



KOMITETI I KONTROLLIT TË BRENDSHËM

Raport vjetor 2023

31 maj 2024

Përgatitur nga:
Altin Sulejmani,
Fatmira Kastrati
Eljona Hoxha

Përgatitur për:
Asamblenë e Përgjithëshme të IEKA-s

Përmbajtja e Lëndës

Lista e shkurtimeve	3
I. Përmbledhje Ekzekutive	4
II. Baza Ligjore	4
III. Organizimi dhe Qeverisja	4
IV. Komitet dhe aktiviteti i tyre	7
V. Veprimtaria Financiare	10
VI. Pajtueshmëria e Llogarive me Buxhetin	23
VII. Konstatime dhe Rekomandime	32

Lista e shkurtimeve

APA	Asambleja e Përgjithshme e Anëtarëve
AAM	Aktive Afatgjata Materiale
BMP	Bordi Mbikëqyrjes Publike
IEKA	Instituti i Ekspertëve Kontabël të Autorizuar
KD	Këshilli Drejtues
KEKV	Komiteti i Edukimit dhe Kualifikimit të Vijueshëm Profesional
KEPP	Komiteti i Edukimit dhe Praktikës Profesionale
KID	Komiteti i Investigimit dhe Disiplinës
KKB	Komiteti i Kontrollit të Brendshëm
KKC	Komiteti i Kontrollit të Cilësisë
KKV	Komiteti i Kualifikimit të Vijueshëm
KEKV	Komiteti i Edukimit dhe Zhvillimit të Vijueshëm Profesional
KPAMA	Komiteti i Programeve Alternative dhe Metodologjisë së Auditimit
KR	Komiteti i Regjistrimit
KSPE	Komiteti i Standardeve Profesionale dhe të Etikës

I. Përmbledhje ekzekutive

Në përputhje me statutin e organizatës profesionale të Audituesve Ligjorë, Komiteti i Kontrollit të Brendshëm i paraqet Asamblesë së Përgjithshme të anëtarëve raportin vjetor me fokus kryesor veprimtarinë financiare të Institutit dhe pajtueshmërinë e veprimeve të regjistruara me buxhetin e aprovuar nga Asambleja. Në këtë kuadër, raporti vjetor mbi veprimtarinë KKB-së të IEKA-s, fokusohet në drejtimet e mëposhtme:

1. Komunikon rezultatet e veprimtarisë së KKB-së. Raporti përçon problemet më të rëndësishme të identifikuara dhe të trajtuara në të, jep ndryshimet kryesore të propozuara me vendimet e komiteteve të saj, të cilat influencojnë në punën e anëtarëve të IEKA-s, tregon ecurinë drejt përmirësimeve të vazhdueshme dhe veprimeve korrigjuese, si dhe vë në pah sfidat e përpjekjet që duhen për të siguruar pajtueshmërinë me kuadrin legjislativ dhe integritetin financiar .
2. Raporti trajton menaxhimin e burimeve, rreziqet e mundshme të cilat mund të ndikojnë Organizatën, treguesit dhe matësit e performancës, si dhe shkallën e pajtueshmërisë me buxhetin e aprovuar.
3. Raporti përmbillet me rekomandimet dhe planin e punës së Komitetit të Kontrollit të Brendshëm për vitin 2024 i cili synon një kontroll gjithëpërfshirës lidhur me përputhshmërinë dhe zbatimin e statudit të IEKA-s për çështjet me risk më të lartë të evidentuara gjatë raportit.

II. Baza Ligjore

Kuadri ligjor dhe procedural i auditimit të brendshëm përfaqësohet nga:

- Ligji 10 091, datë 05/03/2009 i ndryshuar “Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të audituesit ligjor dhe të kontabilistit të miratuar;
- Ligji 8788 datë 07/05/2001 “Për organizatat jofitimprurëse”
- Statuti i organizatës profesionale të audituesve ligjorë, “Institutit i Ekspertëve Kontabël të Autorizuar”;
- Vendimet e Këshillit Drejtues të IEKA-s;
- Rregullore për organizimin dhe funksionimin e brendshëm të institutit të eksperteve kontabël të autorizuar;
- VKM nr. 786 datë 09.11.2016 “Për procedurat e përzgjedhjes dhe rastet e shkarkimit të anëtarëve si dhe rregullat e organizimit e të funksionimit të BMP”;
- Rregulloret e BMP-së;
- Vendimet e nxjerra nga BMP-ja.

III. Organizimi dhe qeverisja

Instituti i Ekspertëve Kontabël të Autorizuar (IEKA), është një organizatë jofitimprurëse, e krijuar në 24 nëntor të vitit 1997 bazuar në nenin 16 të urdhëresës nr. 1, datë 02/10/1995, të Këshillit të Ministrave, me statusin e një shoqate profesionale jofitimprurëse, që grupon profesionistët kontabël të pajisur me titullin “auditues ligjor”, të cilët e ushtrojnë profesionin e tyre në praktikën publike në mënyrë të pavarur në statusin e personave fizikë ose në përbërje të shoqërive audituese. Në vijim, me vendimin e gjykatës nr.3573, datë 16/10/1998, IEKA, u regjistrua si person juridik, pranë Gjykatës së Rrethit të Tiranës (sot Gjykata e Shkallës së Parë të Juridiksionit të Përgjithshëm, Tiranë).

Objekti kryesor i veprimtarisë së IEKA-s, është të sigurojë ushtrimin e profesionit të audituesve ligjorë në përputhje të plotë me interesat e publikut, mbrojtjen e pavarësisë dhe të nderit të anëtarëve të saj.

Organi më i lartë i vendimmarrjes së IEKA-s është Asambleja e Përgjithshme e Anëtarëve, e përbërë nga 240 anëtarë aktiv deri në 31 dhjetor 2023.

Organi drejtues i IEKA-s është Këshilli i Drejtimit i përbërë nga 6 anëtarë dhe kryetari i saj. Këshilli Drejtues më 31 dhjetor 2022 ka këtë përbërje

	<u>Pozicioni</u>	<u>Afati i Mandatit</u>
Z. Berti PASHKO	Kryetar	Tetor 2025
Znj.Shpresa BERÇANI	Zv/Kryetar	Tetor 2025
Z. Edrian MESLANI	Anëtar	Tetor 2025
Znj. Esmeralda BALLUKU	Anëtar	Tetor 2025
Znj. Ilda DUHANXHIU	Anëtar	Tetor 2025
Znj. Desara LIKO	Anëtar	Tetor 2025
Znj. Kamela HASKO	Anëtar	Tetor 2025

Këshilli Drejtues në fuqi më 31 dhjetor 2023, është zgjedhur pjesërisht nga Asambleja e Përgjithshme e Anëtarëve në mbledhjen e saj dt. 15 tetor 2021 me një mandat 4 vjeçar dhe pjesërisht (*tre anëtarët e fundit të listës së paraqitur më lart*) nga Asambleja e Përgjithshme në mbledhjen e dt. 14 qershor 2022.

Gjatë vitit 2023 Këshilli Drejtues ka realizuar 11 mbledhje dhe ka marrë 56 vendime të cilat lidhen kryesisht me:

- Miratimin e propozimeve dhe vendimeve të ndryshme nga Komitetet e IEKA-s.
- Caktimin në detyrë dhe në vijim me mandat 4-vjeçar të Drejtorit Ekzekutiv të IEKA-s.
- Ngritjen e grupeve të punës:
 - Për zgjidhjet ligjore në lidhje me shqyrtimin dhe propozimin për gjetjen e rrugës ligjore të regjistrimit të Këshillit të Drejtimit të IEKA-s në regjistrin e OJF-ve të Gjykatës së Rrethit Gjyqësor, Tiranë;
 - Për rishikimin e statutit të IEKA-s.
- Miratimin e projekt-buxhetit dhe shpërblimeve të ndryshme për stafin ekzekutiv si dhe pagesave të ndryshme në funksion të aktivitetit të Institutit.
- Miratimin e rregulloreve të komiteteve dhe të raporteve vjetore të tyre.

- Miratimet për përjashtim nga praktika profesionale të kandidatëve të cilët plotësojnë kriteret ligjore.
- Miratimin e moduleve dhe programin e punës për kandidatët AL të viteve të ndryshme dhe praktikantët e tyre.
- Miratimi i programit të kualifikimit të vijueshëm të anëtarëve.

Një vëmendje e veçantë i duhet dhënë vendimit nr. 51, datë 22 dhjetor 2023, në lidhje me ndryshimin e orëve të punës, i cili amendon vendimin nr. 17, datë 16 janar 2017 *“Afatet kohore dhe tarifa e auditimit”*. Në tabelën më poshtë paraqiten ndryshimet e propozuara, tabelë që duhet të jetë e shoqëruar dhe me analizën përkatëse mbi bazën e së cilës janë dhënë edhe propozimet për ndryshimet e orëve të punës.

Vendimi Nr.51 datë 22.12.2023			
Për Miratimin e ndryshimit të orëve të punës sipas misioneve			
	Totali i aktiveve të bilancit dhe të ardhurave gjithësej	Ishte orë pune	Bëhet orë pune
1	Deri në 150 milion lekë	40	60
2	150-500 milion lekë	40-70	60-90
3	500 milion - 1 miliard lekë	70-100	90-120
4	1-2 miliard lekë	100-160	140-200

Organi Ekzekutiv i IEKA-s është Drejtori Ekzekutiv i saj, i cili organizon punën për kryerjen e veprimtarive profesionale të Institutit në përputhje me ligjin apo me vendimet e Këshillit Drejtues si dhe siguron që buxheti i Institutit është në përputhje me rregullat e administrimit financiar të miratuara nga Këshilli Drejtues. Për vitin 2023 drejtor ekzekutiv i IEKA-s ka qenë z.Doranin Agalliu.

Z. Agalliu ka qenë i komanduar nga data 6 janar 2023 deri në 30 nëntor 2023 kur është bërë emërimi i tij si drejtor ekzekutiv për një mandat 4 vjeçar 30/11/2023-30/11/2027 sipas vendimit nr. 48 të KD-së, të marrë po në këtë datë.

Stafi ekzekutiv i IEKA-s për dhjetor 2023 ka përbërjen e mëposhtme:

- | | | | |
|----|------------------|---|---|
| 1. | Doranin Agalliu | - | Drejtor Ekzekutiv |
| 2. | Silvi Buzi | - | Specialist për Burimet Njerëzore dhe Sekretaria e IEKA-s |
| 3. | Edes Dhales | - | Specialist i Sektorit të Standardeve dhe Publikimeve Profesionale |
| 4. | Antonela Mersini | - | Specialist i Sektorit të Edukimit Profesional të Kandidatëve dhe Kualifikimit të Vijueshëm të Anëtarëve |
| 5. | Silda Metani | - | Specialist, i Sektorit të Financës dhe Kontabilitetit |
| 6. | Xhoxhi Lera | - | Inspektor i Kontrollit të Cilësisë |
| 7. | Orjal Shaholli | - | Inspektor i Kontrollit të Cilësisë |
| 8. | Albana Pllaha | - | Specialist i logjistikës dhe shërbimeve të tjera mbështetëse |

Gjatë vitit 2023, struktura e IEKA-s është plotësuar me dy inspektorët e Kontrollit të Cilësisë.

Organi i kontrollit të veprimtarisë financiare dhe përputhshmërisë së aktiviteteve të IEKA-s është Komiteti i Kontrollit të Brendshëm. Organizimi dhe funksionimi i KKB-së rregullohet nga nenet

8 dhe 9 të ligjit 10091 datë 05.03.2009, i ndryshuar, si dhe nga nenet 24 dhe 25 të statutit të IEKA-s.
Komiteti i Kontrollit të Brendshëm, më 31 dhjetor 2023, ka këtë përbërje, si mëposhtë:

Altin Sulejmani	Kryetar
Fatmira Kastrati	Anëtar
Eljona Hoxha	Anëtar

Organi mbikëqyrës i anëtarësisë së IEKA-s është Bordi i Mbikëqyrjes Publike, i përbërë nga kryetari, anëtarët e bordit, drejtori ekzekutiv dhe struktura mbështetëse. Anëtarët e Bordit emërohen nga Ministri i Financave dhe Ekonomisë, me një mandat 4-vjeçar, me të drejtë rizgjedhjeje jo më shumë se dy herë. Përbërja aktuale e BMP-së, miratuar me urdhërin e Minsitrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 29/1 më datë 01/12/2021 “Për emërimin dhe mandatin e kryetarit dhe anëtarëve të Bordit të Mbikëqyrjes Publike” është si më poshtë:

Dritan Fino	-	Kryetar
Ardiana Berberi	-	Anëtar
Luan Abazi	-	Anëtar
Martin Mici	-	Anëtar
Gjergji Duro	-	Anëtar

Misioni i BMP-së është të rrisë sigurinë në auditimet ligjore të cilat kryhen në një mjedis transparent, të kontrolluar dhe të kujdesshëm e në shërbim të interesit publik si dhe përmirësimin e cilësisë së raportimit financiar.

IV. Komitetet dhe aktiviteti i tyre

IEKA ushtron të drejtat dhe detyrimet ligjore dhe statutore dhe krijon komitete të cilat emërohen nga Këshilli Drejtues dhe të organizuara mbi bazën e parashikimeve ligjore dhe statutore. Gjatë vitit 2023, në zbatim të vendimit Nr 60 datë 06/12/2021 të KD-së, janë hartuar rregulloret e funksionimit të secilit komitet, të cilat janë aprovuar në Asamblenë e Përgjithshme të Anëtarëve në dhjetor të vitit 2023. Në vijim Rregulloret e Komiteteve janë dërguar për aprovim në BMP, e cila i ka kthyer për rishqyrtim. Gjatë vitit 2024 pritet të implementohen propozimet e BMP-së për rishqyrtim në rregulloret përkatëse.

Komitetet e IEKA-s në fuqi janë si vijon:

1. Komiteti i Edukimit dhe Zhvillimit të Vijueshëm Profesional Komiteti i Kualifikimit të Vijueshëm
2. Komiteti i Regjistrimit
3. Komiteti i Kontrollit të Cilësisë për Auditimin Ligjor dhe për Shërbimet e Lidhura
4. Komiteti i Standardeve Profesionale dhe të Etikës
5. Komiteti i Investigimit dhe Disiplinës
6. Komiteti i Programeve Alternative dhe Metodologjisë së Auditimit

1-Komiteti i Edukimit dhe Zhvillimit të Vijueshëm Profesional i cili angazhohet në hartimin e politikave për edukimin e kandidatëve dhe kualifikimin e vijueshëm profesional të anëtarëve duke i propozuar KD-së programet, monitorimin dhe vlerësimin e procesit të zhvillimit të tyre. Gjatë vitit 2023 është synuar të zgjidhen lektorë profesionistë me eksperiencë, me qëllim rritjen e cilësisë së kualifikimit të anëtarëve dhe kandidatëve. Programi i kualifikimit të vijueshëm të anëtarëve është hartuar duke marrë në konsideratë edhe propozimet e ndryshme nga anëtarët e IEKA-s. Në 31 dhjetor 2023 Komiteti i Edukimit dhe Zhvillimit të Vijueshëm Profesional, ka përbërjen e mëposhtme:

- Edrian Meslani (Kryetar)
- Jonid Lamllari (Anëtar)
- Armand Hasko (Anëtar)
- Ingegerta Bebi (Anëtar)
- Eglina Pjetërnikaj (Anëtar)

Ky Komitet ka përgatitur një raport vjetor të detajuar në lidhje me të gjithë aktivitetin e kryer gjatë vitit dhe ka funksionuar plotësisht gjatë vitit në përmbushje të misionit të tij.

2-Komiteti i Regjistrimit i cili ka objektiv kryesorë zbatimin e procedurave të regjistrimit dhe çregjistrimit të AL-ve dhe shoqërive të auditimit ka pasur këtë përbërje gjatë vitit 2023:

- Ilda Duhanxhiu (Kryetare)
- Saimir Muçmataj (Nënkryetar)
- Ervin Sherifaj (Anëtar)
- Arbër Kalluçi (Anëtar)
- Ilir Meçe (Anëtar)

Ky komitet ka paraqitur një raport të detajuar në lidhje me të gjitha ndryshimet në regjistrin e audituesve ligjorë përfshirë këtu:

- Regjistrimet e reja të audituesve ligjorë si persona fizikë ose në shoqëri auditimi;
- Regjistrimet e reja të shoqërive të auditimit;
- Regjistrimet e audituesve ligjorë që nuk e ushtrojnë profesionin;
- Ri-regjistrimet e audituesve ligjorë si persona fizikë ose në shoqëri auditimi;
- Pezullimet e përkohshme të audituesve ligjorë;
- Çregjistrimet nga regjistri publik i IEKA-s.

3-Komitetit i Kontrollit të Cilësisë për AL dhe për Shërbime e Lidhura, i cili ka për qëllim verifikimin dhe dhënien e sigurisë që AL-të dhe ortakët e angazhimit të respektojnë kërkesat ligjore dhe rregullat e brendshme të Institutit, si dhe shoqëritë e auditimit t'u përgjigjen nevojave të ushtrimit të profesionit, është ndryshuar me vendimin 49 të KD-së, me datë 27/09/2022, dhe gjatë vitit 2023 ka pasur përbërjen e më poshtme:

- Esmeralda Balluku (Kryetare)
- Arjan Cyrbja (Anëtar)
- Gentian Tata (Anëtar)
- Elida Miti (Anëtar)
- Ermir Veipi (Anëtar)

Në marrëveshjen e bashkëpunimit nënshkruar midis IEKA-s dhe BMP-së, një ndër pikat kryesore

është dhe delegimi i kontrollit të cilësisë të IEKA për auditimet e njësive ekonomike që nuk janë me interes publik. Në këtë kuadër, IEKA ka marrë masat:

- Duke reformuar Komitetin e Kontrollit të Cilësisë;
- Duke hartuar një paketë të plotë të rregullave të kontrollit të cilësisë bazuar në eksperiencën dhe ndihmën e konsulentit të projektit të Bankës Botërore;
- Duke angazhuar me kohë të plotë dy inspektorë të Kontrollit të Cilësisë që plotësojnë kriteret ligjore.

Për vitin 2023 nuk na është vënë në dispozicion një raport vjetor mbi aktivitetet e detajuara të këtij komiteti.

4- Komiteti i Investigimi dhe Disiplinës (KID), i cili ka për qëllim zbulimin, korrigjimin dhe parandalimin e mangësive që mund të vërehen gjatë kryerjes së shërbimit të auditimit ligjor dhe të shërbimeve profesionale të tjera të lidhura nga audituesit ligjorë si dhe zbatimin e një regjimi investigimi, që ka në themel respektimin e të drejtave të palëve. Përbërja e Komitetit të Investigimit dhe Disiplinës, për vitin 2023 është si më poshtë:

- Shpresa Breçani (Kryetare)
- Taulant Naço (Anëtar)
- Eldar Kazo (Anëtar)
- Arjan Çyrbja (Anëtar)
- Nezir Kananaj (Anëtar)

Nuk kemi një raport të detajuar të punës së komitetit gjatë vitit 2023. Jemi informuar në lidhje me një ankim të deleguar nga BMP për shqyrtim nga KID, për të cilën KID ka përgatitur një material të plotë i cili do të shqyrtohet nga KD-ja në qershor të vitit 2024.

Gjithashtu, në vijim të hartimit dhe miratimit në Asamblenë e dhjetor 2023 të rregullores së tij, ky Komitet ka plotësuar kërkesat e BMP-së për rishqyrtim dhe pritet implementimi i plotë i rregullores.

5- Komiteti i Standardeve Profesionale dhe Etikës merret me trajtimin e çështjeve dhe kërkesave për interpretim lidhur me zbatueshmërinë e standardeve profesionale dhe të kodit të etikës. Ky Komitet do të ofrojë mbikëqyrjen e adoptimit, implementimit dhe zbatimit të standardeve profesionale dhe Kodit të Etikës. Përbërja e këtij komitetit gjatë vitit 2023 është si më poshtë:

- Desara Liko (Kryetare)
- Anjeza Maçolli (Anëtar)
- Ramiz Kanani (Anëtar)
- Artan Xhihani (Anëtar)
- Eglina Pjetërnika (Anëtar)

Për vitin 2023 është vijuar puna për përkthimin në gjuhën shqipe dhe përditësimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit të publikuara nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit dhe Sigurisë (IAASB). Materialet u janë shpërndarë anëtarëve të IEKA-s nëpërmjet adresave të postës elektronike (e-mail) si dhe janë publikuar në faqen web të Institutit.

Nuk na është vënë në dispozicion një raport vjetor i punës së detajuar të këtij komiteti.

6- Komiteti i Programeve Alternative dhe Metodologjia e Auditimit angazhohet në hartimin e programeve, të cilat do të shërbejnë për certifikime të mëtejshme në a) Auditues i Brendshëm në sektorin privat, b) Certifikim në SKK dhe SNRF, c) ekspert i avancuar mbi tatimet dhe fiskun. Përbërja e tij, gjatë vitit 2023 është si më poshtë:

- Kamela Hasko (Kryetare)
- Ervis Kraja (Anëtar)
- Ares Filto (Anëtar)
- Arbër Gjata (Anëtar)
- Alketa Çabej (Anëtar)

Gjatë vitit 2023 ky komitet nuk ka organizuar asnjë mbledhje dhe si rrjedhojë nuk ka asnjë raport mbi aktivitetet e tij gjatë vitit 2023.

V. Veprimtaria Financiare

Veprimtaria e IEKA-s rregullohet sipas:

- Ligjit nr. 10091, datë 05/03/2009 “Për auditimin ligjor, organizimin e profesionit të audituesit ligjor dhe të kontabilistit të miratuar”, të ndryshuar me ligjin 47/2016;
- Statutit të IEKA-s, i ndryshuar;
- Rregullores për organizimin dhe funksionimin e brendshëm të Institutit të Ekspertëve Kontabël të Autorizuar, miratuar me vendimin nr.33, datë 05.11.2014 të KD-së, hyrë në fuqi me 01.01.2015.

Roli kryesor i Institutit të Ekspertëve Kontabël të Autorizuar është të rregullojë organizimin e profesionit të audituesit ligjor dhe të sigurojë që anëtarët e tij kryejnë me efektivitet auditimin ligjor të pasqyrave financiare vjetore individuale dhe të konsoliduara të shoqërive tregtare.

Çdo anëtar i IEKA-s në misionin e tij në shërbim të interesit publik, duhet të zbatojë standarde cilësore profesionale dhe etike dhe të marrë rolin e drejtuesit, duke ofruar një shërbim dinamik e praktik, i cili kontribuon në një zhvillim ekonomik të qëndrueshëm.

Në këtë kuadër, veprimtaria e IEKA-s konsiston në organizimin e profesionistëve në lidhje me ushtrimin e profesionit në përputhje me interesat e publikut, mbrojtjen e pavarësisë dhe nderit të anëtarëve të tij, kualifikimin e vijueshëm profesional dhe njohjen me standardet ndërkombëtare të auditimit. Nga ana tjetër, çdo anëtar i Institutit ka detyrimin të paguajë kuotat e anëtarësisë sipas përcaktimit të statutit të IEKA-s dhe vendimeve të Këshillit të Drejtimit, i cili mund të ndryshojë nivelin e këtyre kuotave.

Për vitin 2023, kuotat e aplikuara janë si më poshtë:

- Kuota fikse në shumën 60 000 lekë për çdo anëtar aktiv në profesion, sipas vendimit nr. 146 më datë 17/12/2020 të marrë nga APA;
- Kuota fikse në shumën 8 000 lekë për çdo anëtar jo-aktiv në profesion, sipas vendimit të KD-së nr. 20, më datë 28/05/2014, i miratuar në APA me datë 28/06/2014;
- Kuota variabël në masën 0,5% të qarkullimit total deri 8 milionë lekë dhe 0,3% të qarkullimit total mbi 8 milionë lekë.

Të ardhurat nga kuotat e ndryshme apo trajnimet e realizuara shërbejnë për të përballuar shpenzimet kryesisht, të përbëra si më poshtë:

- Pagesat e honorarëve të Këshillit Drejtues dhe të komiteteve;
- Kuotat për pjesëmarrje në organizatat ndërkombëtare;
- Pagat e personelit dhe shpenzime të tjera administrative;

- Kostot e shërbimeve nga të tretët në kryerjen e veprimtarisë së vet;
- Kostot për organizimin e trajnimeve të vijueshme dhe aktiviteteve të tjera në funksion të anëtarëve të saj.

Pasqyrat financiare të IEKA-s u kontrolluan nga KKB-ja sipas planit të punës të aprovuar prej saj, për kryerjen e këtij misioni. Pasqyrat financiare të vitit 2023 janë hartuar mbi pasqyrat financiare të vitit 2022, të ndryshuara. Ndryshimet e kryera në pasqyrat financiare të vitit 2022 janë dhënë në shënimet shpjeguese të dorëzuara KKB-së dhe në organet fiskale.

Rezulton që pasqyrat financiare të vitit 2022, të ndryshuara, nuk janë raportuar në organet fiskale. Si rrjedhojë, pasqyrat financiare të vitit 2023 të dorëzuara në organet fiskale raportojnë pozicionet e vitit 2022 të ndryshuara. Kështu, çeljet e vitit 2023 nuk rakordojnë me pozicionet e pasqyrave financiare të vitit 2022 të dorëzuara në 31 mars 2023 në organet fiskale.

Kontrolli u krye si më poshtë paraqitur:

1. Kontrolli mbi llogaritë e mjeteve monetare:

Nga kontrolli i llogarive të mjeteve monetare rezulton:

- Në kontabilitetin e IEKA-s e, rrjedhimisht dhe në pasqyrat financiare, jepen detajet (*shtesat e gjendjeve të mjeteve monetare si rrjedhojë e hyrjes të interesave bankare të paraportuara në pasqyrat financiare të pandryshuara në vitin 2022*) në lidhje me depozita bankare me afat 12 muaj, pjesë e mjeteve monetare të datës 31.12.2023 (*shiko shënimin 4, "mjetet monetare" tek shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare*).
- Balancat e këtyre llogarive bankare janë të rakorduara me saldot e raportuara në dokumentet e lëvizjeve të llogarive bankare të marra nga bankat pëkatëse.

IEKA 2023 Verifikues - Llogari Sintetike dt 01/01/2023 - 31/12/2023 09.05.2024 13.51.20								
llog.		perskrim	GJENDJE NE CELJETE PERIUDHES		debi kredi		GJENDJE NE MBYLLJE TE PERIUDHES	DIFERENCA E PERIUDHES
AKTIVI								
AKTIVI QARKULLUES - AFATSHKURTER (AASH)								
MJETE MONETARE								
5121	Banka ALL		82 965 539	30 521 613	29 713 041		83 774 111	808 572
51241	Banka EUR		243 366	1 077 557	1 125 160		195 762	(47 604)
51242	Banka USD		6 702	-	6 457		245	(6 457)
Shuma Arka			83 215 607	31 599 170	30 844 658		83 970 119	754 511
5311	Arka ALL		140 503	2 020 378	2 077 359		83 522	(56 981)
53141	Arka ne EUR		42 322	252 960	260 626		34 656	(7 666)
Shuma Banka			182 826	2 273 338	2 337 985		118 179	(64 647)
581	Xhirime të brendëshme		-	1 630 514	1 630 514		-	-
Shuma mjete Monetare			83 398 433	33 872 508	33 182 643		84 088 297	689 865
								0,8%

2. Kontrolli mbi llogaritë e të drejtave të arkëtueshme të regjistruara në kontabilitetin e Institutit.

Siç është sqaruar dhe në raportin tone të KKB-së për vitin 2022, IEKA kontabilizon si të ardhura të periudhës ushtrimore, arkëtimet dhe llogaritjet e detyrimeve për audituesit ligjorë aktivë e pasivë, stazhierëve, etj.

Për llogari të datës 31 dhjetor, IEKA shton me fletë kontabël si të ardhura të vitit ushtrimor që mbyllet, të gjithë diferencën e detyrimeve të llogaritura e të paarkëtuara .

Risjellim në vëmendje që, sipas SKK-së për OJF-të, në rastin e kontributeve të marra në mjete monetare, matja do të jetë shuma e parave të arkëtuara. Për OJF-të me aktiv ose të ardhura më të mëdha

se 5 milion lekë zbatohet kontabiliteti me të drejta dhe detyrime të konstatuara dhe ndërtohen të gjitha pasqyrat financiare. Megjithatë, kjo metodë nuk jep një pamje të qartë dhe të përditësuar të kuotave dhe detyrimeve të paguara nga AL dhe të detyrimeve të papaguara nga ato (përsëritur si në raportin e KKB-së të vitit 2022) .

Nga kontrolli i llogarive 411-419, në të cilat regjistrohen të drejtat e kërkuara nga IEKA ndaj audituesve ligjorë, shoqërive të auditimit, auditëve ligjorë pasivë, për kryerjen e praktikës profesionale etj, kemi:

- Të drejtat e IEKA-s ndaj AL-ve e ndaj shoqërive të auditimit për kuotën variabël, janë paraqitur në llogaritë kontabël të numërtuara me llogarinë prind 412 .
 - Të drejtat e IEKA-s ndaj AL-ve për kuotën variabël, janë paraqitur në llogarinë kontabël nr 4121, si më poshtë:

INSTITUTI I EKSPERTËVE KONTABËL TË AUTORIZUAR (IEKA)
Raport i Komitetit të Kontrollit të Brendshëm Viti 2023

IEKA 2023

Verifikues Lek

dt. dt 01/01/2023 - 31/12/2023, llg 4121 -

klient pershkrim

levizje te periudhes

	fillim periudhe	faturim	likujdim	diference	fund periudhe
KVPF106	145 697	49 135	-	49 135	194 832
KVPF133	133 327	45 970	-	45 970	179 297
KVPF064	114 708	52 577	-	52 577	167 285
KVPF131	77 982	41 545	-	41 545	119 527
KVPF182	54 855	37 659	-	37 659	92 514
KVPF032	66 285	25 659	-	25 659	91 944
KVPF175	39 975	39 956	-	39 956	79 931
KVPF021	31 948	38 423	-	38 423	70 371
KVPF193	26 845	31 590	-	31 590	58 435
KVPF069	13 341	18 600	-	18 600	31 941
KVPF058	20 118	8 075	-	8 075	28 193
KVPF026	2 040	20 890	-	20 890	22 930
KVPF103	8 340	2 535	-	2 535	10 875
KVPF059	(2 751)	9 715	-	9 715	6 964
	732 710	422 329	-	422 329	1 155 039

PA DETYRIM TE VIETER , ZERO LIKUIDIM , SHUAR DETYRIMI GJATE PERIUDHES

KVPF227	-	57 659	-	57 659	57 659
KVPF224	-	36 584	-	36 584	36 584
KVPF220	-	22 810	-	22 810	22 810
KVPF079	1	28 049	-	28 049	28 050
KVPF223	-	15 500	-	15 500	15 500
KVPF222	-	10 650	-	10 650	10 650
KVPF225	-	5 685	-	5 685	5 685
SHUMA	1	176 937	-	176 937	176 938

ME DETYRIM TE VIETER , ZERO LIKUIDIM , I NJETI DETYRIM NE FUND TE PERIUDHES

KVPF111	121 263	-	-	-	121 263
KVPF017	110 546	-	-	-	110 546
KVPF066	110 398	-	-	-	110 398
KVPF102	67 306	-	-	-	67 306
KVPF068	47 710	-	-	-	47 710
KVPF088	34 047	-	-	-	34 047
KVPF035	33 450	-	-	-	33 450
KVPF045	32 549	-	-	-	32 549
KVPF121	26 230	-	-	-	26 230
KVPF043	25 052	-	-	-	25 052
KVPF046	20 873	-	-	-	20 873
KVPF062	19 640	-	-	-	19 640
KVPF063	19 108	-	-	-	19 108
KVPF002	17 568	-	-	-	17 568
KVPF067	15 503	-	-	-	15 503
KVPF005	13 055	-	-	-	13 055
KVPF096	12 921	-	-	-	12 921
KVPF124	12 743	-	-	-	12 743
KVPF117	11 150	-	-	-	11 150
KVPF042	10 724	-	-	-	10 724
KVPF134	10 550	-	-	-	10 550
KVPF154	8 365	-	-	-	8 365
KVPF156	7 250	-	-	-	7 250
KVPF070	6 495	-	-	-	6 495
KVPF189	5 700	-	-	-	5 700
KVPF155	2 902	-	-	-	2 902
KVPF065	2 788	-	-	-	2 788
KVPF151	1 800	-	-	-	1 800
KVPF157	1 555	-	-	-	1 555
KVPF143	864	-	-	-	864
KVPF007	450	-	-	-	450
SHUMA	810 555	-	-	-	810 555

INSTITUTI I EKSPERTËVE KONTABËL TË AUTORIZUAR (IEKA)
Raport i Komitetit të Kontrollit të Brendshëm Viti 2023

DETYRIM I VIETER ME VEPRIME GIATE VITIT .AKOMA DETYRIM					
DETYRIM I VIETER ME VEPRIME GIATE VITIT .PERKEOSUAR GIENDIA NE FUND					
KVPF199	43 389	194 239	27 390	166 849	210 238
KVPF080	77 888	163 141	76 651	86 490	164 378
KVPF105	111 451	127 178	111 451	15 727	127 178
KVPF202	83 273	128 062	93 273	34 789	118 062
KVPF052	69 980	46 967	11 409	35 558	105 538
KVPF061	75 981	27 690	22 828	4 862	80 843
KVPF137	67 368	38 910	27 000	11 910	79 278
KVPF020	66 121	21 650	19 160	2 490	68 611
KVPF084	47 753	22 355	2 153	20 202	67 955
KVPF138	61 515	41 980	36 455	5 525	67 040
KVPF108	47 022	49 987	30 800	19 187	66 209
KVPF037	39 751	42 513	17 350	25 163	64 914
KVPF159	44 830	44 224	26 550	17 674	62 504
KVPF169	40 266	64 855	42 662	22 193	62 459
KVPF118	47 763	45 772	31 850	13 922	61 685
KVPF173	44 288	44 290	28 287	16 003	60 291
KVPF115	44 331	45 829	30 000	15 829	60 160
KVPF023	34 120	45 397	19 884	25 513	59 633
KVPF163	32 470	41 232	16 405	24 827	57 297
KVPF073	41 782	17 686	2 175	15 511	57 293
KVPF014	40 103	45 265	29 154	16 111	56 214
KVPF166	46 970	25 915	17 840	8 075	55 045
KVPF191	46 832	54 244	47 000	7 244	54 076
KVPF141	53 839	56 932	56 778	154	53 993
KVPF185	45 733	52 783	45 735	7 048	52 781
KVPF085	45 961	45 805	39 960	5 845	51 806
KVPF009	49 734	51 381	50 000	1 381	51 115
KVPF198	43 270	49 444	43 270	6 174	49 444
KVPF196	44 460	36 660	31 995	4 665	49 125
KVPF086	39 220	16 397	8 325	8 072	47 292
KVPF168	45 500	43 954	43 365	589	46 089
KVPF192	44 651	45 753	44 656	1 097	45 748
KVPF167	43 886	45 766	43 921	1 845	45 731
KVPF205	33 872	28 254	16 400	11 854	45 726
KVPF204	44 360	45 679	44 359	1 320	45 680
KVPF187	38 770	45 610	38 770	6 840	45 610
KVPF136	44 250	55 861	55 000	861	45 111
KVPF210	39 753	44 821	40 000	4 821	44 574
KVPF056	22 825	45 222	23 960	21 262	44 087
KVPF075	33 433	43 840	33 613	10 227	43 660
KVPF153	43 370	39 610	39 600	10	43 380
KVPF150	42 145	39 080	38 535	545	42 690
KVPF194	38 190	42 340	38 190	4 150	42 340
KVPF171	31 875	39 975	31 875	8 100	39 975
KVPF183	29 881	39 295	29 885	9 410	39 291
KVPF127	30 460	37 815	29 000	8 815	39 275
KVPF203	26 907	37 444	26 907	10 537	37 444
KVPF123	31 240	37 615	31 950	5 665	36 905
KVPF099	34 357	37 408	35 000	2 408	36 765
KVPF170	31 061	39 215	33 570	5 645	36 706
KVPF178	25 324	34 478	24 124	10 354	35 678
KVPF186	26 000	35 561	26 000	9 561	35 561
KVPF164	33 385	37 720	36 000	1 720	35 105
KVPF048	30 300	22 600	18 540	4 060	34 360
KVPF149	25 006	37 625	28 360	9 265	34 271
KVPF190	25 118	33 370	25 120	8 250	33 368
KVPF072	32 233	39 243	38 131	1 112	33 345
KVPF078	30 570	26 910	24 170	2 740	33 310
KVPF126	25 825	29 575	22 125	7 450	33 275
KVPF077	25 866	35 733	29 235	6 498	32 364
KVPF054	29 870	31 050	30 370	680	30 550
KVPF177	13 949	30 147	13 950	16 197	30 146
KVPF200	20 375	28 613	20 373	8 240	28 615
KVPF060	22 781	31 178	25 871	5 307	28 088
KVPF132	23 658	20 245	16 500	3 745	27 403
KVPF184	19 595	25 575	19 595	5 980	25 575
KVPF176	14 920	24 545	14 000	10 545	25 465
KVPF208	5 085	26 105	6 000	20 105	25 190
KVPF091	23 959	24 570	23 955	615	24 574
KVPF181	24 115	24 119	24 115	4	24 119
KVPF219	-	30 970	7 010	23 960	23 960
KVPF029	9 691	23 035	10 495	12 540	22 231
KVPF145	16 960	20 539	16 960	3 579	20 539
KVPF024	13 844	20 485	13 924	6 561	20 405
KVPF098	16 884	16 810	13 900	2 910	19 794
KVPF119	4 590	19 693	4 950	14 743	19 333
KVPF180	5 363	17 280	5 363	11 917	17 280
KVPF125	11 571	27 580	22 070	5 510	17 081
KVPF212	9 949	16 620	9 950	6 670	16 619
KVPF113	(6)	39 685	25 114	14 571	14 565
KVPF209	13 136	18 301	17 336	965	14 101
KVPF160	13 071	13 165	13 070	95	13 166
KVPF089	(1 668)	48 912	34 662	14 250	12 582
KVPF039	10 535	11 390	10 535	855	11 390
KVPF107	6 407	49 512	46 000	3 512	9 919
KVPF207	2 215	20 317	13 700	6 617	8 832
KVPF144	(1 715)	24 023	14 942	9 081	7 366
KVPF027	(2 155)	29 210	20 205	9 005	6 850
SHUMA	2 914 856	3 569 829	2 529 066	1 040 763	3 955 619

INSTITUTI I EKSPERTËVE KONTABËL TË AUTORIZUAR (IEKA)
Raport i Komitetit të Kontrollit të Brendshëm Viti 2023

DETYRIM I VJETËR ME VEPRIME GJATË VITIT , PERMIRSUAR GJENDJA NE FUND					
KVPF083	348 117	46 084	57 145	(11 061)	337 056
KVPF034	107 802	-	30 290	(30 290)	77 512
KVPF104	221 589	-	144 346	(144 346)	77 243
KVPF172	106 442	39 624	73 000	(33 376)	73 066
KVPF003	73 563	86 816	94 000	(7 184)	66 379
KVPF010	64 977	62 716	64 145	(1 429)	63 548
KVPF090	87 682	31 695	58 312	(26 617)	61 065
KVPF011	84 851	-	28 985	(28 985)	55 866
KVPF129	57 635	18 135	20 010	(1 875)	55 760
KVPF135	58 950	-	5 000	(5 000)	53 950
KVPF015	99 170	54 193	102 200	(48 007)	51 163
KVPF112	50 692	56 686	56 782	(96)	50 596
KVPF197	57 279	47 619	57 280	(9 661)	47 618
KVPF057	69 854	48 394	71 050	(22 656)	47 198
KVPF161	75 828	45 921	75 700	(29 779)	46 049
KVPF188	45 870	44 890	45 871	(981)	44 889
KVPF019	54 205	-	11 000	(11 000)	43 205
KVPF047	42 587	46 963	47 000	(37)	42 550
KVPF146	43 620	26 135	28 000	(1 865)	41 755
KVPF147	45 368	43 831	48 443	(4 612)	40 756
KVPF076	38 210	36 955	38 210	(1 255)	36 955
KVPF031	41 825	16 535	21 560	(5 025)	36 800
KVPF006	38 457	20 070	24 030	(3 960)	34 497
KVPF095	38 722	34 315	38 952	(4 637)	34 085
KVPF001	64 420	-	31 260	(31 260)	33 160
KVPF008	30 512	28 845	29 000	(155)	30 357
KVPF179	32 242	26 377	32 250	(5 873)	26 369
KVPF201	28 154	25 465	28 155	(2 690)	25 464
KVPF139	35 635	20 720	35 635	(14 915)	20 720
KVPF055	19 610	17 335	18 285	(950)	18 660
KVPF033	27 440	25 940	35 000	(9 060)	18 380
KVPF114	42 875	16 425	42 875	(26 450)	16 425
KVPF025	54 707	-	38 706	(38 706)	16 001
KVPF097	26 300	15 325	26 305	(10 980)	15 320
KVPF074	48 440	-	33 205	(33 205)	15 235
KVPF036	47 867	-	32 830	(32 830)	15 037
KVPF041	19 397	46 152	51 600	(5 448)	13 949
KVPF122	20 496	4 639	12 000	(7 361)	13 135
KVPF093	16 180	9 835	14 681	(4 846)	11 334
KVPF051	164 927	-	155 175	(155 175)	9 752
KVPF092	57 852	-	48 853	(48 853)	8 999
KVPF158	37 721	7 800	39 780	(31 980)	5 741
KVPF152	8 975	5 715	9 173	(3 458)	5 517
KVPF213	31 025	5 330	31 000	(25 670)	5 355
KVPF110	25 830	45 985	67 585	(21 600)	4 230
KVPF195	36 102	24 080	56 600	(32 520)	3 582
KVPF109	20 555	-	18 500	(18 500)	2 055
KVPF162	12 475	1 700	12 475	(10 775)	1 700
SHUMA	2 863 032	1 135 245	2 142 239	(1 006 994)	1 856 038

INSTITUTI I EKSPERTËVE KONTABËL TË AUTORIZUAR (IEKA)
Raport i Komitetit të Kontrollit të Brendshëm Viti 2023

60 272	-	60 271	(60 271)	1
29 751	-	29 751	(29 751)	-
11 596	-	11 596	(11 596)	-
(3)	-	(3)	3	-
52 114	-	52 114	(52 114)	-
10 987	-	10 987	(10 987)	-
82 943	-	82 943	(82 943)	-
96 896	-	96 896	(96 896)	-
(2)	-	(2)	2	-
(5 278)	-	(5 278)	5 278	-
-	-	-	-	-
30 511	-	30 511	(30 511)	-
92 218	-	92 218	(92 218)	-
25 429	-	25 429	(25 429)	-
200 335	-	200 335	(200 335)	-
(24 200)	-	(24 200)	24 200	-
38 959	-	38 959	(38 959)	-
(1 208)	-	(1 208)	1 208	-
87 153	-	87 153	(87 153)	-
132 866	-	132 866	(132 866)	-
(2 255)	11 415	9 160	2 255	-
12 325	-	12 325	(12 325)	-
71 196	-	71 196	(71 196)	-
1 683	11 910	13 593	(1 683)	-
37 000	-	37 000	(37 000)	-
10 600	10 600	21 200	(10 600)	-
15 730	-	15 730	(15 730)	-
69 332	43 969	113 301	(69 332)	-
27 005	-	27 005	(27 005)	-
9 499	29 800	39 299	(9 499)	-
78 391	-	78 391	(78 391)	-
19 190	-	19 190	(19 190)	-
16 764	-	16 764	(16 764)	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
1 287 799	107 694	1 395 492	(1 287 798)	1
-	38 677	38 700	(23)	(23)
37 598	-	39 275	(39 275)	(1 677)
(13 703)	-	-	-	(13 703)
23 895	38 677	77 975	(39 298)	(15 403)
8 632 848	5 450 711	6 144 772	(694 061)	7 938 787

Arkëtimet për llogari të të drejtave të mbartuara (çeljes) në pasqyrën e pozicionit financiar të IEKA-s, ndaj AL-ve për kuotën variabël në datën 31.12.2023, janë në masën 69,48%. Mbetet pa u arkëtuar për llogari të çeljes, vlera prej 2,634,471 lekësh.

- Të drejtat e IEKA-s ndaj shoqërive të auditimit për kuotën variabël, janë paraqitur në llogarinë kontabël nr 4122, si më poshtë:

INSTITUTI I EKSPERTËVE KONTABËL TË AUTORIZUAR (IEKA)
Raport i Komitetit të Kontrollit të Brendshëm Viti 2023

IEKA 2023					
Verifikues Lek Shqiptar					
dt.	dt 01/01/2023 - 31/12/2023, llg 4122 -				
klient	pershkrim	fillim	levizje te periudhes		fund
		periudhe	faturim	likujdim	diference
					periudhe
GIENDIE NE CELIE LEVIZIE GJET VITIT - GIENDIE4 NE FUND					
		147 069	242 719	142 753	99 966
		226 529	216 420	232 828	(16 408)
		50 812	57 773	32 914	24 859
		95 288	-	40 015	(40 015)
		61 067	79 832	93 201	(13 369)
		42 099	44 965	44 410	555
		44 797	36 960	44 797	(7 837)
		33 315	34 565	33 315	1 250
		15 586	20 655	15 586	5 069
		4 427	50 323	40 053	10 270
		12 645	12 170	13 000	(830)
		46 293	-	38 244	(38 244)
		779 927	796 382	771 116	25 266
		47 330	-	-	-
		32 877	45 521	-	45 521
		18 691	45 045	-	45 045
		98 898	90 566	-	90 566
		-	192 326	-	192 326
		-	163 192	-	163 192
		-	122 410	-	122 410
		-	110 298	-	110 298
		-	99 497	-	99 497
		-	60 649	-	60 649
		-	57 772	-	57 772
		-	57 579	-	57 579
		-	54 525	-	54 525
		-	46 354	-	46 354
		-	46 330	-	46 330
		-	45 849	-	45 849
		-	45 832	-	45 832
		-	42 163	-	42 163
		-	38 600	-	38 600
		-	35 379	-	35 379
		-	34 783	-	34 783
		-	33 825	-	33 825
		-	33 176	-	33 176
		-	31 870	-	31 870
		-	29 029	-	29 029
		-	25 150	-	25 150
		-	25 100	-	25 100
		-	19 515	-	19 515
		-	10 458	-	10 458
		-	9 940	-	9 940
		-	9 440	-	9 440
		-	7 155	-	7 155
		-	3 000	-	3 000
		(10 262)	180 719	-	180 719
		(10 262)	1 671 915	-	1 671 915
		-	92 839	19 134	73 705
		-	73 350	40	73 310
		-	386 542	319 396	67 146
		-	100 249	33 386	66 863
		-	77 759	11 304	66 455
		-	70 049	19 154	50 895
		-	43 707	1 041	42 666
		-	41 861	236	41 625
		-	51 502	17 073	34 429
		-	39 010	10 201	28 809
		-	71 237	48 122	23 115
		-	60 214	37 782	22 432
		-	60 100	38 404	21 696
		-	42 610	24 200	18 410
		-	15 753	512	15 241
		-	22 182	8 138	14 044
		(9 984)	121 234	107 892	13 342
		(3 205)	55 960	50 000	5 960
		(9 984)	1 370 198	696 015	674 183
		-	-	-	-
		(33 873)	-	(33 873)	33 873
		-	-	-	-
		-	-	-	-
		(33 873)	-	(33 873)	33 873
		(3 532)	45 178	42 042	3 136
		-	21 193	21 690	(497)
		-	57 062	58 087	(1 025)
		-	57 532	58 741	(1 209)
		(19 079)	76 642	75 000	1 642
		-	225 734	257 387	(31 653)
		(22 611)	483 341	512 947	(29 606)
		2 407 699	5 504 681	3 111 857	2 392 824

Arkëtimet për llogari të të drejtave të mbartuara (çeljes) në pasqyrën e pozicionit financiar të IEKA-s, ndaj shoqërive të auditimit për kuotën variabël në datën 31.12.2023, janë në masën 75,85%. Mbetet pa u arkëtuar për llogari të çeljes, vlera prej 600,866 lekësh.

- Të drejtat e IEKA-s ndaj AL-ve e ndaj shoqërive të auditimit për kuotën fikse, janë paraqitur në llogaritë kontabël të numërtuara me **llogarinë prind 411**.

IEKA 2023 Lek Shqiptar					
Verifikues					
dt.	dt 01/01/2023 - 31/12/2023, llg 411 -				faqe
klient	levizje te periudhes				
	fillim periudhe	faturim	likujdim	diference	fund periudhe
DETYRIM I VIETER SHTUAR AKOMA / ZERO LIKUIDIM					
KFA012	317 400	60 000	-	60 000	377 400
KFA017	243 190	60 000	-	60 000	303 190
KFA048	133 500	15 000	-	15 000	148 500
KFA042	73 500	60 000	-	60 000	133 500
KFA066	1 750	60 000	-	60 000	61 750
DETYRIM I VIETER SHTUAR AKOMA / ME LIKUIDIM					
KFA057	126 650	60 000	110 000	(50 000)	76 650
KFA070	120 000	60 000	120 000	(60 000)	60 000
KFA055	63 500	60 000	60 000	-	63 500
KFA069	60 000	60 000	60 000	-	60 000
shum	1 139 490	495 000	350 000	145 000	1 284 490
PA DETYRIM TE MBARTUR NE CELJE , E SHTUAR GJATE PERIUDHES, ZERO LIKUIDM					
KFA092	-	123 215	30 000	93 215	93 215
KFA091	-	60 000	-	60 000	60 000
KFA095	-	60 000	-	60 000	60 000
KFA097	-	60 000	-	60 000	60 000
KFA096	-	45 000	-	45 000	45 000
KFA090	-	35 000	-	35 000	35 000
KFA098	-	15 000	-	15 000	15 000
KFA099	-	15 000	-	15 000	15 000
KFA100	-	15 000	-	15 000	15 000
KFA101	-	15 000	-	15 000	15 000
KFA102	-	15 000	-	15 000	15 000
KFA103	-	15 000	-	15 000	15 000
KFA094	-	10 000	-	10 000	10 000
KFA104	-	5 000	-	5 000	5 000
KFA105	-	5 000	-	5 000	5 000
KFA106	-	5 000	-	5 000	5 000
shum		498 215		468 215	468 215

INSTITUTI I EKSPERTËVE KONTABËL TË AUTORIZUAR (IEKA)
Raport i Komitetit të Kontrollit të Brendshëm Viti 2023

DETYRIM I VJETËR PA VEPRIME GJATE VITIT					
KFA046	347 400	-	-	-	347 400
KFA003	232 000	-	-	-	232 000
KFA039	190 000	-	-	-	190 000
KFA019	144 525	-	-	-	144 525
KFA007	119 000	-	-	-	119 000
KFA002	118 350	-	-	-	118 350
KFA031	85 250	-	-	-	85 250
KFA054	78 400	-	-	-	78 400
KFA035	69 014	-	-	-	69 014
KFA010	60 000	-	-	-	60 000
KFA027	60 000	-	-	-	60 000
KFA076	60 000	-	-	-	60 000
KFA077	60 000	-	-	-	60 000
KFA083	60 000	-	-	-	60 000
KFA018	58 300	-	-	-	58 300
KFA005	58 000	-	-	-	58 000
KFA009	55 000	-	-	-	55 000
KFA080	55 000	-	-	-	55 000
KFA004	42 000	-	-	-	42 000
KFA024	40 400	-	-	-	40 400
KFA032	35 200	-	-	-	35 200
KFA021	33 600	-	-	-	33 600
KFA006	33 400	-	-	-	33 400
KFA030	28 000	-	-	-	28 000
KFA060	27 500	-	-	-	27 500
KFA023	27 400	-	-	-	27 400
KFA001	24 000	-	-	-	24 000
KFA034	23 960	-	-	-	23 960
KFA015	22 000	-	-	-	22 000
KFA008	21 901	-	-	-	21 901
KFA033	20 130	-	-	-	20 130
KFA016	17 500	-	-	-	17 500
KFA073	17 500	-	-	-	17 500
KFA074	17 500	-	-	-	17 500
KFA029	16 400	-	-	-	16 400
KFA051	15 000	-	-	-	15 000
KFA079	15 000	-	-	-	15 000
KFA028	12 340	-	-	-	12 340
KFA025	12 000	-	-	-	12 000
KFA036	12 000	-	-	-	12 000
KFA014	11 550	-	-	-	11 550
KFA049	7 000	-	-	-	7 000
KFA026	6 600	-	-	-	6 600
KFA041	6 000	-	-	-	6 000
KFA011	4 112	-	-	-	4 112
KFA020	4 000	-	-	-	4 000
KFA056	3 150	-	-	-	3 150
KFA044	2 750	-	-	-	2 750
KFA059	2 450	-	-	-	2 450
KFA064	2 450	-	-	-	2 450
KFA065	2 100	-	-	-	2 100
KFA067	1 050	-	-	-	1 050
KFA053	700	-	-	-	700
KFA075	500	-	-	-	500
Shumë	2 479 382				2 479 382

DETYRIM I VJETER SHLYER "PELOYESHEM"					
KFA038	161 850	-	100 000	(100 000)	61 850
KFA022	101 050	-	60 000	(60 000)	41 050
KFA062	133 500	-	130 000	(130 000)	3 500
KFA061	123 500	-	120 005	(120 005)	3 495
KFA040	77 500	-	70 000	(70 000)	7 500
KFA063	63 500	-	60 000	(60 000)	3 500
KFA013	62 000	-	60 000	(60 000)	2 000
KFA052	42 275	-	40 000	(40 000)	2 275
SHUMI	765 175	-	640 005	(640 005)	125 170
DETYRIM I VJETER SHLYER PLOTESISHT					
KFA045	123 215	(123 215)	-	(123 215)	-
KFA037	60 000	-	60 000	(60 000)	-
KFA043	60 000	-	60 000	(60 000)	-
KFA047	60 000	-	60 000	(60 000)	-
KFA050	60 000	-	60 000	(60 000)	-
KFA058	120 000	-	120 000	(120 000)	-
KFA068	120 000	-	120 000	(120 000)	-
KFA071	60 000	-	60 000	(60 000)	-
KFA072	60 000	-	60 000	(60 000)	-
KFA078	60 000	-	60 000	(60 000)	-
KFA081	60 000	-	60 000	(60 000)	-
KFA082	60 000	-	60 000	(60 000)	-
KFA084	40 000	-	40 000	(40 000)	-
KFA085	60 000	-	60 000	(60 000)	-
KFA086	40 000	-	40 000	(40 000)	-
KFA087	27 990	-	27 990	(27 990)	-
KFA088	14 136	-	14 136	(14 136)	-
KFA089	1 310	-	1 310	(1 310)	-
KFA093	-	-	29 366	(29 366)	(29 366)
	1 086 651	(123 215)	992 802	(1 116 017)	(29 366)
TOTALI I llog 411	5 470 698	870 000	2 012 807	(1 142 807)	4 327 891

Nga tabelat e mësipërme rezulton që janë arkëtuar llogari të të drejtave të mbartuara (çeljes) në pasqyrën e pozicionit financiar të IEKA-s, për kuotën fikse në datën 31.12.2023, në masën 37,64%. Mbetet pa u arkëtuar për llogari të çeljes, vlera prej 3,334,676 lekësh.

- Të drejtat e IEKA-s ndaj AL-ve pasivë jepen në llogaritë kontabël të numërtuar me llogarinë prind 413:

09.05.2024 14.43.32						
dt.	dt 01/01/2023 - 31/12/2023, llog 413 -					
klient	pershkrim	fillim	levizje te periudhes		fund	
		periudhe	faturim	likujdim	diference	periudhe
KFP004- KFP174		3 426 319	1 115 335	36 976	1 078 359	4 504 678

Janë arkëtuar për llogari të të drejtave të mbartura (çeljes) në pasqyrën e pozicionit financiar të IEKA-s, ndaj AL-ve pasivë (që nuk e ushtrojnë profesionin e audituesit ligjor) në datën 31.12.2023, në masën 2,1 % (V.O: janë arkëtuar 71,400 lekë gjithsej. Vlera 36,976 lekë është shumë algjebrike si rrjedhojë e mbipagesave të mbartura në çelje e që i zbriten për llogari të detyrimeve të vitit 2023). Mbetet pa u arkëtuar për llogari të çeljes, vlera prej 3,389,343 lekësh.

Në total, llogaritë e të drejtave të arkëtueshme 411-415 për periudhën 01.01.2023-31.12.2023, paraqiten:

dt. klient	Lek Shqiptar dt 01/01/2023 - 31/12/2023 perskrim	fillim			diference	faqe fund
		peridhe	levizje te peridhes faturim	likujdim		
		20 842 530	13 335 727	11 386 412	1 949 315	22 791 845

Në shënimet shpjeguese nuk jepen informacionet për shkallën e arkëtueshmërisë të të drejtave të mbartura.

IEKA përdor sot llogaritë e grupit 41 për praqitjen e të drejtave të arkëtueshme.

Vazhdon skema e kontabilizimit të kontributeve sipas kontabilitetit të të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara (konceptimi dhe kontabilizimi i të cilave duhej të përcaktohej saktë sipas kërkesave të SKK-së për OJF-të që pas datës 01 janar 2016).

3. Kontrolli për AAM-të

Nga kontrolli i llogarive të AAM-ve, shohim këtë gjendje:

- Është kryer inventarizimi fizik i AAM-ve dhe është bërë dhe regjistrimi në kontabilitet sipas inventarit fizik;
- Aktivët afatgjata materiale janë hedhur si inventar në programin e kontabilitetit. Regjistrimet e hyrjeve janë bërë sipas faturave të blerjeve që nga viti 2012;
- Për amortizimin e akumuluar është pranuar vlera e kontabilitetit, pa kryer llogaritjet përkatëse sipas një politike amortizimi.
- Mungesa e regjistrimeve, ndër vite, në programin e kontabilitetit, të vlerave të llogaritura drejt të amortizimit dhe mungesa e dhënies së informacioneve për normat e zbatuara për llogaritjet e amortizimit, po ndër vite, bën që vlera e aktiveve neto e paraqitur në pasqyrat financiare, sot, të mos ketë sigurinë e duhur për raportim të drejtë të tyre.
Siç është shkruar dhe në raportin e KKB-së të vitit 2022, nga kontrolli i llogaritjeve të amortizimit, sipas shënimeve të paraqitura në tabelat e excelit të inventarëve fizikë të AAM-ve me dt. 30.06.2022, është parë që normat e amortizimit janë zbatuar mbështetur në vitet e përlllogaritura të jetës së dobishme të AAM-ve, të llogaritura prej IEKA-s.
- Siç është shkruar edhe në raportin e KKB-së të vitit 2022, sipas statutit të IEKA-s, në kapitullin 4 “Këshilli i Drejtimit” nen 15, nënpika 15.2.15 të tij, i ndryshuar, KD “Mban përgjegjësi për administrimin e pasurisë së Institutit...”. Në këtë kuadër, KD-ja duhet të përcaktojë nëse e quan të drejtë pranimin e vlerave të amortizimit të akumuluar sipas kontabilitetit deri me dt. 31.12.2021.
- Gjithashtu, duhet të vendoset të bëhet rivlerësimi për përcaktimin e vlerës së drejtë të ndërtesës, pas një vlerësimi të drejtë të mundësive (shih raportin e KKB-së për vitin 2022).

4. Kontrolli i llogarive të shpenzimeve dhe i raportimit të tyre në pasqyrën e aktiviteteve.

Klasifikimi sipas funksionit i kostove përkatëse kërkohet të zbatohet nga të gjitha OJF-të, që do të thotë se IEKA duhet të japë informacion mbi kostot e shërbimeve në aspektin e klasave kryesore të programit të shërbimeve.

Në shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare të vitit 2023, IEKA i ka dhënë sqarimet sipas klasave kryesore të programit të shërbimeve të saj.

Një analizë e plotë e burimeve dhe e përdorimit të tyre lexohet në kaitullin VI “Pajtuueshmëria e llogarive me buxhetin”

VI. Pajtuëshmëria e llogarive me buxhetin

Analiza për realizimin e zërave të buxhetit është bërë bazuar në buxhetin e propozuar për miratim nga Këshilli Drejtues (KD) me vendimin 37 datë 14 shtator 2023 dhe i miratuar në mbledhjen e Asamblesë së Përgjithshme në datën 7 dhjetor 2023.

Nga një vështrim i përgjithshme mund të konkludohet se realizimi ka tejkaluar pritjet për sa i përket performancës buxhetore. Realizimi i burimeve/ardhurave është 104.6% e buxhetit ose 1,508 mijë lekë më shumë se buxheti, ndërkaq që përdorimet/shpenzimet janë 95.5% e buxhetit ose 1,444 mijë lekë më pak se buxheti. Si rrjedhojë, nga një teprice negative e parashikuar në buxhet, duke përfshirë dhe tarifën e BMP, IEKA e ka mbyllur vitin 2023 me një teprice pozitive në vlerën 1,078 mijë lekë përfshirë tarifën e BMP. Në tabelën më poshtë pasqyrohet ky rezultat.

Zëri	Buxheti	Realizimi	Realizimi ne%	Realizimi në vlerë absolute
Burimet	32,500,000	34,007,903	104.6%	1,507,903
Përdorime (Shpenzime)	32,260,000	30,815,819	95.5%	(1,444,181)
Shpenzime për tarifen 7% për BMP	2,000,000	2,114,532	105.7%	114,532
Teprica përfshirë Tarifen 7%	(1,760,000)	1,077,552	-61.2%	2,837,552

Teprica rezulton e ndryshme nga vlera e paraqitur në pasqyrat financiare dhe kjo diference vjen nga vlera e investimeve 1,114,800 lekë (aktive afatgjata), të cilat janë paraqitur si përdorime në realizimin e buxhetit, por nuk përfshihen si shpenzime në PF e vitit 2023. Shtesat në aktivet afatgjata lidhet me:

- Blerjen e softuerë -Financa 5 versioni i përditësuar në vlerën 331 mijë lekë
- Blerje pajisje informatike në vlerën 783 mijë lekë

Në vijim janë analizuar zërat e veçantë të të ardhurave dhe shpenzimeve të realizuara nga IEKA, për të kuptuar ecurinë dhe për të identifikuar devijimet, bazuar në të cilat duhet rishikuar buxheti i vitit 2024.

Tejkalimi i të ardhurave vjen si rezultat i burimeve të mëposhtme:

- Kuota variabël ¹të misionëve të realizuara nga AL. Ky zë është realizuar 122% ose 1,970 mijë lekë më shumë. Kuota variabël është vështirë, thuajse e pamundur të parashikohet me saktësi, pasi gjatë vitit IEKA nuk ka informacion mbi honorarët e faturuara nga AL, por mund të ecet me supozimin që kjo kuotë nga viti në vit nuk do të ketë rënie, për sa kohë nuk ka ndryshime ligjore që ta imponojnë një ndryshim të tillë. Në këtë kuadër, ky zë duhet rishikuar në projektbuxhetin e vitit 2024, duke e barazuar të paktën me realizimin e 2023. Aktualisht projekt-buxheti i 2024 është 91% e realizimit të vitit 2023.
- Të ardhura nga kualifikimet e AL i realizuar me 380% ose 1,119 mijë lekë. Në këtë zë janë përfshirë tarifat e marra nga AL për ndjekjen e orëve të kualifikimit të detyrueshëm profesional, të organizuar në seanca shtesë, përtej planifikimit standard të kualifikimit të detyrueshëm të organizuar nga IEKA për të gjithë AL.
- Të ardhurat nga depozitat e kursimeve e realizuar në masën 397% e buxhetit ose 297 mijë lekë më shumë. Në lidhje me këtë zë nuk mund të përcaktohet rritja reale. Buxheti është bërë mbi një

¹ Kuota variabël e llogaritur bazuar në shumën e honorareve të faturuara nga angazhimet e kryera për vitin, -0,5% e të ardhurave totale për nivelin e të ardhurave totale nga 0-8 mln lekë dhe 0,3% e të ardhurave totale për nivelin e të ardhurave totale mbi 8 mln lekë.

shifër të mbartur ndër vite, pasi IEKA nuk kishte të drejta në llogaritë bankare të saj, për shkak të problematikave dhe konflikteve të pazgjidhura në lidhje me përzgjedhjen e KD së vitit 2021. Gjatë vitit 2023 është marrë akses në të gjithë llogaritë bankare dhe realizimi në vlerën 396.5 mijë lekë përfaqëson interesin real të përfutur për vitin 2023. Ndërkaq që interesat e viteve të kaluara janë njohur në ardhura në pasqyrat e rishikuara të vitit 2022.

- Në tabelën më poshtë paraqitet përmbledhja e pikave të mësipërme.

Zërat e Buxhetit	Projekt Buxheti 2023	Realizimi 2023	Realizimi në%	Realizimi në vlerë absolute	Projekt Buxheti 2024
Kuota variable e misioneve	9,000,000	10,930,277	122%	1,970,268	10,000,000
Burime (të ardhura) nga kual. AL	400,000	1,519,082	380%	1,119,082	400,000
Të ardhura nga depozitat e kursimeve	100,000	396,513	397%	296,513	100,000
Totali	9,500,000	12,885,863		3,385,863	10,500,000

Pjesa tjetër e burimeve janë realizuar në masën 92% të buxhetit ose në vlerë 1,937 mijë lekë më pak.

Për sa i përket përdorimeve apo shpenzimeve ato janë realizuar në masën 95.5. Më poshtë janë analizuar të gjithë zërat e shpenzimeve, të cilat kanë tejkaluar buxhetin dhe arsyet përkatëse dhe mund të përmbledhen si vijon:

- Shpenzime të paparashikuara të cilat kanë tejkaluar buxhetin përtej çdo pritshmërie. Më konkretisht buxheti për këtë zë është 100 mijë lekë, ndërkaq që realizimi është në vlerën 1,751 mijë lekë. Në këtë zë janë përfshirë shpenzimet si më poshtë:
 - Shpenzime gjyqësore në vlerën 1,280 mijë lekë të lidhura me çështje gjyqësore në proces ku IEKA është e paditur për ndërprerje të njëanshme të marrëdhënies së punësimit me një ish punonjës.
 - Gjoha dhe dëmshpërblime në vlerën 421 mijë lekë të cilat rezultojnë 405 mijë për kamatëvonesat e vendosura nga BMP në lidhje me pagesën e tarifës dhe pjesa tjetër 17 mijë për pagesa të vonuara të detyrimeve tatimore (*Kontribute, TAP, TB*), për shkak të mungesës së likuiditetit nga bllokimi i aksesit në llogaritë bankare.
 - Humbja nga çregjistrimi i aktiveve materiale të rezultuara në mungesë pas inventarit të kryer, në vlerën 50 mijë lekë.
- Shpenzimet për organizimin e Asamblesë dhe festën e fund vitit të cilat janë realizuar në masën 117% dhe janë 555 mijë lekë mbi buxhet. Ky zë ka tejkaluar buxhetin dhe për vitin 2022. Duke marrë parasysh historikun si dhe çmimet në rritje, duhet rishikuar ky zë në projekt buxhetin e vitit 2024.
- Shërbime nga të tretë, i cili është realizuar 374% të buxhetit ose 411 mijë lekë më shumë. Arsyet kryesore të rritjes së këtij zëri përtej buxhetit janë:
 - Rritja e tarifës së mirëmbajtjes së administrimit të ambienteve të përbashkëta.
 - Organizimi i Asamblesë së Federatës Mesdhetare të Eksperteve Kontabël ku IEKA është anëtar me të drejta të plota.

Duke marrë parasysh kostot e rritura, ky zë duhet rishikuar për buxhetin 2024.

- Shpenzime amortizimi të cilat janë realizuar në vlerën 117% të buxhetit ose 191 mijë lek më

shumë. Duke marrë parasysh regjistrin e aktiveve materiale dhe parashikimin për investime të reja, ky zë mund të kalkulohet me saktësi më të lartë. Gjithashtu, duhet rishikuar buxheti i vitit 2024 për këtë zë, për të përcaktuar vlerën e saktë bazuar në të dhënat më të fundit.

Në tabelën më poshtë paraqiten të përmbledhura zërat kryesorë të shpenzimeve të cilët kanë tejkaluar buxhetin.

Zërat e Buxhetit	Projekt Buxheti 2023	Realizimi 2023	Realizimi në%	Realizimi në vlerë absolute	Projekt Buxheti 2024
Shpenzime të paparashikuara	100,000	1,751,413	1751%	1,651,413	100,000
Shpenzime për Asamblenë+feste fundviti+25 vjet	600,000	1,155,400	193%	555,400	800,000
Shërbime në të tretë	150,000	561,184	374%	411,184	150,000
Totali	850,000	3,467,997	408%	2,617,997	1,050,000

Nga ana tjetër, nga mos realizimi i disa zërave të shpenzimeve mund të konkludohet në lidhje me aktivitetet e IEKA-s të cilat kërkojnë përmirësime. Më konkretisht zëri *“Honorare për Autoritete & Komitete”* është realizuar në masën 55% të buxhetit, me realizimin më të vogël:

- “Komiteti Programeve Alternative & Metodologjisë së Auditimit” me realizim 1.25% të buxhetit
- “Komiteti i Standardeve Profesionale dhe Etikës” me realizim 17% të buxhetit
- “Komiteti i Investigimit dhe Disiplinës” me realizim 39% të buxhetit
- “Komiteti i Kontrollit të Cilësisë për Auditimin Ligjor dhe Shërbimet e lidhura” me realizim 59% të buxhetit.

Mos realizimi i buxhetit në këto raste është një indikator i punës së munguar nga këto komitete, e cila do mund të kontribuonte në të mirën e të gjithë anëtarëve të IEKA-s .

Për më tepër, një mungesë totale e realizimit të buxhetit lidhet me botimet dhe përkthimet e standardeve të ndryshme dhe interpretimet e tyre, të cilat lidhen direkt me përditësimin dhe rritjen e aftësive dhe njohurive të anëtarëve të IEKA-s. Gjithashtu, buxheti i parashikuar për përkthimin e teksteve “Kaplan” apo “ACCA”, të cilët mund të jenë materiale reference për të gjithë stazhierët dhe persona të tjerë nuk ka pasur asnjë realizim.

VII. Konstatime dhe rekomandime

a) Konstatimet për zbatimin e rekomandimeve të lëna në raportin e KKB-së për veprimtarinë e IEKA-s për vitin 2021

Nga kontrolli i rekomandimeve të lëna në raportin e KKB-së për veprimtarinë e IEKA-s për vitin 2023 kemi këtë gjendje:

Rishikimi i rregullores për forcimin e disiplinës financiare për përdorimin e pasurisë së IEKA-s.

- Në përfundim të vitit 2023, nuk ka rregullore apo procedurë të krijuar apo të përditësuar në lidhje me aktivitetin administrativ të Organizatës, e cila do të rriste sigurinë në integritetin e transaksioneve dhe vazhdimësinë e punës, pavarësisht të gjitha lëvizjeve të mundshme në kapitalin njerëzor.
- Pavarësisht sa më lart, bazuar në rekomandimet e KKB-së për vitin 2022, nga ana e stafit ekzekutiv të IEKA-s është bërë një punë e detajuar për të identifikuar të gjitha të drejtat dhe detyrimet e mbartura ndër vite, duke saktësuar vlerat të cilat duhet të jenë në pasqyrat financiare dhe duke bërë korrigjimet përkatëse në pasqyrat financiare të rishikuara për vitin 2022, kryesisht për të drejtat dhe detyrimet e mbartura. Në tabelën më poshtë paraqiten në mënyrë të përmbledhur ndryshimet e bëra sipas natyrës me vlerat përkatëse.

Përshkrimi	Efekti në Rritje / (Rënie)
Anullimi detyrimeve të IEKA-s ndaj anëtarëve të saj të cilët nuk jetojnë /nuk janë anëtarë efektivë prej një kohe të gjatë.	353,126
Anullimi të drejtave të pa arkëtueshme prej anëtarë të IEKA-s të cilët nuk jetojnë/nuk janë anëtarë efektivë prej një kohe të gjatë.	-813,929
Anullimi detyrimeve të hershme të IEKA-s me palët të treta, të cilat nëpërmjet konfirmimit direkt, rezultuan të likuiduara më parë.	4,455,142
Shtimi Aktive Materiale të IEKA-s dhe rillogaritur amortizimet përkatëse të pa regjistruar më parë.	764,349
Anullimi disa të drejtave të hershme të IEKA-s me palët të treta, të cilat nëpërmjet konfirmimit direkt, rezultuan të arkëtuara më parë.	-132,950
Korrigjime të paraqitjeve të gabuara të pasqyrave financiare në vitin 2021	-69,682
Efekti në Pasurinë neto	4,556,056

- Gjatë vitit 2023 nuk ka pasur rishpërndarje të buxhetit për shpenzimet, të kryera me vendim të KD, por realizimi i disa zërave të buxhetit është tejkaluar, sipas analizës së paraqitur më lart. Referuar statutit, KD duhet të informohet në bazë tremujore mbi realizimin e buxhetit (26.5) dhe të monitorojë punën e stafit ekzekutiv në zbatimin e buxhetit të Institutit (15.2.17). Në vijim KD Autorizon transferimin e zërave të buxhetit përpara kryerjes së shpenzimeve deri në masën 25 % të zërit përkatës (15.2.27). Informimi në kohë mbi gjendjen financiare të IEKA-s është një masë preventive ndaj çdo rreziku apo mundësisë së keqpërdorimit të burimeve të Organizatës.

Organizimi dhe funksionimi i komiteve. Gjatë vitit 2023 janë hartuar rregulloret për funksionimin e komiteve, të paraqitura më poshtë, të cilat janë aprovuar në Asamblenë e Përgjithshme të organizuar në dhjetor 2023 dhe janë dërguar për shqyrtim dhe aprovim nga BMP. BMP i ka kthyer për rishqyrtim. Rregulloret dhe statusi i tyre aktualisht është si më poshtë:

- Rregullorja e Komitetit të Investigimit dhe Disiplinës, e cila tashmë ka plotësuar kërkesat e BMP.
- Rregullorja e Komitetit të Kontrollit të Cilësisë (KKC)
- Rregullorja e Komitetit të Standardeve Profesionale dhe Etikës (KSPE)
- Rregullorja e Komitetit të Programeve Alternative dhe Metodologjisë së Auditimit (KPAMA)

Pavarësisht hartimit të rregulloreve, nga analiza e buxhetit e kryer më lart, mund të konkludohet lehtësisht se disa nga komitetet e krijuara nuk kanë qenë plotësisht funksionale. Ndërkaq që “Komiteti Programeve Alternative dhe Metodologjisë së Auditimit” nuk ka kryer asnjë aktivitet gjatë vitit 2023. Për rrjedhojë, rekomandimi i lënë për disa vite rradhazi mbetet në fuqi.

Në këtë pikë vlen për t’u përmendur se gjatë vitit 2023 është organizuar dhe miratuar “Grupi i Punës” për rishikimin e statutit të IEKA-s, i cili ka dalë me propozime për ndryshimin e statutit që kanë si synim të sigurojnë vazhdimësinë e aktivitetit normal të IEKA-s duke u përshtatur me zhvillimet më të fundit. Statuti me ndryshimet përkatëse pritet të paraqitet për miratim në mbledhjen e radhës të Asamblesë së Përgjithshme.

Botimet dhe përkthimet. Pavarësisht rëndësisë së këtij aktiviteti për mbarëvajtjen e punës së të gjithë anëtarëve dhe kontributin të cilin mund të ketë në rritjen e aftësive dhe njohurive të tyre, botimet dhe përkthimet mbeten një fushë ende e paeksploruar. Duhet theksuar në këtë pikë se gjatë vitit 2023 IEKA ka komunikuar në mënyrë të vazhdueshme me anëtarët e saj duke i informuar dhe përditësuar nepërmjet e-mail-it me shumë udhëzime, guida dhe materiale të vlefshme për auditim. Gjithashtu, IEKA ka publikuar në faqen e web materiale të ndryshme udhëzuese dhe informuese të marra nga IFAC.

Rishikimi, plotësimi dhe përditësimi i rregullores së brendshme dhe i organigramës së IEKA-s. Lidhur me këtë pikë gjatë 2023 janë plotësuar mungesat e stafit sipas strukture organizative, rregullores së brendshme të IEKA-s dhe prioritetet e saj. Me konkretisht, duke marrë parasysh që një ndër objektivat kryesore të punës së IEKAs mbetet kontrolli i zbatimit të kërkesave të SNA-ve, është shumë i rëndësishëm përdorimi i instrumenteve të kontrollit të cilësisë. Për këtë arsye struktura e IEKA-s në nëntor të vitit 2023 është plotësuar me dy Inspektor të Kontrollit të Cilësisë: Z. Xhoxhi Lera ish Auditues Ligjor me eksperiencë shumëvjeçare, dhe Z. Orjal Shaholli, Auditues Ligjor i cili ka kaluar me status pasiv. Fokusi i IEKA-s mbetet marrja nga BMP e delegimit të kontrollit të cilësisë për auditimet e njësive ekonomike të cilat nuk janë me interes publik, sipas legjislacionit në fuqi.

Inventari fizik i aktiveve afatgjata dhe vlerësimi i drejtë i tyre. Gjatë vitit është kryer inventarizimi dhe janë identifikuar diferencat, përfshirë këtu aktive materiale të cilat mungojnë si dhe aktive materiale ekzistuese të cilat nuk ishin njohur dhe regjistruar më parë në kontabilitet. Megjithatë procesi ka nevojë për përmirësime dhe rekomandimi lidhur me kodifikimin dhe rivlerësimin mbetet në fuqi.

Organizimi i kontabilitetit të IEKA-s, sipas kërkesave të SKK-së për OJF-të dhe Udhëzuesit për OJF-të, i ndryshuar.

Që të arrihet qëllimi që pasqyrat financiare të jenë të “sakta” dhe “të plota” (në lidhje me ngjarjet ekonomike), “të arsyeshme” dhe “të logjishme” (në lidhje me vlerësimet), dhe “të mjaftueshme” dhe “të detajuara” (në lidhje me shënimet e pasqyrave) dhe në respektimin e kërkesave të ligjit mbi **Kontabilitetin** dhe kuadrin e përgjithshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare sipas SKK1, kërkohet (të ripërsëritura):

- Të diskutohet dhe të vendoset për kontabilizimin e të ardhurave çdo tre muaj;
- Të kryhet puna e krijimit dhe e rakordimit të bazës së plotë të të dhënave në lidhje me detyrimet e anëtarëve aktivë dhe pasivë të IEKA-s, e cila duhet të përditësohet në mënyrë të vazhdueshme për shlyerjet e realizuara gjatë vitit.
- Të bëhet një analizë e thelluar dhe e detajuar për të identifikuar në nivel individual të gjitha detyrimet e prapambetura dhe kohën e krijimit të tyre. Në vijim të kërkohet shlyerja e të gjitha detyrimeve të

prapambetura si të AL-ve ndaj IEKA-s ashtu dhe të detyrimeve të IEKA-s ndaj AL-ve .

- Të ndryshohen afatet e dorëzimit të misionëve të kryera dhe e pagesave të kuotave variabël në IEKA. Raportimi i misionëve të vitit korent dhe pagesat e detyrimeve për kuotën variabël të periudhës të bëhen deri me dt.31 dhjetor të atij viti. Rakordimi përfundimtar të kryhet në janar të vitit pasardhës vetëm për diferencat e mundshme të vitit të mbyllur.
- Të dorëzohet raporti i performancës së OJF-së bashkë me pasqyrat financiare, i detyrueshëm për t'u dorëzuar sipas SKK-së në zbatim të ligjit nr. 25/2018². Ky raport nuk është hartuar dhe nuk është dorëzuar nga IEKA as në organet fiskale dhe as para KKB-së.

b) Rekomandime

Komiteti i Kontrollit të Brendshëm ka kryer një kontroll mbi ndryshimet dhe korigjimet e kryera në kontabilitetin e Institutit gjatë vitit 2023 nga stafi ekzekutiv. Në këtë kuadër, do të donim të përgëzonim stafin ekzekutiv për të gjithë punën e detajuar të kryer në identifikimin e hollësishëm të të drejtave dhe detyrimeve të prapambetura. Ndërkaq, më poshtë paraqesim rekomandimet tona në lidhje me përmirësime të mëtejshme të cilat duhen ndërmarrë për të rritur efikasitetin dhe sigurinë në mbledhjen në kohë dhe mirë-menaxhimin e fondeve dhe të aktiviteteve të Institutit.

Bazuar në problemet e vëna në pah në këtë raport, KKB-ja rekomandon:

- Të ndryshohen afatet e dorëzimit të misionëve të kryera dhe e pagesave të kuotave variabël në IEKA.
- Raportimi i misionëve të vitit korent dhe pagesat e detyrimeve për kuotën variabël të periudhës të bëhen çdo tre muaj, deri me datë 31 dhjetor të çdo viti. Rakordimi përfundimtar të kryhet në janar të vitit pasardhës vetëm për diferencat e mundshme të vitit të mbyllur.
- Të merren masat që raportimi dhe arkëtimi i detyrimeve ndaj IEKA-s, të bëhet nga të gjithë AL-të. Të ketë ndjekje individuale për detyrimet e të gjithë AL-ve ndaj IEKA-s.
- Të diskutohet dhe të propozohet mënyra për mbledhjen e kuotave të AL-ve pasivë.
- Zbatimi i Statutit lidhur me zbatimin e penaliteteve dhe masave shtrënguese për AL-të dhe shoqëritë e auditimit që nuk i kryejnë në kohë apo dhe që nuk i shlyejnë detyrimet ndaj IEKA-s.
- Duhet të vendoset të bëhet rivlerësimi i ndërtesës për përcaktimin e vlerës së drejtë të saj, pas një vlerësimi të mundësive dhe nxjerrjen e drejtë dhe të aktiveve neto të IEKA-s.
- Të merret vendimi nga KD-ja për vlerësimin e drejtë të amortizimit të aseteve dhe regjistrimin në kontabilitet të vlerave të pranuar të dt 31.12.2021, gjithnjë për nxjerrjen e drejtë dhe të aktiveve neto të IEKA-s.

Rishikimi i rregullores për forcimin e disiplinës financiare për përdorimin e pasurisë së IEKA-s. Për këtë, ndër të tjera, kërkohet:

- Të krijohet struktura e auditimit të brendshëm ose të lidhet kontratë me një studio auditimi.
- Të krijohet Komiteti i Auditimit që do të monitorojë auditimin e brendshëm dhe auditimin e jashtëm, në përputhje me kërkesat që IEKA, si OJF me interes publik, duhet të realizojë ne
- Të shkruhen procedurat për funksionimin dhe qarkullimin e dokumentacionit për secilën njësi të strukturës ekzekutive të IEKA-s sipas një protokollit të brendshëm.
- Këshilli i Drejtimit të hartojë kontratat individuale të punës në përputhje me detyrat funksionale të çdo punonjësi të stafit ekzekutiv, detyra të përcaktuara dhe të saktësuara dhe në organigramën e IEKA-s.
- Këshilli i Drejtimit të rishikojë e të përditësojë vendimet e tij, mbi bazën e të cilave rregullohet veprimtaria operationale dhe e vendim-marrjes së IEKA-s.
- Këshilli i Drejtimit duhet të ndjekë rregullisht realizimin e buxhetit dhe të marrë vendime bazuar në

²<https://www.kkk.gov.al/foto/uploads/File/Udhezuesi%20per%20raportin%20e%20performances%20publikuar.pdf> Page 28 nga 32

statutin e IEKA-s për rishpërndarjen e fondeve sipas nevojave dhe situatave specifike.

- Drejtori Ekzekutiv në bashkëpunim me KD-në duhet të bëjë rishikimin e projekt- buxhetit 2024, bazuar në realizimet e vitit 2023 me qëllim që të reflektojë ndryshimet të cilat kanë ndodhur gjatë kësaj periudhe.
- Format i raportimit të projekt-buxhetit duhet të përditësohet për të reflektuar ndryshimet lidhur me disa zëra të cilët kanë nevojë për më tepër detaje. Gjithashtu, ai duhet të përshtatet me raportet e tjera të përgatitura nga IEKA, duke siguruar pajtueshmëri midis raporteve, gjë që do të lehtësojë dhe lexuesin dhe stafin ekzekutiv që përgatit këto raporte.
- Saktësimi i kriterëve për dhënien e ndihmave, shpërblimeve dhe shumave të tjera monetare për stafin ekzekutiv, duke rishikuar e korrigjuar vendimet e kaherëshme të tij me vlerën e pagave bruto që merren sot prej stafit.
- Çdo pagesë që do të kryhet duhet të shoqërohet me dokumentet që vërtetojnë kryerjen e plotë dhe në kohën e duhur të detyrave funksionale të punonjësve të stafit ekzekutiv.
- Të krijohet mundësia e pajisjes me karta elektronike e punonjësve në mënyrë që të monitorohet të hyrja e dalja, prezenca në punë dhe koha efektive e punës së kryer.
- Saktësimi i kriterëve për dhënien e ndihmave, shpërblimeve dhe shumave të tjera monetare për AL-të aktivë dhe për ata që kanë mbushur moshën e largimit, sipas rregullave qartësisht të përcaktuara.
- Çdo blerje e vogël e kryer në emrin dhe për llogari të IEKA-s (për pritje e përcjellje, për pastrim etj) të bëhen me fatura të fiskalizuar me NIPT-in e IEKA-s.

Organizimi dhe funksionimi i komiteve. Sikurse është përmendur më lart, gjatë vitit 2023 janë hartuar rregulloret për secilin komitet, të cilat duhet të përditësohen për tu përputhur me kërkesat e BMP dhe të bëhen efektive.

Rekomandimi ynë kryesorë lidhet me funksionimin e rregullt të komiteve dhe me transparencë të plotë ndaj Anëtarëve të Asamblesë së Përgjithshme për aktivitetin e tyre gjatë vitit. Për vitin 2023, sikurse detajuar më lart, jo të gjitha komitetet kanë qenë plotësisht funksionale dhe për një pjesë të tyre nuk kemi marrë një raport vjetor i cili të përshkruaj aktivitetet dhe punën e kryer.

Botimet dhe përkthimet. Botimet dhe përkthimet e standardeve të reja, interpretimet e tyre dhe çdo përditësim në fushën e auditimit, mbetet një nga shtyllat kryesore që siguron mbarëvajtjen e profesionit të Audituesit Ligjor. Për këtë arsye, një vëmendje e veçantë duhet dhënë kësaj fushe, e cila për momentin vazhdon të mbetet jashtë fokusit të IEKA-s.

VIII. Aneks I

	Zërat e Buxhetit	Projekt Buxheti 2023	Realizimi 2023	Realizimi Buxhetit në %	Realizimi Buxhetit në vlerë absolute	Projekt Buxheti 2024
1	Burimet	32,500,000	34,007,903	104.64%	1,507,903	32,500,000
1.1	Burime financiare nga Aktiviteti	28,000,000	29,015,704	103.43%	1,015,704	29,000,000
1.1.1	Kuota fikse e anëtarësimit	16,000,000	15,844,976	98.93%	-155,024	16,000,000
1.1.2	Kuota variable e misionëve	9,000,000	10,970,268	121.45%	1,970,268	10,000,000
1.1.3	Të ardhura nga regjistrimi kandidatëve	1,500,000	1,296,015	86.40%	-203,985	1,500,000
1.1.4	Të ardhura të tjera & Regj. Shoqërive)	1,500,000	904,445	60.30%	-595,555	1,500,000
1.2	Burime të ardhurash të tjera	4,500,000	4,992,199	110.94%	492,199	3,500,000
1.2.1	Burime (të ardhura) nga Botimet	0	28,000		28,000	0
1.2.2	Burime (të ardhura) nga kual. AL	400,000	1,519,082	379.77%	1,119,082	400,000
1.2.3	Burime (të ardhura) nga kualifikimit Kandidatëve	4,000,000	3,018,010	75.45%	-981,990	3,000,000
1.2.4	Burime nga trajnimi i SKK/SNK	0	0	0	0	0
1.2.5	Të ardhura nga depozitat e kursimeve	100,000	396,513	396.51%	296,513	100,000
1.2.6	Fitime/humbje kursi këmbimit	0	30,594	NA	30,594	0
2	Përdorime (Shpenzime)	32,260,000	30,815,819	91.40%	-1,444,181	33,166,000
2.1	Shpenzime nga veprimtaria	28,460,000	27,120,329	90.62%	-1,339,671	29,166,000
2.1.1	Pagat e punonjësve	11,700,000	10,183,418	87.04%	-1,516,582	11,800,000
2.1.1.1	Pagat e personelit me kohë të plotë	10,000,000	8,806,247	88.06%	-1,193,753	10,000,000
2.1.1.2	Sigurime shoqërore	1,700,000	1,222,319	71.90%	-477,681	1,800,000
2.1.1.3	Pagat personeli me kohë pjesëshme, shperblime	0	154,852	NA	154,852	0
2.1.2	Honorare të Drejtimit	4,800,000	4,408,000	91.83%	-392,000	4,596,000
2.1.2.1	Honorare të KD&drejtimit përditshem	3,000,000	3,000,000	100.00%	0	3,000,000
2.1.2.2	Pagesë për mbledhje të KD	1,500,000	1,108,000	73.87%	-392,000	1,296,000
2.1.2.3	Komiteti i Kontrollit të Brendshëm	300,000	300,000	100.00%	0	300,000
2.1.3	Honorare për Autoritete e Komitete	2,950,000	1,628,525	55.20%	-1,321,475	3,900,000
2.1.3.1	Komiteti i Regjistrimit	450,000	456,725	101.49%	6,725	400,000
2.1.3.2	Komiteti i Investigimit & Disiplinës	350,000	136,000	38.86%	-214,000	500,000
2.1.3.3	Komiteti i Edukimit dhe Kualifikimit të Vijueshem	700,000	726,800	103.83%	26,800	800,000
2.1.3.4	Komiteti i Kontrollit të Cilësisë për Auditimin Ligjor & Sherbimet e lidhura	400,000	236,000	59.00%	-164,000	600,000
2.1.3.5	Komiteti Standarteve Profesionale & Etikes	400,000	68,000	17.00%	-332,000	600,000

INSTITUTI I EKSPERTËVE KONTABËL TË AUTORIZUAR (IEKA)
Raport i Komitetit të Kontrollit të Brendshëm Viti 2023

	Zërat e Buxhetit	Projekt Buxheti 2023	Realizimi 2023	Realizimi Buxhetit në %	Realizimi Buxhetit në vlerë absolute	Projekt Buxheti 2024
2.1.3.6	Komiteti Programeve Alternative & Metodologjise se Auditimit	400,000	5,000	1.25%	-395,000	600,000
2.1.3.7	Komiteti Revistës , perkthime	250,000	0	0.00%	-250,000	400,000
2.1.4	Shpenzime të Administrimit	8,210,000	9,785,586	102.99%	1,575,586	8,070,000
2.1.4.1	Telefon, Fax, shpenzime interneti	300,000	575,301	191.77%	275,301	300,000
2.1.4.2	Mirëmbajtja e regj. publik & faqes interneti	300,000	0	0.00%	-300,000	360,000
2.1.4.3	Energji, Ujë.	250,000	170,019	68.01%	-79,981	300,000
2.1.4.4	Kancelari, Shtypshkrime, riparime	250,000	249,716	99.89%	-284	300,000
2.1.4.5	Reklama, Publicitet, Njoftime	0	0	NA	0	0
2.1.4.6	Abonime, Gazeta, revista	0	23,175	NA	23,175	0
2.1.4.7	Udhëtime e Dieta	1,000,000	606,834	60.68%	-393,166	1,000,000
2.1.4.8	Karburant e rip. të zakonshme	400,000	300,410	75.10%	-99,590	300,000
2.1.4.9	Taksa, sigurime e parkim automjesh	200,000	67,249	33.62%	-132,751	200,000
2.1.4.10	Shpenzime pritjeje	200,000	182,175	91.09%	-17,825	200,000
2.1.4.11	Shërbime në të tretë	150,000	561,184	374.12%	411,184	150,000
2.1.4.12	Regjistrime në organet lokale	180,000	129,092	71.72%	-50,908	180,000
2.1.4.13	Shpenzime për kom. Bankare	200,000	275,183	137.59%	75,183	200,000
2.1.4.14	Kuota anëtarësimi Org. Nd/kombëtare	1,500,000	1,485,230	99.02%	-14,770	1,500,000
2.1.4.15	Shpenzime të tjera	200,000	10,535	5.69%	-189,465	300,000
2.1.4.16	Shpenzime për Asamblenë+feste fundviti+25 vjet	600,000	1,155,400	192.57%	555,400	800,000
2.1.4.17	Auditimi i PF	280,000	280,850	100.00%	850	280,000
2.1.4.18	Shpenzime amortizimi	1100000	1,291,449.67	117.40%	191,450	1100000
2.1.4.19	Shpenzime të paparashikuara	100,000	1,751,413	421.47%	1,651,413	100,000
2.1.4.20	Shpenzime Konsulence ligjore	1,000,000	670,370	67.04%	-329,630	500,000
2.1.5	Investime, Meremetime	800,000	1,114,800	139.35%	314,800	800,000
2.1.5.1	Investime (blerje AAM dhe meremetime)	800,000	1,114,800	139.35%	314,800	800,000
2.1.6	Rezervë e KD gjithsej	500,000	0	0.00%	-500,000	500,000
2.2	Shpenzime për botime/perkthime	800,000	0	0.00%	-800,000	800,000
2.2.1	Botimi i SNA, KE etj.	400,000	0	0.00%	-400,000	400,000
2.2.2	Tekstet Kaplan te ACCA	400,000	0	0.00%	-400,000	400,000
2.2.3	Botimi i Revistes & Libra	0	0	0%	0	0
2.3	Shpenzime për kualifikimin	3,000,000	3,654,776	121.83%	654,776	3,200,000

INSTITUTI I EKSPERTËVE KONTABËL TË AUTORIZUAR (IEKA)
Raport i Komitetit të Kontrollit të Brendshëm Viti 2023

	Zërat e Buxhetit	Projekt Buxheti 2023	Realizimi 2023	Realizimi Buxhetit në %	Realizimi Buxhetit në vlerë absolute	Projekt Buxheti 2024
2.3.1	Shpenzime kualifikimi i kandidatëve	2,100,000	2,284,955	108.81%	184,955	2,200,000
2.3.2	Shpenzime kualifikimi i AL	900,000	1,369,821	152.20%	469,821	1,000,000
2.3.3	Shpenzime trajnimi i SKK/SNK	0	0	0%	0	0
2.4	Fitime/humbje kursi këmbimit	-	40,714	NA	40,174	-
2.5	Aktiviteti sipas vendimit Asamblese(udhetime jashte shtetit per anearet e asamblese)	-	-	-	-	-
	Teprica	240,000	3,192,084	1860.80%	2,952,084	-666,000
4.1	Shpenzime për tarifen 7% për BMP	2,000,000	2,114,532	106%	-114,532	2,000,000
	Teprica përfshirë Tarifen 7%	-1,760,000	1,077,552	-133.60%	-4,111,380	-2,666,000

KOMITETI I KONTROLLIT TË BRENDSHËM

Atin Sulejmani
Kryetar



Fatmira Kastrati
Anëtar



Eljona Hoxha
Anëtar



