

Termet e Referencës (TOR)

Firmë Auditimi për "Auditimin e Pasqyrave Financiare 2022"

Nr. Ref: KEEF/1C17/CQ/2023

I. INFORMATA TË PËRGJITHSHME

Fondi i Kosovës për Efiçiençë të Energjisë (FKEE) është themeluar nga Republika e Kosovës, përmes ligjit 06/L-079 për Efiçiençë të Energjisë, si subjekt i pavarur autonom juridik në shërbim të interesit publik, me personalitet të plotë juridik dhe identitet ligjor që është i veçantë dhe i dallueshëm nga Bordi i Drejtorëve dhe Ekzekutivi i FKEE.

FKEE ka autonomi të plotë operacionale dhe administrative dhe funksionon jashtë kornizës së strukturave qeveritare të Kosovës dhe Shërbimit Civil të Kosovës dhe nuk konsiderohet si organizatë buxhetore në kuptim të Ligjit për Menaxhimin e Financave Publike dhe Përgjegjësitë dhe Ligjin për Buxhetin e Republikës së Kosovës.

Të gjitha pyetjet lidhur me përmbajtjen e kësaj Kërkese për Ofertë duhet të dorëzohen në e-mail adresën e shënuar më lartë deri në afatin e shënuar më lartë. Pas përfundimit të afatit për pranimin e pyetjeve, një dokument që përmban të gjitha pyetjet e anonimizuar, së bashku me përgjigjet e FKEE-së do t'u dërgohet të gjithë propozuesve në e-mail adresat e tyre të specifikuar në e-mailin për kërkesën e KPP-së dhe që duhen shënuar në brendësi të pjesës teknike të propozimit të tyre. Pyetjet që bëhen përmes telefonit nuk do të pranohen dhe nuk do të marrin përgjigje.

FKEE rezervon të drejtën për të refuzuar ndonjë ose të gjitha ofertat nëse ato konsiderohen si teknikisht ose financiarisht jo të përgjegjshme ndaj kësaj Kërkese për Ofertë.

FKEE nuk është dhe nuk do të jetë përgjegjëse për cilëndo kosto që lidhet me përgatitjen dhe dorëzimin e ofertave, prezantimet e mundshme të drejtpërdrejta, procesin e negociatave ose aktivitetet të tjera që lidhen me procesin e përzgjedhjes.

II. QËLLIMI I KËRKESËS

Objekti i përgjithshëm i këtij angazhimi është auditimi financiar i pasqyrave financiare të Fondit të Kosovës për Efiçiençë të Energjisë (FKEE) për vitin e përfunduar më 31 dhjetor 2022, të përgatitura në përputhje me standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar të publikuara nga Bordi i Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit. (BSNK). Auditimi financiar do të kryhet në përputhje me kërkesat e Ligjit Nr. 06/L -079 për Efiçiençën e Energjisë dhe Ligjit Nr. 06/L-032 për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim.

Objekti i angazhimit do të mbulojë një vit financiar (viti i përfunduar më 31 dhjetor 2022), me mundësi zgjatjeje për dy vitet në vijim, subjekt i koston dhe i rishikimit pas përfundimit të kënaqshëm të punës për vitin e kaluar. Firma e auditimit (auditori) do të emërohet nga Bordi i Drejtorëve, në përputhje me nenin 40 të Ligjit Nr. 06/L -079 për Efiçiençën e Energjisë.

III. KRITERET E OBLIGUESHME

1. Auditimi i Pasqyrave Financiare

Përgjegjësia për përgatitjen e pasqyrave financiare

Menaxhmenti i FKEE-së është përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare të njësisë në përputhje me SNRF, siç kërkohet nga Ligji Nr. 06/L -079 Për Eficiencën e Energjisë, duke përfshirë mirëmbajtjen e regjistrave të duhur të kontabilitetit dhe kontrolleve të brendshme, përzgjedhjen dhe zbatimin e politikave të kontabilitetit, ruajtjen e pasurive të projektit dhe zbulimin adekuat. Si pjesë e procesit të auditimit, auditori do të kërkojë nga menaxhmenti konfirmim me shkrim për përfaqësimet e bëra lidhur me fushat përkatëse të auditimit.

Pasqyrat financiare

Auditori duhet të verifikojë që pasqyrat financiare të njësisë ekonomike janë përgatitur në përputhje me SNRF-të. Ai përcakton një seri të plotë të pasqyrave financiare me përbërje si më poshtë:

- (a) një pasqyrë të pozicionit financiar në fund të periudhës;
- (b) një pasqyrë të të ardhurave gjithëpërfshirëse për periudhën;
- (c) një pasqyrë të ndryshimeve të ekuikutit për periudhën;
- (d) një pasqyrë të rrjedhës së parasë për periudhën;
- (e) shënime, që përmbajnë një përmbledhje të politikave të rëndësishme të kontabilitetit dhe informacione të tjera shpjeguese; dhe
- (f) një pasqyrë të pozicionit financiar në fillim të periudhës së më hershme krahasuese kur një njësi ekonomike zbaton një politikë kontabël në mënyrë retrospektive ose bën një ripasqyrim retrospektiv të zërave në pasqyrat e saj financiare, ose riklasifikon zërat në pasqyrat e saj financiare.

Fusha e veprimit

Auditimi do të kryhen në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit. Këto standarde kërkojnë që auditori të planifikojë dhe kryejë auditimin për të marrë një siguri të arsyeshme nëse pasqyrat financiare janë pa gabime materiale. Një audit përfshin ekzaminimin, mbi bazën e provës, provat që mbështesin shumat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare. Një audit gjithashtu përfshin vlerësimin e parimeve të përdorura të llogaritjes dhe vlerësime të rëndësishme të bëra nga menaxhmenti, si dhe vlerësimin e prezantimit të përgjithshëm të pasqyrave financiare.

Në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit, auditori pritët t'i kushtojë vëmendje të veçantë çështjeve të mëposhtme, duke përfshirë konsideratë të veçantë për njësitë e sektorit publik:

- (a) Në planifikimin dhe kryerjen e auditimit për të zvogëluar rrezikun e auditimit në një nivel të ulët të pranueshëm, auditori duhet të marrë parasysh rreziqet e keq deklarimeve materiale në pasqyrat financiare për shkak të mashtrimit, siç kërkohet nga Standardi Ndërkombëtar i Auditimit 240: [Përgjegjësitë e Audituesit lidhur me Mashtrimin në një Auditim të Pasqyrave Financiare](#).
- (b) Gjatë hartimit dhe kryerjes së procedurave të auditimit dhe në vlerësimin e raportimit të rezultateve, auditori duhet të shpalosë mospërfshirjet eventuale me ligjet dhe

rregulloret që mund të ndikojnë materialisht në pasqyrat financiare, të shkaktuara nga njësi ekonomike, siç kërkohet nga [Standardi Ndërkombëtar i Auditimit 250: Mbajtja Parasysh e Ligjeve dhe Rregullave në një auditim të pasqyrave financiare.](#)

- (c) Auditori duhet të komunikojë çështjet e auditimit me interes të qeverisjes që dalin nga kontrolli i pasqyrave financiare tek ata që janë të ngarkuar me qeverisjen e një njësie ekonomike, siç kërkohet nga [Standardi Ndërkombëtar i Auditimit 260: Komunikimi me Personat e ngarkuar me Qeverisjen.](#)
- (d) Auditori duhet t'iu komunikojë në mënyrë të përshtatshme atyre që janë të ngarkuar me qeverisjen dhe të menaxhojnë çdo mangësi në kontrollin e brendshëm që auditori ka identifikuar në një auditim të pasqyrave financiare, siç kërkohet nga [Standardi Ndërkombëtar i Auditimit 265: Komunikimi i Mangësive në Kontrollin e Brendshëm Personave të Ngarkuar me Qeverisjen dhe Drejtimin .](#)
- (e) Për të zvogëluar rrezikun e auditimit në një nivel të ulët të pranueshëm, auditori duhet të përcaktojë përgjigjet e përgjithshme ndaj rreziqeve të vlerësuara në nivelin e pasqyrës financiare dhe duhet të hartojë dhe kryejë procedura të mëtejshme të auditimit për t'iu përgjigjur rreziqeve të vlerësuara në nivelin e pohimit, siç kërkohet nga [Standardi Ndërkombëtar i Auditimit 330: Reagimet e Audituesit ndaj Rreziqeve të Vlerësuara.](#)
- (f) Kur aspekte të caktuara të operacioneve të një njësie ekonomike kryhen nga një ofrues i shërbimit nga pala e tretë, auditori pritet të përfshijë kuptimin dhe vlerësimin e mjedisit të kontrollit të brendshëm të ofruesit të shërbimit, gjatë procesit të auditimit, siç kërkohet nga [Standardi Ndërkombëtar mbi Auditimi 402: Konsiderata Auditimi për një Entitet që përdor një organizatë shërbimi.](#)
- (g) Si pjesë e procesit të auditimit, auditori pritet të marrë deklarin në formë të shkruar nga menaxhmenti dhe, kur është e përshtatshme, nga ata që janë të ngarkuar me qeverisjen, siç kërkohet nga [Standardi Ndërkombëtar i Auditimit 580: Deklarimet me Shkrim.](#)
- (h) Kur auditori i jashtëm vendos të përdorë punën e funksionit të auditimit të brendshëm të një njësie ekonomike për të modifikuar natyrën ose kohën, ose për të zvogëluar shkallën, e procedurave të auditimit që do të kryhen drejtpërdrejt nga auditori i jashtëm, përcaktimi do të jetë në përputhje me [Standardin Ndërkombëtar të Auditimit 610: Përdorimi i Punës së Auditorëve të Brendshëm.](#)
- (i) Gjatë përcaktimit nëse do të përdoret puna e ekspertit të një auditori ose masa në të cilën puna e ekspertit të një auditori është adekuate për qëllime auditimi, përcaktimi do të bëhet në përputhje me [Standardin Ndërkombëtar të Auditimit 620: Përdorimi i Punës së Ekspertit të Auditorit.](#)

Raportet e auditimit

Opinionit i Auditimit

Auditori do të lëshojë një opinion auditimi mbi pasqyrat financiare të njësisë ekonomike. Opinionit i auditorit do të bazohet në një vlerësim të konkluzioneve të nxjerra nga provat e auditimit të marra, dhe do të shprehet qartë përmes një raporti të shkruar që përshkruan gjithashtu bazën për atë opinion. Raporti i auditimit do të përgatitet në përputhje me Standardin Ndërkombëtar të Auditimit 700: Formimi i një Opinionit dhe Raportimi mbi Pasqyrat Financiare.

Një opinion i modifikuar i auditimit do të jepet mbi pasqyrat financiare kur auditori konkludon, në bazë të dëshmive të marra, se pasqyrat financiare në tërësi nuk përmbajnë keqdeklarim material; ose auditori nuk është në gjendje të marrë dëshmi të mjaftueshme të përshtatshme për procesin e auditimit, për të arritur në përfundimin se pasqyrat financiare si një tërësi nuk përmbajnë keqdeklarim material. Opinionet e modifikuara të auditimit do të jenë në përputhje me Standardin Ndërkombëtar të Auditimit 705: Modifikimet e Opinionit në Raportin e Audituesit të Pavarur.

Auditori do të përfshijë theksimin e paragrafëve të çështjeve ose paragrafëve të çështjeve të tjera në opinionin e auditimit ku auditori, pasi ka formuar një opinion mbi pasqyrat financiare, kërkon të tërheqë vëmendjen e përdoruesve, kur në gjykimin e auditorit është e nevojshme ta bëjë këtë, me anë të një komunikimi të qartë shtesë në raportin e auditorit. Paragrafët do t'i referohen ose një çështjeje që, megjithëse paraqitet ose shpaloset në mënyrë të përshtatshme në pasqyrat financiare, ka një rëndësi të tillë që është thelbësore për kuptimin e përdoruesve të pasqyrave financiare; ose sipas rastit, çdo çështje tjetër që është e rëndësishme për të kuptuarit e përdoruesve të auditimit, përgjegjësive të auditorit ose raportit të auditorit. Kjo formë e opinionit do të paraqitet në përputhje me Standardin Ndërkombëtar të Auditimit 706: Paragrafët që theksojnë Çështjen dhe Paragrafët për Çështje të Tjera në Raportin e Audituesit të Pavarur.

Letër Menaxhmenti

Përveç opinionëve të auditimit, auditori gjithashtu në raportin e auditimit ose në raportin e menaxhmentit do të:

- (a) të siguroj komente dhe të vëzhgoj regjistrat, sistemet dhe kontrollet e kontabilitetit që janë ekzaminuar gjatë auditimit;
- (b) të identifikojë mangësitë specifike, fushat e dobësisë në sistemet dhe kontrollet dhe të bëjë rekomandime për përmirësimin e tyre;
- (c) të raportoj mbi rastet e mospërputhjes me kushtet e marrëveshjes apo marrëveshjeve financiare;
- (d) komunikojnë çështje që kanë ardhur në vëmendje gjatë procesit të auditimit që mund të kenë një ndikim të rëndësishëm në zbatimin e projektit;
- (e) tërheq vëmendjen e huamarrësit për çdo çështje tjetër që auditori i konsideron relevante; dhe
- (f) përgjigjet nga menaxhmenti, përfshirë veprimet përmirësuese të implementuara dhe të propozuara.

Nëse, gjatë auditimit, asgjë nuk ka ardhur në vëmendjen të cilën auditori e konsideron të duhur për t'u sjellë në vëmendjen e huamarrësit, dhe një shkresë e menaxhmentit nuk është përgatitur, auditori do të lëshojë një shkresë për të potencuar këtë çështje.

2. Çështjet kritike për t'u audituar

2.1 Qeverisja dhe Kontrolli

- Planifikimi Strategjik/Rrezikut
- Menaxhimi i Buxhetit
- Kontrollat e Brendshme
- Pajtueshmëria me ligjin, politikat dhe procedurat

2.2 Kontabiliteti Financiar dhe Raportimi

- Të hyrat
- Shpenzimet
- Asetet afatshkurtra
- Asetet afatgjata
- Detyrimet
- Të tjera (shpalosja e detyrimeve të kushtëzuara, shpalosja e zërave jashtë bilancit, politikat kontabël dhe shënimet në pasqyrat financiare).

2.3 Çështje të tjera

Auditori do të kërkohet gjithashtu që të kryejë procedurat pasuese të ngjarjes deri në datën e raportit të auditorit. Procedurat pasuese të sigurimit të ngjarjeve do të mund të përfshijnë:

- Rishikimi i raporteve financiare të publikuara nga FKEE pas datës së mbarimit të vitit, dhe, bien dakord dhe / ose t'i rikonsillojnë ato me të dhënat e kontabilitetit aty ku është e përshtatshme, duke siguruar që parimet e kontabilitetit të përdorura janë në përputhje me ato të pasqyrave financiare më të fundit të audituara të FKEE -së;
- Bërja e pyetjeve për çdo transaksion material, duke përfshirë transaksionet e palëve të lidhura, që ndodhin gjatë periudhës nga data e fundvitit e FKEE -së deri në datën e raportit të auditorit dhe raportim i detajeve që (nuk ka të tilla transaksione /apo në vijim transaksione) të ndodhura;
- Kryerja e pyetjeve nëse ka pasur ndonjë ngjarje gjatë periudhës nga data e fundvitit e FKEE -së deri në datën e raportit të auditorit, i cili do të kishte efekt material mbi pozicionin financiar ose rezultatet e operacioneve të FKEE -së;

3. Raportimi dhe orari

Auditori do të:

- Përgatisë Raportin e Auditimit dhe Letër Menaxhmentin (në gjuhën shqipe, angleze dhe serbe) në formë dhe përmbajtje në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF);
- Të diskutoj Raportin e Auditorit dhe Letër Menaxhmentin me menaxhmentin dhe Bordin Drejtues të FKEE -së para shpërndarjes së tyre;
- Të përmbush çdo kërkesë për auditim ose raportim, siç përcaktohet në tabelën e Përshkrimit të Ngjarjeve më poshtë;

Pasqyrat financiare të FKEE -së për vitin paraprak, duhet të auditohen dhe publikohen pa vonesë, jo më vonë se 30 Qershor. Për efekt të kësaj, drafti final i Raportit të Auditimit duhet të dorëzohet tek FKEE një muaj para këtij afati (30 Maj). Raporti duhet të jete në gjuhën shqipe, angleze dhe Serbe.

IV. KËRKESAT E PËRGJITHSHME

Udhëheqësi i Ekipit të Firmës së Auditimit të do të lidhet me Përfaqësuesin e Autorizuar të KEEF-it të deklaruar në kontratë. KEEF do të koordinojë punën me ekipën audituese që punojnë për detyrën.

V. INPUTET/FACILITETET TË CILAT SIGUROHEN NGA FKEE

KEEF do t'i ofrojë Firmës së Auditimit të gjithë dokumentacionin në dispozicion dhe të dhënat e nevojshme për përpilimin e raporteve dhe plotësimin e dokumenteve në lidhje me qëllimin e detyrës. Firmës së Auditimit do të punojë ngushtë me stafin homolog të KEEF. KEEF do t'i sigurojë Firmës së Auditimit hapësirë në zyre gjatë qëndrimit të procesit të auditimit të tyre në vend.

VI. PROCESI I PËRZGJEDHJES DHE KRITERET E VLERËSIMIT

KRITERET E DETYRUESHME

Firma e Auditimit duhet të dëshmojnë qartë se i përmbush kriteret e obligueshme të përcaktuara më poshtë ose ato do të përjashtohen nga shqyrtimi i mëtejshëm gjatë procesit të vlerësimit:

- Firma e Auditimit duhet të jetë kompani e licencuar në pajtim me Ligjin Nr. 06/L-032 për Kontabilitetin, Raportimin Financiar dhe Auditimin dhe të jetë i autorizuar të ofrojë shërbime të auditimit të pasqyrave financiare në Kosovë;
- Firma e Auditimit duhet të ketë: (a) së paku dy (2) partnerë kyç të auditimit përgjegjës për Kosovën, auditues ligjor të certifikuar nga një shoqatë e kontabilistëve dhe auditorëve e Kosovës e anëtarësuar në Federatën Ndërkombëtare të Kontabilistëve (FNK), dhe (b) së paku një anëtar i ekipit të auditimit, të dëshmuar me certifikatën përkatëse.
- Firma e Auditimit duhet të ketë përvojë së paku tri (3) vjeçare në kryerjen e auditimeve të pasqyrave financiare, sipas Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF), të Fondeve të ngjashme me FKEE që operojnë në Kosovë, bankave dhe/ose institucioneve tjera financiare dhe të ofrojë dëshmi të auditimeve paraprake në tre vitet e fundit;
- Firma e Auditimit nuk duhet të ketë ofruar shërbim auditimi në FKEE në tre (3) vitet e mëparshme;

Firma e Auditimit do të zgjidhet në përputhje me Rregulloret e Prokurimit të Bankës Botërore për Huamarrësit IPF (Rregulloret), të lëshuara në korrik 2016 dhe të rishikuara në nëntor 2017 dhe gusht 2018 për furnizimin e mallrave, punëve, shërbimeve jokonsulente dhe këshilluese.

Procesi i përzgjedhjes do të ndjekë përzgjedhjen bazuar në Kualifikimin e Konsulentëve (CQ) metodë, siç përcaktohet në rregulloret e përmendura të prokurimit.

Aplikimet e dorëzuara nga firmat fillimisht do të kontrollohen kundrejt kërkesave minimale të kualifikimit të listuara më poshtë:

1. Kërkesat e kualifikimit për firmën audituese:

Kompania duhet të deklarojë:

Vendndodhja dhe madhësia e përgjithshme e kompanisë, përvoja dhe aftësitë aktuale të partnerëve, menaxherëve dhe stafit të saj në lidhje me këtë detyrë;

- Disponueshmëria e burimeve të kompanisë për të siguruar që afatet janë respektuar;
- Programet e kontrollit të cilësisë/rishikimit nga kolegët brenda kompanisë;
- Ekipi i propozuar që duhet të angazhohet në këtë detyrë, duhet të ketë përvojë dhe aftësi relevante të lidhura drejtpërdrejt me auditimin e KEEF-së dhe duhet të përfshijë të gjitha CV-të e tyre;
- Preferohet që stafi përgjegjës (partneri i auditimit) të ketë së paku dhjetë (10) vite përvojë pune në auditim dhe kualifikim përkatës për kryerjen e auditimit të jashtëm;
- Preferohet që menaxheri i ekipit të auditimit të ketë së paku katër (4) vite përvojë pune në auditimin e jashtëm.
- Preferohet që partneri dhe menaxheri i ekipit të auditimit të kenë certifikata ndërkombëtare (si ACCA, etj.).

2. Strategjia e propozuar e auditimit:

Propozimi duhet të përcaktojë një plan pune, duke përfshirë një shpjegim të metodologjisë së auditimit dhe të kryejë shërbimet siç kërkohet në këtë Kërkesë për Propozime:

- Strategjia dhe metodologjia e përgjithshme e auditimit që do të përdoret;
- Nevojat e perceptuara të auditimit të KEEF dhe kuptimi i çështjeve kryesore me të cilat ballafaqohen, si dhe implikimet e këtyre çështjeve për kryerjen e auditimit. Për më tepër, strategjitë dhe metodologjitë specifike të auditimit për KEEF duke përfshirë, por pa u kufizuar në:

- (i) Plani paraprak i auditimit;
- (ii) Procedurat e kontrollit thelbësor që do të ndërmerren;
- (iii) Procedurat e auditimit të përputhshmërisë që do të ndërmerren;
- (iv) Raporton arritjet;

Niveli i personelit që do të caktohet për secilin segment të propozuar të angazhimit.

3. Kriteret e vlerësimit dhe të përzgjedhjes së ngushtë:

Përzgjedhja do të bazohet në kriteret e mëposhtme të vlerësimit:

- (i) Minimumi pesë (5) vite përvojë praktike në ofrimin e shërbimeve të Auditimit të Pasqyrave Financiare **(60%)**;
- (ii) Përvojë përkatëse në auditimin e pasqyrave financiare për subjektet/projektet e bashkëfinancuara, përvojë me qeveritë, Bankat, Fondet dhe/ose organizatat ndërkombëtare në zbatimin e shërbimeve të auditimit **(40%)**;

VII. PLANIFIKIMI KOHOR I PAGESËS

Pagesa do të bëhet jo më vonë se 7 (shtatë) ditë pas marrjes së raportit të auditimit në gjuhën angleze, shqipe dhe serbe.

VIII. AFATI KOHOR I ANGAZHIMIT DHE NILVEI I ANGAZHIMIT

Angazhimi pritet të fillojë menjëherë pas nënshkrimit të kontratës.

Vendimi për emërimin e auditorit të jashtëm do të merret nga Bordi i Drejtorëve, pas kalimit të procedurave të parashikuara nga rregulloret e brendshme të KEEF. Nëse ofertuesi e gjykon të përshtatshme, kontraktimi mund të bëhet për tre vjet, ose vetëm për një vit me mundësi vazhdimi, në varësi të propozimit të dërguar dhe cilësisë së raportit.

Në rast mospërputhjeje, gjuha angleze do të mbizotërojë.