes së automjeteve duke siguruar respektim të plotë të procedurave të përcaktuara me rregullore të brendshme.

#### Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

## 2.1.2 Pasuritë kapitale dhe jokatitale

Vlera e paraqitur në PFV e pasurive kapitale është 97,147€, e pasurive jokatitale është 143,525€, si dhe e stoqeve 6,002€.

### Çështja A2 - Mos kryerja e inventarizimit të pasurisë brenda afatit ligjor

**Gjetja** Sipas nenit 19 të Rregullores nr.02/2013 për Menaxhimin e pasurisë jo financiare - Komisioni për Inventarizimin e Pasurive jo Financiare duhet të përgatit raportin për kryerjen e inventarizimit në kohën e përshtatshme para përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore. Si dhe sipas, nenit 5 të rregullores 01/2017 për Raportim vjetor financiar nga organizatat buxhetore, raporti vjetor financiar duhet të dorëzohet brenda afatit 30 ditësh nga përfundimi i vitit fiskal.

KQZ, nuk kishte përgatitur raportin mbi gjendjen e inventarizimit të pasurisë për vitin 2023. Më tej, në vendimin për themelimin e komisionit për inventarizimin e pasurive jo financiare dt.13.12.2023, në pikën 7 të këtij vendimi, komisionit i jepet afat deri më 29 shkurt 2024 për kryerjen e inventarizimit të pasurisë jo financiare.

Kjo kishte ndodhur për shkak të përcaktimit gabim të afatit për realizimin e detyrave dhe përgjegjësive të komisionit të inventarizimit të pasurisë, në anën tjetër, edhe nga neglizhenca e anëtarëve të këtij komisioni.

**Ndikimi** Mos kryerja e procesit të inventarizimit të pasurisë brenda afatit të paraparë ligjor, rritë rrezikun për informata të mangëta mbi gjendjen e pasurisë dhe mund të ndikoj në prezantim jo të drejtë në raportimet financiare.

**Rekomandimi A2** Kryetari i KQZ-së duhet të sigurojë që vendimi për themelimin të komisionit të inventarizimit përcakton saktë afatet ligjore, në mënyrë që procesi i inventarizimit të pasurisë kryhet me kohë dhe këto raporte të harmonizohen me gjendjen e pasurisë në regjistra dhe t'i paraprijnë përgatitjes së 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 dhe shpenzimin e fondeve sipas kategorive ekonomike. Kjo është ilustruar përmes tabelave:

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

| Përshkrimi                  | Buxheti fillestar | Buxheti final <sup>5</sup> | 2023 Shpenzimet  | 2022 Shpenzimet  | 2021 Shpenzimet   |
|-----------------------------|-------------------|----------------------------|------------------|------------------|-------------------|
| <b>Burimet e fondeve</b>    | <b>6,397,740</b>  | <b>5,811,670</b>           | <b>5,779,642</b> | <b>5,617,810</b> | <b>16,435,543</b> |
| Grante Qeveritare - Buxheti | 6,397,740         | 5,810,093                  | 5,779,642        | 5,617,810        | 16,435,543        |
| Donacionet e jashtme        | 0                 | 1,577                      | 0                | 0                | 0                 |

Buxheti përfundimtar është më i ulët se buxheti fillestar për 586,070€. Ky zvogëlim është rezultat i vendimit të Qeverisë për kursime buxhetore nr.40/178 të datës 13.12.2023.

Në vitin 2023 KQZ ka shpenzuar 99% të buxhetit përfundimtar ose 5,779,642€, me një përmirësim prej 6% në krahasim me vitin 2022.

Sidoqoftë, shpjegimet për pozicionin aktual janë detajuar më poshtë.

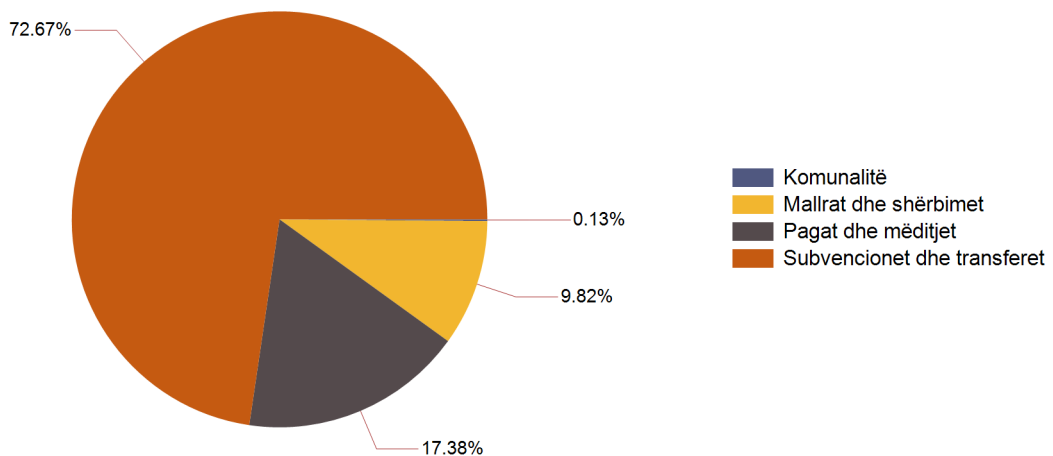
**Tabela 2. Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike (në €)**

| Përshkrimi   | Buxheti fillestar | Buxheti final    | 2023 Shpenzimet  | 2022 Shpenzimet  | 2021 Shpenzimet   |
|--|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| <b>Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike</b> | <b>6,397,740</b>  | <b>5,811,670</b> | <b>5,779,642</b> | <b>5,617,810</b> | <b>16,435,543</b> |
| Pagat dhe mëditjet                                     | 1,174,342         | 1,004,360        | 1,004,360        | 1,061,038        | 1,204,797         |
| Mallrat dhe shërbimet                                  | 995,298           | 598,210          | 567,547          | 345,925          | 10,873,252        |
| Komunalitë   | 28,100            | 9,100            | 7,736            | 10,847           | 77,570            |
| Subvencionet dhe transferet                            | 4,200,000         | 4,200,000        | 4,200,000        | 4,200,000        | 4,173,094         |
| Investimet Kapitale                                    | 0                 | 0                | 0                | 0                | 106,830           |

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

- Buxheti final për paga dhe mëditje në krahasim me buxhetin fillestar ishte zvogëluar për 169,981.79€, si rezultat i vendimit të Qeverisë nr.40/178 të datës 13.12.2023. Realizimi i buxhetit final ishte 100%;
- Buxheti final për mallra dhe shërbime në krahasim me buxhetin fillestar ishte zvogëluar për 397,088€, si rezultat i vendimit të Qeverisë nr.40/178 të datës 13.12.2023. Realizimi i buxhetit final ishte 95%;
- Buxheti final i shërbimeve komunale në krahasim me buxhetin fillestar ishte zvogëluar për 19,000€, si rezultat i vendimit të Qeverisë nr.40/178 të datës 13.12.2023. Realizimi i buxhetit final ishte 85%;
- Buxheti final për subvencione dhe transfere ishte i njëjtë me buxhetin fillestar, ndërsa realizimi i buxhetit final ishte 100%. Ky buxhet shpërndahet tek partitë politike sipas numrit të ulëseve që i kanë në Kuvendin e Republikës së Kosovës.

Grafiku 1. Shpenzimet sipas kategorive ekonomike për vitin 2023



Të hyrat e realizuara nga KQZ në 2023 ishin në vlerë 6,600€, këto ishin realizuar nga regjistrimi i subjekteve të reja politike dhe nga bartja e depozitave të subjekteve politike të cilat kanë garuar në Zgjedhjet Lokale në vitin 2021.

**Tabela 3. Të hyrat (në €)**

| Përshkrimi                | Buxheti fillestar | Buxheti final | 2023 Pranimet | 2022 Pranimet | 2021 Pranimet |
|---------------------------|-------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Totali i të hyrave</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>      | <b>6,600</b>  | <b>1,314</b>  | <b>45,291</b> |
| Të hyrat jo tatimore      | 0                 | 0             | 6,600         | 1,000         | 44,864        |
| Të hyrat tjera            | 0                 | 0             |               | 314           | 428           |

## 4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit për PFV-të e vitit 2022 ka rezultuar në dy rekomandime. KQZ 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 2023, të dy rekomandimet janë zbatuar. Për një përshkrim më të plotë të rekomandimeve dhe mënyrën se si janë trajtuar ato, shihni në Tabelën 4 (ose Tabelën e rekomandimeve).

**Tabela 4 Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak**

| Nr | Fusha e Auditimit       | Rekomandimet e vitit 2022  | Veprimet e ndërmarra  | Statusi   |
|----|-------------------------|--|---|-----------|
| 1. | Pasuritë                | Kryetari i KQZ-së duhet të forcojë kontrollet e brendshme në menaxhimin e pasurisë jo financiare kapitale dhe jo kapitale, të rishikoj regjistrin e pasurisë si dhe t'i bëjë korrigjimet e nevojshme për të siguruar që regjistrat e pasurisë të jenë të plotë dhe të saktë. | Gjatë vitit 2023 janë bërë korrigjimet e duhura në regjistrat e pasurisë. | I zbatuar |
| 2. | Llogaritë e arkëtueshme | Kryetari i KQZ-së duhet të sigurojë se llogaritë e arkëtueshme janë të evidentuara saktë dhe me kohë, në mënyrë që në kohën e përgatitjes së PVF-ve për vitin 2023 vlera e tyre të shpaloset saktë.  | Gjatë vitit 2023 LL/A ishin paraqitur në PVF.                             | I zbatuar |

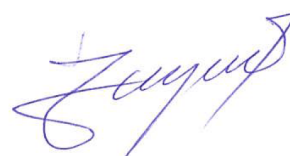
Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme



Emine Fazliu, Ndihmëse e Auditorit të Përgjithshëm



Jusuf Kryeziu, Drejtor i Auditimit



Shqiponja Krasniqi, Udhëheqëse e ekipit



Mazlumsha Sejfadini, Anëtare e ekipit



# Shtojca I: Letër konfirmimi



**Republika e Kosovës**  
**Republika Kosova - Republic of Kosovo**  
**Komisioni Qendror i Zgjedhjeve**  
**Centralna Izborna Komisija**  
**Central Election Commission**



Republika e Kosovës  
Republika Kosova - Republic of Kosovo  
Komisioni Qendror i Zgjedhjeve  
Centralna Izborna Komisija  
Central Election Commission

**22-04-2024**

Prishtinë / Priština

Nr./Br. 017K/01A-2024

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
| REPUBLIKA E KOSOVËS-REPUBLIKA KOSOVA-REPUBLIC OF KOSOVO<br>ZYRA KOMBËTARE E AUDITIMIT<br>NACIONALNA KANCELARIJA REVIZIJE / NATIONAL AUDIT OFFICE |  |  |  |
| DITËPUNIMET: 08:00-16:00<br>DITËPUNIMET: 08:00-16:00   |  |  |  |
| Numri i Reg. Qend. / Reg. Qend. No.<br>Reg. Qend. / Reg. Qend. No.   | Shtetësi / Nationality<br>Shtetësi / Nationality | Nr. i Protok. / Prot. No.<br>Nr. i Protok. / Prot. No. | Nr. i Fajësive / No. i Fajësive<br>Nr. i Fajësive / No. i Fajësive |
| 05   | 47   | 155A   | 1  |

**LETËR E KONFIRMIMIT**

Për pajtueshmërinë me gjetjet e Auditorit të Përgjithshëm për vitin 2023 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 Komisionit Qendror të Zgjedhjeve, për vitin 2023 (në tekstin e mëtejme "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.

Data: 22.04.2024,

Prishtinë

  
**Z. Kreshnik RADONIQI**  
 Kryesues i Komisionit Qendror të Zgjedhjeve

## 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 financiare<sup>6</sup> 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<sup>7</sup>, 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 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 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 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

- <sup>1</sup> Pajtueshmëria me autoritetet - pajtueshmëria me të gjitha ligjet, rregullat, rregulloret, standardet dhe praktikat e mira relevante në sektorin publik
- <sup>2</sup> Raportet tjera janë kërkesë e nenit 8 të së Rregullores 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar
- <sup>3</sup> Kolektivisht të referuara si pajtueshmëri me autoritetet
- <sup>4</sup> 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.
- <sup>5</sup> Buxheti Final - buxheti i aprovuar nga Kuvendi i përshtatur më pas nga Ministria e Financave
- <sup>6</sup> Pasqyrat financiare në sektorin publik përfshijnë po ashtu edhe pasqyrën(at) e ekzekutimit të buxhetit
- <sup>7</sup> Pajtueshmëria me autoritetet: pajtueshmëria me ligjet, rregulloret, standardet, apo praktikat e mira.