



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 DEÇANIT PËR VITIN 2025

Prishtinë, qershor 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 Deçanit 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.<sup>1</sup>

## Opinion i kualifikuar për pasqyrat financiare vjetore

Ne i kemi audituar pasqyrat financiare vjetore të Komunës së Deçanit (KD), 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 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 Deçanit, 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 plotësi dhe ndryshime) dhe Rregulloren MF, Nr. 01/2017 për raportim vjetor financiar nga organizatat buxhetore.

## Baza për Opinion të Kualifikuar

C1 Mangësi në regjistrat e pasurive kapitale dhe jo kapitale

A1 Klasifikimi jo adekuat i shpenzimeve

*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 Deçanit 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

- B1 Mos verifikimi i 20% të gjendjes aktuale të objekteve
- B2 Vonesa në pagesën e faturave dhe shpenzime tjera shtesë për pagesat e ekzekutuara nga thesari
- B3 Emërimi dhe angazhimi i zyrtarëve për kryerjen e shërbimeve të veçanta jo në pajtueshmëri me ligjet dhe rregullat e zbatueshme

*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 mundësuar përgatitjen e Pasqyrave Financiare, pa keq deklarime materiale të shkaktuara, qoftë nga mashtrimi apo gabimi. Kjo përfshinë përmbushjen e kërkesave që burojnë nga Ligji nr. 03/L-048 për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë dhe Rregullorja nr. 01/2017 për Raportim Vjetor Financiar nga Organizata Buxhetore.

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

## Përgjegjësia e Menaxhmentit për Pajtueshmërinë

Menaxhmenti i Komunës së Deçanit është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare të Komunës së Deçanit 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 Komunës së Deçanit 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 Deçanit.
- 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 procesit të auditimit, kemi identifikuar disa fusha ku mund të përmirësohet performanca duke përfshirë kontrollin e brendshëm. Testet tona kanë treguar që nevojiten përmirësime në menaxhimin e pasurive, llogaritë e arkëtueshme, pagesa e faturave brenda afateve ligjore, klasifikimi i shpenzimeve, menaxhimi i personelit, verifikimi i objekteve për tatim në pronë, dhe auditimi i brendshëm.

Në Pasqyrat Financiare Vjetore (PFV), u vërejtën mangësi në raportimin financiar. Qëllimi i gjetjeve dhe rekomandimeve tona është që të korrigjohet informacioni financiar i paraqitur në pasqyrat financiare, përfshirë edhe shënimet shpjeguese ku synohet përmirësimi i kontrolleve të brendshme për raportimin financiar dhe sigurimi që komuna e Deçanit të jetë në përputhje me kërkesat ligjore dhe rregulloret për menaxhimin e fondeve publike.

Raporti i auditimit ka rezultuar me shtatë (7) rekomandime prej tyre një (1) rekomandim i ri, dy (2) rekomandime pjesërisht të përsëritura dhe katër (4) rekomandime të përsëritura. Ne do ti 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 C1 - Mangësi në regjistrat e pasurive kapitale dhe jo kapitale

##### Gjetja

Rregullorja nr. 02/2013 për menaxhimin e pasurive jo financiare, neni 6.1 përcakton që: “çdo organizatë buxhetore duhet të krijoj dhe azhurnoj regjistrin e pasurive jo financiare që i ka në menaxhimin e saj, tutje neni 6.3 përcakton që: Pasuria kapitale duhet të regjistrohet në SIMFK ndërsa pasuria jo kapitale dhe stoqet duhet të regjistrohen në sistemin e- pasuria”.

Gjatë auditimit është vërejtur se pasuritë jo financiare kapitale nuk janë regjistruar plotësisht në regjistrat përkatës në SIMFK. Në këtë sistem mungon regjistrimi i blerjeve kapitale të vitit 2025 në vlerë 64,785€, që përfshijnë investime në ndërtimin e trotuareve. Përveç kësaj, zhvlerësimi vjetor nuk është aplikuar për një pjesë të pasurive, përfshirë rastin e projektit për renovimin e zyrave në objekte komunale, ku vlera origjinale e investimit ishte 52,765€, por zhvlerësimi i akumuluar rezultonte zero, ndonëse pasuria ishte pranuar që në fund të vitit 2014

Kjo ka ndodhur si rezultat i mosfunksionimit të kontrollit të brendshëm për ti regjistruar pasuritë jo financiare në regjistrat përkatës dhe aplikuar zhvlerësimin.

##### Ndikimi

Mungesa e regjistrimit të plotë dhe të saktë të pasurive jo financiare kufizon aftësinë e menaxhmentit për të pasur një pasqyrë të qartë mbi pasuritë që zotëron komuna, çka çon në nënvlerësim të vlerës së tyre dhe pasqyrim të pasaktë në pasqyrat financiare vjetore, duke cenuar kështu transparencën dhe llogaridhënien.

##### Rekomandimi C1

Kryetari duhet të sigurojë funksionimin efektiv të kontrollit të brendshëm dhe të forcojë koordinimin ndërmjet zyrtarit të pasurisë dhe departamentit të

financave, në mënyrë që të gjitha pasuritë komunale të identifikohen, regjistrohen dhe zhvlerësohen në kohë, duke garantuar saktësi dhe përputhshmëri me kërkesat ligjore në raportimet financiare.

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

#### **Çështja A1 - Klasifikimi jo adekuat i shpenzimeve**

##### **Gjetja**

Ligji Nr. 08/L-332 mbi Ndarjet Buxhetore për vitin 2025, neni 15 parasheh që në rastin e komunës, ndarjet buxhetore nga “Rezerva” me prioritet ndahen në kategorinë përkatëse të shpenzimeve për shlyerjen e vendimeve përmbartimore dhe gjyqësore me vendim të Zyrtarit Kryesor Administrativ. Këto mjete duhet të merren brenda kufijve buxhetor të përcaktuar me qarkore, përjashtimisht mjetet nga kategoria e pagave dhe mëditjeve. Ndërsa, Rregulla Financiare Nr. 01/2013/MF - Shpenzimi i parasë publike, neni 18, përcakton që, shpenzimet duhet të kenë kodet adekuate, të përcaktuara me planin kontabël. Po ashtu, plani kontabël i Thesarit përcakton kodet dhe kategoritë përkatëse të shpenzimeve që organizatat buxhetore duhet të aplikojnë

Komuna nuk kishte planifikuar fonde rezervë për mbulimin e detyrimeve që rrjedhin nga vendimet gjyqësore/përmbartimore, në përputhje me kërkesat ligjore. Si pasojë, përmes pagesave direkte nga Thesari bazuar në vendime gjyqësore, dhe urdhërave përmbartimore gjatë vitit 2025 transaksione në vlerë 219,490€ ishin realizuar për punonjësit e arsimit (pagat jubilarë dhe shujta) nga kategoria ekonomike joadekuate -investimet kapitale ishte realizuar pagesa në vlerë 200,000€, ndërsa nga kategoria e subvencioneve dhe transfereve ishte realizuar pagesa në vlerë 19,490€.

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

##### **Ndikimi**

Planifikimi dhe realizimi i shpenzimeve nga kategoritë ekonomike jo adekuate, ndikon në mbivlerësimin/nënvlerësimin e kategorive përkatëse të shpenzimeve dhe të pasurive. Si rrjedhojë ndikon në prezantim jo të drejtë të shpenzimeve në PFV.

##### **Rekomandimi A1**

Kryetari duhet të sigurojë që janë ndërmarrë të gjitha veprimet që shpenzimet të planifikohen në ndarjet adekuate të buxhetit (apo të ridentinohen mjetet kur është e nevojshme dhe e mundshme), që pagesa dhe regjistrimi i shpenzimeve të bëhet sipas kodeve ekonomike adekuate.

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

## 2.2 Çështjet që ndikojnë në konkluzionin e pajtueshmërisë

### Çështja B1 - Mos verifikimi i 20% të gjendjes aktuale të objekteve

- Gjetja** Ligji Nr. 06/L-005 për Tatimin në pronën e paluajtshme, neni 15, pika 2 përcakton se; Komuna çdo vit duhet të kryejë veprime të inspektimit (verifikimit) për të paktën 20% e të gjitha objekteve brenda territorit të Komunës.
- Nga 15,594 prona dhe objekte të evidentuara në bazën e të dhënave, komuna ka regjistruar 125 prona të reja, si dhe kishte arritur të kryej 3 modifikime, gjithsej janë kryer 128 verifikime nga të gjitha pronat apo rreth 1%.
- Mos verifikimi i pronave dhe mungesës së anketuesve në terren dhe kontrolleve të pa mjaftueshëm në sektorin e tatimit në pronë.
- Ndikimi** Verifikimi jo i plotë i pronave për qëllime të tatimit në pronë, mund të rezultojë me informata jo të plota të pronës së tatueshme aktuale si dhe të ndikoj në vlerësim jo të saktë të të hyrave për tatimin në pronë.
- Rekomandimi B1** Kryetari duhet të sigurojë arritjen e verifikimit të 20% të objekteve të paluajtshme në mënyrë që të integrohen të gjitha ndryshimet eventuale në bazën e të dhënave për pronat ekzistuese të komunës. Mbledhja e të hyrave nga ky burim do të ndikoj drejtpërdrejt në realizimin e projekteve që kanë efekt në rritjen e cilësisë së shërbimeve për qytetarët e komunës.

### Përgjigja e menaxhmentit të entitetit (Pajtohen)

### Çështja B2 - Vonesa në pagesën e faturave dhe shpenzime tjera shtesë për pagesat e ekzekutuara nga thesari

- Gjetja** Ligji për menaxhimin e financave publike dhe përgjegjësi (LMFPP) nr. 03/L-048 neni 39.1 përcakton se; çdo faturë e vlefshme dhe kërkesë për pagesë për mallra dhe shërbime e funrizuara dhe/ose punët e realizuara për organizatën buxhetore të paguhen brenda (30) ditëve kalendarike pas pranimit të faturës. Ndërsa sipas nenit 40 fatura mund të ekzekutohet direkt nga Thesari pas marrjes së urdhrit të prerë nga gjykata/përmbartuesi. Po ashtu ligji për marrëdhëniet detyrimeve nr. 04/L 077 neni 382.2 taksativisht parasheh; Lartësia e kamatëvonesës është tetë përqind (8%) në vit, përveç nëse parashihet ndryshe me ligj të veçantë.
- Gjatë testimit të pagesave të ekzekutuara nga komuna kemi vërejtur se në tetë (8) raste, faturat në vlerë totale prej 879,078€ të paraqitura në pasqyra, përfaqësojnë fatura të papaguara për më shumë se 30 ditë, me vonesë deri në 221 ditë.
- Nga mostrat e testuara nuk kemi vërejtur se ka pasur kërkesa për inkasimin e mjeteve nga OE përmes procedurave përmbartimore/gjyqësore. Megjithatë, nga analiza e raportit të shpenzimeve kemi vërejtur se përmes procedurave përmbartimore/gjyqësore dhe në bazë të vendimeve gjyqësore, ishin paguar 3,862,934€, për kategorinë mallra dhe shërbime 1,447,901€, komunalit 11,243€, subvencione dhe transfere 44,801€ dhe

investime kapitale pagesa ne shume 2,358,989€. Kjo formë e pagesave, përveç keqklasifikimit, ka ndikuar edhe në rritjen e shpenzimeve të procedurave përmbartimore dhe interesit. Vetëm në një rast, vendim/urdhër përmbartimor P.nr. 2656/25, për vonesën e pagesave të obligimeve, është aplikuar interesi në kamatë vonesë në vlerën 157€ si dhe pagesa për shpenzimet e procedurës kontestimore dhe përmbartimore të avokatit 366€, ekspertiza financiare 177€ dhe shpenzimet e procedurës përmbartimore së bashku me tvsh 275€.

Hyrja në obligime është si shkak i kontraktiveve dhe realizimeve të punëve pa pasur buxhet të mjaftueshëm dhe mos përgjegjësisë së zyrtarëve përgjegjës ka ndikuar në mosrealizimin e pagesave brenda afatit kohorë ligjor që ka rezultuar më pagesën e tyre përmes vendimeve gjyqësore/përmbartimore më shpenzime shtesë për procedurat përmbartimore dhe kamatëvonesat.

**Ndikimi** Si pasojë e vonesave në pagesa dobësohet aftësia e komunës për të parashikuar dhe menaxhuar likuiditetin e saj nga vendimet përmbartimore përmes thesarit ka ndikim direkt në rritjen e kostos për komunën.

**Rekomandimi B2** Kryetari duhet të sigurojë që obligimet të planifikohen/buxhetohen dhe paguhen brenda afateve kohore ligjore me qëllim që mos të dëmtohet buxheti i komunës me kosto shtesë të përmbartimit.

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

#### Çështja B3 - Emërimi dhe angazhimi i zyrtarëve për kryerjen e shërbimeve të veçanta jo në pajtueshmëri me ligjet dhe rregullat e zbatueshme

**Gjetja** LIGJI NR. 08/L-197 per Zyrartar Publik, neni 101 Marrëveshjet për shërbime të veçanta lidhen sipas legjislacionit përkatës të prokurimit publik si dhe Rregullorja Nr. 001/2022 për Prokurimin Publik dhe RREGULLORE NR.002/2024 për Plotësimin dhe Ndryshimin E Rregullores Nr. 001/2022 Për Prokurimin Publik neni 57. Më tej, neni 57.3 Shërbimet e veçanta të cilat nuk mund të sigurohen përmes procedurave të rekrutimit janë shërbime profesionale për të cilat Autoriteti Kontraktues ka nevojë por të cilat shërbime nuk mund t'i plotësojë me stafin që ka.

Nga testimet tona kemi identifikuar pesë (5) raste të angazhimit të punonjësve, ku komuna nuk ka zhvilluar as procedurë formale të rekrutimit as procedura të prokurimit për MShV por janë angazhuar me vendime të kryetarit të komunës. Më tej, sipas informatave (lista e të angazhuarve) të ofruara nga zyrtarët përgjegjës, Komuna kishte të angazhuar gjithsej 38 punonjës përmes Marrëveshjeve për shërbime të veçanta (MShV). Prej tyre, 31 të angazhuar gjatë vitit 2025 dhe shtatë (7) gjatë viteve të mëhershme (2023-2024). Angazhimi i tyre nuk është bërë për shërbime të veçanta apo detyra specifike, por për pozita të rregullta të punës si në vijim: zyrtar për turizim, programi për banim social, administrativ dhe arkivues, si dhe këshilltar për media, ku kryesisht janë angazhuar në administratën komunale, në zyrën e kryetarit, në shëndetësi dhe drejtori të ndryshme.

Angazhimi i stafit pa procedura ka ndodhur për shkak se kanë mungesë të punëtorëve dhe pamundësisë së zhvillimit të procedurave të rekrutimit si dhe nevojave për mbulimin e pozitave pas pensionimit të disa punonjësve. Ndonëse duhet theksuar se kjo çështje trajtohet në vazhdimësi në raportet

e auditimit.

**Ndikimi**

Emërimi/angazhimi me kontrata për një detyre specifike pa procedura është në kundërshtim me legjislacionin përkatës. Njëherit kjo rrit rrezikun e angazhimit të stafit jo kompetent për pozita të caktuara duke eliminuar konkurrencën dhe mundësitë e barabarta për punësim.

**Rekomandimi B3**

Kryetari duhet të sigurojë aplikimin e procedurave të prokurimit për angazhimin e stafit për MShV. Si dhe, të sigurojë se kjo formë e angazhimit aplikohet vetëm për punë specifike dhe vetëm atëherë kur kërkesat janë të arsyeshme nga njësitë kërkuese.

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

## 2.3 Çështjet tjera të menaxhimit financiar dhe të pajtueshmërisë

### 2.3.1 Të arkëtueshmet

Komuna e Deqanit në PFV e vitit 2025 ka shpалosur llogari të arkëtueshme në vlerë prej 3,417,418€. Kjo vlerë përbëhet nga tatimi në pronë 3,413,410€ dhe qiraja nga prona publike 4,008€.

#### Çështja B4 - Menaxhim jo efikas i llogarive të arkëtueshme

**Gjetja** Sipas nenit 26 të Ligjit për tatimin në pronën e paluajtshme nr.06/L-005, Komuna, Ministria e Financave dhe organet kompetente përmbarese 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 gjoben nëse ka të këtillë, ose detyrimet tatimore të papaguara, në perputhje me afatet e përcaktuara, komuna nxjerr njoftimin përfundimtar me shkrim brenda dhjetë (10) ditë pune pas ditës së fundit për pagesë, ku kërkon pagesën e plotë të detyrimeve tatimore të papaguara, jo me vonë se dhjetë (10) ditë kalendarike pas ditës që njoftimi përfundimtar konsiderohet të jetë pranuar nga debitori.

Komuna në PVF e vitit 2025 ka shpалosur llogari të arkëtueshme në vlerë 3,417,418€. Kjo vlerë përbëhet nga tatimi në pronë 3,413,410€ dhe qiraja nga prona publike 4,008€, vetëm tatimi në pronë është rritur për 398,769€ në krahasim me vitin 2024.

Menaxhim jo efikas i llogarive të arkëtueshme është mospërbushja e detyrimeve ligjore nga ana e komunës për ndjekjen dhe mbledhjen e borxheve tatimore

**Ndikimi** Mungesa e mekanizmave dhe efikasitetit për inkasim të borxheve nga debitorët mund të shkaktoj probleme në përmbushjen e planit të shpenzimeve, ndërsa vjetërsia e tyre zvogëlon gjithnjë e më shumë gjasat që borxhi të inkasohen.

**Rekomandimi B4** Kryetari duhet të siguroj që po shqyrtohen në mënyrë aktive të gjitha opsionet e mundshme, duke vendosur politika, rregullore dhe mekanizma tjerë me qëllim të rritjes së efikasitetit në mbledhjen e të arkëtueshmeve. Po ashtu, duhet shqyrtuar të gjitha masat në pajtim me ligjin, ndaj debitorëve të cilët nuk i përmbushin obligimet.

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

### 2.3.2 Funkzioni i auditimit të brendshëm

Përveç planit strategjik, NJAB kishte hartuar edhe planin vjetor të punës për vitin 2025, i cili parashihte realizimin e gjashtë auditimeve. Të gjitha këto auditime janë realizuar dhe kanë mbuluar fushat kryesore si: të hyrat dhe shpenzimet, menaxhimi i personelit, subvencionet, procesi i prokurimit dhe menaxhimi i kontratave si dhe auditimi sipas kërkesës për Higjiena sh.a për shpenzimet nga të gjitha kategoritë ekonomike dhe asetet. Periudha e auditimit kishte në fokus kryesisht vitin 2025. Gjatë vitit, Komiteti i Auditimit ka mbajtur katër takime, ku është diskutuar rreth punës dhe raporteve të NJAB-së.

#### Çështja C2 - Mungesa e stafit dhe planeve të veprimit në adresimin e rekomandimeve të NjAB-s

**Gjetja** Rregullorja 01/2019 për themelimin e Njesisë së Auditimit të Brendshëm, neni 5.1.1 përcakton që çdo subjekti i sektorit publik me buxhet mbi shtatë (7) milion euro duhet të ketë së paku tre auditorë. Po ashtu, sipas Rregullores 01/2019 për Themelimin dhe zbatimin e auditimit të brendshëm neni 9, pika 7 - Auditorët e brendshëm monitorojnë zbatimin e rekomandimeve në mënyrë sistematike sipas planit të veprimit të miratuar nga udhëheqësi i subjektit të sektorit publik. Gjithashtu sipas nenit 10 pika 1.3 të së njëjtës rregullore - Është përgjegjësi e udhëheqësit të subjektit të sektorit publik për auditimin e brendshëm për të siguruar zbatimin e rekomandimeve për të cilat janë pajtuar për auditimin e brendshëm sipas planit të veprimit.

Në Komunën e Deçanit, Njësia e Auditimit të Brendshëm (NjAB) përbëhet vetëm nga drejtori dhe një anëtar, ndonëse kërkohet të ketë së paku tre auditorë.

Njësia e Auditimit të Brendshëm ka realizuar gjithsej gjashtë (6) raporte auditimi, është konstatuar se tri (3) njësi të audituara nuk kanë hartuar plane veprimi për zbatimin e rekomandimeve të dhëna. Si rezultat, shumica e rekomandimeve nuk janë adresuar në mënyrë të duhur nga menaxhmenti.

Kjo situatë ka ardhur si pasojë e mungesës së buxhetit të ndarë për plotësimin e numrit minimal të auditorëve, në përputhje me kërkesat ligjore. Po ashtu, mosadresimi i rekomandimeve lidhet me neglizhencën dhe mungesën e përgjegjësisë nga ana e zyrtarëve të drejtorive përkatëse.

**Ndikimi** Numri i pamjaftueshëm i auditorëve dhe mungesa e planeve për zbatimin e rekomandimeve zvogëlon efektivitetin e funksionit të auditimit të brendshëm, duke bërë që të mos trajtohen në kohë dhe mënyrë adekuate çështjet e identifikuar. Si rezultat, menaxhmenti nuk përfiton në mënyrë të plotë nga vlerësimet dhe rekomandimet e NjAB-së për përmirësimin e proceseve dhe kontrollit të brendshëm.

**Rekomandimi C2** Kryetari duhet të ndërmarrë masa për të siguruar buxhetin e nevojshëm për plotësimin e strukturës së NjAB-së me numrin minimal të auditorëve, në përputhje me kërkesat ligjore. Po ashtu, duhet të kërkojë nga njësitë e audituara hartimin dhe zbatimin e planeve konkrete të veprimit për adresimin e rekomandimeve të auditimit të brendshëm, duke forcuar kështu llogaridhënien dhe kontrollin e brendshëm në nivel të drejtorive.

#### 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 <sup>5</sup>	2025 Shpenzimet	2024 Shpenzimet	2023 Shpenzimet
<b>Burimet e fondeve</b>	<b>14,401,935</b>	<b>15,083,945</b>	<b>15,009,612</b>	<b>14,616,641</b>	<b>13,362,912</b>
Grante Qeveritare - Buxheti	13,501,364	13,845,995	13,799,524	13,744,933	12,369,409
Të bartura nga viti i kaluar	0	320,325	320,320	155,998	182,351
Të hyrat vetanake	900,571	900,571	889,768	712,910	775,302
Donacionet vendore	0	17,002	0	0	0
Donacionet e jashtme	0	52	0	2,800	35,850

Buxheti fillestar për vitin 2025 ishte 14,401,935€, ndërsa buxheti final është rritur në 15,083,945€, që paraqet një rritje prej 682,010€ ose rreth 5%.

Shpenzimet e realizuara për vitin 2025 janë në vlerë prej 15,009,612€, që përfaqësojnë rreth 99.5% të buxhetit final, duke reflektuar një nivel shumë të lartë të ekzekutimit buxhetor.

Krahasuar me vitin 2024, shpenzimet janë rritur për 392,971€ ose rreth 3%, që reflekton zgjerim të aktiviteteve buxhetore.

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

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final	2025 Shpenzimet	2024 Shpenzimet	2023 Shpenzimet
<b>Shpenzimet e fondeve sipas kategorive ekonomike</b>	<b>14,401,935</b>	<b>15,083,945</b>	<b>15,009,612</b>	<b>14,616,641</b>	<b>13,362,912</b>
Pagat dhe mëditjet	7,606,274	7,950,905	7,950,129	8,407,537	7,166,907
Mallrat dhe shërbimet	2,650,000	2,841,347	2,819,087	2,637,579	1,997,058
Komunalitë	250,000	250,000	249,997	249,690	199,991
Subvencionet dhe transferet	350,000	380,000	379,524	289,031	207,422
Investimet Kapitale	3,545,661	3,661,693	3,610,875	3,032,804	3,791,534

Shpenzimet totale për vitin 2025 janë realizuar në vlerë prej 15,009,612€, që përfaqëson rreth 99.5% të buxhetit final. Ndryshimet sipas kategorive ekonomike janë si në vijim:

-Buxheti final për paga dhe mëditje është rritur për 344,631€ krahasuar me buxhetin fillestar. Shpenzimet janë realizuar në vlerë prej 7,950,129€, që paraqet pothuajse 100% realizim të buxhetit final.

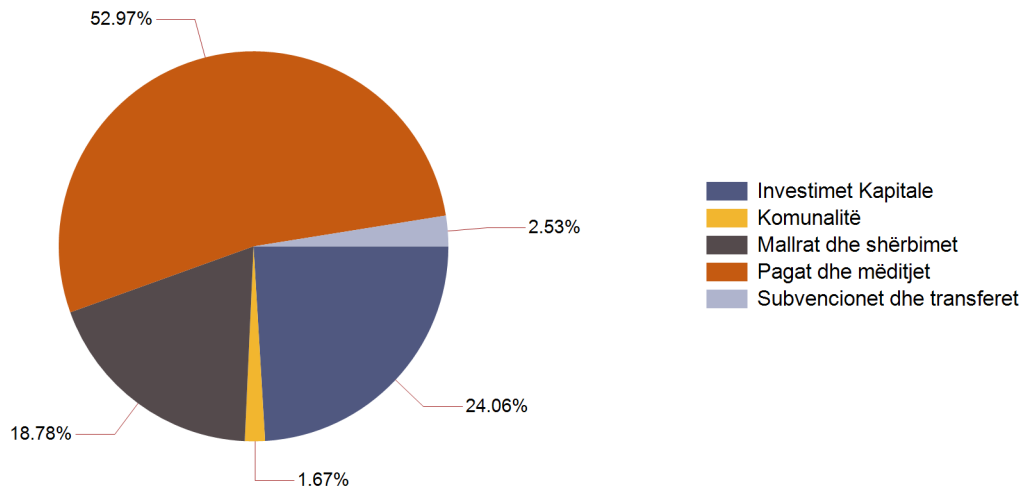
-Buxheti final për mallrat dhe shërbimet është rritur për 191,347€ krahasuar me buxhetin fillestar. Shpenzimet për vitin 2025 janë realizuar në vlerë prej 2,819,087€, që paraqet rreth 99% të buxhetit final.

-Buxheti për komunalitë ka mbetur i pandryshuar në 250,000€. Shpenzimet janë realizuar në vlerë prej 249,997€, që përfaqëson pothuajse 100% realizim, duke treguar menaxhim efikas të kësaj kategorie.

-Buxheti final për subvencionet dhe transferet është rritur për 30,000€ krahasuar me buxhetin fillestar. Shpenzimet janë realizuar në vlerë prej 379,524€, që paraqet rreth 100% realizim të buxhetit final.

-Buxheti final për investimet kapitale është rritur për 116,032€ krahasuar me buxhetin fillestar. Shpenzimet janë realizuar në vlerë prej 3,610,875€, që përfaqëson rreth 99% të buxhetit final.

Grafiku 1. Shpenzimet sipas kategorive ekonomike për vitin 2025



Komuna për vitin 2025 kë pranuar të hyra nga gjobat nga trafiku në vlerë 154,793€ të cilat alokohen për shpenzim në baza të rregullta tremujore. Këto të hyra nuk janë të përfshira në tabelën e mëposhtme, pasi ato planifikohen dhe realizohen nga Ministria e Punëve të Brendshme po ashtu, nuk janë përfshirë as të hyrat nga gjobat e shqiptuara nga gjykatat, në vlerë prej 12,705€.

Të hyrat e planifikuara për vitin 2025 ishin 900,571€, ndërsa realizimi i tyre ka arritur në 902,599€, që paraqet rreth 100% realizim të planifikimit. Realizimi i të hyrave lidhet me arkëtimin nga tatimi në pronë, taksa për lejet e ndërtimit, taksat rrugore, legalizimin e objekteve, tarifat për lëshimin e certifikatave, si dhe nga shërbime të ndryshme administrative.

Struktura e të hyrave paraqitet si në vijim:

- Të hyrat tatimore janë realizuar në vlerë prej 395,570€, që paraqet rreth 74% të planifikimit;
- Të hyrat jo tatimore janë realizuar në vlerë prej 506,209€, që përfaqëson rreth 139% të planifikimit, duke kompensuar rënien në të hyrat tatimore;
- Të hyrat tjera janë realizuar në vlerë prej 820€, edhe pse nuk kanë qenë të planifikuara.

Krahasuar me vitin 2024, të hyrat janë rritur për 31,433€, ndërsa krahasuar me vitin 2023 ato janë rritur për 97,853€, duke reflektuar performancë pozitive në mbledhjen e të hyrave.

**Tabela 3. Të hyrat (në €)**

Përshkrimi	Buxheti fillestar	Buxheti final	2025 Pranimet	2024 Pranimet	2023 Pranimet
<b>Totali i të hyrave</b>	<b>900,571</b>	<b>900,571</b>	<b>902,599</b>	<b>871,166</b>	<b>804,746</b>
Të hyrat tatimore	537,615	537,615	395,570	520,054	505,170
Të hyrat jo tatimore	362,956	362,956	506,209	351,112	299,577
Të hyrat tjera	0	0	820		

## 4 Progresi në zbatimin e rekomandimeve

Raporti i auditimit për Pasqyrat Vjetore Financiare (PFV-të) për vitin 2024 të Komuna e Deqanit (KD) ka identifikuar shtatë (7) rekomandime për të përmirësuar efikasitetin dhe proceset. KD ka zhvilluar një plan veprimi për të adresuar këto rekomandime në mënyrë të detajuar.

Gjatë periudhës së auditimit për vitin 2025, një (1) nga rekomandimet është zbatuar me sukses, ndërsa katër (4) ende nuk është adresuar dhe dy (2) rekomandime ishin zbatuar pjesërisht. Për të dhënë një shpjegim më të detajuar të çdo rekomandimi dhe si janë trajtuar ato, ju lutemi referohuni tabelës 4 në vijim.

Grafiku 2. Progresi në zbatimin e rekomandimeve të vitit paraprak

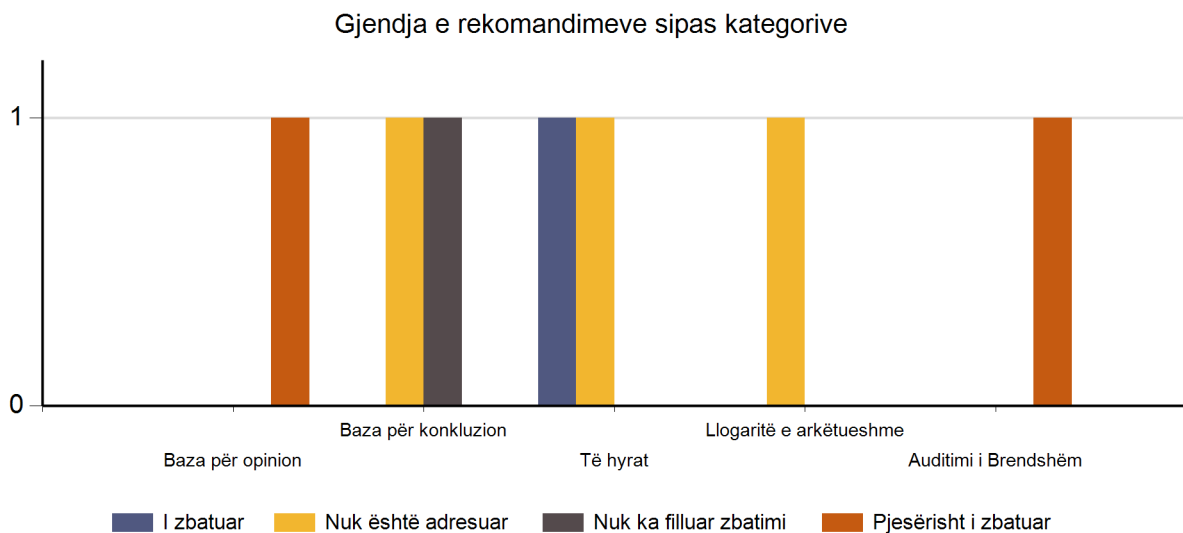


Tabela 4. Përmbledhja e rekomandimeve të vitit paraprak

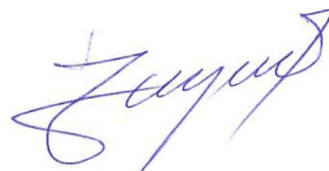
Nr	Fusha e Auditimit	Rekomandimet e vitit 2024	Veprimet e ndërmarra	Statusi
1.	Baza për opinion	Kryetari duhet të sigurojë funksionimin efektiv të kontrollit të brendshëm dhe të forcojë koordinimin ndërmjet zyrtarit të pasurisë dhe departamentit të financave, në mënyrë që të gjitha pasuritë komunale të identifikohen, regjistrohen dhe zhvlerësohen në kohë, duke garantuar saktësi dhe përputhshmëri me kërkesat ligjore në raportimet financiare.	Ka progres në regjistrimin dhe raportimin e pasurive, vërehet regjistrimi i pasurive të vitit 2024.	Pjesërisht i zbatuar
2.	Baza për konkluzion	Kryetari duhet të sigurojë që obligimet të planifikohen/buxhetohen dhe paguhen brenda afateve kohore ligjore me qëllim që mos të dëmtohet buxheti i komunës me kosto shtesë të përmbarimit.	Nuk janë ndërmarrë veprimet për përmirësime.	Nuk ka filluar zbatim

3.	Baza për konkluzion	Kryetari duhet të sigurojë aplikimin e procedurave të prokurimit për angazhimin e stafit për MShV. Si dhe, të sigurojë se kjo formë e angazhimit aplikohet vetëm për punë specifike dhe vetëm atëherë kur kërkesat janë të arsyeshme nga njësitë kërkuese.	Nuk janë ndërmarrë veprimet për përmirësime.	Nuk është adresuar
4.	Të hyrat	Kryetari duhet të shtoj kontrollet që të sigurojë se bëhet vlerësim i saktë i tatimit në pronë për tatimpaguesit. Pastaj të sigurojë një koordinim më të mirë ndërmjet komunës dhe departamentit të tatimit në pronë në kuadër të Ministrisë së Financave, me qëllim të përmirësimit/azhurnimit të shënimeve në bazën e të dhënave.	Janë ndërmarrë veprimet për përmirësime.	I zbatuar
5.	Të hyrat	Kryetari duhet të sigurojë arritjen e verifikimit të 20% të objekteve të paluajtshme në mënyrë që të integrohen të gjitha ndryshimet eventuale në bazën e të dhënave për pronat ekzistuese të komunës. Mbledhja e të hyrave nga ky burim do të ndikoj drejtpërdrejt në realizimin e projekteve që kanë efekt në rritjen e cilësisë së shërbimeve për qytetarët e komunës.	Nuk janë ndërmarrë veprimet për përmirësime.	Nuk është adresuar
6.	Llogaritë e arkëtueshme	Kryetari duhet të sigurojë që po shqyrtohen në mënyrë aktive të gjitha opsionet e mundshme, duke vendosur politika, rregullore dhe mekanizma tjerë me qëllim të rritjes së efikasitetit në mbledhjen e të arkëtueshmeve. Po ashtu, duhet shqyrtuar të gjitha masat në pajtim me ligjin, ndaj debitorëve të cilët nuk i përmbushin obligimet.	Nuk janë ndërmarrë veprimet për përmirësime.	Nuk është adresuar
7.	Auditimi i Brendshëm	Kryetari duhet të ndërmarrë masa për të siguruar buxhetin e nevojshëm për plotësimin e strukturës së NjAB-së me numrin minimal të auditorëve, në përputhje me kërkesat ligjore. Po ashtu, duhet të kërkojë nga njësitë e audituara hartimin dhe zbatimin e planeve konkrete të veprimit për adresimin e rekomandimeve të auditimit të brendshëm, duke forcuar kështu llogaridhënien dhe kontrollin e brendshëm në nivel të drejtorive.	Ka filluar hartimi dhe zbatimi i planeve konkrete të veprimit për adresimin e rekomandimeve.	Pjesërisht i zbatuar

Vlora Spanca, Auditore e Përgjithshme



Jusuf Kryeziu, Drejtor i Auditimit



Grup i Operatorëve Ekonomik "AlbAudit" SH.P.K. & "ProAudit" SH.P.K.  
(Hajdar Hoxhaj, person i autorizuar në emër të grupit)



## Shtojca I: Letër konfirmimi

	<b>REPUBLIKA E KOSOVES</b> REPUBLIC OF KOSOVA REPUBLIKA KOSOVA	<b>KOMUNA E DEÇANIT</b> MUNICIPALITY OF DEÇAN OPSTINA DEÇAN	
---	--	---	---

---

**LETËR E KONFIRMIMIT**

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

Për: Zyrën 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 Komunës së Deçanit, për vitin 2025 (në tekstin e mëtejshëm "Raporti");
- Komuna e Deçanit pajtohet me gjetjet dhe rekomandimet dhe nuk kam ndonjë koment për përmbajtjen e përgjithshme të Raportit.
- brenda 30 ditëve nga pranimi i Raportit final, do t'ju dorëzoj një plan të veprimit për zbatimin e rekomandimeve, i cili do të përfshijë afatet kohore dhe stafin përgjegjës për zbatimin e tyre.

Z. Bashkim RAMOSAJ  
Kryetar i Komunës së Deçanit,  
Data: 08 qershor 2026,  
Nënshkrimi: 



## 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.