



Republika e Kosovës

Republika Kosova - Republic of Kosovo

Qeveria - Vlada - Government

Ministria e Financave

Ministarstvo za Finansije - Ministry of Finance

KKRF - Këshilli i Kosovës për Raportim Financiar

KCFR - Kosovo Financial Reporting Council

KSFI - Kosovski Savet za Financijko Izveštavanje

PYETËSOR VJETOR PËR AUDITORËT LIGJOR DHE FIRMAT E AUDITIMIT

A. Deklaratat

Në rast se nuk jeni në gjendje që të jepni deklaratë me të cilën vërtetoni cilindo nga pozicionet e poshtë shënuara, ju lusim nënvizoni atë deklaratë dhe bashkangjitni arsyetimin me shkrim.

1. Vërtetohet se, në rast kërkesë nga ana e Komisionit, do të paraqes evidencën dhe do të mundësoj qasje në dokumentacionin i cili do të mbështes përgjigjet e dhëna në këtë Pyetësor vjetor.
2. Vërtetohet se përgjigjet në Pyetësorin vjetor janë të sakta.
3. Vërtetohet se subjekti i Pyetësorit vepron sipas principeve të kompetencës profesionale dhe me kujdes të vazhdueshëm (Kodi i Etikës).
4. Vërtetohet se subjekti i rregullores i ka informuar të gjitha palët për ndryshimet statutores të bëra në Agjencionin e Regjistrimit të Bizneseve në Kosovë si dhe institucionet relevante të cilat përcjellin dhe mbikëqyrin veprimtarinë tonë, mbrenda afatit prej 30 dite kur ka ndodh ndryshimi.
5. Vërtetohet se subjekti i Pyetësorit e ka njoftu KKRF-në në afat prej 8 dite për ndryshimet e të dhënave që kanë të bëjnë me Regjistrin e subjekteve të Pyetësorit.

Fletat shtesë

Në rast se keni bashkangjitur informata shtesë në fleta shtesë që nuk janë pjesë e Pyetësorit vjetor, ju lusim që informatat/përgjigjet e veçanta t'i shënoni në ndërlidhje me çështjen e cila lidhet me Pyetësoin vjetor.

Në shtojcë janë bashkangjitur ____ (me shifra) _____ (me shkrim) faqe.

Personi përgjegjës i subjektit të
Pyetësorit (nënshkrimi)

Emri Mbiemri (me shkronja
të mëdha)

Data:

Sekreti i të dhënave:

Shënimet e juaja afariste ruhen konform dispozitave të Ligjit 04/L-014 Për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim si dhe Udhëzimit Administrativ 03/2014 për Procedurat e Mbikëqyrjes dhe Kontrollit të Cilësisë së Punës së Shoqatave të Licensuara, Firmave të Auditimit dhe Auditorëve Ligjor.

B. Të dhënat e përhershme

| | |
|--|--|
| 1.1.Emërtimi ndërmarrjes audituese/ biznes individual: Nr. Çertifikates se bizneit: Çertifikata Nr.Fiskal: | |
| 1.2.Emëri/mbimeri auditorit/ve ligjor: | |
| 1.3. Numri evidencës së Regjistrit: Numri Licencës: | |
| 1.4. Personi kontaktues: | |
| 1.5. Adresa e zyrës: | |
| 1.6. Telefoni: | |
| 1.7. Nr. Fax: | |
| 1.8. e-mail adresa: | |
| 1.9.www faqja: | |

C. Të dhënat e ndryshueshme

| | |
|--|--|
| 1.1. Struktura e pronësisë (pronarët/ raportet afariste) | |
| 1.2. Blerjet ose ndyshimet në aksione në periudhen raportuese | |
| 1.3 Struktura e qeverisjes / ekzekutivi | |
| 1.4. Struktura oraganizative / organogrami | |
| <p>1.5 A është subjekti i rregullores, apo ndonjëri nga pronaret e subjektit të rregullores, pronar i ndonjë pjese apo aksioneve në një person tjetër juridik me datën 31.12. të vitit për të cilin raportohet.</p> <p style="text-align: center;">Po Jo</p> <p style="text-align: center;">Nëse përgjigja është “Jo”, atëherë duhet të shkoni (kaloni) në pyetjen Ç 1.1.</p> | |
| <p>1.6. Nëse përgjigja është “Po”, ju lusim të shenoni emërtimin e personit tjetër juridik, vlerën e tërsishme të investimit në euro dhe % e pjesëmarrjes në pronësinë në këtë person tjetër juridik.</p> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> | |

Ç. Të punësuarit

| | |
|---|---------------|
| 1.1.Numri i tërsishëm i të punësuarve në ditën e plotësimit të Pyetësorit | |
| 1.2.Numri i tërsishëm i të punësuarve në ditën e raportit të fundit financiar | |
| 1.3.Numri i tërsishëm i te punësuarve të angazhuar në kryerjen e auditmeve në ditën e plotësimit të Pyetësorit / në ditën e raportit të fundit financiar ¹ | _____ / _____ |
| 1.4.Numri i tërsishëm i të punësuarve si auditor ligjor në ditën e plotësimit të Pyetësorit / në ditën e raportit të fundit financiar | _____ / _____ |
| 1.5.Numri i auditorëve ligjor të punësuar me orar të shkurtuar në ditën e plotësimit të Pyetësorit/në ditën e raportit te fundit financiar | _____ / _____ |

D. Të hyrat e realizuara

| | |
|---|-----------------------|
| 1.1 Data e fundit e raportit financiar vjetor (dd mm vvvv) | _____ / _____ / _____ |
| 1.2. Nëse periudha është më e vogël se 12 muaj, shënoni numrin e muajve | |
| 1.3. Të hyrat e tërsishme | € |
| Ju lusim shënoni të hyrat e realizuara nga shërbimet e poshtë shenuara: | |
| 1.4. Shërbimet e auditimit ² | € |
| 1.5. Shërbimet e kontabilitetit ³ | € |
| 1.6. Shërbimet tjera ⁴ | € |
| 1.7. Të hyrat tjera ⁵ | € |

¹ Lista e te punësuarve, pozita e tyre dhe CV-it, 31.12.2015;

² Lista e klientve të audituar 01.01.-31.12.2015

³ Lista e klientve të cilëve ju ofruan shërbime të kontabilitetit 01.01-31.12.2015

⁴ Struktura e shërbimeve tjera dhe lista e klientve që ju ofruan këto shërbime

⁵ Të specifikohet struktura e hyrve tjera tyre dhe lista e klientve që janë përfshi në këtë pozicion.

DH. Kodi i etikës, Pjesa A - Zbatimi përgjithshem i Kodeksit

| | |
|---|----------|
| 1.1. A është subjekti i Pyetësorit i organizuar në mënyrën e cila siguron që drejtuesit dhe të gjithë të punësuarit me orar të plotë dhe të shkurtuar, të veprojnë konform parimeve themelore të Kodit të Etikës, Pjesa A, seksioni 100-150? | PO JO |
| 1.2. Drejtuesit si dhe të gjithë të punësuarit me orar të plotë dhe të shkurtuar a e kanë nënshkruar deklaratën e cila e mbulon parimin e besueshmërisë dhe pamvarësisë? | PO JO |
| 1.3. Nëse përgjigja është “Jo” në pyetjen 1.1. dhe 1.2., atëherë ju lusim të shpjegoni si i aplikoni masat mbrojtëse nga Kodi i Etikës në mënyrë që të sigurohet evitimi i kërcnimeve ndaj parimeve të ndershmërisë, objektivitetit, pamvarësisë dhe besueshmërisë. | |
| <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> | |

E. Sigurimi profesional

| | |
|---|--|
| 1.1. Numri polisave të sigurimit: | |
| 1.2. Emërtimi siguresit: | |
| 1.3. Periudha kontraktuese e mbulimit (dd/mm/vvvv): | Prej: ____ / ____ / ____ Deri: ____ / ____ / ____ |

Ë. Auditimet e kontraktuara të pasqyrave financiare (paraqitet vetëm numri i auditimeve)

| Subjektet e auditimit | Numri |
|---|--------------|
| 1.1. Shoqëri tregtare me interes publik | |
| 1.2. Shoqëri tregtare të mëdha | |
| 1.3. Shoqëri tregtare të mesme | |
| 1.4. Shoqëri tjera tregtare që nuk kanë obligim ligjor auditimin | |
| 1.5. Auditmi bankave dhe institucioneve financiare | |
| 1.6. Auditimi shoqërive të sigurimit | |
| 1.7. Fonde investive dhe financiare | |
| 1.8. Fondet pensionale | |
| 1.9. Auditmi i projekteve | |
| 1.10. Auditme tjera-qasje në raporte financiare dhe angazhime tjera | |
| Gjithsejt: | |

F. Procedurat e auditimit dhe harmonizimi i tyre

| | | |
|---|----------------|----|
| 1.1. A shfrytëzohet ndonje program për auditimit (software) | PO | JO |
| 1.2. A keni politika dhe procedura të themeluara ndaj kerkesave të Standardeve Ndërkombëtare të Kontrollit të Cilsisë 1 (SNKC 1)? | PO | JO |
| 1.3. Nëse është përgjigja „Po“, a keni politika dhe procedura të dokumentuara ndaj kërkesave të SNKC 1? | PO | JO |
| 1.4. A ju keni nështruar procedurës së mbikqyrjesë/ monitorimit ? | PO | JO |
| 1.5. Nëse përgjigjeja është “JO” në pikën 1.4. ju lusim shpjegoni arsyet në vijim dhe mos vazhdoni me plotësimin e pyetjeve në këtë seksion. | | |
| <hr/> <hr/> <hr/> | | |
| 1.6. Nëse përgjigja është “PO” në pikën 1.4. , ju lusim shenoni datën e fundit kur jeni monitoru. (dd.mm.vvvv) | ____/____/____ | |
| 1.7. A ekziston dokumentacioni monitorues dhe rezultatet e monitorimit? | PO | JO |
| 1.8. Monitorimi a ka përfshi : | | |
| • Vlerësimin e sistemit te kontrollit të cilsisë? | PO | JO |
| • Verifikimin e së paku një angazhimi? | PO | JO |
| • Verifikimin e rezultateve të planit aksional i cili ka rrjedh si rezultat i procedurave të mëparshme të monitorimit (kjo ka të bëjë vetem me ata që kanë patur ndonje kotrollë apo monigorim në një periudhë të mëparshem). | PO | JO |
| 1.9. Nëse përgjigja është “JO” në pikat 1.7 dhe 1.8 ju lusim te shpjegoni si arrini të siguroni aplikimin e këtyre kërkesave | | |
| <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> | | |

Për të lehtësuar punën rreth plotësimit të Pyetësorit jepen Udhëzime ndihmëse :

| Fjalët kyçe | Referenca | Definicioni apo rrëfyesi |
|--|------------------|--|
| Numri i tërësishëm i të punësuarve | Ç 1.1 | Numri i tërësishëm i të punësuarve përfshin edhe të punësuarit me orar të shkurtuar të punës. P.sh. nëse janë tre punëtorë me orar të shkurtuar pune shënohet 3 të punësuar janë edhe punëtorë administrativ |
| Numri i tërësishëm i të punësuarve të angazhuar në punët e auditimit | Ç 1.3 | Numri i tërësishëm i të punësuarve të angazhuar në punët e auditimit përfshin të punësuarit të cilët drejtpërsëdrejti janë përfshi në auditim, pavarësisht nga kualifikimi i tyre profesional |
| Numri i tërësishme i të punësuarve si auditor ligjor | Ç 1.4 | Numri i tërësishëm i të punësuarve si auditor ligjor përfshin edhe numrin e auditorëve ligjor me orar të shkurtuar. |
| Data e raporteve të fundit vjetore financiare | D 1.1 | Data e raporteve të fundit vjetore financiare është dita, muaji dhe viti për të cilin janë përpiluar ato raporte. Në shumicën e rasteve do të jetë 31.12. , por nëse këto raporte përpilohen për periudha që dallojnë nga viti kalendarik, atëherë ashtu edhe duhet shënuar. |
| Të hyrat e tërësishme për vitin | D 1.3 | Subjektet e rregullores tregojnë si informacion për të hyrat e tërësishme në raportin e fundit vjetor. Nëse këto raporte të fundit janë përpiluar me 31.12. atëherë të hyrat e tërësishme të paraqitura në këtë pyetësor duhet të jenë të njëjta me të hyrat që janë pasqyruar me pasqyrat financiare me 31.12. Të hyrat të pasqyrohen në Euro pa cent. |
| Shërbimet e auditimit | D 1.4 | Të hyrat nga shërbimet e auditimit përfshijnë shërbimet e auditimit dhe njohjen me pasqyrat financiare si angazhime për shprehjen e vërtetësisë dhe lidhmërisë së shërbimeve. |
| Shërbimet tjera | D 1.6 | Shërbimet tjera përfshijnë shërbimet e tatimeve dhe këshillimeve tjera afariste, shërbimet e analizave dhe kontrollit financiar, shërbimet e vlerësimit të ndërmarrjes, pasurisë dhe obligimeve, shërbimet e ekspertizës gjyqësore e shërbime të ngjajshme. |
| Të hyrat tjera | D 1.7 | Të hyrat tjera përfshijnë të hyrat të cilat nuk janë realizuar nga ofrimi shërbimeve për klient. psh. të hyrat financiare, të hyra të jashtëzakonshme dhe të ngjajshme. |

| | | |
|-----------------------------------|--------|--|
| Kodi i Etikës | DH 1.1 | Në përputhje me ligjin dhe dispozitat tjera, auditimi kryhet duke respektuar Kodin e Etikës profesionale. Subjektet e pyetësorit / auditorët duhet të kenë kujdes për seksionin 100 - Hyrje dhe parimet themelore; 120- Objektiviteti, 140 -Besueshmëria; 200-Hyrje, 220-Konflikti I Interesave; 280 - Objektiviteti për të gjitha shërbimet; 290-Pamvarësia, me rastin e përgjigjes së kësaj pjese të Pytësorit |
| Periudha kontraktuese e mbulimit | E 1.3 | Periudha kontraktuese e mbulimit nënkupton datën, muajin dhe vitin prej vitit në vit për të cilën subjekti i rregullores ka lidh polisën e sigurimit. Duhet të shenohet data, muaji dhe viti i polisës së sigurimit që është e vlefshme në momentin e plotësimit të Pytësorit |
| Banka dhe institucione Financiare | Ë 1.5 | Këtu përfshihet edhe numri i angazhimeve për unione kreditore, kooperativa kursimore e kredituese, bankat kursimore dhe personat tjerë juridike që mbikqyrën nga Banka Qendrore e Kosovës |
| Fondet investive | Ë 1.7 | Këtu përfshihet numri i angazhimeve për shoqëritë brokere dhe personat tjerë juridik që afrojnë në tregun e kapitalit |
| Fondet pensionale | Ë 1.8 | Këtu përfshihet numri angazhimeve për shoqëritë e sigurimeve pensionale dhe menaxhimin e këtyre fondeve |
| Programi auditimit | F 1.1 | Metodologjia e punës së subjekteve të pyetësorit mund të përbëhet nga rregulloret komerciale që janë në dispozicion me programe e procedura standarde të auditimit ose sisteme interne të zhvilluara të punës. Që të dyja duhet të jenë në vazhdimësi të azhuruara |