



## **RAPORT AUDITIMI (TEMATIK)**

### **BASHKIA DEVOLL**

**(Auditim Financiar, pasqyrat financiare 2021)**

**Tiranë, 2022**

## PËRMBAJTJA:

| NR          | EMËRTIMI I KAPITULJVE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | FAQE           |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>I</b>    | <b>PËRMBLEDHJA EKZEKUTIVE</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>4 - 10</b>  |
| <b>1.</b>   | Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimitë ë ë ë ë ë ë ë ë ë ë ë ë ë ë ë ë                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>4 – 5</b>   |
| <b>2.</b>   | Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe Rekomandimeveë ë ë ë ë ë ë ë ë ë ë ë ë ë ë ë ë                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>5 – 10</b>  |
| <b>3.</b>   | Konkluzion i përgjithshëm dhe Opinioni I Auditimitë ë ë ë ë ë ë ë ë ë ë ë ë .                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>10 – 10</b> |
| <b>II</b>   | <b>HYRJA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>10 – 13</b> |
|             | a. <i>Objektivat e auditimit.....</i><br>b. <i>Qëllimi i auditimit.....</i><br>c. <i>Identifikim i çështjes.....</i><br>d. <i>Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.....</i><br>e. <i>Përgjegjësitë e Audituesve.....</i><br>f. <i>Kriteret e vlerësimit .....</i><br>g. <i>Standardet e auditimit.....</i><br>h. <i>Metodat e auditimi .....</i><br>i. <i>Dokumenti i auditimit.....</i> |                |
| <b>III.</b> | <b>PËRSHKRIMI I AUDITIMIT.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>13 - 42</b> |
| <b>1.</b>   | <b>Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>13 – 15</b> |
| <b>2.</b>   | <b>Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>15 - 42</b> |
| <b>2.1</b>  | <i>Vlerësimi Raportimit Financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitet 202</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                | <i>15- 42</i>  |
| <b>IV.</b>  | <b>GJETJE DHE REKOMANDIME</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>42 - 48</b> |
| <b>V.</b>   | <b>ANEKSE</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>48 - 61</b> |

## **SHKURTIME**

|                |                                                                  |
|----------------|------------------------------------------------------------------|
| <b>KLSH</b>    | Kontrolli i Lartë i Shtetit.                                     |
| <b>MFK</b>     | Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli.                               |
| <b>NA</b>      | Nëpunës Autorizues.                                              |
| <b>NZ</b>      | Nëpunës Zbatues.                                                 |
| <b>GSM</b>     | Grupi i Menaxhimit Strategjik.                                   |
| <b>FZHR</b>    | Fondi i Zhvillimit të Rajoneve.                                  |
| <b>AQT</b>     | Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara.                             |
| <b>UMF</b>     | Udhëzim i Ministrisë së Financave.                               |
| <b>VKM</b>     | Vendim i Këshillit të Ministrave.                                |
| <b>VKB</b>     | Vendim i Këshillit Bashkiak.                                     |
| <b>ISSAI</b>   | Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit. |
| <b>INOTSAI</b> | Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit.  |
| <b>ISA</b>     | Standardet Ndërkombëtare të Auditimit.                           |
| <b>IFAC</b>    | Federatës Ndërkombëtarë të Kontabilistëve.                       |
| <b>IPSAS</b>   | Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik.  |
| <b>IT</b>      | Teknologjia e Informacionit.                                     |
| <b>NJA</b>     | Njësi Administrative.                                            |

## I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE.

### I.1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit

Kontrolli i Lartë i Shtetit (*këtu e vijim KLSH*), në periudhën nga data 13.6.2022 deri në datë 23.6.2022, realizoi auditimin financiar të veprimtarisë ekonomike dhe financiare të subjektit Bashkisë Devoll, të periudhës nga data 01.01.2021 deri më 31.12.2021, duke u përqendruar kryesisht në hartimin e pasqyrave financiare viti 2021.

Grupi i auditimit të KLSH shqyrtoi, analizoi dhe arriti në konkluzione se në bazë të dokumentacionit të kërkuar dhe të vënë në dispozicion nga subjekti (me zgjedhje), për të arritur në një siguri të arsyeshme në dhënien e opinionit të auditimit.

Gjatë gjithë procedurës së këtij auditimi, janë mbajtur në konsideratë Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI), Manuali i auditimit financiar, Rregullorja funksionimit organizativ dhe administrativ të KLSH, Rregullorja e procedurave të auditimit, Kodi i etikës, si dhe praktikat më të mira audituese të fushës.

Në arritjen e konkluzioneve dhe përfundimeve mbi auditimin financiar me kuadrin ligjor dhe rregullator përkatës, krahas njohjes së detajuar të tyre të cilat kanë shërbyer si burim i kriterëve të auditimit, ne kemi përdorur metoda dhe teknika efikase, si verifikimi i transaksioneve, intervistimi, raporte dhe informacione, verifikime në terren etj.

Gjetjet e këtij auditimi janë të karakterit organizativ, të cilat i janë nënshtruar skepticizmit profesional dhe gjykimit objektiv të audituesve, duke i dhënë mundësi KLSH në dhënien e rekomandimeve përkatëse për përmirësimin e gjendjes, si dhe për të evidentuar përgjegjësitë nëpërmjet rekomandimit të masave disiplinore.

Bazuar në rezultatet e auditimit të Bashkisë Devoll për periudhën nga data 01.01.2021 deri më datë 31.12.2021, grupi i auditimit konkludon në një opinion të **modifikuar/ kualifikuar** për aspektin financiar (pasqyrat financiare viti 2021).

Raporti Përfundimtar i Auditimit është i strukturuar në pesë kapituj: përmbledhja ekzekutive; hyrja, me çështjet e objektivave dhe qëllimi i auditimit, përgjegjësitë e strukturave drejtuese dhe të Audituesve, kriteret, identifikimi i çështjeve etj.; përshkrimi i auditimit, në të cilin paraprin një informacion i përgjithshëm mbi subjektin e audituar dhe vazhdon me trajtimin e rezultateve të auditimit për secilin prej 5 drejtimeve të auditimit; në kapitullin e katërt jepen gjetjet dhe rekomandimet dhe në fund janë anekset.

### I.1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit

| Gjetja Nr. | Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Rëndësia | Referenca me Raportin | Rekomandimi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.         | <p>-Nga auditimi i paraqitjes analitike të llogarisë 468 óDebitorë të ndryshëm, rezultoi se në Bashkinë Devoll debitorët e kontabilizuar në 31.12.2021 paraqiten në vlerën 66,571,862 lekë.</p> <p>Nga analiza e kësaj llogarie konstatohet se në debi të saj janë kontabilizuar debitorët e rekomanduar nga KLSH në shumën prej 65,254,593 lekë ose në raport me totalin e llogarisë nr.468 ato zënë 98%, pjesa tjetër e mbetur janë debitorë të trashëguara nga ish-komunat në vlerën 1,317,269 lekë.</p> <p>-Nga analizimi i regjistrave të debitorëve në Bashkinë Devoll, konstatohet se vlera e debitorëve që rrjedhin nga detyrimet nga taksat dhe tarifat vendore për vitin 2021 të shumën 6,248,481 lekë, <b>deri në 31.12.2021 nuk janë kontabilizuar</b>. Pra shihet qartë</p> | e lartë  | 15-42                 | <p>Drejtoria e Financë/Buxhet (Sektori i Financës) Bashkia Devoll, të marrë masa për të bërë sistemimet në kontabilitet të llog. 468 óDebitorë të ndryshëm, duke e debituar vlerën <b>13,388,481 lekë</b> për vitin 2021, për debitorët nga taksat/ tarifat vendore, si dhe nga gjobat e IMT-së.</p> <p>Gjithashtu të sistemohet e ardhura e akumuluar ndër vite nga taksat dhe tarifat vendore, për secilin vit përkatës në llog. 1210 óRezultat i mbartur i seksionit të funksionimit të vitit në vazhdim.</p> |

| Gjetja Nr. | Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Rëndësia | Referenca me Raportin | Rekomandimi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            | <p>se sipas të dhënave nga regjistri për subjektet fizik/juridik për taksat dhe tarifat vendore në Bashkinë Devoll <b>nuk janë kontabilizuar</b> debitorët e ndryshëm edhe pse <b>ka një shkresë</b> nr.1089 date 28.03.2022 nga Drejtoria e të Ardhurave Vendore, për të kryer kontabilizimin e tyre dhe paraqitjen reale në llog. 486 óDebitorë të ndryshëmô.</p> <p>Për vitin 2021 rezulton se nga Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit (IMT), janë vendosur masa me gjobë për <b>23</b> subjekte fizik/juridik në shumën <b>7,140,000 lekë</b>, vlerë e cila nuk i është dërguar me shkresë përcjellëse sektorit të financës për kontabilizim në pasqyrat e pozicionit financiar për vitin 2021, në debi të llog. 468 óKreditorë të ndryshëmô.</p> <p>Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin 10296 datë 08.07.2010 óPër menaxhimin financiar dhe kontrollin neni 6; të nenit 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, óPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiareô , ligjin nr. 25/2018 datë 10.05.2018 óPër kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiareô datë udhëzimin nr. 05 datë 21.2.2022 óPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeô.</p> |          |                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|            | <p>Nga auditimi i analitiku të llog.212 óNdërtesa dhe Konstruksioneô në Bashkinë Devoll, rezulton se për <b>3</b> objekte me vlerë <b>95,795 mijë lekë</b> dhe analitiku i llog.213 óRrugë, rrjete, vepra ujoreô për <b>3</b> objekte me vlerë <b>572,125 mijë lekë</b>, <u>nuk kanë emërtim, nuk paraqiten kartela inventariale dhe nuk dihet se çfarë përfaqëson</u>. Mungesa e analizës për këto objekte të trashëguara nga ish-komunat por të regjistruara në pasqyrat financiare të vitit 2021 në Bashkinë Devoll, ka një ndikim të konsiderueshëm në informacionin kontabël që ofrojnë këto pasqyra në lidhje me pohimet financiare, për rrjedhojë nuk përmbushin kriteret e plotësisë së një aktivi, mos ekzistencën e informacionit kontabël si dhe vërtetësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale.</p> <p>Veprime në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 óPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikô i ndryshuar pikat 26, 28, 30, Kreu IV pika 75; Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 óPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeô Kreu II pika 5 dhe Kreu III pika 30.</p>                                                  | e lartë  | 15-42                 | <p>Kryetari i Bashkisë Devoll të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për kryerjen e inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve në llog. 212óNdërtesa dhe Konstruksioneô dhe në llog. 213 óRrugë, rrjete, vepra ujoreô dhe nëpërmjet Sektorit të Financës të kryejë zbërthimin e dokumentacionit financiar të trashëguar për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra e veprimet me to në vite për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në PF, si dhe në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.</p> |
|            | <p>Nga auditimi i pasqyrave financiare viti 2021, rezulton se për llog. 210 óToka, troje, terreneô, llog. 211 óPyje Plantacioneô, llog. 212 óNdërtesa e Konstruksioneô, llog. 213 óRruge, rrjete, vepra ujoreô, llog. 214 óInstalime teknike, makineri e pajisjeô, llog. 215 óMjete transportiô dhe aktivet afatshkurtra, nuk ekziston një regjistër kontabël, ku të specifikohet analitiku i llogarisë, data e hyrjes ose</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | e lartë  | 15-42                 | <p>Drejtoria e Financës/Buxhet (Sektori i Financës) Bashkia Devoll, të marrë masa për të krijuar dhe mbajtur regjistrimin e aktiveve të njësisë, duke specifikuar në mënyrë analitike secilin aktiv me informacione në lidhje me; datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e</p>                                                                                                                                                                                                                         |

| Gjetja Nr. | Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Rëndësia | Referenca me Raportin | Rekomandimi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            | <p>marrjes në dorëzim, përshkrimi i aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datë e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.</p> <p>Amortizimi i llogarive të aktiveve afatgjata materiale dhe jo-materiale është kryer në grup aktivesh sipas llojit dhe jo për çdo aktiv në mënyrë të veçantë.</p> <p>Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 10296 <i>óPër menaxhimin financiar dhe kontrollin</i> neni 6, udhëzimin nr.30 datë 27.12.2011 <i>óPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik</i> pikat nga 10,12,81,83,85,86 26-30, 74, 96-101, 102 dhe 103.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |          |                       | <p>skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.</p>                                                                   |
|            | <p>Gjendja e llog. 230 <i>óShpenzime për rritjen e Aktiveve Afatgjata jo-materiale</i> në mbyllje të vitit ushtrimor 2021 paraqitet në vlerën prej 8,095,000 lekë.</p> <p>Nga auditimi rezulton se në llog. 230 <i>óInvestim në proces për aktive afatgjata jo-materiale</i> vlera kontabël <b>8,095,000 lekë</b> përfaqëson projekte të trashëguara për të cilat nuk ka kartela. Këto projekte të cilat janë të përfunduara pasi janë trashëguar nga ish-komunat duhet të ishin kapitalizuar tek klasa e aktiveve afatgjata jo-materiale në vlerën e plotë kontabël të aktivitetit.</p> <p>Mungesa e analizës për këto aktive të trashëguara nga ish-komunat por të regjistruara në pasqyrat financiare të vitit 2021 në Bashkinë Devoll, ka një ndikim të konsiderueshëm në informacionin kontabël që ofrojnë këto pasqyra në lidhje me pohimet financiare, për rrjedhojë nuk përmbushin kriteret e plotësisë së një aktiviteti, mos ekzistencën e informacionit kontabël si dhe vërtetësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale.</p> <p>Pra kemi një klasifikim të gabuar të vlerës së këtyre <b>projekteve</b>, të cilat nuk janë kapitalizuar si aktiv te klasa e aktiveve afatgjata jo-materiale në vlerën kontabël prej <b>8,095,000 lekë</b>.</p> <p>Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin 10296 datë 08.07.2010 <i>óPër menaxhimin financiar dhe kontrollin</i> neni 6; të nenit 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, <i>óPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare</i> udhëzimin nr. 5 datë 21.2.2022 <i>óPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme</i>, Kreu 2 <i>óKlasa 2 Aktivitet Afatgjat</i> <i>óPërbërja dhe trajtimi kontabël</i></p> |          |                       | <p>Drejtoria e Financë/Buxhet (Sektori i Financës) Bashkia Devoll, të bëjë sistemimin në kontabilitet të llog. 230 <i>óInvestime në proces</i> dhe llog. 202 <i>óStudime dhe kërkime</i> për vlerën kontabël prej <b>8,095,000 lekë</b> të projekteve të cilat janë marrë në dorëzim, duke kryer veprimin kontabël në debi të llog.202 dhe në kredi të llog.230.</p> |
|            | <p>Nga auditimi rezulton se në llog. 437,438 <i>óOrganizma të tjerë shtetërorë</i> vlera kontabël <b>18,893,310 lekë</b> përfaqëson një investim të kryer nga ish-komuna Progër sipas kontratës të lidhur nga kjo komunë me shoqërinë <i>óA....ó ShPK me nr.2</i> datë 18.06.2013 me objekt <i>óRehabilitimi i rrugës së</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | e lartë  | 15-42                 | <p>Drejtoria e Financë/Buxhet (Sektori i Financës) Bashkia Devoll, të bëjë sistemimin në kontabilitet të llog. 437 -438 <i>óOrganizma të tjerë shtetërorë</i> për vlerën kontabël 18,893,310 lekë në debi të klasës së aktiveve afatgjata materiale pasi është</p>                                                                                                   |

| Gjetja Nr. | Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Rëndësia | Referenca me Raportin | Rekomandimi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|            | <p><i>fshatit Cangonjô. Vlera e kontratës është 30,762,165 lekë me TVSh, ku deri në vitin 2020 është likujduar vlera 11,778,856 lekë. Nga të dhënat e sektorit të financës rezulton se pjesa tjetër e kontratës nuk është realizuar dhe investimi ka përfunduar me fondet e siguruara nga projekti TAP.</i></p> <p><i>Vlera kontabël prej 18,983,310 lekë e cila përfaqëson pjesën e investimit të kryer nga ish-komunat Progër, në vitin ushtrimor të konsolidimit të pasqyrave financiare të Bashkisë Devoll, duhej të kapitalizohet në klasën e aktiveve afatgjata materiale si investim i kryer dhe jo në llog. 437 óOrganizma të tjerë shtetërorë.</i></p> <p><i>Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 10296 datë 08.07.2010 óPër menaxhimin financiar dhe kontrollin neni 6; të nenit 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, óPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare udhëzimin nr. 5 datë 21.2.2022 óPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, pika nr.18.</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |          |                       | investim i marrë në dorëzim.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|            | <p>Nga analizimi i kontratave për investime publike për vitin 2021, kemi përpunuar të dhënat, gjendjen e detyrimeve të prapambetura nga shpenzimet kapitale.</p> <p><i>Llog. 467 “Kreditorë të ndryshëm”, paraqitet në mbyllje të vitit ushtrimor 2021 në vlerën prej 16,646,691 lekë dhe në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 në vlerën prej 61,489,80 lekë, vlera që përfaqësojnë detyrime të prapambetura ndaj të tretëve, për shpenzime, shërbime apo investime të kryera dhe të pa financuara, për shkak të mungesës së fondeve.</i></p> <p>Për këto kontrata nuk është kryer kontabilizimi i veprimeve ekonomike as në momentin e çeljes së fondeve, <b>as në momentin e mbërritjes së faturave.</b> Efektet e veprimeve ekonomike dhe të ngjarjeve ekonomike të kryera nuk janë marrë në llogari në kohën e kryerjes së veprimit apo të ndodhjes së ngjarjes, <b>por thjesht kur është bërë pagesa,</b> Nuk janë kryer veprimet kontabël në kohën e lindjes të detyrimit për t'u paguar nga njësia ekonomike, detyrime këto që sjellin pagesa, dhe që kanë sjellë për ushtrimin e dhënë shpenzime. Po kështu nuk janë kryer veprimet përkatëse kontabël në lidhje me fondet buxhetore të përdorura për investime deri në momentin e kapitalizimit të aktivitetit.</p> <p>Nga analizimi i kontratave për investime publike për vitin 2021 kemi përpunuar të dhënat, gjendjen e detyrimeve të prapambetura nga shpenzimet kapitale. Nga përpunimi i të dhënave kemi realizuar testimin e saktësisë së llog. 486 óShpenzime të periudhave të ardhshme si llogari debitoare dhe testimin e saktësisë së llog. 467 óKreditorë të ndryshëm si llogari kreditore të regjistrimit në kontabilitet të detyrimeve të prapambetura për</p> | e lartë  | 15-42                 | <p>Drejtoria e Financë/Buxhet (Sektori i Financës) Bashkia Devoll, të marrë masa që të evidentohen detyrimet në pasqyrat financiare duke i njohur në çastin e ndodhjes si shpenzime, pavarësisht nga data e pagesës së tyre nga llogaritë financiare.</p> <p>Drejtoria e Financë/Buxhet (Sektori i Financës) Bashkia Devoll, të marrë masa për të bërë sistemimet në kontabilitet të llog. 486 óShpenzime të periudhave të ardhshme dhe kundërpasi të saj llog. 467 óKreditorë të ndryshëm, për shumën <b>627,447 lekë</b> për vitin ushtrimor 2021.</p> <p>Nga ana e Bashkisë Devoll, pas saktësisë së detyrimeve të prapambetura, duhet të merren masa për raportimin e tyre në Ministrinë e Financave.</p> |

| Gjetja Nr. | Përmbledhje e gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Rëndësia | Referenca me Raportin | Rekomandimi |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------------|-------------|
|            | <p>shpenzime, shërbime apo investime të kryera e të pa financuara, vendimeve gjyqësore për shkak të mungesës së fondeve.</p> <p>Kontrata me objekt <u>óAdministrimi i mbetjeve të qarkut Korçëó</u>, e lidhur ndërmjet Bashkisë Devoll dhe SHA <u>óK.....ó</u>, me pagesa të pritshme vjetore 6,592,889 lekë me TVSh, me burim financimi nga ótë ardhurat e Bashkisëó.</p> <p>Nga auditimi i kontratës, situacioneve dhe faturave për periudhën objekt auditimi rezultoi se: SHA <u>óK.....ó</u> ka paraqitur fatura tatimore në vitin 2021, me vlerë 6.586.202 lekë, është likujduar në vitin 2021 vlera 2,376,791 nga sektori i financës, por nuk është kontabilizuar detyrimi në vlerën <b>627,447 lekë</b> në llogarinë nr.401 <u>óKreditorëó</u> në kundërshtim Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 <u>óPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësité e qeverisjes së përgjithshmeó</u> i ndryshuar.</p> <p>Nga auditimi rezulton se në pasqyrat financiare të vitit 2021 nuk është pasqyruar shuma <b>627,447 lekë si detyrim i prapambetur</b> i cili duhet të ishte pasqyruar në llogarinë <b>nr.401 “Kreditorë”</b>.</p> <p>Veprime në kundërshtim me ligjin nr. 10296 datë 08.07.2010 <u>óPër menaxhimin financiar dhe kontrollinó</u> neni 6, neni 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004, <u>óPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiareó</u>, ligjin nr. 25/2018 datë 10.05.2018 <u>óPër kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiareó</u> Udhëzimin e MFE nr. 05, datë 21.2.2022 <u>óPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësité e qeverisjes së përgjithshmeó</u> Aneksi 1 <u>óAnaliza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publikó</u> kreu I pika 8, Kreu II pika 15/a,b,c,18/a,b, Kreu III pika 32, 42.</p> |          |                       |             |

## I.2. Konkluzioni dhe Opinioni i Auditimit

- Nga auditimi i pasqyrave financiare (balance) të vitit 2021, grupi i auditimit të KLSH, pas vlerësimit të dokumentacionit, arrin në konkluzionin për një **óOpinion të modifikuar/kualifikuaró**, pasi ka llogari të Aktiveve të krijuara në viteve paraardhëse për të cilat, mungon dokumentacioni i nevojshme kontabël e ligjor mbi krijimin dhe përmbajtjen ekonomike të tyre, ndërkohë që konstatohet se nga bashkia nuk është bërë inventarizim fizik i Aktiveve të Qëndrueshme për të saktësuar vlerat në pasqyrë.

### **Opinioni i pasqyrave financiare viti 2021:**

Ne kemi audituar pasqyrat financiare përmbledhëse vjetore të konsoliduara të Bashkisë Devoll për vitin e fundit ushtrimor 01.01.2021 - 31.12.2021, ku përfshihet pasqyra e pozicionit financiar, performancës financiare, pasqyra e flukseve monetare, ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto etj., në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në to, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga

drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të tyre si dheshënime dhe relacioni për llogaritë që shoqëronin këto pasqyra.

*“Sipas opinionit tonë, pasi kemi marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, shprehim një opinion të **modifikuar (kualifikuar)**<sup>1</sup> për llogaritë vjetore të subjektit Bashkia Devoll, duke arritur në përfundimin se anomalië apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale por jo të përhapura, në llogaritë vjetore të vitit 2021”, të shprehura në bazën për opinion (trajtuar më poshtë).*

#### **Baza për opinionin e modifikuar/ kualifikuar:**

Në planifikim ne kemi llogaritur vlerën e materialitetit, bazuar në ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, duke marrë parasysh riskun e lartë të auditimit, ndaj të cilit për të marrë një siguri të arsyeshme, audituesi duhet të tolerojë një normë më të ulët të gabimit material. Materialiteti i llogaritur nga audituesit e Kontrollit të Lartë të Shtetit bazuar në Manualin e Auditimit Financiar të KLSH-së për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021 është 12,832 mijë lekë.

Nga auditimi i pasqyrave financiare të vitit 2021, u evidentuan gabime materiale të cilat individualisht dhe si shumë janë nën nivelin e materialitetit të përcaktuar për vitin financiar të mbyllur në 2021, dhe janë gabime materiale por jo të përhapura në llogaritë vjetore të subjektit, fakt ky që përbën bazën e opinionit të kundërt (ISA-705; ISSAI-1705). Për këto arsye kemi dhënë opinion **modifikuar/ kualifikuar**, sipas shpjegimeve në paragrafin e mëposhtëm:

- Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” është pasqyruar më pak për vlerën 13,388,481 lekë;
  - Llogaria 230 “Investime për aktive afatgjata jo-materiale” është pasqyruar më shumë për vlerën 8,095,000 lekë;
  - Llogaria 231 “Investime për aktive afatgjata materiale” është pasqyruar më pak për vlerën 8,095,000 lekë;
  - Llogaria 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” është pasqyruar më pak për vlerën 45,847,890 lekë;
  - Llogaria 437,438 “Organizma të tjerë shtetërorë” është pasqyruar më shumë për vlerën 18,893,310 lekë;
  - Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” është pasqyruar më pak për vlerën 627,447 lekë;
- (Trajtuar në pikën 2.1 faqe 79-109 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

#### **Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë.**

Strukturat drejtuese të subjekti Bashkia Devoll, janë përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e saktë të pasqyrave financiare në përputhje me kërkesat e ligjit për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare dhe kërkesat e tjera në kuadrin e raportimit financiar në fuqi, si dhe funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm që ka rezultuar i nevojshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare, për të shmangur gabimet apo mashtrimet. Staf drejtues është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuar në procedurat e prokurimit. Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar.

#### **Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH.**

<sup>1</sup> Audituesi duhet të shprehë një opinion të kualifikuar:

*Kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomalië apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura, në llogaritë vjetore apo transaksionet në fjalë; ose*

*2. kur audituesi nuk është në gjendje për të marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit ku të bazojë opinionin, dhe efektet e mundshme mbi llogaritë vjetore apo transaksionet të kësaj pamundësie janë materiale por jo të përhapura*

Objektivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme nëse pasqyrat financiare në tërësi, nuk paraqesin anomali materiale, kështu si pasaktësi apo gabime që mund të kenë ekzistuar, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticismin profesional në punën audituese.

Auditimi identifikon çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin e pasqyrave financiare të periudhës aktuale të cilat i përshkruajmë në raportet e auditimit, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura. Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e marra gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të auditimit.

## **II. HYRJA**

Mbështetur në ligjin nr.154/14, datë 27.11.2014 óPër Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, në zbatim të Projektit dhe Programit Tematik të Auditimit nr. 568, datë 14.6.2021 dhe Autorizimit nr. 568/4, datë 8.6.2022, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit, me afat auditimi nga data 13.6.2022 deri në datën 23.6.2022, në subjektin Bashkia Devoll u krye auditimi ó*Mbi auditimin e pasqyrave financiare viti 2021*ó, nga Grupi i Auditimit me përbërje:

### **1. K.GJ.**

Në përputhje me objektin e auditimit, u auditua me zgjedhje mbi bazë materialiteti dhe risku, mbajtja e kontabilitetit dhe hartimi i pasqyrave financiare, aplikimi i rregullave kontabël si dhe nëse transaksionet financiare janë në përputhje me kërkesat ligjore, rregullat e institucionit dhe parimet, për një qeverisje të mirë dhe transparente, në përmbushje të objektivave të institucionit Bashkia Devoll.

**a- Objekti i auditimit**, është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, për periudhën 01.01.2021 ñ 31.12.2021, të transaksioneve financiare dhe ngjarjeve ekonomike nëse janë raportuar drejt dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar, referuar kuadrit ligjor të raportimit financiar në fuqi.

**b- Qëllimi i auditimit**, është dhënia e opinionit dhe hartimi i Raportit të Auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësim, mbështetur mbi evidenca të besueshme, të mjaftueshme dhe përkatëse. Vlerësimi nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet janë, në të gjitha aspektet materiale ose jo dhe në përputhje me kuadrin ligjor e rregullator mbi bazën e të cilit e ushtron veprimtarinë subjekti që auditohet. Të identifikojë dhe vlerësojë zbatimin e kuadrit ligjor në fuqi, si dhe vlerësojë risqet e anomalive materiale në pasqyrat financiare dhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit të njësisë dhe mjedisit të saj, duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara dhe gabimeve materiale (**ISSAI 1315**)<sup>2</sup>.

Në bazë të vlerësimit të risqeve, nivelit të materialitetit dhe identifikimit të gabimeve, në mbështetje të **ISSAI 1700**, ne synojmë të japim opinionin tonë mbi pasqyrat financiare, të shpenzimeve operative dhe investimeve, si dhe menaxhimit të të ardhurave, bazuar në vlerësimin e konkluzioneve të nxjerra nga evidencat e mbledhura.

---

<sup>2</sup>Në përputhje me kërkesat e Manualit të Auditimit Financiar të KLSH-së.

**c- Identifikimi i çështjes:** Raport Auditimi, synon të identifikojë përmbushjen e rolit të njësisë vendore dhe përgjegjësi të saj, që burojnë nga kuadri ligjor dhe dispozitat në fuqi, për përmisimin e vazhdueshëm të punëve në shërbim të komunitetit, në funksion të zbatimit të strategjive që orientojnë zhvillimin e Bashkisë Devoll, si dhe përmirësimin e vazhdueshëm të cilësisë së shërbimit ndaj komunitetit në plotësimin e kërkesave të tyre.

Saktësia, rregullshmëria, ndodhja e transaksioneve kontabël dhe regjistrimi i tyre me korrektesë dhe në përputhje me kuadrin e raportimit financiar në fuqi.

**d- Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar.**

Strukturat drejtuese të Bashkisë Devoll, janë përgjegjëse për paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiarë në përputhje me ligjin për kontabilitetin. Ato janë përgjegjës për aktivitetin financiar, në përputhje me kriteret e përputhshmërisë, por pa u kufizuar në ligjin e buxhetit dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, ligjin e prokurimeve së bashku me aktet nënligjore në zbatim të tij, ligjin për menaxhimin financiar dhe kontrollin dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, ligjin për auditim e brendshëm dhe aktet nënligjore në zbatim të tij.

**e- Përgjegjësitë e Audituesve.**

Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion në lidhje me pasqyrat financiare të shpenzimeve operative dhe investimeve, si dhe menaxhimit të të ardhurave, bazuar në vlerësimin e konkluzioneve të nxjerra nga evidencat e mbledhura. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit ISSAI sipas INOTSAI, të cilat kërkojnë që audituesi të respektojë kërkesat etike dhe të planifikojë dhe kryej auditimin me qëllim arritjen e një sigurie të arsyeshme në dhënien e opinionit, sipas evidencës së mbledhur të auditimit.

**f- Kriteret e vlerësimit.**

- ✓ Legjislacioni bazë e dytësor, dhe dispozita të tjera, si dhe kriteret përkatëse që janë përdorur dhe iu jemi referuar për kryerjen e vlerësimeve gjatë auditimit.
- ✓ Ligji organik i KLSH-së nr. 154/2014, datë 27.11.2014 *óPër Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetitó.*
- ✓ Rregullore e Brendshme *óMbi organizimin dhe funksionimin administrativ të KLSH-sëó,* miratuar me vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 85, datë 30.06.2015 e ndryshuar.
- ✓ Rregullore e Brendshme *óMbi Procedurat e auditimit në KLSHó,* miratuar me vendimin nr. 107, datë 08.08.2017 të Kryetarit të KLSH-së ndryshuar me nr. 63, datë 22.6.2020.
- ✓ Praktika të mira të fushës si: Manuali i Auditimit Financiar.
- ✓ Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI "Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Manualin e Auditimit Financiar të miratuar nga Kontrollit i Lartë i Shtetit.
- ✓ Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 *óPër financat e vetëqeverisjes Vendoreó.*
- ✓ Udhëzimin i MF nr. 22, datë 30.07.2018 *óPër procedurat standarte të monitorimit të buxhetit të Njësive të vetëqeverisjes vendoreó,* i ndryshuar.
- ✓ Udhëzimi i MF nr. 26, datë 27.12.2007, *óPër disa shtesa dhe ndryshime në udhëzimin e MF nr. 14, datë 28.12.2006ó.*
- ✓ Udhëzimi i MF nr. 5, datë 21.2.2022 *óPër procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshmeó.*

**g- Standardet e auditimit:**

- ✓ ISSAI 100 *óParimet themelore të auditimit të sektorit publikó,* i cili përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi.
- ✓ ISSAI 2000-2899 *óUdhëzues të Auditimit Financiaró.*
- ✓ ISSAI 2300 *óPlanifikimi i auditimit të pasqyrave financiareó.*
- ✓ INTOSAI GOV 9100 *óUdhëzues mbi Standardet e Kontrollit të Brendshëm për Sektorin Publikó.*

✓ INTOSAI GOV 9110 *óUdhëzues mbi raportimin e efektivitetit të kontrolleve të brendshëmó.*

✓ Standardet Kombëtare të Kontabilitetit; Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilistëve IFAC; Manuali i Auditimit Financiar dhe i Përputhshmërisë të KLSH<sup>së</sup>; Manuali i Auditimit të Brendshëm, etj. Standardet Ndërkombëtare të Auditimit mbi Raportimin e Audituesit të Pavarur, (IFAC); Praktika të mira të fushës, si manualët e Gjykatës Evropiane të Audituesve, Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI<sup>t</sup>, etj.; Kodit Etik dhe Rregullores së Procedurave të Auditimit të KLSH.

#### **h- Metodatat e auditimit:**

##### **1. Kontrolli aritmetik.**

Duke konsideruar faktin se kontabiliteti konsiston në thelb në regjistrimin e fakteve në një formë numerike, si dhe në paraqitjen sintetike të tyre, por midis regjistrimit fillestar të fakteve dhe paraqitjes së tyre në formë sintetike, që janë edhe qëllimi i tij, bëhen një seri veprimesh që kanë të bëjnë me evidentimin në llogari, mbartjet, klasifikimin dhe rigrupimin. Kontrolli aritmetik u krye me qëllim që të sigurohemi nëse veprimet e llogaritjes dhe të hedhjeve në llogaritë përkatëse, që përfundojnë me nxjerrjen e gjendjeve sintetike, nuk përmbajnë asnjë gabim (*Ditari i kontabilizimit të urdhër shpenzimeve*).

##### **2. Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese.**

Edhe pse kontabilizimet nuk përmbajnë gabime aritmetike, ai mund të jetë i gabuar, nëse regjistrimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin. Kontrolli me zgjedhje i pjesëve justifikuese (*Urdhër shpenzimeve*), konstatoi nëse shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar në bazë të UMF nr. 30, dt. 27.12.2011 óMbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikó.

##### **3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese.**

Konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, të llogarive, të librave kontabël etj. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminon përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse, por probleme u konstatuan mbi ekzistencën reale të aktiveve në subjekt. Gjithashtu u krye mbikëqyrje fizike e magazinës për të verifikuar kryerjen e saktë të inventarizimit fizik dhe përputhjet e tij me atë kontabël.

##### **4. Kontrolli i vlerësimit.**

Kontrolli i vlerësimeve përcaktoi nëse vlerat që u atribuohen gjendjeve ekzistuese janë të sakta, nëse pasuritë duhet të qëndrojnë në bilanc me vlerat që u janë vendosur atyre.

##### **5. Konfirmim nga të tretët.**

Transaksionet e përzgjedhura për tóju nënshtruar testeve të detajeve, u kryqëzuan me informacionin e gjeneruar nga Thesari dhe rakordimet periodike me ente dhe institucione të tjera shtetërore.

##### **6. Kontrolli sipas një treguesi.**

Përdorimi i treguesve statistikorë me qëllim që të kërkohen fakte ose të dhëna “*jashtë normales*”, që përbëjnë tregues të parregullsive kontabël. Mund të përmendim nëse ka mungesa e pjesëve justifikuese, gabimet e shpeshta në datat, numrat, referencat e brendshme, regjistrime pak të lexueshme, shifra të renditura keq, korrigjime të shumta të shifrave, etj.

##### **7. Intervistimi**

##### **8. Raporte dhe Informacione**

##### **9. Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të Kontrollit të Brendshëm.**

#### **i-Praktikat e ndjekura në kryerjen e auditimit.**

Mbështetur në ISSAI 1315, objektivi i audituesit është identifikimi dhe vlerësimi i risqeve e anomalive materiale në pasqyrat financiare si edhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit të njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuar

kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara të gabimeve materiale.

Pas përcaktimit të nivelit të materialitetit, grupi i auditimit ka kryer vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm në institucion sa i takon: (a) hartimit; (b) implementimit; dhe (c) funksionimit të 5-të komponentëve të kontrollit të brendshëm. Gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm paraqesin risk të moderuar deri të lartë.

Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti. Kemi ndërmarrë procedurat për vlerësimin e riskut (analiza), me qëllim sigurimin e nivelit të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit të subjektit. Informacion të vlefshëm administruam dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke ia nënshtruar skepticizmit profesional nga ana e Audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut që KLSH<sup>3</sup> aplikon<sup>3</sup>.

Nisur sa më sipër, jemi përpjekur të ruajmë nivelin e pranuar të Riskut të Auditimit prej **5%**, duke shtuar nivelin e procedurave analitike (**ISSAI 1520**) dhe testeve thelbësore të kryera.

Në këtë kontekst procedurat e ndjekura nga grupi i auditimit konsistojnë në *analiza* të marrëdhënieve mes informacionin financiar dhe jo financiar; *inspektimeve* që konsistojnë në regjistrimin e dokumenteve në regjistra/ ditarë/ partitarë, ose në trajtë elektronike por edhe inspektime fizike; *observimet* që konsistojnë në analizën e proceseve ose procedurave të kryera nga të tjerë, me qëllim sigurimin e informacionit rreth performancës së proceseve/procedurave, por kjo mbetet e limituar deri në kohën kur observimi ka ndodhur; dhe *së fundi kërkimi/hetimi* që konsiston në kërkimin e informacionit të personat kompetent dhe të mirinformuar brenda dhe/ose jashtë njësisë shpenzuese.

#### **i- Dokumentimi i auditimit:**

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit, i konsideruar si i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit, kryer në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullator, rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra të auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet profesionale në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e Audituesve dhe shërben si një burim informacioni për përgatitjen e tyre.

### **III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT.**

#### **1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim**

Auditimi në Bashkinë Devoll u krye në kuadër të planifikimit vjetor të subjekteve të përzgjedhura për tu audituar. Në këtë subjekt, u evidentuan shmangie dhe të meta në hartimin e pasqyrave financiare, *materiale dhe jo të përhapura*.

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatorë, rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet profesionale në arritjen e konkluzioneve. Dokumentacioni i marrë për auditimin është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e Audituesve dhe shërbeu si një burim informacioni për përgatitjen e tyre.

<sup>3</sup>Risku i Auditimit = Risku i qenësishëm \* Risku i kontrollit \* Risku i Zbulimit

Në përfundim të punës audituese në terren, grupi i auditimit mbi problemet e konstatuara ka mbajtur akt-konstatime për çdo problematik të konstatuar, kopjet e të cilave u dorëzuan në zyrën e protokollit Bashkia Devoll deri me datë 23.6.2022, datën e mbylljes së punës audituese në terren.

Nga subjekti Bashkia Devoll nuk janë paraqitur kundërshti sipas afateve të përcaktuara në Rregulloren e Brendshme të Auditimit të KLSH mbi problemet e konstatuara nga grupi i auditimit dhe të reflektuara në akt-konstatimeve.

Në përgatitjen e materialit dokumentar për planifikimin e auditimit, grupi auditimit i është referuar auditimeve e kryera në periudhat e mëparshme, dokumentacionit të kërkuar subjektivit, të dhënat e grumbulluara për demografinë, fondet e realizuara nga kjo njësi vendore të publikuara në faqen e Thesarit të Ministrisë së Financave dhe të APP për realizimin e prokurimit me fonde publike dhe të ardhurat e veta, aktivitetet kryesore dhe problematikat e trajtuara nga media, të realizuara këto nëpërmjet hulumtimeve dhe kërkimeve në internet dhe në median vizive.

Bashkia Devoll është e organizuar dhe funksionon në bazë ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 óPër Vetëqeverisjen Vendoreó dhe ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 óPër financat e vetëqeverisjes Vendoreó, Rregulloren e funksionimit të Këshillit Bashkiak, Rregullorja dhe akteve të nxjerra nga Këshilli Bashkiak Devoll.

#### 1. Të dhëna të përgjithshme dhe pozicioni gjeografik:

##### **Të dhëna të përgjithshme:**

**Zona Gjeografike:** Devolli kufizohet në veri me Bashkinë Pustec, në perëndim me bashkitë Maliq dhe Korçë, në jug me bashkinë Kolonjë, ndërsa në lindje me Greqinë. Kryeqendra e Bashkisë është qyteti i Bilishtit.

**Popullsia:** Sipas Censurit të vitit 2011, bashkia e re numëron 26.716 banorë, ndërsa sipas Regjistrit Civil kjo bashki numëron një popullsi prej 42.388 vetash. Bashkia e re ka një sipërfaqe prej 453.27 km<sup>2</sup>.

Kjo bashki përbëhet nga 5 njësi administrative, të cilat janë: Bilisht, Qendër Bilisht, Hoçisht, Progër dhe Miras. Të gjitha njësitë administrative janë aktualisht pjesë e rrethit të Devollit dhe qarkut të Korçës. Bashkia e re ka nën administrimin e saj një qytet dhe 44 fshatra.



##### **Profili i bashkisë:**

Bashkia e Devollit është një zonë që dominohet nga popullsia fshatare, sigurimi i të ardhurave të të cilës mbështeten në dy burime kryesore, bujqësia dhe blegtoria nga njëra anë dhe remitancat nga emigracioni nga ana tjetër. Për shkak të pozicionit të saj kufitar me shtetin grek, një numër i konsiderueshëm banorësh kanë emigruar prej vitesh, duke gjeneruar të ardhura jo vetëm për veten e tyre por edhe për familjet e fshatrave. Megjithatë, përgjatë viteve të fundit edhe kjo zonë është prekur nga rënia e ndjeshme e dërgesave valutore si pasojë e krizës greke. Shumë zona të Devollit kanë pësuar zhvendosje masive të popullsisë ku banorët kanë braktisur totalisht fshatrat e thellë për t'u vendosur në zona më afër qytetit duke u fokusuar tek puna në bujqësi për shkak se toka është produktive. Përveç kultivimit të kulturave të ndryshme, si të lashtat dhe perimet, banorët merren shumë me pemëtarinë duke qenë ndër zonat me prodhim më të lartë në vend. Blegtoria është një tjetër aspekt përmes të cilës banorët gjenerojnë të ardhura, por kjo ka mbetur në nivelin e bizneseve familjare ndërsa mungesa e një thertore është shqetësim që duhet zgjidhur.

Investimet në infrastrukturë kanë qenë të mjaftueshme, por ka mangësi në rrugët dytësore të cilat do ishin në funksion të fermerëve për të lehtësuar aksesin në tokat bujqësore, si dhe ndërlikohen e fshatrave të thellë të njësisë administrative Miras.

Pjesë integrale e kësaj bashkie të re është dhe Liqeni i Prespës së Vogël, i cili gjatë viteve të fundit është mbuluar nga bimësia dhe i ka munguar pastrimi i ujërave.

## **2. Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit.**

**Pika 1 e programit.** Vlerësim i raportimit financiar për të arritur në opinionin nëse pasqyrat financiare për vitin 2021, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë të Bashkisë.

### *1. Plotësia e shënimeve në pasqyrat financiare për të dhënë një pamje të përgjithshme të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë të nën njësisë.*

Për të arritur në opinionin, në se pasqyrat financiare për vitin 2021, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare, aktiveve neto dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi dhe konkretisht, ligjin nr. 25/2018, datë 10.05.2018 óPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiareó dhe udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 05, datë 21.2.2022 óPër procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësisë të Qeverisjes së Përgjithshmeó, i ndryshuar u analizuan pasqyrat financiare të vitit 2021, konkretisht:

### **Pasqyrat Financiare të vitit 2021.**

- *Për auditimin e Pasqyrave Financiare të vitit 2021 është marrë në shqyrtim dokumentacioni i mëposhtëm:*
  - *Pasqyrat financiare të vitit 2021;*
  - *Centrilizator/Libri i madh;*
  - *Ditari i Bankës;*
  - *Ditari i Arkës;*
  - *Ditari i Magazinës;*
  - *Ditari i Pagesave*
  - *Ditari i Veprimeve të ndryshme*
  - *Aktrakordimet me Degën e Thesarit Devoll*
  - *Inventarët etj.*

### **Nga auditimi ka rezultuar se:**

- Bashkia Devoll ka përgatitur dhe raportuar Pasqyrat Financiare të vitit 2021, mbështetur në Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. nr. 05, datë 21.2.2022 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme" i ndryshuar. Lidhur me operacionet buxhetore, është rakorduar dhe konfirmuar nga Dega e Thesarit Devoll si dhe nuk ka patur në asnjë rast kontestime.
- **Pjesë përbërëse të Pasqyrave Financiare të vitit 2021 janë:**
  - Pasqyra e pozicionit financiar (F1);
  - Pasqyra e performancës financiare (F2);
  - Pasqyra e flukseve monetare (F3);
  - Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto (F4);
  - Pyetësor dhe shënimet shpjeguese mbi pasqyrat financiare (F5);

### *Pasqyrat statistikore:*

- Investimet dhe burimi i financimit (F6);
- Gjendja dhe ndryshimet në aktivet afatgjata, kosto historike (F7.a);
- Gjendja dhe ndryshimet në aktivet afatgjata, vlera neto (F7.b);
- Numri i punonjësve dhe fondi i pagave (F8);
- Gjithashtu, Pasqyrat Financiare për nga forma janë përgatitur dhe janë plotësuar sipas kërkesave të udhëzimit nr. nr. 05, datë 21.2.2022, ku janë është dhënë informacion mbi:
- Emrin e njësisë ekonomike raportuese, Bashkia Devoll me NIPT K46919609D;
- Nëse pasqyrat financiare mbulojnë një njësi ekonomike raportuese individuale apo grup njësisish;
- Periudhën kontabël të mbuluar nga pasqyrat financiare, nga 01.01.2021 - 31.12.2021;
- Monedhën e paraqitjes së pasqyrave financiare, në lekë;
- Data e hartimit të Pasqyrave Financiare, 11.05.2022;
- Përgatitur nga znj. A. F.;
- Pasqyrat Financiare janë dërguar në Degën e Thesarit Devoll me shkresën nr.1678, datë 09.05.2022, nënshkruar nga Kryetari i Bashkisë Devoll E.D., konfirmuar nga Dega e Thesarit Devoll me shkresën nr. Prot 145, datë 11.05.2022.
- Pjesë përbërëse e dokumentacionit mbi pasqyrat financiare dhe raportimin financiar janë Aktrakordimet mbi shpenzimet dhe të ardhurat me Degën e Thesarit Devoll të konfirmuara dhe nënshkruara.
- Në këtë njësi vendore nuk ka njësi vartëse.

### **Pasqyrat Financiare viti 2021 (Bashkia Devoll)**

Paraqitja dhe raportimi i tyre është kryer në përputhje me Udhëzimin nr. nr. 05, datë 21.2.2022, Kapitulli V óProcedurat e paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetoreó, sipas aneksi 1.1 bashkëlidhur.

### **Nga auditimi i pasqyrave financiare individuale rezultoi:**

#### **1. Pasqyra e pozicionit financiar (F1)**

- **Aktivet neto janë të barabarta me Aktivët-Pasivët = 2,508,679,191 lekë.**
- Aktivët 2,726, 863,956 lekë
- Pasivët 218,184,765 lekë
- Aktivët neto 2,508,679,191 lekë

#### **I. Aktivët Afatshkurtra**

Aktivët afatshkurta më datë 31.12.2021 paraqiten në vlerën **326,533,654 lekë** dhe përbëhen nga:

- *Llogaritë e Klasës 5 “Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre” në shumën 135,072,931 lekë;*
- *Llogaritë e Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues” në shumën 53,698,618 lekë;*
- *Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” në shumën 137,312,105 lekë.*
- *Llogaritë e Klasës 4 “Të tjera aktive afatshkurtra” në shumën 450.000 lekë.*

#### **Klasa 5 “Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre”, përbëhet nga:**

-Gjendja e llogarisë nr.520 “Disponibilitete në Thesar”, sipas mbylljes së bilancit të vitit 2021 është në shumën 135,072,931 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në shumën 133,099,979 lekë, të cilat rakordojnë me rubrikën V óTeprica në fillim të vitit ushtrimoró në vlerën 133,099,979 lekë dhe rubrikën VI óTeprica e Likujditeve në fund të vitit ushtrimoró në vlerën 135,072,931 lekë. (sipas formatit F3 “Pasqyra e flukseve monetare”)

- Rakordimi i llogarive me degën e thesarit, llogaria nr.520 “Disponibilitete në Thesar”, llogaria nr.466 “Mjete në ruajtje” dhe llogaritë e të ardhurave

## **Viti 2020**

Llogaria nr.520 “Disponibilitete në Thesar”, në pasqyrat financiare të vitit 2021 paraqitet në vlerën prej 135,072,931 lekë. Referuar aktit të rakordimit me Degën e Thesarit është e analizuar si më poshtë:

*Testimi i llogarisë nr.520 “Disponibilitete në Thesar” për vitin ushtrimor 2020*

|                                                              |                       |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------|
| <b>I.Të trashëguara nga viti 2019</b>                        | <b>Lekë</b>           |
| Sipas aktit të rakordimit për shumën. Nga të cilat:          | <b>133,099,978</b>    |
| Granti I trashëguar                                          | 61,208,632.74         |
| Të ardhura të trashëguara                                    | 26,949,820            |
| Mjete në ruajtje të trashëguara ( llog. 466)                 |                       |
| Fonde specifike                                              | 34,979,815            |
| FZHR                                                         |                       |
| Donatorë                                                     | 9,961,711             |
| <b>Totali</b>                                                |                       |
| <b>II.Të hyrat (Shtesat debitore) gjatë vitit</b>            | <b>Lekë</b>           |
| Granti I vitit                                               | 193,298,686.77        |
| Të ardhurat e vitit                                          | 118,130,902.66        |
| Të hyra nga mjetet në ruajtje                                |                       |
| Granti specifik                                              | 107,673,461.96        |
| FZHR                                                         |                       |
| Donatorë                                                     | 15,773,866.26         |
| Buxheti                                                      | 373,735,535           |
| <b>Tot.</b>                                                  |                       |
| <b>Totali I të ardhurave (I+II)</b>                          | <b>941,712,431.39</b> |
| <b>III.Lëvizjet kreditore të llogarisë 520</b>               | <b>Lekë</b>           |
| Paga sigurime dhe shpenzime operative (600+601) dhe (602)    | 367,700,673           |
| Investime (231)                                              | 145,456,562           |
| Të dala nga mjetet në ruajtje (466)                          |                       |
| Transferime korente të brendshme + transfera buxhetin e vet) | 293,482,265           |
|                                                              |                       |
| <b>Totali</b>                                                | <b>806,639,500</b>    |
| <b>Gjendja debitore (Salidi) (I+II) – III =</b>              | <b>135,072,931.39</b> |

*Tabela e përpunuar nga audituesi*

Për vitin 2021 nga verifikimi për çdo muaj i ditarit kontabël të bankës sipas natyrës së shpenzimeve e klasës 6 dhe klasës 2 me akt rakordimin e thesarit duke analizuar dokumentat e nxjerrjes së llogarive nga thesari për çdo muaj, për shumat e llogarive në çdo muaj dhe në total për vitin ushtrimor rezultoi se nuk ka diferenca. Për këtë janë përdorur ditari i bankës i vitit 2021 i mbajtur sipas natyrës për autorizimet buxhetore (çelje) dhe përdorimi i fondeve sipas llojit të shpenzimeve.

**Konkluzion:** Nga verifikimi i akt-rakordimit vjetor të thesarit për treguesit e realizimit të buxhetit dhe krahasuar këto me veprimet kontabël në llogarinë nr.520 *Disponibilitete në Thesar* dhe me ditarin e bankës rezultojnë të jenë të rakorduar, veprimet të paraqitura në tabelat e mësipërme.

### ▪ **Llogaritë e Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues”, përbëhet nga:**

| Llogaritë kontabël | Emërtimi i llogarive | Viti 2021 | Viti 2020  | Diferenca 2021-2020 |
|--------------------|----------------------|-----------|------------|---------------------|
| 31                 | Materiale            | 9,967,730 | 21,585,392 | (11,617,662)        |

| Llogaritë kontabël | Emërtimi i llogarive                                  | Viti 2021         | Viti 2020         | Diferenca 2021-2020 |
|--------------------|-------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 32                 | Objekte inventari                                     | 43,730,888        | 43,457,627        | 273,261             |
| 33                 | Prodhime, punime e shërbime ne proces                 |                   |                   |                     |
| 34                 | Produkte                                              |                   |                   |                     |
| 35                 | Mallra                                                |                   |                   |                     |
| 36                 | Gjë e gjalle ne rritje e majmëri                      |                   |                   |                     |
| 37                 | Gjendje te pambritura ose pranë të tretëve            |                   |                   |                     |
| 38                 | Diferenca nga çmimet e magazinimit                    |                   |                   |                     |
| 39                 | Shuma te parashikuara për zhvlerësim te inventarit(-) |                   |                   |                     |
|                    | <b>Totali</b>                                         | <b>53,698,618</b> | <b>65,043,019</b> | <b>(11,344,401)</b> |

- Llogaritë e Klasës 3, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Devoll në 31.12.2021 paraqitet në shumën 53,698,618 lekë dhe përbehet nga llogaria kontabël 31 óMaterialeô në vlerën 9,967,730 lekë dhe nga llogaria kontabël 32 óObjekte inventariô në vlerën 43,730,888 lekë.

- Diferenca me vitin e mëparshëm përfaqëson lëvizjen e inventarit në shumën (11,344,401) lekë e cila kuadron me llogarinë 63 óNdryshimi gjendjes së inventaritô në shumën (11,344,401) lekë.

Për vitin 2021, është kryer inventarizimi i aktiveve afatshkurtra, bazuar në urdhrin e Kryetarit të Bashkisë Devoll nr. 352 datë 15.10.2021, óPër ngritjen e komisionit të inventarizimit, e komisionit të vlerësimit të aktiveve dhe nxjerrjes jashtë përdorimit për të gjitha asetet e Bashkisë Devollô.

- **Llogaria 327 “Objekte inventari”**, ka vlerën 43,730,888 lekë dhe përputhet me rezultatin e inventarizimit vjetor.

Gjendja e llogarive të mësipërme është e kuadruar me gjendjen e inventarëve. Për kryerjen e tyre është zbatuar udhëzimi i MF nr. 30, datë 27.12.2012 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik". Titullari i Bashkisë Devoll ka nxjerrë Urdhrrat e inventarizimit nr.352, datë 15.10.2021, ku janë përcaktuar Grupet për inventarizimin dhe vlerësimin e aktiveve si dhe Grupi për asgjësimin e aktiveve. Nga inventarizimi nuk kanë rezultuar diferenca.

Llogaritë e klasës 3 kanë funksionuar duke u debituar për shtesat në kredi të llog. 63 óNdryshimi i gjendjeve të inventaritô dhe duke u kredituar për daljet e inventarit në debi të llogarisë 63 óNdryshimi i gjendjeve të inventaritô.

▪ **Llogaritë Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme”&“Të tjera aktive afatshkurtra” përbëhet nga:**

▪

| Llogaritë kontabël | Emërtimi i llogarive                                        | Viti 2021      | Viti 2020         | Diferenca 2021-2020 |
|--------------------|-------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|---------------------|
|                    | <b>Llogari të arkëtueshme</b>                               |                |                   |                     |
| 411                | Klientë e llogari te ngjashme                               | 0              | 0                 | 0                   |
| 423,429            | Personeli, paradhënie, deficite e gjoba                     | 859,832        | 859,832           | 0                   |
| 431                | Tatime e taksa                                              | 0              | 0                 | 0                   |
| 432                | Tatime mbledhur nga shteti për llog. Pushtetit Lokal        | 0              | 0                 | 0                   |
| 433                | Shpenzime fatkeqësi natyrore qe mbulon shteti               | 0              | 0                 | 0                   |
| 435                | Sigurime Shoqërore                                          | 0              | 0                 | 0                   |
| 436                | Sigurime Shëndetësore                                       | 0              | 0                 | 0                   |
| 437,438            | Organizma te tjerë shoqërore                                | 0              | 0                 | 0                   |
| 44                 | Institucione te tjera publike                               | 0              | 0                 | 0                   |
| 465                | Efekte per t'u arkëtuar nga shitja letra me vlere vendosjes | 0              | 0                 | 0                   |
| 468                | Debitorë te ndryshëm                                        | 66,571,862     | 66,634,236        | (62,374)            |
| 4342               | Te tjera operatione me shtetin(debitor)                     | 69,880,411     | 41,936,687        | 27,943,724          |
| 45                 | Marrëdhënie me instit. brenda dhe jashtë sistemit           |                | 0                 |                     |
| 49                 | Shuma te parashikuara per zhvlerësim(-)                     |                | 0                 |                     |
|                    | <b>Totali</b>                                               | <b>450,000</b> | <b>57,345,949</b> | <b>(56,895,949)</b> |
|                    | <b>Të tjera aktive afatshkurtra</b>                         |                | <b>0</b>          | <b>0</b>            |
| 409                | Furnitore(Debitor),parapagime pagesa pjesore                |                | 0                 | 0                   |
| 473                | Llogari të pritjes të marrëdhënieve me thesarin             | 0              | 0                 | 0                   |

|     |                                               |                    |                    |                     |
|-----|-----------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| 477 | Diferenca konvertimi aktive                   | 450,000            | 77,500             | 372,500             |
| 481 | Shpenzime për tui shpërndarë në disa ushtrime | 0                  | 0                  | 0                   |
| 486 | Shpenzime të periudhave të ardhshme           | 0                  | 57,268,449         | (57,268,449)        |
|     | <b>Totali</b>                                 | <b>137,762,105</b> | <b>166,776,254</b> | <b>(29,014,149)</b> |

- **Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”**, në fund të vitit 2021 është në vlerën 66,571,862 lekë e pa ndryshuar nga viti i mëparshëm.

| Subjekti | Përshkrimi        | Nr. Debitorëve Fizik/Juridik dhe gjoba Inspektoriati | Gjendja 31.12.2020 | Viti 2021 |               |                    |
|----------|-------------------|------------------------------------------------------|--------------------|-----------|---------------|--------------------|
|          |                   |                                                      |                    | Shtesa    | Pakësime      | Gjendja 31.12.2021 |
| Bashki   | Debitorë nga KLSH | 214                                                  | 65,316,967         | -         | 62,374        | 65,254,593         |
| Devoll   | Debitorë të tjerë | 109                                                  | 1,317,269          | -         | -             | 1,317,269          |
|          | <b>Shuma</b>      | <b>323</b>                                           | <b>66,634,236</b>  | <b>-</b>  | <b>62,374</b> | <b>66,571,862</b>  |

*Të dhënat të përpunuar nga audituesi*

**Titulli gjetjes 1:** Mbi mos kontabilizimin e debitorëve nga taksat dhe tarifat vendore në llogarinë nr.468 “Debitorë të ndryshëm”

#### **Situata:**

-Nga verifikimi i paraqitjes analitike të llogarisë 468 óDebitorë të ndryshëm, rezultoi se në Bashkinë Devoll debitorët e kontabilizuar në 31.12.2021 paraqiten në vlerën 66,571,862 lekë. Nga analiza e kësaj llogarie konstatohet se në debi të saj janë kontabilizuar debitorët e rekomanduara nga KLSH të pa paguara në shumën prej 65,254,593 lekë ose në raport me totalin e llogarisë nr.468 në masën 98%, pjesa tjetër e mbetur janë debitorë të trashëguara nga ish-komunat në vlerën 1,317,269 lekë.

-Nga analizimi i regjistrave të debitorëve në Bashkinë Devoll, konstatohet se vlera e debitorëve që rrjedhin nga detyrimet nga taksat dhe tarifat vendore për vitet objekt **auditimi deri në 31.12.2021 nuk janë kontabilizuar**. Vlera e debitorëve për subjektet fizik dhe juridik (vetëm nga taksat dhe tarifat që mbliidhen nga Sektori i Taksave dhe të Ardhurave) për vitin **2021** për subjektet juridike është në shumën prej **6,248,481 lekë**. Pra shihet qartë se sipas të dhënave nga regjistri për subjektet fizik/juridik për taksat dhe tarifat vendore në Bashkinë Devoll **nuk janë kontabilizuar** debitorët e ndryshëm edhe pse ka nje shkresë nr.1089 date 28.03.2022 nga Drejtoria e të ardhurave, lejeve dhe licensave, për të kryer kontabilizimin e tyre dhe paraqitjen reale të llog. 486 óDebitorë të ndryshëm, duke mos e debituar këtë llogari.

Në analizë Gjobat e Inspektoriati të mbrojtjes së Territorit (IMT)

Për vitin 2021 rezulton se nga Inspektoriati i mbrojtjes së territorit, janë vendosur masa për **23** subjekte fizik/juridik në shumën **7,140,000 lekë**. Nga ana e IMT-së Devoll lista e gjobave për vitin ushtrimor **nuk i është dërguar me shkresë përcjellëse** sektorit të financës për rrjedhojë kjo shumë është e pa kontabilizuar në pasqyrat e pozicionit financiar për vitin 2021, në debi të llogarisë nr.468 óKreditorë të ndryshëm.

#### **Kriteri:**

Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë; ligjin 10296 datë 08.07.2010 óPër menaxhimin financiar dhe kontrollin neni 6; të nenit 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, óPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, ligjin nr. 25/2018 datë 10.05.2018 óPër kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare datë udhëzimin nr. 05, datë 21.2.2022 óPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në

njësitë e qeverisjes së përgjithshme ku citohet “Kontabiliteti i të drejtave dhe detyrimeve përbëhet nga:

- Llogaritë e klientëve dhe debitorëve të ndryshëm.
- Llogaritë e furnitorëve e kreditorëve të ndryshëm.

Të drejtat. Funksionimi i llogarive të të drejtave 411, 468 e të tjera, në rastet e përdorimit të tyre në sektorin publik debitohej (në rastin e konstatimeve), në kredi të llogarive respektive të klasës 7 dhe klasës 1 (116).

Detyrimet. Kreditohen llogaritë (401/404 e 467), në debi të llogarive përkatëse të klasës 6 dhe 23 (në rastin e konstatimeve).

#### **Ndikimi/Efekti:**

Mos regjistrimi në kontabilitet dhe deformimi i informacionit financiar për sa i përket gjendjes kontabël të taksave dhe tarifave të arkëtueshme, paraqitur në Pasqyrat e Pozicionit Financiar për vitin 2020 si dhe në Pasqyrën e Performancës Financiare.

#### **Shkaku:**

Mos zbatimi i óRregullores për organizmin, funksionimit, detyrave dhe kompetencave të Administratës së Bashkisë Devoll. Mos njohja dhe mos zbatim i ligjit 10296 datë 08.07.2010 óPër menaxhimin financiar dhe kontrollin neni 6; të nenit 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, óPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, ligjin nr. 25/2018 datë 10.05.2018 óPër kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare datë udhëzimin nr. 05, datë 21.2.2022 óPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme.

#### **Rëndësia: I mesëm**

#### **Për këtë rekomandojmë:**

Sektori i Financës, të marrë masa për të bërë sistemimet në kontabilitet të llogarisë 468 óDebitorë të ndryshëm duke e debituar për vlerën **66,571,862lekë** për vitin 2021, për debitorët nga taksat dhe tarifat vendore si dhe nga gjobat e IMT-së.

Gjithashtu të sistemohet e ardhura e akumuluar ndër vite nga taksat dhe tarifat vendore, për secilin vit përkatës në llogarinë 1210 óRezultat i mbartur i seksionit të funksionimit të vitit në vazhdim.

**Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme mban përgjegjësi:** **A.F.** në funksionin e Përgjegjësit të sektorit të buxhetit si dhe në cilësinë e hartuesit të pasqyrave financiare, **G.H.** në funksionin e Përgjegjësit të sektorit të kontabilizimit të të ardhurave dhe shërbimit ndaj tatimpaguesve, **M.M.** në funksionin e Drejtorit të Inspektoriatit të mbrojtjes së territorit dhe **N.L.** në funksionin e Kryeinspektori i IMT-së Devoll.

**-Llogaria 4342 “Te tjera operacione me shtetin (debitor)”**, në fund të vitit 2021 paraqitet në vlerën 69,880,411 lekë dhe kuadron me Llogarinë 7206 óFinancim i pritshëm nga buxheti të Pasqyrës së Performancës Financiare e cila paraqitet në shumën 69,880,411 lekë, në përputhje me Udhëzimin nr. 5, datë 21.2.2022, Kapitulli III, pika 32. Vlera prej 69,880,411 lekë përfaqëson llogaritë e Klasës së 4 të Pasivit të Pasqyrës Financiare të Pozicionit Financiar, si dhe përbëhet nga:

| <b>Emërtimi i llogarive</b>     | <b>Vlera</b>      |
|---------------------------------|-------------------|
| Llogari 401-409                 | 23,288,756        |
| Paga personeli llog 42          | 13,934,315        |
| Tatim mbi të ardhurat llog. 431 | 4,797,610         |
| Sigurime shoqërore llog.435     | 3,955,266         |
| Sigurime shëndetësore llog.436  | 542,386           |
| Organizma të tjerë Shtetërorë   | 18,983,310        |
| Kreditorë të ndryshëm           | 4,378,768         |
| <b>Totali</b>                   | <b>69,880,411</b> |

- **Llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”**, vlera e kësaj llogarie duhet të përfaqësojë detyrime për shpenzime të kryera, por të financuara në vitin ushtrimor. Kjo llogari ka si kundërparti gjendjen e llog. 467 óKreditorë të ndryshëm në pasiv të bilancit në vitin 2020 në vlerën prej 57,268,449 lekë, e analizuar më poshtë.

| Lëvizjet e llogarisë         | Vlera në lekë     |
|------------------------------|-------------------|
| Gjendja në 01.01.2020        | 52,484,308        |
| Shtesa gjatë vitit 2020      | 68,713,070        |
| Pakësime gjatë vitit         | 178,465,828       |
| <b>Gjendja në 31.12.2020</b> | <b>57,268,449</b> |

*Per vitin 2021 kjo llogari është ne vlerën zero dhe detyrimet e prapambetura jane pjese e llogarisë 4 përkatësisht ne llogarinë 401-408 ne vlerën 39,362,467 leke ne llogarinë 467 ne vlerën 12.267.923 leke dhe ne total 51,630,390 leke me kundërparti 231 ne vlerën 14,378,524 per investime, si dhe diferencën e saj me llogarinë 85 per vlerën 37,251,866 leke, kjo në zbatim të udhëzimit nr. 05, datë 21.2.2022 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare të njësisë të Qeverisjes së përgjithshme” seksioni 3.1.*

#### - **AKTIVET AFATGJATA JOMATERIALE (AAJM)**

**Llogaritë e Klasës 20 “Aktivet Afatgjata Jo materiale”**, përbëhen nga llog.202 óStudime dhe kërkime, në vlerën 25,720,022 lekë në fund të vitit 2021 dhe në vitin 2020 në shumën 38,946,925 lekë. Gjithashtu sipas formatit 7/b óGjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike) në fund të vitit ushtrimor 2021 llogaria nr.202 óStudime dhe kërkime paraqitet në vlerën 25,720,022 lekë.

| Nr. Referen<br>ce<br>Llogarie | Teprica në fillim |                     |                   | Shtesat gjate vitit |                  | Pakësimet gjate vitit |           | Teprica ne Fund   |                     |                   |
|-------------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|------------------|-----------------------|-----------|-------------------|---------------------|-------------------|
|                               | Kosto Historike   | Amortizim Akumuluar | Teprica Neto      | Kosto Historike     | Amortizim        | Kosto Historike       | Amortizim | Kosto Historike   | Amortizim Akumuluar | Teprica Neto      |
| <b>B</b>                      |                   |                     | <b>3</b>          | <b>4</b>            | <b>5</b>         | <b>6</b>              | <b>7</b>  | <b>8</b>          | <b>9</b>            | <b>10</b>         |
| <b>20</b>                     | <b>43,672,892</b> | <b>4,725,967</b>    | <b>38,946,925</b> | <b>3,494,000</b>    | <b>1,947,346</b> | <b>14,773,556</b>     | <b>0</b>  | <b>32,393,336</b> | <b>6,673,313</b>    | <b>25,720,023</b> |
| 201                           | 0                 | 0                   | 0                 |                     |                  |                       |           | 0                 | 0                   | 0                 |
| 202                           | 43,672,892        | 4,725,967           | 38,946,925        | 3,494,000           | 1,947,346        | 14,773,556            | 0         | 32,393,336        | 6,673,313           | 25,720,023        |
| 203                           | 0                 | 0                   | 0                 |                     |                  |                       |           | 0                 | 0                   | 0                 |

-Referuar formatit të mësipërm vihet re se për llogarinë nr.202 óStudime dhe kërkime, kemi patur shtesa ne vlerën 3,494,000 lekë dhe pakësime ne vlerën 14,773,556 lekë ku kosto historike paraqitet në vlerën 32,393,336 lekë, duke zbritur amortizimin e akumuluar në vlerën 6,673,313 lekë, teprica neto (vlera kontabël neto) paraqitet në shumën prej 25,720,023 lekë, sipas aneksi 1.2 bashkëlidhur aktit.

Analitiku i llog. 202 óStudime dhe kërkime përbëhet nga 74 studime dhe kërkime të Bashkisë Devoll me kosto historike në shumën 43,672,892 lekë ne vitin 2020, nga të cilat **7 studime dhe projekte** në vlerën kontabël **14,773,556 lekë** rezultojnë se investimi është kryer dhe 2 janë shtuar si projekte të cilat janë në proces, në vlerën kontabël **3,494,000 lekë**.

Nga auditimi rezulton se, në fund të vitit 2021 kjo llogari mban koston historike me vlerën 32,393,336 lekë. Ndërsa për vlerat e studimeve e mbetura në këtë llogari dhe vlerat bruto të projekteve e reja të investimeve të cilat do të mbeteshin gjendje në fund të vitit ushtrimor, llogaritja e amortizimit bëhet në masën 15% .

**Për këto aktive nuk ka inventar**, si dhe nuk ka një regjistër kontabël ku të specifikohen të dhënat për secilin aktiv, gjithashtu në pjesën më të madhe të llogarisë nr.202 óStudime dhe kërkime, analitiku i kësaj llogarie ka mangësi të theksuara pasi mungojnë përshkrimet e studimeve dhe projekteve, viti i krijimit të tyre, në kundërshtim me Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 óPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, pika 26, pika 30.

**- AKTIVET AFATGJATA MATERIALE (AAM)**

■ **Llogaritë e Klasës 21 “Aktivet Afatgjata Materiale”**, AAM sipas të dhënave të pasqyruara për vitin ushtrimor 2021, vlera kontabël neto paraqitet në shumën 2,217,772,621 lekë. Në vitin paraardhës 2020, vlera kontabël neto e AAM-ve paraqitet në shumën 2,232,811,228 lekë, me një pakësim të AAM-ve në shumën 15,038,607 lekë.

(Vlera kontabël neto)

| Llog. Kontabël | Përshkrimi i llogarive                          | Çelje 2020           | Shtesa 2021       | Pakësime 2021      | Gjendje në fund 2021 |
|----------------|-------------------------------------------------|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|
|                | <b>AAGJM</b>                                    | <b>2,217,772,621</b> | <b>33,344,962</b> | <b>117,250,363</b> | <b>2,133,867,220</b> |
| 210            | Toka ,troje, Terrene                            | 3,203,866            | 24,687            |                    | 3,228,553            |
| 211            | Pyje, Kullota Plantacione                       | 2,070,933            | 0                 | 0                  | 2,070,933            |
| 212            | Ndërtesa e Konstruksione                        | 541,164,872          | 11,425,656        | 27,058,244         | 525,532,284          |
| 213            | Rruge, rrjete, vepra ujore                      | 1,607,388,600        | 14,951,340        | 80,369,430         | 1,541,970,510        |
| 214            | Instalime teknike, makineri, paisje, vegla pune | 11,345,969           | 3,591,169         | 3,188,825          | 11,748,313           |
| 215            | Mjete transporti                                | 37,758,113           | 0                 | 1,887,906          | 35,870,207           |
| 216            | Rezerva shtetërore                              |                      |                   |                    |                      |
| 217            | Kafshe pune e prodhimi                          | -                    |                   |                    |                      |
| 218            | Inventar ekonomik                               | 14,840,268           | 3,352,110         | 4,745,959          | 13,446,419           |
| 219            | Amortizimi i AAGJM (-)                          | -                    |                   |                    | -                    |

Ndërsa sipas formatit 7/a óGjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)ó paraqiten në mbylljen e vitit ushtrimor 2021 në vlerën 2,133,867,220 lekë dhe në fund të vitit ushtrimor 2020 në vlerën 2,217,772,621 lekë. Llogaritë do të analizohen si më poshtë:

**-Llogaria 210 “Toka, troje, terrene”** paraqitet me vlerë neto 3,228,553 lekë në fund të vitit 2021 dhe rritur për vlerën 24,687 lekë nga viti 2020. Te analitikët e llogarisë nr.210 përbehet nga troje dhe shpronësime të ndodhura në periudha të mëparshme.

| Nr.          | Viti i krijimit | Përshkrimi        | Viti 2019        | Shtesa        | Pakësime | Viti 2020        |
|--------------|-----------------|-------------------|------------------|---------------|----------|------------------|
| 1            | 2003            | Toke Truall       | 990,000          |               |          | 990,000          |
| 2            | 2004            | Blere truall      | 139,500          |               |          | 139,500          |
| 3            | 2010            | Troje (Varreza)   | 450,900          |               |          | 450,900          |
| 4            | 2012            | Shpronësim toke   | 243,600          |               |          | 243,600          |
| 5            | 2014            | Shpronësim toke   | 183,600          |               |          | 183,600          |
| 6            | 2015            | Troje (Rruge)     | 84,400           |               |          | 84,400           |
| 7            | 2015            | Troje (Rruge)     | 657,850          |               |          | 657,850          |
| 8            | 2017            | Shpronësim toke   | 54,016           |               |          | 54,016           |
| 9            | 2003            | Nga Njësia Qendër | 400,000          |               |          | 400,000          |
| 10           | 2021            | Shpronësim toke   |                  | 24,687        |          | 24,687           |
| <b>Shuma</b> |                 |                   | <b>3,203,866</b> | <b>24.687</b> | <b>0</b> | <b>3.228.553</b> |

Nga auditimi i llogarisë konstatohet se nuk janë marrë masa për verifikimin e gjendjes reale dhe statusin e pronave dhe aseteve të kaluar në pronësi të Bashkisë Devoll, për rrjedhojë nuk janë kryer regjistrimet e të gjitha aseteve në ASHK-në Korçë, duke përgatitur të gjithë dokumentacionin tekniko-ligjor, më pas vlerësimin, kontabilizimin dhe pasqyrimin në aktivet e qëndrueshme në pasqyrat financiare.

**-Llogaria 211 “Pyje, Kullota, Plantacione”** paraqitet me vlerë neto 2,070,923 lekë në fund të vitit 2021 dhe e pa ndryshuar nga viti 2020. Te analitikët e llogarisë nr.211 përbehet pemë të llojeve të ndryshme të kontabilizuar nga vitet e mëparshme.

| Nr.          | Viti i krijimit | Përshkrimi       | Viti 2019        | Shtesa   | Pakësime | Viti 2020        |
|--------------|-----------------|------------------|------------------|----------|----------|------------------|
| 1            | 2013            | Peme             | 2,000            |          |          | 2,000            |
| 2            | 2013            | Peme             | 321,433          |          |          | 321,433          |
| 3            | 2014            | Fidana gështenjë | 66,960           |          |          | 66,960           |
| 4            | 2014            | Fidanë blini     | 100,440          |          |          | 100,440          |
| 5            | 2016            | Blir             | 300,000          |          |          | 300,000          |
| 6            | 2016            | Gështenjë        | 120,000          |          |          | 120,000          |
| 7            | 2016            | Rop              | 36,000           |          |          | 36,000           |
| 8            | 2016            | Sarbus           | 180,000          |          |          | 180,000          |
| 9            | 2016            | Pishe            | 29,400           |          |          | 29,400           |
| 10           | 2016            | Bredh            | 29,400           |          |          | 29,400           |
| 11           | 2017            | Blir             | 305,520          |          |          | 305,520          |
| 12           | 2017            | Sarbus           | 114,480          |          |          | 114,480          |
| 13           | 2018            | Peme Blir        | 465,300          |          |          | 465,300          |
| <b>Shuma</b> |                 |                  | <b>2,070,923</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>2,070,923</b> |

Nga auditimi i llogarive më sipër konstatohet **se nuk është përgatitur regjistri i pronave si dhe nuk është bërë regjistrimi i aktiveve në pronësi** të Bashkisë Devoll.

Për sa më sipër veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me ligjin nr.139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore” i ndryshuar, Kap. III, neni 9, pika 1.2 “Të drejtën dhe përgjegjësinë e pronësisë”; Kap. VII, neni 23, pika 14 “Planifikimin, administrimin, zhvillimin dhe kontrollin e territorit, sipas mënyrës së përcaktuar me ligj”, UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar pikat 26, 27, 30 dhe 74, dhe UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”. Kap III- Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në Njësitë e Qeverisjes së përgjithshme, pika 30.

**Titulli gjetjes 2:** Mungesa e identifikimit, vlerësimit dhe regjistrimit të gjitha Aseteve të kaluara në pronësi të Bashkisë Devoll”.

### **Situata:**

Bashkia Devoll, për pronat dhe asetet, sipas fushave përkatëse të përdorimit të pronës, arsim, shëndetësi, kulturë, sport, monumente historike e kulturore, shërbime publike, infrastrukturë, bujqësi e ushqim, ujësjellës, troje dhe hapësira publike, pyje kullota, të kaluara Bashkisë nga pushteti qendror me VKM nr. 433, datë 08.06.2016 për transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit, dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të Ish- Komunave/ Bashkive nuk dispononte dokumente shoqërues si: harta me të dhëna mbi infrastrukturën, plan vendosjen e sipërfaqen, kufizimet, statusin e tregues të tjerë.

-Nuk është kryer inventarizimi i këtyre pronave, duke kryer verifikimin në terren të gjendjes reale dhe statusin e tyre nga komisione të posaçme me specialist të fushës. Nuk ka aplikuar në ASHK Dega Devoll për regjistrimin e Aseteve, nuk ka hartuar përmbledhjen dhe bashkimin e listave të Aseteve të Njësi Administrative për të përpiluar në këtë mënyrë një pasqyrë të qartë të pasurive të paluajtshme të Bashkisë, me qëllim inventarizimin, vlerësimin, administrimin, regjistrimin, dhe dokumentimin në pasqyrat financiare të Bashkisë Devoll.

### **Kriteri:**

Ligjin nr.139/2015 për Vetëqeverisjen Vendore i ndryshuar, Kap. III, neni 9, pika 1.2 të drejtën dhe përgjegjësinë e pronësisë; Kap. VII, neni 23, pika 14 të Planifikimin, administrimin, zhvillimin dhe kontrollin e territorit, sipas mënyrës së përcaktuar me ligj ,

UMF nr. 30, datë 27.12.2011<sup>6</sup>Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik<sup>6</sup>, i ndryshuar pikat 26, 27, 30 dhe 74, dhe UMF nr. 8, datë 9.03.2018<sup>6</sup>Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme<sup>6</sup>. Kap III- Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në Njësitë e Qeverisjes së përgjithshme, pika 30 ku citohet: “Çdo njësi e qeverisjes së përgjithshme kryen verifikimin fizik të aktiveve dhe elementeve të tjera, konformë kriterëve të përcaktuara në aktet ligjore e nënligjore, si dhe saktëson vërtetësinë e llogarive të të drejtave e të detyrimeve ndaj të tretëve. Mbi këtë bazë, në kontabilitet, bëhen veprimet për sistemin e diferencave të gjendjes fizike me gjendjen kontabël për llogari të vitit kontabël që mbyllet.”

#### **Ndikimi/Efekti:**

Mos administrim i pronave çojnë në mos njohjen e situatës për pronat që Bashkia Devoll ka në administrim, ku të evidentohet gjendja e tyre, sa ato janë aktive që bashkia të realizoj të ardhura, sa janë në administrim të personave të tretë dhe nuk merren të ardhura.

#### **Shkaku:**

Mosnjohje e moszbatim i udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011<sup>6</sup>Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik<sup>6</sup>, Ligjit nr.139/2015<sup>6</sup>Për Vetëqeverisjen Vendore<sup>6</sup> i ndryshuar, Kap. III, neni 9, pika 1.2 “Të drejtën dhe përgjegjësinë e pronësisë”; Kap. VII, neni 23, pika 14 “Planifikimin, administrimin, zhvillimin dhe kontrollin e territorit, sipas mënyrës së përcaktuar me ligj”.

#### **Rëndësia: E lartë**

#### **Për këtë rekomandojmë:**

Nga Bashkia Devoll të marren masa për verifikimin e gjendjes reale dhe statusin e pronave dhe Aseteve të kaluar në pronësi të saj, duke përfshirë dhe Njësitë Administrative, të kryejë inventarizimin, regjistrimin e të gjitha Aseteve në ASHK Dega Devoll, duke përgatitur të gjithë dokumentacionin tekniko-ligjor, më pas vlerësimin, kontabilizimin dhe pasqyrimin në aktivet e qëndrueshme në pasqyrat financiare.

**-Llogaria nr.212 “Ndërtesa dhe Konstruksione”**, në fund të vitit 2021 paraqitet në vlerën neto 525,532,284 lekë dhe në fund të vitit ushtrimor 2020 paraqitet në vlerën prej 541,164,872 lekë. Referuar formatit 7/a “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike), në fund të vitit 2021 paraqitet në koston historike 678,513,311 prej lekë, dhe në mbyllje të vitit 2020, në shumën 648,095,834 lekë, pra me shtesë në shumën 11,425,656 lekë.

Analitiku i llog. 212 “Ndërtesa dhe Konstruksione” përbëhet nga 117 ndërtesa dhe konstruksione.

Për këto aktive nuk ka një regjistër kontabël ku të specifikohen të dhënat për secilin aktiv në kundërshtim me Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011<sup>6</sup>Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik<sup>6</sup>, pika 26 ku citohet: “Çdo njësi publike duhet të krijojë dhe të përditësojë një regjistër kontabël të të gjitha aktiveve që zotëron apo ka në administrim, përfshi dhe pronat publike nga të cilat siguron të ardhura. Regjistri mbahet në formën e kartelave ose në formë të sintetizuar”, pika 30 ku citohet: “Formati i regjistrit të aktiveve hartohet në vartësi të llojit të tyre afatgjatë apo afatshkurtër si dhe grupit përkatës brenda llojit. Kërkesat minimale që duhet të përmbajë regjistrin e aktiveve në vartësi të llojit, përfshijnë: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia (sipas aneks 1.3 bashkëlidhur).

**I. Nga auditimi i analitiku të llogarisë 212 “Ndërtesa dhe Konstruksione” në Bashkinë Devoll, rezulton se për 3 objekte me vlerë 95,795,426 lekë nuk kanë emërtim, nuk paraqiten**

**kartela inventariale dhe nuk dihet se çfarë përfaqëson.** Mungesa e analizës për këto 3 objekte të trashëguara nga ish-komunat por të regjistruara në pasqyrat financiare të vitit 2021 në Bashkinë Devoll, ka një ndikim të konsiderueshëm në informacionin kontabël që ofrojnë këto pasqyra në lidhje me pohimet financiare, për rrjedhojë nuk përmbushin kriteret e plotësisë së një aktivi, mos ekzistencën e informacionit kontabël si dhe vërtetësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale. Këto veprime janë në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 óPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikó i ndryshuar pikat 26, 28, 30, Kreu IV pika 75; Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 óPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeó Kreu II pika 5 dhe Kreu III pika 30.

**II.** Nga auditimi i listës së aktiveve të llogarisë 212 óNdërtesa dhe Konstruksioneó, rezulton se një pjesë e aktiveve të kësaj llogarie nuk paraqesin vlerën reale të tyre, pasi nga ana e Bashkisë Devoll nuk është ndërmarrë asnjë procedurë rivlerësimi ndaj tyre. Vlerat fillestare, apo kostot historike të këtyre aktiveve rezultojnë sipas çmimeve të blerjes si dhe kostove të tjera të drejtpërdrejta në periudhat përkatëse të krijimit, të cilat referuar inventarit të llogarisë, për 40 objekte, të evidentuar me ngjyrë të verdhë (ndërtesa, shkolla, kopsht etj.) variojnë nga 0 lekë në 100,000 lekë. Kjo situatë ka sjellë që vlera e këtyre aktive të jetë e nënvlerësuar.

Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin nr.8, datë 21.2.2022 óPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshmeó, Kapitulli IV óPërgatitja dhe rregullat e plotësimit të pasqyrave financiare vjetore të konsoliduaraó, pika 105 ku citohet: “Hapat që ndiqen për konsolidimin e pasqyrës së pozicionit financiar” Vlerësohen dhe kontabilizohen aktivet e pavlerësuar.

-Aneksi 1 óAnalizë e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publikó, Hyrjet e Aktiveve Afatgjata Materiale dokumentohen për:

“Për blerjet, ku si dokumente shërbejnë: kontrata, fatura e furnitorit, dhe akti i marrjes në dorëzim ose fletë-hyrja (nëse janë aktive të magazinueshme).

-Për hyrjet në cilësinë e kontributeve në natyrë të kapitalit/fondeve, ku si dokument shërben akt- marrëveshja dhe akti i marrjes në dorëzim të aktivit.

-Për përfitimet nga dhurime, ku si dokument është akti i dhurimit dhe akti i marrjes në dorëzim.

-Për prodhimin nga vetë njësia, ku si dokument shërben situacioni përfundimtar dhe akti i marrjes në dorëzim.

-Për rivlerësimet, shërbejnë aktet ligjore ose nënligjore që autorizojnë një gjë të tillë dhe pasqyrat përkatëse të llogaritjeve”.

Gjithashtu, duhet të kryhen veprimet kontabël në rast të diferencave nga rivlerësimi i Aktiveve Afatgjata Materiale:

-Debi llog. 21 në kredi llog.109 (Diferenca nga rivlerësimi në rritje);

-Kredi llog. 21 në debi llog. 109 (diferenca nga rivlerësimi në ulje).

SKK 5 óAktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jomaterialeó, Paragrafi óTrajtimet kontabël për aktivet afatgjata materialeó, pika 23-32 óModeli i rivlerësimitó.

**-Llogaria 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”,** në fund të vitit 2020 paraqitet në vlerën neto 2002 lekë dhe në fund të vitit ushtrimor 2021 paraqitet në vlerën neto prej 2,017,277 lekë. Referuar formatit 7/a óGjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike), në fund të vitit 2020 paraqitet në koston historike prej 2,002,325,910 lekë, me shtesa në vitin 2021 në shumën 14,951,340 lekë, dhe gjendje në fund në shumën 2,017,277,250 lekë.

Analitiku i llogarisë nr.213 óRrugë, rrjete, vepra ujoreó përbëhet nga 181 objekte, aneksi 1.4 bashkëlidhur.

Nga auditimi i analitiku të llogarisë 213 óRrugë, rrjete, vepra ujoreô në Bashkinë Devoll, rezulton se **për 3 aktive me vlerë 572,125,235 lekë nuk kanë emërtim, nuk paraqiten kartela inventariale dhe nuk dihet se çfarë përfaqëson.** Mungesa e analizës për këto 3 aktive të trashëguara nga ish-komunat por të regjistruara në pasqyrat financiare të vitit 2021 në Bashkinë Devoll, ka një ndikim të konsiderueshëm në informacionin kontabël që ofrojnë këto pasqyra në lidhje me pohimet financiare, për rrjedhojë nuk përmbushin kriteret e plotësisë së një aktivi, mos ekzistencën e informacionit kontabël si dhe vërtetësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale. Këto veprime janë në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 óPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikô i ndryshuar pikat 26, 28, 30, Kreu IV pika 75; Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 óPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeô Kreu II pika 5 dhe Kreu III pika 30.

Për këto aktive të llogarive nr.212 óNdërtesa dhe Konstruksioneô, llogaria nr.213 óRrugë, rrjete, vepra ujoreô nuk ka një regjistër kontabël ku të specifikohen të dhënat për secilin aktiv në kundërshtim me Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 óPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikô, pika 26 ku citohet: *“Çdo njësi publike duhet të krijojë dhe të përditësojë një regjistër kontabël të të gjitha aktiveve që zotëron apo ka në administrim, përfshi dhe pronat publike nga të cilat siguron të ardhura. Regjistrin mbahet në formën e kartelave ose në formë të sintetizuar”*, pika 30 ku citohet: *“Formati i regjistrin të aktiveve hartohet në vartësi të llojit të tyre afatgjatë apo afatshkurtër si dhe grupit përkatës brenda llojit. Kërkesat minimale që duhet të përmbajë regjistri i aktiveve në vartësi të llojit, përfshijnë: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.*

**Titulli gjetjes 3:**óMbi kontabilizimet në llogarinë nr.212 “Ndërtesa dhe Konstruksione” për 3 objekte në vlerën 95,795 mijë lekë dhe llogarinë nr.213 “Rruge,rrjete,vepra ujore” për 3 objekte në vlerën 572,125 mijë lekë, gjendje të cilat nuk janë të analizuara”.

#### **Situata:**

Nga auditimi i analitiku të llog. 212 óNdërtesa dhe Konstruksioneô në Bashkinë Devoll, rezulton se për 3 objekte me vlerë **95,795 mijë lekë** dhe analitiku i llogarisë 213 óRrugë, rrjete, vepra ujoreô për 3 objekte me vlerë **572,125 mijë lekë**, **nuk kanë emërtim, nuk paraqiten kartela inventariale dhe nuk dihet se çfarë përfaqëson.** Mungesa e analizës për këto objekte të trashëguara nga ish-komunat por të regjistruara në pasqyrat financiare të vitit 2020 në Bashkinë Devoll, ka një ndikim të konsiderueshëm në informacionin kontabël që ofrojnë këto pasqyra në lidhje me pohimet financiare, për rrjedhojë nuk përmbushin kriteret e plotësisë së një aktivi, mos ekzistencën e informacionit kontabël si dhe vërtetësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale.

#### **Kriteri:**

UMF nr. 30, datë 27.12.2011 óPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikô i ndryshuar pikat 26, 28, 30, Kreu IV pika 75; Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 óPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeô Kreu II pika 5 dhe Kreu III pika 30.

#### **Ndikimi/Efekti:**

Mungesa e analizës për vlerat 95,795 mijë lekë dhe 572,125 mijë lekë me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të

Aktiveve Afatgjata Materiale, duke paraqitur risk në sigurinë e arsyeshme dhe besueshmërinë e evidencës kontabël për përdorimin e tyre nga subjektet e interesuara.

**Shkaku:**

Nga Sektori i Financës nuk janë marrë masat e nevojshme për analizimin dhe saktësimin në kontabilitet të këtyre aktiveve, duke mbledhur e evidentuar të dhënat nga gjithë dokumentacioni financiar i trashëguar në vite.

**Rëndësia: I mesëm**

**Për këtë rekomandojmë:**

Kryetari i Bashkisë Devoll të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për kryerjen e inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve në llog. 212 *óNdërtesa dhe Konstruksióneó* dhe në llog. 213 *óRrugë, rrjete, vepra ujorëó* dhe nëpërmjet Sektorit të Financës të kryejë zbërthimin e dokumentacionit të financiar të trashëguar për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra e veprimet me to në vite për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në PF e në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.

**-Llogaria nr.214 “*Instalime teknike, makineri, paisje, vegla pune*”**, në mbyllje të vitit 2020 paraqitet në vlerën neto 19,252,057 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën neto 11,748,313 lekë. Ndërsa referuar formatit 7/a *óGjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata* (kosto historike)ó, në fund të vitit 2020 paraqitet në koston historike prej 19,252,057 lekë dhe në fund të vitit 2021 në vlerën 21,693,687 lekë. Gjatë vitit ushtrimor kemi nxjerrje jashtë përdorimi nga kjo llogari të materialeve në vlerën 1,149,539 lekë.

**-Llogaria 215 “*Mjete transporti*”**, në mbyllje të vitit 2021 paraqitet në vlerën neto 39,745,382 lekë dhe në mbyllje të vitit 2019 në vlerën neto 37,758,113 lekë. Ndërsa referuar formatit 7/a *óGjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata* (kosto historike)ó, në fund të vitit 2019 paraqitet në koston historike prej 62,836,745 lekë dhe në fund të vitit 2020 në vlerën 62,836,745 lekë, e pa ndryshuar, sipas aneks 1.5 bashkëlidhur.

Analitiku i llog. 215 *óMjete transportió* përbëhet nga 30 mjete me vlerë historike 62,836,745 lekë.

Për këto mjete transporti nuk ka një regjistër kontabël, nuk ka kartela inventariale për secilin mjet, si dhe nuk ka të dhëna për amortizimin e mjeteve dhe shtesa ose pakësime për secilin mjet, si mungojnë të dhëna ku të specifikohen të dhënat për secilin aktiv në kundërshtim me Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 óPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikó, pika 26 ku citohet: “*Çdo njësi publike duhet të krijojë dhe të përditësojë një regjistër kontabël të të gjitha aktiveve që zotëron apo ka në administrim, përfshi dhe pronat publike nga të cilat siguron të ardhura. Regjistrin mbahet në formën e kartelave ose në formë të sintetizuar*”, pika 30 ku citohet: “*Formati i regjistrin të aktiveve hartohet në vartësi të llojit të tyre afatgjatë apo afatshkurtër si dhe grupit përkatës brenda llojit. Kërkesat minimale që duhet të përmbajë regjistrin i aktiveve në vartësi të llojit, përfshijnë: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.*

**-Llogaria 218 “*Inventar ekonomik*”**, në mbyllje të vitit 2021 paraqitet në vlerën neto 13,446,419 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën neto 14,840,268 lekë. Ndërsa referuar formatit 7/a *óGjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata* (kosto historike)ó, në fund të vitit 2020 paraqitet në koston historike prej 71,940,100 lekë dhe në fund të vitit 2021 në vlerën

73,911,021 lekë. Gjatë vitit ushtrimor kemi nxjerrje jashtë përdorimi nga kjo llogari të materialeve në vlerën 1,381,189 lekë.

- **Gjendja e llogarisë 219 “Amortizimi i AAGJM & AAJM:** Kjo llogari sipas pasqyrave financiare të Bashkisë Devoll në fund të vitit 2021 paraqitet në vlerën (116,666,981) lekë.

**Pasqyra statistikore nr. 7.b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me vlerën neto të tyre”**

| Nr.<br>Reference<br>Llogarie | Teprica<br>Neto      | Shtesat gjate vitit |                    | Pakësimet gjate vitit |           | Teprica ne Fund      |                        |                      |
|------------------------------|----------------------|---------------------|--------------------|-----------------------|-----------|----------------------|------------------------|----------------------|
|                              |                      | Kosto<br>Historike  | Amortizim          | Kosto<br>Historike    | Amortizim | Kosto<br>Historike   | Amortizim<br>Akumuluar | Teprica<br>Neto      |
| <b>B</b>                     | <b>3</b>             | <b>4</b>            | <b>5</b>           | <b>6</b>              | <b>7</b>  | <b>8</b>             | <b>9</b>               | <b>10</b>            |
| <b>20</b>                    | <b>38,946,925</b>    | <b>3,494,000</b>    | <b>1,947,346</b>   | <b>14,773,556</b>     | <b>0</b>  | <b>32,393,336</b>    | <b>6,673,313</b>       | <b>25,720,023</b>    |
| 201                          | 0                    |                     |                    |                       |           | 0                    |                        |                      |
| 202                          | 38,946,925           | 3,494,000           | 1,947,346          | 14,773,556            | 0         | 32,393,336           | 6,673,313              | 25,720,023           |
| 203                          | 0                    |                     |                    |                       |           | 0                    |                        |                      |
| <b>21- 28</b>                | <b>2,217,772,621</b> | <b>33,344,962</b>   | <b>114,719,635</b> | <b>1,552,243</b>      | <b>0</b>  | <b>2,859,531,500</b> | <b>725,664,280</b>     | <b>2,133,867,220</b> |
| 210                          | 3,203,866            | 24,687              |                    |                       |           | 3,228,553            | 0                      | 3,228,553            |
| 211                          | 2,070,933            |                     |                    |                       |           | 2,070,933            | 0                      | 2,070,933            |
| 212                          | 541,164,872          | 11,425,656          | 27,058,244         |                       |           | 678,513,311          | 152,981,027            | 525,532,284          |
| 213                          | 1,607,388,600        | 14,951,340          | 80,369,430         |                       |           | 2,017,277,250        | 475,306,740            | 1,541,970,510        |
| 214                          | 11,345,969           | 3,591,169           | 2,039,286          | 1,149,539             |           | 21,693,687           | 9,945,374              | 11,748,313           |
| 215                          | 37,758,113           |                     | 1,887,906          |                       |           | 62,836,745           | 26,966,538             | 35,870,207           |
| 216                          |                      |                     |                    |                       |           |                      |                        |                      |
| 217                          |                      |                     |                    |                       |           |                      |                        |                      |
| 218                          | 14,840,268           | 3,352,110           | 3,364,770          | 1,381,189             |           | 73,911,021           | 60,464,602             | 13,446,419           |
| 24                           | 0                    |                     |                    |                       |           |                      |                        |                      |
| 28                           | 0                    |                     |                    |                       |           |                      |                        |                      |
|                              | <b>2,256,719,546</b> | <b>36,838,962</b>   | <b>116,666,981</b> | <b>17,304,284</b>     | <b>0</b>  | <b>2,891,924,836</b> | <b>732,337,593</b>     | <b>2,159,587,243</b> |

Përlllogaritja e amortizimit të AAGJM-ve është bërë sipas normave të amortizimit sipas llojit të aktivitetit të përcaktuar në Udhëzimin nr. 05, datë 21.2.2022 óPër procedurat e përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore, në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeó, pika 36.

Përlllogaritja është bërë mbi vlerën neto në çelje të periudhës ushtrimore për çdo grup aktivesh. Nuk mund të kryhet kampionimi, pasi nuk ka regjistër të veçantë për çdo aktiv, duke qenë se përlllogaritja e amortizimit është kryer në grup aktivesh sipas llojit, duke aplikuar normat e amortizimit të miratuara. Pra amortizimi është llogaritur si klasa aktivesh dhe jo për çdo aktiv në mënyrë të veçantë.

Referuar tabelës formati 7/b óGjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata, vlera netoó, totali i amortizimit për vitin 2020 për klasat e aktiveve është përlllogaritur në vlerën prej (116,666,981) lekë, duke debituar llogarinë nr.1013 óNga konsumi i AAGJó (formati 4 “Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto”), në kredi të llogarive nr.2192 óAmortizimi ndërtesa dhe konstruksioneó në vlerën 27,058,244 lekë, llogarisë nr.2193 óAmortizim rrugë, rrjete, vepra ujoreó në vlerën 80,369,430 lekë, llogarisë nr.2194 óAmortizim makineri dhe paisjeó në vlerën 2,039,286 lekë, llogarisë nr.2195 óAmortizim mjete transportió në vlerën 1,887,906 lekë.

Nga auditimi i llogarisë nr.2198 óAmortizim inventar ekonomikó, në vlerën 3,364,770 lekë.

**Titulli gjetjes 4:**óMungesa e një regjistri kontabël për Aktivet Afatgjata Materiale dhe Jo Materiale, si dhe mangësi në inventarizimin e tyre”.

#### **Situata:**

Në Bashkinë Devoll, për vitin ushtrimor 2021 për llogaritë, 210 óToke, troje, terreneó, 211 óPyje Plantacioneó, 212 óNdërtesa e Konstruksioneó, 213 óRruge, rrjete, vepra ujoreó, 214 óInstalime teknike, makineri e pajisjeó, 215 óMjete transporti dhe aktivet afatshkurtra, nuk ekziston një regjistër kontabël, ku të specifikohet analitiku i llogarisë, data e hyrjes ose marrjes

në dorëzim, përshkrimi i aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datë e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.

Amortizimi i llogarive të Aktiveve Afatgjata Materiale dhe Jo-Materiale është kryer në grup aktivesh sipas llojit dhe jo për çdo aktiv në mënyrë të veçantë.

#### **Kriteri:**

Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata, e cila paraqet parregullsi janë Ligjin 10296 òPër menaxhimin financiar dhe kontrollin neni 6, udhëzimin nr.30 datë 27.12.2011 òPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik pikat nga 10,12,81,83,85,86 26-30, 74, 96-101, 102 dhe 103.

#### **Ndikimi/Efekti:**

Nga mungesa e informacionit në mënyrë analitike për secilin aktiv si dhe mungesa e një regjistri kontabël për çdo llogari të aktiveve sjell një pasqyrim jo të saktë të këtyre vlerave kontabël.

#### **Shkaku:**

Mosnjohje e moszbatimit të udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 òPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik.

#### **Rëndësia: I mesëm**

#### **Për këtë rekomandojmë:**

Nga Bashkia Devoll, të merren masa nga Nëpunësi Zbatues ku të krijohet e mbahet regjistri i aktiveve të njësisë, duke specifikuar në mënyrë analitike secilin aktiv me informacione në lidhje me; datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datë e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.

### **Inventarizimi i aktiveve për vitin ushtrimor 2021, Bashkia Devoll**

Në bazë të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 òPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, është kryer procesi i inventarizimit të aktiveve në fund të vitit 2021 për Bashkinë Devoll.

**Gjatë vitit 2021**, me urdhrin e Titullarit të Bashkisë Devoll, nr.352 datë 15.10.2021, për ngritjen e komisionit për inventarizimin dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata dhe nxjerrjes jashtë përdorimit për të gjitha asetet e Bashkisë për vitin 2021.

Për vitin ushtrimor 2021 relacionet e hartuara nuk paraqesin mangësi për rezultatet e inventarëve nga krahasimi i gjendjes kontabël me gjendjen fizike si dhe kushtet e ruajtjes së aktiveve.

Me urdhrin nr.352 datë 15.10.2021, është ngritur grupi òPër nxjerrjen jashtë përdorimit të inventarit të imët, instalime teknike, vegla pune, inventar ekonomik. Urdhri është për daljen jashtë përdorimit dhe shkarkimin nga kontabiliteti për inventarët si më poshtë:

| Viti 2021      | Inventar i imët | Inventar     | Inventar ekonomik |
|----------------|-----------------|--------------|-------------------|
|                | Ilogaria 327-1  | Ilogaria 214 | Ilogaria 218      |
| Bashkia Devoll | 1,173,396       | 1,149,539    | 1,381,189         |

Janë hartuar relacionet mbi vlerësimin e inventarëve të Bashkisë Devoll, si dhe janë firmosur nga Nëpunësi Autorizues. Janë hartuar procesverbale të vlerësimit për materialet të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimit, si dhe këto procesverbale janë miratuar dhe janë me firmën e Titullarit të Bashkisë Devoll.

Te përshkrimi i dhënë në relacionet e vlerësimit thuhet që materialet të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimi janë të pa përdorshme, kanë humbur cilësitë e tyre të përdorimit në kushtet teknike si dhe nuk mund të riparohen për tuë rikthyer vlerën, megjithëse nuk u ka kaluar afati vlefshmërisë. Komisioni në këto kushte ka vlerësuar se këto materiale duhet të nxirren jashtë përdorimit nëpërmjet asgjësimit fizik.

Nga verifikimi i listës së materialeve të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimit duke i asgjësuar fizikisht rezulton se ka një pjesë të konsiderueshme të materialeve me profil drusor dhe profil metalik, **bërë hyrje në magazinë me fletë hyrjen nr.15 date 07.04.2022**, nuk ka vazhduar më pas procedura e shitjes së tyre me ankand ndërmarrjeve që i grumbullojnë.

Veprime në kundërshtim me Udhëzimin nr.30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 104 óProces verbali i vlerësimitó ku citohet: “Hartohet nga komisioni i vlerësimit pas verifikimit faktik të të gjitha aktiveve duke argumentua arsyet për vlerësimin e secilit prej tyre: a) nëse është i nevojshëm apo jo për veprimtarinë e njësisë. b) nëse nuk rezulton i nevojshëm për njësinë, a është në gjendje të mirë fizike dhe ka mundësi përdorimi të mëtejshëm në njësi të tjera. c) nëse duhet të nxirret përfundimisht jashtë përdorimit nëpërmjet shitjes si material mbeturine apo asgjësimit përfundimtar.

**-Për Bashkisë Devoll, nga analiza e listave të materialeve të nxjerra jashtë përdorimit për vitin 2021 vlere prej 1,149,539 lekë të shkarkuara nga kontabiliteti (llogaria nr.214 “Makineri dhe pajisje), janë materiale me profil metalik, (llogaria nr.218 “Inventar ekonomik”), janë materiale me profil drusor (banka, tavolina, karrige, rafte drusor) për të cilat duhet të ishin grumbulluar dhe të shiteshin në ankand.**

#### Komisionet e nxjerrjes jashtë përdorimit

Me urdhrin e brendshëm nr.352 datë 15.10.2021, janë ngritur nga Titullari komisionet për nxjerrjet jashtë përdorimit të inventarit të imët, instalime teknike, vegla pune dhe inventar ekonomik. Komisionet nuk kanë mbajtur procesverbalet ku të jetë përshkruar se si është bërë asgjësimi fizik i materialeve dhe gjatë asgjësimit të faktotet me dokumente mbështetës

Nga ana e komisioneve në procesverbalet e mbajtura nuk paraqiten dokumente mbështetës ku të përshkruhet procedura e ndjekur sipas rastit për çdo aktiv dhe destinacionin përfundimtar të aktiveve (në ndryshimin e formës fillestare, groposur ose djegur), si dhe për materialet me profil druri dhe metalik nuk janë përdorur si materiale të riciklshme, të shiteshin në formë ankandi ndërmarrjeve që i grumbullojnë.

**Titulli gjetjes 5:**óMangësitë në lidhje me procesin e vlerësimit dhe asgjësimit të Materialeve të Nxjerra jashtë përdormi”.

#### Situata:

-Për vitin 2021 me urdhrin nr.352 datë 15.10.2021, është ngritur grupi óPër nxjerrjen jashtë përdorimit të inventarit të imët, instalime teknike, vegla pune, inventar ekonomikó. Urdhri është për daljen jashtë përdorimit dhe shkarkimin nga kontabilitetit për inventarët si më poshtë:

|                | Inventar i imët | Inventar     | Inventar ekonomik |
|----------------|-----------------|--------------|-------------------|
| Viti 2021      | llogaria 327-1  | llogaria 214 | llogaria 218      |
| Bashkia Devoll | 1,173,396       | 1,149,539    | 1,381,189         |

Janë hartuar relacionet mbi vlerësimin e inventarëve të Bashkisë Devoll, si dhe janë firmosur nga Nëpunësi Autorizues. Janë hartuar procesverbalet e vlerësimit për materialet të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimit, si dhe këto procesverbale janë miratuar dhe janë me firmën e Titullarit të Bashkisë Devoll.

Te përshkrimi i dhënë në relacionet e vlerësimit thuhet që materialet të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimi janë të pa përdorshme, kanë humbur cilësitë e tyre të përdorimit në kushtet teknike si dhe nuk mund të riparohen për t'ua rikthyer vlerën, megjithëse nuk u ka kaluar afati vlefshmërisë. Komisioni në këto kushte ka vlerësuar se këto materiale duhet të nxirren jashtë përdorimit nëpërmjet asgjësimit fizik.

Nga verifikimi i listës së materialeve të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimit duke i asgjësuar fizikisht rezulton se ka një pjesë të konsiderueshme të materialeve me profil drusor dhe profil metalik nuk janë bërë hyrje në magazinë, nuk ka vazhduar më pas procedura e shitjes së tyre me ankand ndërmarrjeve që i grumbullojnë.

-Për Bashkisë Devoll, nga analiza e listave të materialeve të nxjerra jashtë përdorimit për vitin 2021 vlera prej 1,149,539 lekë të shkarkuara nga kontabiliteti (*llogaria nr.214 "Makineri dhe paisje"*), janë materiale me profil metalik, (*llogaria nr.218 "Inventar ekonomik"*), janë materiale me profil drusor (banka, tavolina, karrige, rafte drusor) për të cilat duhet të ishin grumbulluar dhe të shiteshin në ankand.

Komisionet e nxjerrjes jashtë përdorimit, me urdhrin e brendshëm nr.352 datë 15.10.2021, janë ngritur nga Titullari komisionet për nxjerrjet jashtë përdorimit të inventarit të imët, instalime teknike, vegla pune dhe inventar ekonomik. Komisionet nuk kanë mbajtur procesverbalet ku të jetë përshkruar se si është bërë asgjësimi fizik i materialeve dhe gjatë asgjësimit të faktohet me dokumente mbështetës

Nga ana e komisioneve në procesverbalet e mbajtura nuk paraqiten dokumente mbështetës ku të përshkruhet procedura e ndjekur sipas rastit për çdo aktiv dhe destinacionin përfundimtar të aktiveve (në ndryshimin e formës fillestare, groposur ose djegur), si dhe për materialet me profil druri dhe metalik nuk janë përdorur si materiale të riciklueshme, të shiteshin në formë ankandi ndërmarrjeve që i grumbullojnë.

#### **Kriteri:**

Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata, e cila paraqet parregullsi janë Ligjin 10296 ôPër menaxhimin financiar dhe kontrollin neni 6, udhëzimin nr.30 datë 27.12.2011 ôPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik pikat 104, 109 dhe 110.

#### **Ndikimi/Efekti:**

Nxjerrja jashtë përdorimi të materialeve dhe mos respektimi i procedurave ka sjellë një pakësim të vlerës kontabël të aktiveve afatgjata.

#### **Shkaku:**

Mosnjohje e moszbatim i udhëzimit nr. 30 datë 27.12.2011 ôPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik.

#### **Rëndësia: I lartë**

#### **Për këtë rekomandojmë:**

Kryetari i Bashkisë Devoll, të marrë masa për nxjerrjen e përgjegjësi për komisionet që kanë kryer nxjerrjen jashtë përdorimit të materialeve me profil drusor dhe metalik, duke mos i bërë hyrje në magazinë dhe më pas të shiteshin në formë ankandi.

Grupi i Menaxhimit Strategjik, për vitin ekzistues të hartojë një procedurë të drejtë për komisionet që do të ngarkohen për vlerësimin dhe asgjësimin e materialeve të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimi.

**Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme mban përgjegjësi komisioni i ngritur për asgjësimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimi A.C. në cilësinë e kryetarit të komisionit, E.U. në cilësinë e anëtarit të komisionit dhe A.K. në cilësinë e anëtarit të komisionit.**

#### **- AKTIVET AFATGJATA FINANCIARE**

Llogaritë e Klasës 25/26 "*Aktivet Afatgjata Financiare*", sipas të dhënave të pasqyruara për vitet ushtrimore 2019 dhe 2020, vlera kontabël paraqitet 0 lekë.

**Titulli gjetjes 6:** *Mbi kontabilizimin e Aktiveve Afatgjata Financiare në Pasqyrën e Pozicionit Financiar për vitin 2021*”.

**Situata:**

**I.** Bashkia Devoll nga verifikimi i të dhënave në Qendrën Kombëtare të Biznesit (QKB), rezulton se në datën 07.04.1999 paraqitet si aksionere me 100% të aksioneve të U..... SHA me NUIS 0J6.....Kô e cila është shoqëri aksionere me objekt 0Shërbimi i furnizimit me ujë të pijshëm i konsumatorëve dhe shitja e tij. Numri i aksioneve është 221,410 me vlerë nominale 100 lekë/aksion dhe kapital në vlerë monetare prej **221,410,000 lekë**.

Kjo vlerë e kapitalit me 100% aksione në pjesëmarrje të Bashkisë Devoll në 0U..... 0Sha. në asnjë rast nuk paraqitet në aktivet afatgjata financiare të Bilancit kontabël 2020, më konkretisht në llogarinë **26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta”**.

**II.** Bashkia Devoll nga verifikimi i të dhënave në Qendrën Kombëtare të Biznesit (QKB), rezulton se në datën 05.06.2008 paraqitet si aksionere me 11% të aksioneve të K..... SHA me NUIS 0K.....Oô e cila është shoqëri aksionere me objekt 0Mbledhje, transporti, administrimi, depozitimi i mbetjeve bashkiake dhe komunale. Numri i aksioneve është 25 me vlerë nominale 16,550 lekë/aksion dhe kapital në vlerë monetare prej **413,750 lekë**. Kjo vlerë e kapitalit me 11% aksione në pjesëmarrje të Bashkisë Devoll në 0K..... 0Sha. në asnjë rast nuk paraqitet në aktivet afatgjata financiare të Bilancit kontabël 2020, më konkretisht në llogarinë **26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta”**

Në rastin tonë investimet përbëjnë aksionet me vlerë kontabël (kosto) **221,823,750 lekë** dhe Investitori është Bashkia Devoll. Kjo procedurë mospasqyrimi në Aktivet Afatgjata Financiare të Bilancit Kontabël të vlerës së aksioneve të cilat janë investime në pjesëmarrje me vlerë kontabël **221,823,750 lekë** përbën mos pasqyrim të informacionit financiar.

**Kriteri:**

Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë; Ligji nr. 9228 datë 29.04.2004 0Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, Urdhrit e Ministrit nr.64 datë 22.07.2014 0Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuarat me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr.5 0Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivet Afatgjata Jo materiale pika 55, 56, 57 si dhe me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr.14 0Trajtimi kontabël i investimeve në pjesëmarrje.

**Ndikimi/Efekti:**

Mos regjistrimi në kontabilitet dhe deformim i informacionit financiar për sa i përket gjendjes kontabël të paraqitur në Pasqyrat e Pozicionit Financiar për vitin 2018 dhe 2019 të llogarisë 26 0Pjesëmarrje në kapitalin e vet.

**Shkaku:**

Mos njohja dhe mos zbatim i ligjit 9228 datë 29.04.2004 0Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, urdhrit nr.64 datë 22.07.2014 0Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuarat, Standardit Kombëtar të Kontabilitetit nr.5 0Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivet Afatgjata Jo materiale dhe Standardit Ndërkombëtar të Kontabilitetit nr.28 0Investime në Pjesëmarrje.

**Rëndësia: I lartë**

**Për këtë rekomandojmë:**

Përgjegjësjë e Sektorit të Financës, Bashkia Devoll, të merren masa për të bërë sistemitet në kontabilitet dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 100% në kapitalin aksionar të 0U.....0 sha me vlerë kontabël **45,434,140 lekë**, si dhe regjistrimin e pjesëmarrjes me 11% të kapitalit aksionar të 0K..... sha me vlerë kontabël **413,750 lekë**, në debi të llogarisë 26 0Pjesëmarrje në kapitalin e vet dhe kredi të llogarive financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.

**Gjendja e llogarisë 231 “Investime në proces”, për Aktivet Afatgjata Materiale**

Gjendja e llogarisë 231 óShpenzime për rritjen e Aktiveve Afatgjata të Trupëzuara në mbyllje të vitit ushtrimor 2021 paraqitet në vlerën prej 2,539,409 lekë dhe në mbyllje të vitit ushtrimor 2021 paraqitet në vlerën prej 232,648,060 lekë.

Sipas analitikëve të paraqitur nga Drejtoria Ekonomike për vitin 2021 paraqiten **3** Investime në proces me vlerë kontabël 2,539,409 lekë, sipas aneks 1.6 bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

### **Gjendja e llogarisë 230 “Investime në proces”, për Aktivet Afatgjata Jo-Materiale**

Gjendja e llogarisë 230 óShpenzime për rritjen e Aktiveve Afatgjata jo-materiale në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 paraqitet në vlerën prej 8,095,000 lekë.

| Nr            | Përshkrimi              | 31.12.2019       | Debitim  | Kreditim | 31.12.2020       |
|---------------|-------------------------|------------------|----------|----------|------------------|
| 1             | Projekte të trashëguara | 8,095,000        | -        | -        | 8,095,000        |
| <b>Totali</b> |                         | <b>8,095,000</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>8,095,000</b> |

**Titulli gjetjes 7:** “Mbi klasifikimin e llogarisë 230 “Investime në proces” dhe kapitalizmin e Aktiveve Afatgjata Jo-Materiale”.

#### **Situata:**

Gjendja e llog. 230 óShpenzime për rritjen e Aktiveve Afatgjata jo-materiale në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 paraqitet në vlerën prej 8,095,000 lekë.

Nga auditimi rezulton se në llogarinë nr.230 óInvestim në proces për aktive afatgjata jo-materiale vlera kontabël **8,095,000 lekë** përfaqëson projekte të trashëguara për të cilat nuk ka kartela. Këto projekte të cilat janë të përfunduara pasi janë trashëguar nga ish-komunat duhet të ishin kapitalizuar tek klasa e aktiveve afatgjata jo-materiale në vlerën e plotë kontabël të aktivitetit.

Mungesa e analizës për këto aktive të trashëguara nga ish-komunat por të regjistruara në pasqyrat financiare të vitit 2020 në Bashkinë Devoll, ka një ndikim të konsiderueshëm në informacionin kontabël që ofrojnë këto pasqyra në lidhje me pohimet financiare, për rrjedhojë nuk përmbushin kriteret e plotësisë së një aktiviteti, mos ekzistencën e informacionit kontabël si dhe vërtetësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale.

Pra nga Drejtoria e Financës vihet re që kemi një klasifikim të gabuar të vlerës së këtyre **projekteve**, të cilat nuk janë kapitalizuar si aktiv te klasa e Aktiveve Afatgjata Jo-Materiale në vlerën kontabël prej **8,095,000 lekë**.

#### **Kriteri:**

Ligjin 10296 datë 08.07.2010 óPër menaxhimin financiar dhe kontrollin neni 6; të nenit 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, óPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare udhëzimin nr. 05, datë 21.2.2022 óPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, Kreu 2 óKlasa 2 Aktivet Afatgjata Përbërja dhe trajtimi kontabël.

#### **Ndikimi/Efekti:**

Rritje jo të saktë të llog. 230 óInvestime në proces, dhe nga ana tjetër mungesë të kapitalizmit të vlerave të aktiveve dhe Aseteve në llogaritë e AAGJ-më.

#### **Shkaku:**

Mos zbatim i akteve ligjore të kontabilitetit dhe parimeve kontabël mbi pjesën e hyrjes së aktivitetit në njësi.

#### **Rëndësia: E mesme**

#### **Për këtë rekomandojmë:**

Nga Sektori i Financës së Bashkisë Devoll të bëhet sistemimi në kontabilitet i llogarisë 230 óInvestime në proces dhe llog. 202 óStudime dhe kërkime me mbylljen e bilancit të vitit pasardhës, për vlerën kontabël prej **8,095,000 lekë** të projekteve të cilat janë

marrë në dorëzim, duke kryer veprimin kontabël në debi të llogarisë nr.202 dhe në kredi të llogarisë 230.

#### Pasivet Afatshkurtra

▪ Llogaritë e klasës 4, në pasiv të Pasqyrës së Pozicionit Financiar, janë llogari të pagueshme ato paraqesin detyrimet e Bashkisë Devoll më 31.12.2021, kundrejt furnitorëve, pagat e punonjësve të muajit dhjetor 2021, detyrimet kundrejt tatimeve, sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të muajit dhjetor 2021, kreditorë për mjete në ruajtje të cilat kryesisht kanë të bëjnë me garancitë e kontratave, kreditorë të ndryshëm etj., si më poshtë:

| Llogaritë |                                           | Viti 2021          | Viti 2020          | Diferenca/ndryshimi |
|-----------|-------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| 401-408   | Furnitorë e llogari të lidhura me to      | 142,546,292        | 21,199,446         | 121,346,846         |
| 42        | Detyrime ndaj personelit                  | 13,934,315         | 12,240,300         | 1,694,015           |
| 431       | Detyrime ndaj shtetit tatim taksa         | 4,797,610          | 4,596,270          | 201,340             |
| 435       | Sigurime shoqërore                        | 3,955,266          | 3,430,535          | 524,731             |
| 436       | Sigurime shëndetësore                     | 542,286            | 470,136            | 72,150              |
| 466       | Kreditorë për mjete në ruajtje            | 10,224,794         | 6,362,743          | 3,862,051           |
| 467       | Kreditorë të ndryshëm                     | 16,646,691         | 61,489,880         | (44,843,189)        |
| 4341      | Të tjera operacione me shtetin (detyrime) | 6,104,101          | 6,104,101          | 0                   |
|           | <b>Gjendja më fund të periudhës</b>       | <b>198,751,355</b> | <b>115,893,411</b> | <b>82,857,944</b>   |

**Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”**, në fund të vitit ushtrimor 2021 është në vlerën 142,546,292 lekë, paraqet gjendjen e faturave të pa likuiduara nga Bashkia Devoll më 31.12.2021. Lëvizja e llogarisë 401-408 óFurnitorë e llogari të lidhura me toó, paraqitet në tabelën si më poshtë:

| Llog. 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” |                    |
|------------------------------------------------------|--------------------|
| Çelje e vitit 2021                                   | <b>21,199,447</b>  |
| Shtesa (K)                                           | 320,571,572        |
| Pakësime (D)                                         | 199,224,727        |
| <b>Gjendja në 31.12.2021 (K)</b>                     | <b>142,546,292</b> |

-Gjendja e llogarisë 401-408 në shumën 142,546,292 lekë përbëhet nga fatura të palikujduara për detyrime energjie, uji, postare, internet të muajit dhjetor.

- **Llogaria 42, “Detyrime ndaj personelit”**, sipas pasqyrave financiare të paraqitura pranë Bashkisë Devoll, paraqitet në vlerën 13,934,315 lekë dhe përfaqëson vlerën e pagave të muajit dhjetor për tûu paguar në muajin janar të vitit pasardhës, e cila rakordon me vlerën sipas listë pagesave të muajit Dhjetor.

Konkretisht, sipas dokumenteve të bankës të muajit Janar 2021, ka rezultuar:

| Urdhër shpenzimi |            | Vlera             |
|------------------|------------|-------------------|
| Numër            | Datë       |                   |
| 10               | 06.01.2022 | 2,622,274         |
| 11               | 06.01.2022 | 908,124           |
| 12               | 06.01.2022 | 236,135           |
| 13               | 06.01.2022 | 80,589            |
| 14               | 06.01.2022 | 9,563,448         |
| 19-23            | 14.01.2022 | 411,926           |
| 147              | 31.03.2022 | 111,819           |
| <b>Totali</b>    |            | <b>13,934,315</b> |

- **Llogaria 435, “Sigurime shoqërore” dhe llogaria 436 “Sigurime shëndetësore”** paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shoqërore e shëndetësore për pagat e muajit dhjetor

2020 që paguhen në muajin janar 2021 dhe janë përkatësisht në vlerat 3,955,266 lekë dhe 542,386 lekë.

| Urdhër shpenzimi |            | Vlera            |
|------------------|------------|------------------|
| Numër            | Datë       |                  |
| 01               | 06.01.2022 | 1,489,294        |
| 08               | 06.01.2022 | 2,352,182        |
| 06               | 06.01.2022 | 46,050           |
| 07               | 06.01.2022 | 67,740           |
| <b>Totali</b>    |            | <b>3,955,266</b> |
| 04               | 06.01.2022 | 266,487          |
| 09               | 06.01.2022 | 266,498          |
| 07               | 06.01.2022 | 9,401            |
| <b>Totali</b>    |            | <b>542,386</b>   |

- **Llogaria 437,438, “Organizma të tjerë shtetërorë”** paraqitet në vlerën 18,983,310 lekë. Nga informacioni i kërkuar në sektorin e financës së Bashkisë Devoll, rezulton se kjo vlerë përfaqëson një investim të kryer nga ish-komuna Progër sipas kontratës të lidhur nga kjo komunë me OE óA....ô shpk me nr.2 datë 18.06.2013 me objekt *óRehabilitimi i rrugës së fshatit Cangonjô*. Vlera e kontratës është 30,762,165 lekë me TVSh si dhe deri në vitin 2021 është likujduar vlera 11,778,856 lekë. Nga të dhënat e sektorit të financës rezulton se pjesa tjetër e kontratës nuk është realizuar dhe investimi ka përfunduar me fondet e siguruar nga projekti TAP.

Vlera kontabël prej 18,983,310 lekë e cila përfaqëson pjesën e investimit të kryer nga ish-komunat Progër, në vitin ushtrimor të konsolidimit të pasqyrave financiare të Bashkisë Devoll, duhej të kapitalizohej në klasën e aktiveve afatgjata materiale si investim i kryer dhe jo në llogarinë 437 óOrganizma të tjerë shtetërorë.

**Titulli gjetjes 8:** Mbi klasifikimin gabim në llogarinë nr.437,438 “Organizma të tjerë shtetërorë”.

#### **Situata:**

Nga auditimi rezulton se në llogarinë nr.437,438 óOrganizma të tjerë shtetërorë vlera kontabël **18,893,310 lekë** përfaqëson një investim të kryer nga ish-komuna Progër sipas kontratës të lidhur nga kjo komunë me OE óA....ô ShPK me nr.2 datë 18.06.2013 me objekt *óRehabilitimi i rrugës së fshatit Cangonjô*. Vlera e kontratës është 30,762,165 lekë me TVSh si dhe deri në vitin 2020 është likujduar vlera 11,778,856 lekë. Nga të dhënat e sektorit të financës rezulton se pjesa tjetër e kontratës nuk është realizuar dhe investimi ka përfunduar me fondet e siguruar nga projekti TAP.

Vlera kontabël prej 18,983,310 lekë e cila përfaqëson pjesën e investimit të kryer nga ish-komunat Progër, në vitin ushtrimor të konsolidimit të pasqyrave financiare të Bashkisë Devoll, duhej të kapitalizohej në klasën e aktiveve afatgjata materiale si investim i kryer dhe jo në llogarinë 437 óOrganizma të tjerë shtetërorë.

#### **Kriteri:**

Ligjin nr. 10296 datë 08.07.2010 óPër menaxhimin financiar dhe kontrollinô neni 6; të nenit 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, óPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiareô udhëzimin nr. 05, datë 21.2.2022 óPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeô, pika nr.18

#### **Ndikimi/Efekti:**

Rritje jo të saktë të llogarisë nr.437,438 óOrganizma të tjerë shtetërorë.

#### **Shkaku:**

Mos zbatim i akteve ligjore të kontabilitetit dhe primeve kontabël mbi pjesën e hyrjes së aktivitetit në njësi.

**Rëndësia: E mesme****Për këtë rekomandojmë:**

Nga Sektori i Financës së Bashkisë Devoll të bëhet sistemimi në kontabilitet i llogarisë nr.437,438 òrganizma të tjerë shtetërorë për vlerën kontabël 18,983,310 lekë në debi të klasës së aktiveve afatgjata materiale pasi është investim i marrë në dorëzim.

**-Llog. 466“Kreditorë për mjete në ruajtje”**, nga pasqyra e pozicionit financiar për vitin 2021 kjo llogari paraqitet në vlerën kontabël prej 10,224,794 lekë, vlerë kjo e cila është e rakorduar me degën e thesarit, dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masën 5%.

| <b>Llog. 466 "Kreditorë për mjete në ruajtje"</b> |                   |
|---------------------------------------------------|-------------------|
| Çelje e vitit 2021                                | <b>6,362,743</b>  |
| Pakësime                                          | 2,649,910         |
| Shtesa                                            | 6,511,961         |
| <b>Gjendja në 31.12.2021</b>                      | <b>10,224,794</b> |

| <b>Nr</b>     | <b>Përshkrimi</b>                          | <b>Viti i ngurtësimit</b> | <b>31.12.2021</b> |
|---------------|--------------------------------------------|---------------------------|-------------------|
| 1             | G.D Rruga Cangonj                          | 2015                      | 619,940           |
| 2             | G.D Rruga e Kucit                          | 2015                      | 93,023            |
| 3             | G.D Ura tip Baily                          | 2017                      | 185,145           |
| 04            | G.D Kanali Bracanj - Trestenik             | 2018                      | 386,627           |
| 12            | Rehabilitim I Rr. Lagjnr.2dhe 3            | 2020                      | 349,993           |
| 13            | Zgjerimi I Rugës Vend aks superstrada      | 2020                      | 299,570           |
|               | Permiresimi i kushteve te banimit          | 2020                      | 627,764           |
| 14            | Pellu ujëmbledhës Rez Bilisht              | 2020                      | 500,000           |
| 15            | Ujësjetllësi I fshatit Hocisht             | 2020                      | 800,000           |
| 16            | Ujësjetllësi I Jash & Bre.NJA Miras        | 2020                      | 174,885           |
| 17            | Rehabilitim burim ujësjetllësi fshati Tren | 2021                      | 28,166            |
| 18            | Rehabilitim I Rr. Lagj.nr.2dhe 3           | 2021                      | 776,491           |
| 19            | Zgjerimi I Rugës Vend aks superstrada      | 2021                      | 523,844           |
| 20            | Ujësjetllësi I fshatit Hocisht             | 2021                      | 1,500,000         |
| 21            | Ujësjetllësi I Jash & Bre.NJA Miras        | 2021                      | 2,474,692         |
| 22            | Rehabilitim i rrugëve te qytetit Bilisht 2 | 2021                      | 101,990           |
| 23            | Pellu ujëmbledhës Rez Bilisht              | 2021                      | 768,469           |
| 24            | Përmirësim I kushteve te banimit           | 2021                      | 14,195            |
| <b>Totali</b> |                                            |                           | <b>10,224,794</b> |

Nga analiza e kësaj llogarie përbëhet nga 16 objekte nga të cilat për **4 objekte** në vlerën prej **1,284,735 lekë**, janë fonde që gjenden të ngurtësuar deri në vitin 2018, për të cilat është tejkualuar afati i garancisë dhe nuk është bërë zhblllokimi i tyre sipas kushteve të kontratave respektive. Drejtoria e Financës nuk ka ndërmarrë asnjë veprim për të bërë zhblllokimin e këtyre fondeve dhe përdorimin e tyre në buxhetin e vet.

|                                                                                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b><u>Titulli gjetjes 9:</u></b> <i>Mbi kontabilizimin e llogarisë nr.466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”.</i> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

**Situata:**

Nga auditimi i pasqyrave financiare viti 2020, rezulton se llog. 466òKreditorë për mjete nën ruajtjeò, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar, në fund të vitit 2021 paraqitet në vlerën 10,224,794 lekë, e cila përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masën 5%.

Nga analiza e kësaj llogarie përbëhet nga 16 objekte nga të cilat për **4 objekte** në vlerën prej **1,284,735 lekë**, janë fonde që gjenden të ngurtësuar deri në vitin 2018, për të cilat është tejkualuar afati i garancisë dhe nuk është bërë zhblllokimi i tyre sipas kushteve të kontratave respektive. Drejtoria e Financës nuk ka ndërmarrë asnjë veprim për të bërë zhblllokimin e këtyre fondeve dhe përdorimin e tyre në buxhetin e vet.

**Kriteri:**

Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë; ligji 28/2018 datë 10.05.2018 óPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiareó neni 5, 6, 7, 9 dhe 106 ; ligjin 10296 datë 08.07.2010 óPër menaxhimin financiar dhe kontrollinó neni 6, udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 óPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeó seksioni óFunksionimi kontabël i llogarive të tjera të klasës 4., Llog. 466ó Kreditorë për mjete në ruajtjeó.

#### **Ndikimi/Efekti:**

Mos regjistrimi në kontabilitet dhe deformim i informacionit financiar për sa i përket gjendjes kontabël të paraqitur në Pasqyrat e Pozicionit Financiar për vitin 2021 të llog. 466 óKreditorë për mjete në ruajtjeó.

#### **Shkaku:**

Mos njohja dhe mos zbatim i udhëzimit nr.05 datë 21.2.2022 óPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeó.

#### **Rëndësia:E mesme**

#### **Për këtë rekomandojmë:**

Nga Sektori i Financës së Bashkisë Devoll të merren masa për të bërë sistemimin e llog. 466 óKreditorë për mjete në ruajtjeó, duke rakorduar çdo muaj vlerat e llog. 466, si dhe duke njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të sistemuar dhe pastruar garancitë të cilat tashmë u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit përkatës.

- **Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”,** paraqitet në mbyllje të vitit ushtrimor 2021 në vlerën prej 16,646,691 lekë dhe në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 në vlerën prej 61,489,880 lekë, vlera që përfaqësojnë detyrime të prapambetura ndaj të tretëve, për shpenzime, shërbime apo investime të kryera dhe të pa financuara, për shkak të mungesës së fondeve.

| Nr | Subjekti            | Përshkrimi                                                                | 31.12.2020        |
|----|---------------------|---------------------------------------------------------------------------|-------------------|
|    | Ish Komunitat       | Gjendja e debitorëve Njësia administrative Miras deri ne datën 01.01.2015 | 3,443,641         |
| 2  | Ish Bashkia Bilisht | Tatim ne burim periudha 2010-2015                                         | 498,790           |
| 3  | K.S.                | Ndalese përbarimore                                                       | 18,000            |
| 4  | A.U.                | Ndalese Gjoke Policia e Shtetit                                           | 1,000             |
| 5  | V.B.                | Ndalese Përbarimore                                                       | 30,000            |
| 6  | F...                | Detyrime te E. Elektrike                                                  | 12,106,534        |
| 7  | S....               | Shërbime përbarimore                                                      | 161,392           |
| 8  | G.J.B               | Qera Trualli Gusht-Dhjetor 2021                                           | 127,500           |
| 9  | E...                | Shpërblim per pjesëmarrje ne komisione                                    | 34,000            |
| 10 | Q...shpk            | Shërbime përbarimore                                                      | 159,058           |
| 11 | T... shpk           | Shërbime përbarimore                                                      | 66,776            |
|    |                     |                                                                           | <b>16,646,691</b> |

#### **I.Verifikimi i detyrimeve që rrjedhin për shpenzimet për investimet**

*Test substancial i llog. 467për vitet 2021, kontratat që kanë lindur detyrime të pa kontabilizuar si më poshtë:*

| Nr    | Objekti i kontratës                   | Subjekti  | Kontrata   |                   | Diferenca e pa lik. Nga kontrata 31.12.2021 | Fatura të prera nga subjekti | Pagesa të kryer me Urdhër Shpenzime deri 31.12.21 | Analitiku i llog.404 | Detyrim i pa kontabilizuar |
|-------|---------------------------------------|-----------|------------|-------------------|---------------------------------------------|------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------|----------------------------|
|       |                                       |           | Nr.datë    | Vlerë             |                                             |                              |                                                   |                      |                            |
| 1     | Rehabilitimi i r.te Qytetit Bilisht 2 | A....     | 14.04.2021 | 39,049,353        | 38,070,249                                  | 39,049,149                   | 979,104                                           | 39,049,149           | 0                          |
| 2     | Rehabilitimi i r.te Qytetit Bilisht 2 | N... shpk | 14.04.2021 | 42,303,465        | 41,242,769                                  | 42,303,276                   | 1,060,696                                         | 42,303,276           | 0                          |
| 3     | Transporti i mbetjeve                 | K....     |            |                   |                                             | 6,586,202                    | 2,376,791                                         | 3,581,964            | 627,447                    |
| Shuma |                                       |           |            | <b>81,352,818</b> | <b>79,313,018</b>                           | <b>87,938,627</b>            | <b>4,416,591</b>                                  | <b>84,934,389</b>    | <b>627,447</b>             |

Kontrata me objekt óAdministrimi i mbetjeve të qarkut Korçëó, e lidhur ndërmjet Bashkisë Devoll dhe SHA óK.....ó, me pagesa të pritshme vjetore 6,592,889 lekë me TVSh, me burim financimi nga ótë ardhurat e Bashkisëó.

Nga auditimi i kontratës, situacioneve dhe faturave për periudhën objekt auditimi rezultoi se: SHA óK.....ó ka paraqitur fatura tatimore në vitin 2021, me vlerë 6.586.202 lekë, është likujduar në vitin 2021 vlera 2,376,791 nga sektori i financës, por nuk është kontabilizuar detyrimi në vlerën **627,447 lekë** në llogarinë nr.401 óKreditorëó në kundërshtim Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 óPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeó i ndryshuar.

Nga auditimi rezulton se në pasqyrat financiare të vitit 2021 nuk është pasqyruar shuma **627,447 lekë si detyrim i prapambetur** i cili duhet të ishte pasqyruar në llogarinë **nr.401 “Kreditorë”**.

**Titulli gjetjes 10:***óMbi kontabilizimin e shpenzimeve të periudhave të ardhshme, njohjes së detyrimeve për kontratat për investimet publike, për vitin 2021”.*

#### **Situata:**

Nga analizimi i kontratave për investime publike për vitin 2021, kemi përpunuar të dhënat, gjendjen e detyrimeve të prapambetura nga shpenzimet kapitale.

**Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”**, paraqitet në mbyllje të vitit ushtrimor 2021 në vlerën prej 16,646,691 lekë dhe në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 në vlerën prej 61,489,80 lekë, vlera që përfaqësojnë detyrime të prapambetura ndaj të tretëve, për shpenzime, shërbime apo investime të kryera dhe të pa financuara, për shkak të mungesës së fondeve.

Për këto kontrata nuk është kryer kontabilizimi i veprimeve ekonomike as në momentin e çeljes së fondeve, **as në momentin e mbërritjes së faturave**. Efektet e veprimeve ekonomike dhe të ngjarjeve ekonomike të kryera nuk janë marrë në llogari në kohën e kryerjes së veprimit apo të ndodhjes së ngjarjes, **por thjesht kur është bërë pagesa**, Nuk janë kryer veprimet kontabël në kohën e lindjes të detyrimit për t'u paguar nga njësia ekonomike, detyrime këto që sjellin pagesa, dhe që kanë sjellë për ushtrimin e dhënë shpenzime. Po kështu nuk janë kryer veprimet përkatëse kontabël në lidhje me fondet buxhetore të përdorura për investime deri në momentin e kapitalizmit të aktivitetit.

Nga analizimi i kontratave për investime publike për vitin 2021 kemi përpunuar të dhënat, gjendjen e detyrimeve të prapambetura nga shpenzimet kapitale. Nga përpunimi i të dhënave kemi realizuar testimin e saktësisë së llogarisë 486 óShpenzime të periudhave të ardhshmeó si llogari debitore dhe testimin e saktësisë së llogarisë nr.467 óKreditorë të ndryshëmó si llogari kreditore të regjistrimit në kontabilitet të detyrimeve të prapambetura për shpenzime, shërbime apo investime të kryera e të pa financuara, vendimeve gjyqësore për shkak të mungesës së fondeve.

Kontrata me objekt óAdministrimi i mbetjeve të qarkut Korçëó, e lidhur ndërmjet Bashkisë Devoll dhe SHA óK.....ó, me pagesa të pritshme vjetore 6,592,889 lekë me TVSh, me burim financimi nga ótë ardhurat e Bashkisëó.

Nga auditimi i kontratës, situacioneve dhe faturave për periudhën objekt auditimi rezultoi se: SHA óK.....ó ka paraqitur fatura tatimore në vitin 2021, me vlerë 6.586.202 lekë, është likujduar në vitin 2021 vlera 2,376,791 nga sektori i financës, por nuk është kontabilizuar detyrimi në vlerën **627,447 lekë** në llogarinë nr.401 óKreditorëó në kundërshtim Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 óPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeó i ndryshuar.

Nga auditimi rezulton se në pasqyrat financiare të vitit 2021 nuk është pasqyruar shuma **627,447 lekë si detyrim i prapambetur** i cili duhet të ishte pasqyruar në llogarinë **nr.401 “Kreditorë”**.

**Kriteri:**

Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë: ligjin 10296 datë 08.07.2010 ôPër menaxhimin financiar dhe kontrollinô neni 6, neni 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004, ôPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiareô, ligjin nr. 25/2018 datë 10.05.2018 ôPër kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiareô Udhëzimin e MFE nr.05, datë 21.2.2022 ôPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeô.

**Ndikimi/Efekti:**

Mos regjistrimi në kontabilitet dhe deformim i informacionit financiar, për sa i përket gjendjes kontabël të shpenzimeve të periudhave të ardhshme në Pasqyrat e Pozicionit Financiar për vitin 2021 si dhe në Pasqyrën e Performancës Financiare.

**Shkaku:**

Mos njohja e kuadrit ligjor nga personat përgjegjës.

**Rëndësia:I lartë**

**Për këtë rekomandojmë:**

Nga Sektori i Financës, të merren masa që të evidentohen detyrimet në pasqyrat financiare duke i njohur në çastin e ndodhjes si shpenzime, pavarësisht nga data e pagesës së tyre nga llogaritë financiare.

Nga Sektori i Financës të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet të llog. 486 ôShpenzime të periudhave të ardhshmeô dhe kundërparti së saj 467 ôKreditorë të ndryshëmô, për shumën **627,447 lekë** për vitin ushtrimor 2021.

Nga ana e Bashkisë Devoll, pas saktësimit të detyrimeve të prapambetura, duhet të merren masa për raportimin e tyre në Ministrinë e Financave.

**- FONDI I KONSOLIDUAR**

Në mbyllje të vitit ushtrimor 2021 paraqitet në vlerën 2,726,863,956lekë, ndërsa në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 paraqitet në vlerën 2,632,273,207lekë.

Fondi i Konsoliduar është i barabartë me fondet neto. Gjendja e fondit të konsoliduar rezulton nga diferenca e shumës së aktiveve në vlerën 2,632,273,207 lekë me pasivet në vlerën prej 218,184,765 lekë.

|           |          |                                                   |                      |                      |
|-----------|----------|---------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>33</b> | <b>D</b> | <b>FONDI I KONSOLIDUAR:</b>                       | <b>2,508,679,191</b> | <b>2,497,318,986</b> |
| <b>34</b> | 101      | Teprica (Fondi I akumuluar)/Deficiit i Akumuluar  | 2,408,318,717        | 2,305,917,765        |
| <b>35</b> | 12       | Rezultatet e mbartura                             |                      |                      |
| <b>36</b> | 85       | Rezultati I Veprimtarisë Ushtrimore               | 97,821,065           | 133,099,979          |
| <b>37</b> | 111      | Rezerva                                           |                      |                      |
| <b>38</b> | 115      | Nga Fondet e veta të Investimeve                  | 2,539,409            | 2,539,409            |
| <b>39</b> | 15       | Shuma të parashikuara për rreziqe dhe zhvlerësime |                      |                      |
| <b>40</b> | 105      | Teprica e Granteve kapitale të brendshme          | 0                    | 55,761,833           |
| <b>41</b> | 106      | Teprica e Granteve kapitale të huaja              |                      |                      |
| <b>42</b> | 107      | Vlera e mjeteve të caktuar në përdorim            |                      |                      |
| <b>43</b> | 109      | Rezerva nga Rivlerësimi I Aktiveve Afatgjata      |                      |                      |
|           |          | Të tjera                                          |                      |                      |
| <b>44</b> | <b>E</b> | <b>TOTALI I PASIVEVE (B+C)</b>                    | <b>2,726,863,956</b> | <b>2,632,273,207</b> |

**Formati nr.2 “Pasqyra e Performancës Financiare”**

Paraqet llogaritë e të ardhurave dhe shpenzimeve me klasifikim sipas natyrës ekonomike të pasqyruara për vitet ushtrimore 2019 dhe 2020, sipas aneks 1.8 bashkëlidhur;

Nga analizi i Pasqyrës së Performancës Financiare përsa i përket të ardhurave:

Llogaritë e financimit nga buxheti i shtetit për vitin 2021 (grant) paraqitet në shumën prej 794,955,514 lekë.

Të ardhurat e realizuara nga Bashkia Devoll për vitin 2021 janë 998,713,667 lekë nga të cilat:

Të ardhurat tatimore në vlerën 62,886,684lekë dhe të ardhurat jo tatimore në vlerën 46,591,753 lekë, sipas aktit të rakordimit me Degën e Thesarit.

**-Llogaria nr.7002 “Tatim mbi Biznesin e vogël”** pasqyrohet në bilanc për vitin 2021 në vlerën 382,375 lekë e cila referuar dhe aktrakordimet me thesarin. Nga viti 2020 ky zë vjen me shtesë në vlerën 495,159 lekë.

**-Llogaria nr.7020 “Tatim mbi pasurinë e paluajtshme”** pasqyrohet në bilanc për vitin 2021 në vlerën 16,651,368 lekë me një shtesë prej 506,167 lekë nga viti 2020, sipas aktrakordimet me thesarin.

**-Llogaria nr.7035 “Taksa vendore mbi përdorimin e mallrave e lejim veprimtarie”** paraqitet në bilanc për vitin 2021 në vlerën 35,147,999 lekë, me një shtesë prej 5,551,700 lekë nga viti 2020

**-Llogaria nr.7109 “Të ardhura te tjera jo tatimore nga ndërmarrjet dhe pronësia”** paraqitet në bilancin e vitit 2021 në vlerën 1,733,975 lekë, me një ulje prej 1,664,154 lekë, sipas aktrakordimit me thesarin.

Llogaritë e shpenzimeve të konstatuara sipas Pasqyrë së Performancës Financiare, sipas natyrës dhe klasifikimit të këtij formati rakordojnë me shumën e rezultuar në llogaritë e shpenzimeve sipas klasifikimit buxhetor me akt rakordimet e thesarit.

Pesha specifike e shpenzimeve pasqyrohet si më poshtë: Shpenzimet për llogarinë nr.600 óPaga shpërblye të tjera personeli, në vlerën 186,077,052 lekë janë rreth 20% të totalit të shpenzimeve, shpenzimet për llogarinë nr.601 óKontribute të sigurime shoqërore dhe shëndetësore në vlerën 30,245,016 lekë rreth 3.3% të totalit të shpenzimeve, shpenzimet për llogarinë nr.602 óMallra dhe shërbimet të tjera në vlerën 146,078,685 lekë rreth 16.2% e totalit, shpenzimet në llog. (606) óTransferta për buxhete familjare e individëve në vlerën 263,189,312 lekë zënë 29.2% të totalit të shpenzimeve, në të cilën përfshihen transfera për ndihmën ekonomike dhe për invaliditetin.

*Nga testi kontrollit për vitet 2021 në lidhje me veprimet me bankë:*

*Ligjshmëria dhe saktësia e veprimeve dhe ngjarjeve të kryera nëpërmjet bankës në lekë*

Transaksionet financiare të kryera nëpërmjet bankës janë regjistruar në mënyrë kronologjike në ditarin e bankës në bazë të urdhër-shpenzimeve të cilat ishin të nënshkruara nga nëpunësi autorizues dhe zbatues të konfirmuar nga nëpunësi i Thesarit dhe të vulosura nga të dy palët.

Përpilimi i urdhër-shpenzimeve ishte i bazuar në dokumentet vërtetues dhe autorizues sipas natyrës së shpenzimit si urdhër prokurimi, procesverbale, oferta, kontrata, fatura e furnitorit, preventiva, situacione, fletëhyrje, listpagesa, deklaratimet e tatimit mbi të ardhurat, formularët e përlllogaritjeve të kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore si nga punëdhënësi dhe nga punonjësi etj. Vlerat e shënuara në urdhër-shpenzim përputhen me vlerat e këtyre dokumenteve financiare që mbështesin këtë shpenzim.

Kontabilizimi i veprimeve ekonomike nëpërmjet bankës është bërë në mënyrë të saktë sipas destinacionit dhe sipas natyrës së shpenzimeve.

Totali i shpenzimeve mujore dhe progresive kuadronin me konfermat bankare mujore. Nga verifikimi një për një i shumave të urdhër-shpenzimeve për periudhën 12-mujore rezultoi se totali është i barabartë me shumën e totale të shpenzimeve të akt-rakordimit përfundimtar të shpenzimeve me thesarin. Kontabilizimi i veprimeve ekonomike nëpërmjet bankës sipas

destinacionit dhe natyrës së shpenzimeve është bërë i saktë. Në fund të çdo viti ushtrimor është bërë rakordimi i llogarive që preken dhe është bërë prerja e artikujve kontabël.

#### **IV. GJETJE DHE REKOMANDIME**

##### **A. MASA ORGANIZATIVE**

**1. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i paraqitjes analitike të llogarisë 468 *óDebitorë të ndryshëm*, rezultoi se në Bashkinë Devoll debitorët e kontabilizuar në 31.12.2021 paraqiten në vlerën 66,571,862 lekë.

Nga analiza e kësaj llogarie konstatohet se në debi të saj janë kontabilizuar debitorët e rekomanduara nga KLSH në shumën prej 65,254,593 lekë ose në raport me totalin e llogarisë nr.468 ato zënë 98%, pjesa tjetër e mbetur janë debitorë të trashëguara nga ish-komunat në vlerën 1,317,269 lekë.

-Nga analizimi i regjistrave të debitorëve në Bashkinë Devoll, konstatohet se vlera e debitorëve që rrjedhin nga detyrimet nga taksat dhe tarifat vendore për vitin 2021 të shumën 6,248,481 lekë, **deri në 31.12.2021 nuk janë kontabilizuar**. Pra shihet qartë se sipas të dhënave nga regjistri për subjektet fizik/juridik për taksat dhe tarifat vendore në Bashkinë Devoll **nuk janë kontabilizuar** debitorët e ndryshëm edhe pse **ka një shkresë** nr.1089 date 28.03.2022 nga Drejtoria e të Ardhurave Vendore, për të kryer kontabilizimin e tyre dhe paraqitjen reale në llog. 486 *óDebitorë të ndryshëm*.

Për vitin 2021 rezulton se nga Inspektoriati i Mbrojtjes së Territorit (IMT), janë vendosur masa me gjobë për **23** subjekte fizik/juridik në shumën **7,140,000 lekë**, vlerë e cila nuk i është dërguar me shkresë përcjellëse sektorit të financës për kontabilizim në pasqyrat e pozicionit financiar për vitin 2021, në debi të llog. 468 *óKreditorë të ndryshëm*.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin 10296 datë 08.07.2010 *óPër menaxhimin financiar dhe kontrollin neni 6; të nenit 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, óPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare*, ligjin nr. 25/2018 datë 10.05.2018 *óPër kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare* datë udhëzimin nr. 05 datë 21.2.2022 *óPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 15-42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

**1.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Financë/Buxhet (Sektori i Financës) Bashkia Devoll, të marrë masa për të bërë sistemimet në kontabilitet të llog. 468 *óDebitorë të ndryshëm*, duke e debituar vlerën **13,388,481 lekë** për vitin 2021, për debitorët nga taksat/ tarifat vendore, si dhe nga gjobat e IMT-së.

Gjithashtu të sistemohet e ardhura e akumuluar ndër vite nga taksat dhe tarifat vendore, për secilin vit përkatës në llog. 1210 *óRezultat i mbartur i seksionit të funksionimit* të vitit në vazhdim.

#### **Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2022**

**2. Gjetje nga auditimi:** Bashkia Devoll, për pronat dhe asetet, sipas fushave përkatëse të përdorimit të pronës, arsim, shëndetësi, kulturë, sport, monumente historike e kulturore, shërbime publike, infrastrukturë, bujqësi e ushqim, ujësjellës, troje dhe hapësira publike, pyje kullota, të kaluara bashkisë nga pushteti qendror me VKM nr. 433, datë 08.06.2016 *óPër transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit, dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të Ish- Komunave/ Bashkive*, nuk dispononte dokumentacion shoqërues si: harta me të dhëna mbi infrastrukturën, plan vendosjen e sipërfaqen, kufizimet, statusin e tregues të tjerë.

Nuk është kryer inventarizimi i këtyre pronave, duke kryer verifikimin në terren të gjendjes reale dhe statusin e tyre nga komisione të posaçme me specialist të fushës. Nuk është aplikuar

në ASHK Dega Devoll për regjistrimin e Aseteve, nuk ka hartuar përmbledhjen dhe bashkimin e listave të Aseteve të Njësive Administrative për të përpiluar në këtë mënyrë një pasqyrë të qartë të pasurive të paluajtshme të Bashkisë, me qëllim inventarizimin, vlerësimin, administrimin, regjistrimin, dhe dokumentimin në pasqyrat financiare të Bashkisë Devoll.

Veprime në kundërshtim me Ligjin nr.139/2015 *óPër Vetëqeverisjen Vendoreó* i ndryshuar, Kap. III, neni 9, pika 1.2 *óTë drejtën dhe përgjegjësinë e pronësisëó*; Kap. VII, neni 23, pika 14 *óPlanifikimin, administrimin, zhvillimin dhe kontrollin e territorit, sipas mënyrës së përcaktuar me ligjó*, UMF nr. 30, datë 27.12.2011 *óPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikó*, i ndryshuar pikat 26, 27, 30 dhe 74, dhe UMF nr. 8, datë 9.03.2018 *óPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshmeó*. Kap III- Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në Njësitë e Qeverisjes së përgjithshme, pika 30. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 15-42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

**2.1. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Devoll të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për verifikimin e gjendjes reale dhe statusin e pronave dhe asetëve të kaluara në pronësi të saj, duke përfshirë dhe Njësitë Administrative, si dhe të kryejë inventarizimin, regjistrimin e të gjitha asetëve në ASHK Dega Devoll, duke përgatitur të gjithë dokumentacionin tekniko-ligjor, më pas vlerësimin, kontabilizimin dhe pasqyrimin në aktivet e qëndrueshme në pasqyrat financiare.

**Brenda datës 31.12.2022**

**3. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i analitiku të llog.212 *óNdërtesa dhe Konstruksioneó* në Bashkinë Devoll, rezulton se për **3** objekte me vlerë **95,795 mijë lekë** dhe analitiku i llog.213 *óRrugë, rrjete, vepra ujoreó* për **3** objekte me vlerë **572,125 mije lekë**, nuk kanë emërtim, nuk paraqiten kartela inventariale dhe nuk dihet se çfarë përfaqëson. Mungesa e analizës për këto objekte të trashëguara nga ish-komunat por të regjistruara në pasqyrat financiare të vitit 2021 në Bashkinë Devoll, ka një ndikim të konsiderueshëm në informacionin kontabël që ofrojnë këto pasqyra në lidhje me pohimet financiare, për rrjedhojë nuk përmbushin kriteret e plotësisë së një aktivi, mos ekzistencën e informacionit kontabël si dhe vërtetësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale.

Veprime në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 *óPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikó* i ndryshuar pikat 26, 28, 30, Kreu IV pika 75; Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 *óPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeó* Kreu II pika 5 dhe Kreu III pika 30. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 15-42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

**3.1. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Devoll të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për kryerjen e inventarizimit dhe vlerësimin të aktiveve në llog. 212 *óNdërtesa dhe Konstruksioneó* dhe në llog. 213 *óRrugë, rrjete, vepra ujoreó* dhe nëpërmjet Sektorit të Financës të kryejë zbërthimin e dokumentacionit financiar të trashëguar për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra e veprimet me to në vite për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në PF, si dhe në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.

**Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2022**

**4. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i pasqyrave financiare viti 2021, rezulton se për llog. 210 *óToka, troje, terreneó*, llog. 211 *óPyje Plantacioneó*, llog. 212 *óNdërtesa e Konstruksioneó*, llog. 213 *óRruge, rrjete, vepra ujoreó*, llog. 214 *óInstalime teknike, makineri e pajisjeó*, llog. 215 *óMjete transportió* dhe aktivet afatshkurtra, nuk ekziston një regjistër kontabël, ku të specifikohet analitiku i llogarisë, data e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimi i aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datë e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëposhme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e

akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.

Amortizimi i llogarive të aktiveve afatgjata materiale dhe jo-materiale është kryer në grup aktivesh sipas llojit dhe jo për çdo aktiv në mënyrë të veçantë.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 10296 óPër menaxhimin financiar dhe kontrollin neni 6, udhëzimin nr.30 datë 27.12.2011 óPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik pikat nga 10,12,81,83,85,86 26-30, 74, 96-101, 102 dhe 103. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 15-42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

**4.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Financë/Buxhet (Sektori i Financës) Bashkia Devoll, të marrë masa për të krijuar dhe mbajtur regjistrimin e aktiveve të njësisë, duke specifikuar në mënyrë analitike secilin aktiv me informacione në lidhje me; datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia.

#### **Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2022**

**5. Gjetje nga auditimi:** Për vitin 2021 me urdhrin nr.352 datë 15.10.2021, është ngritur komisioni óPër nxjerrjen jashtë përdorimit të inventarit të imët, instalime teknike, vegla pune, inventar ekonomik, për inventarët si llog. 327-1 në shumën 1,173,396 lekë, llog. 214 në shumën 1,149,539 lekë dhe llog. 218 në shumën 1,381,189 lekë.

Nga komisioni i nxjerrjes jashtë përdorimit, janë hartuar relacionet mbi vlerësimin e inventarëve të Bashkisë Devoll, si dhe janë firmosur nga Nëpunësi Autorizues. Janë hartuar procesverbalet e vlerësimit për materialet të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimit, si dhe të miratuara me firmën e Titullarit të Bashkisë Devoll dhe Këshillin Bashkiak.

Sipas relacionit, thuhet që materialet të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimi janë të pa përdorshme, kanë humbur cilësitë e tyre të përdorimit në kushtet teknike, si dhe nuk mund të riparohen për t'ua rikthyer vlerën, megjithëse nuk u ka kaluar afati vlefshmërisë. Komisioni në këto kushte ka vlerësuar se këto materiale duhet të nxirren jashtë përdorimit nëpërmjet asgjësimit fizik.

Nga verifikimi i listës së materialeve të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimit, rezulton se ka një pjesë të konsiderueshme të materialeve me profil drusor dhe metalik, nuk janë bërë hyrje në magazinë, por nuk ka vazhduar më pas procedura e shitjes së tyre me ankand ndërmarrjeve që i grumbullojnë.

Nga analiza e listave të materialeve të nxjerra jashtë përdorimit për vitin 2021 vlera prej 1,149,539 lekë të shkarkuara nga kontabiliteti (llog. 214 "Makinë dhe paisje"), janë materiale me profil metalik, (llog. 218 "Inventar ekonomik"), janë materiale me profil drusor (banka, tavolina, karrige, rafte drusor), për të cilat duhet të ishin grumbulluar dhe të shiteshin në ankand.

Komisionet nuk kanë mbajtur procesverbalet ku të jetë përshkruar se si është bërë asgjësimi fizik i materialeve dhe gjatë asgjësimit të faktotet me dokumente mbështetës.

Nga ana e komisioneve në proces verbalet e mbajtura nuk paraqiten dokumente mbështetës ku të përshkruhet procedura e ndjekur sipas rastit për çdo aktiv dhe destinacionin përfundimtar të aktiveve (në ndryshimin e formës fillestare, gruposur ose djegur), si dhe për materialet me profil druri dhe metalik nuk janë përdorur si materiale të riciklueshme, të shiteshin në formë ankandi ndërmarrjeve që i grumbullojnë.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin 10296 óPër menaxhimin financiar dhe kontrollin neni 6, Udhëzimin e MF nr. 30 datë 27.12.2011 óPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik pikat 104, 109 dhe 110 *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 15-42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

**5.1. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Devoll, të marrë masa dhe të nxjerrë përgjegjësitë për komisionet që kanë kryer nxjerrjen jashtë përdorimit të materialeve me profil drusor dhe metalik, duke mos i bërë hyrje në magazinë me qëllim që më pas të shiteshin në formë ankandi.

**5.2. Rekomandimi:** Grupi i Menaxhimit Strategjik, për vitin ekzistues të hartojë një procedurë të drejtë për komisionet që do të ngarkohen për vlerësimin dhe asgjësimin e materialeve të propozuara për nxjerrje jashtë përdorimi.

### **Menjëherë dhe në vazhdimësi**

**6. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi rezultoi se:

- Bashkia Devoll nga verifikimi i të dhënave në Qendrën Kombëtare të Biznesit (QKB), rezulton se në datën 07.04.1999 paraqitet si aksionere me 100% të aksioneve të U..... SHA me NUIS óJ....Kô me objekt *óShërbimi i furnizimit me ujë të pijshëm i konsumatorëve dhe shitja e tijô*. Numri i aksioneve është 221,410 me vlerë nominale 100 lekë/aksion dhe kapital në vlerë monetare prej **221,410,000 lekë**.

Kjo vlerë e kapitalit me 100% aksione në pjesëmarrje të Bashkisë Devoll në óU..... ó Sha. në asnjë rast nuk paraqitet në aktivet afatgjata financiare të Bilancit kontabël 2020, më konkretisht në llog. 26 *“Pjesëmarrje në kapitalet e veta”*.

- Bashkia Devoll nga verifikimi i të dhënave në QKB, rezulton se në datën 05.06.2008 paraqitet si aksionere me 11% të aksioneve të K... SHA me NUIS óK....Oô e cila është shoqëri aksionere me objekt *óMbledhje, transporti, administrimi, depozitimi i mbetjeve bashkiake dhe komunaleô*. Numri i aksioneve është 25 me vlerë nominale 16,550 lekë/aksion dhe kapital në vlerë monetare prej **413,750 lekë**. Kjo vlerë e kapitalit me **11%** aksione në pjesëmarrje të Bashkisë Devoll në óK... ó Sha. në asnjë rast nuk paraqitet në aktivet afatgjata financiare të Bilancit kontabël 2020, më konkretisht në llog. 26 *“Pjesëmarrje në kapitalet e veta”*.

Në rastin tonë investimet përbëjnë aksionet me vlerë kontabël (kosto) **221,823,750 lekë** dhe Investitori është Bashkia Devoll. Kjo procedurë mospasqyrimi në Aktivet Afatgjata Financiare të Bilancit Kontabël të vlerës së aksioneve të cilat janë investime në pjesëmarrje me vlerë kontabël **221,823,750 lekë** përbën mos pasqyrim të informacionit financiar.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligji nr. 9228 datë 29.04.2004 óPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiareô, Urdhrin e Ministrit nr. 64 datë 22.07.2014 óPër shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuarô me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr.5 óAktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivët Afatgjata Jo materialeô pika 55, 56, 57 si dhe me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr.14 óTrajtimi kontabël i investimeve në pjesëmarrjeô. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 15-42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

**7.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Financë/Buxhet (Sektori i Financës) Bashkia Devoll, të marrë masa për të bërë sistemimet në kontabilitet dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 100% në kapitalin aksionar të óU.....ô sha me vlerë kontabël **45,434,140 lekë**, si dhe regjistrimin e pjesëmarrjes me 11% të kapitalit aksionar të óK.... shaô me vlerë kontabël **413,750 lekë**, në debi të llog. 26 óPjesëmarrje në kapitalin e vetô dhe kredi të llogarive financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.

### **Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2022**

**8. Gjetje nga auditimi:** Gjendja e llog. 230 óShpenzime për rritjen e Aktiveve Afatgjata jo-materialeô në mbyllje të vitit ushtrimor 2021 paraqitet në vlerën prej 8,095,000 lekë.

Nga auditimi rezulton se në llog. 230 óInvestim në proces për aktive afatgjata jo-materialeô vlera kontabël **8,095,000 lekë** përfaqëson projekte të trashëguara për të cilat nuk ka kartela. Këto projekte të cilat janë të përfunduara pasi janë trashëguar nga ish-komunat duhet të ishin kapitalizuar tek klasa e aktiveve afatgjata jo-materiale në vlerën e plotë kontabël të aktivit.

Mungesa e analizës për këto aktive të trashëguara nga ish-komunat por të regjistruara në pasqyrat financiare të vitit 2021 në Bashkinë Devoll, ka një ndikim të konsiderueshëm në

informacionin kontabël që ofrojnë këto pasqyra në lidhje me pohimet financiare, për rrjedhojë nuk përmbushin kriteret e plotësisë së një aktivi, mos ekzistencën e informacionit kontabël si dhe vërtetësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale

Pra kemi një klasifikim të gabuar të vlerës së këtyre **projekteve**, të cilat nuk janë kapitalizuar si aktiv te klasa e aktiveve afatgjata jo-materiale në vlerën kontabël prej **8,095,000 lekë**.

Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin 10296 datë 08.07.2010 óPër menaxhimin financiar dhe kontrollin neni 6; të nenit 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, óPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare udhëzimin nr. 5 datë 21.2.2022 óPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, Kreu 2 óKlasa 2 Aktivitet Afatgjata Përbërja dhe trajtimi kontabël. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 15-42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

**8.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Financë/Buxhet (Sektori i Financës) Bashkia Devoll, të bëjë sistemimin në kontabilitet të llog. 230 óInvestime në proces dhe llog. 202 óStudime dhe kërkime për vlerën kontabël prej **8,095,000 lekë** të projekteve të cilat janë marrë në dorëzim, duke kryer veprimin kontabël në debi të llog.202 dhe në kredi të llog.230

#### **Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2022**

**9. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi rezulton se në llog. 437,438 óOrganizma të tjerë shtetërorë vlera kontabël **18,893,310 lekë** përfaqëson një investim të kryer nga ish-komuna Progër sipas kontratës të lidhur nga kjo komunë me shoqërinë óA.... ShPK me nr.2 datë 18.06.2013 me objekt óRehabilitimi i rrugës së fshatit Cangonj. Vlera e kontratës është 30,762,165 lekë me TVSh, ku deri në vitin 2020 është likujduar vlera 11,778,856 lekë. Nga të dhënat e sektorit të financës rezulton se pjesa tjetër e kontratës nuk është realizuar dhe investimi ka përfunduar me fondet e siguruar nga projekti TAP.

Vlera kontabël prej 18,983,310 lekë e cila përfaqëson pjesën e investimit të kryer nga ish-komunat Progër, në vitin ushtrimor të konsolidimit të pasqyrave financiare të Bashkisë Devoll, duhej të kapitalizohet në klasën e aktiveve afatgjata materiale si investim i kryer dhe jo në llog. 437 óOrganizma të tjerë shtetërorë.

Veprime në kundërshtim me Ligjin nr. 10296 datë 08.07.2010 óPër menaxhimin financiar dhe kontrollin neni 6; të nenit 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, óPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare udhëzimin nr. 5 datë 21.2.2022 óPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, pika nr.18. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 15-42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

**9.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Financë/Buxhet (Sektori i Financës) Bashkia Devoll, të bëjë sistemimin në kontabilitet të llog. 437 -438 óOrganizma të tjerë shtetërorë për vlerën kontabël 18,983,310 lekë në debi të klasës së aktiveve afatgjata materiale pasi është investim i marrë në dorëzim.

#### **Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2022**

**10. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i pasqyrave financiare viti 2021, rezulton se llog. 466 óKreditore për mjete nën ruajtje, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar, në fund të vitit 2021 paraqitet në vlerën 10,224,794 lekë, e cila përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masën 5%.

Nga analiza e kësaj llogarie përbëhet nga 16 objekte nga të cilat për **4 objekte** në vlerën prej **1,284,735 lekë**, janë fonde që gjenden të ngurtësuar deri në vitin 2018, për të cilat është tejkualuar afati i garancisë dhe nuk është bërë zhblllokimi i tyre sipas kushteve të kontratave respektive. Drejtoria e Financës nuk ka ndërmarrë asnjë veprim për të bërë zhblllokimin e këtyre fondeve dhe përdorimin e tyre në buxhetin e vet.

Veprime në kundërshtim me ligjin 28/2018 datë 10.05.2018 óPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare neni 5, 6, 7, 9 dhe 10; ligjin 10296 datë 08.07.2010 óPër menaxhimin financiar dhe kontrollin neni 6, udhëzimin nr. 5 datë 21.2.2022 óPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes

dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme së seksioni óFunksionimi kontabël i llogarive të tjera të klasës 4., Llogaria 466 óKreditorë për mjete në ruajtje. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 15-42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

**10.1. Rekomandimi:**Drejtoria e Financë/Buxhet (Sektori i Financës) Bashkia Devoll, të marrë masa për të bërë sistemimin e llog. 466 óKreditorë për mjete nën ruajtje, duke rakorduar çdo muaj vlerat e llog. 466, si dhe duke njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të sistemuar dhe pastruar garancitë të cilave tashmë u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit përkatës.

### **Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2022**

**11.Gjetje nga auditimi:** Nga analizimi i kontratave për investime publike për vitin 2021, kemi përpunuar të dhënat, gjendjen e detyrimeve të prapambetura nga shpenzimet kapitale.

Llog. 467 “Kreditorë të ndryshëm”, paraqitet në mbyllje të vitit ushtrimor 2021 në vlerën prej 16,646,691 lekë dhe në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 në vlerën prej 61,489,80 lekë, vlera që përfaqësojnë detyrime të prapambetura ndaj të tretëve, për shpenzime, shërbime apo investime të kryera dhe të pa financuara, për shkak të mungesës së fondeve.

Për këto kontrata nuk është kryer kontabilizimi i veprimeve ekonomike as në momentin e çeljes së fondeve, **as në momentin e mbërritjes së faturave**. Efektet e veprimeve ekonomike dhe të ngjarjeve ekonomike të kryera nuk janë marrë në llogari në kohën e kryerjes së veprimit apo të ndodhjes së ngjarjes, **por thjesht kur është bërë pagesa**, Nuk janë kryer veprimet kontabël në kohën e lindjes të detyrimit për t'u paguar nga njësia ekonomike, detyrime këto që sjellin pagesa, dhe që kanë sjellë për ushtrimin e dhënë shpenzime. Po kështu nuk janë kryer veprimet përkatëse kontabël në lidhje me fondet buxhetore të përdorura për investime deri në momentin e kapitalizmit të aktivitetit.

Nga analizimi i kontratave për investime publike për vitin 2021 kemi përpunuar të dhënat, gjendjen e detyrimeve të prapambetura nga shpenzimet kapitale. Nga përpunimi i të dhënave kemi realizuar testimin e saktësisë së llog. 486 óShpenzime të periudhave të ardhshme si llogari debitore dhe testimin e saktësisë së llog. 467 óKreditorë të ndryshëm si llogari kreditorë të regjistrimit në kontabilitet të detyrimeve të prapambetura për shpenzime, shërbime apo investime të kryera e të pa financuara, vendimeve gjyqësore për shkak të mungesës së fondeve.

Kontrata me objekt óAdministrimi i mbetjeve të qarkut Korçë, e lidhur ndërmjet Bashkisë Devoll dhe SHA óK....., me pagesa të pritshme vjetore 6,592,889 lekë me TVSh, me burim financimi nga otë ardhurat e Bashkisë.

Nga auditimi i kontratës, situacioneve dhe faturave për periudhën objekt auditimi rezultoi se: SHA óK..... ka paraqitur fatura tatimore në vitin 2021, me vlerë 6.586.202 lekë, është likujduar në vitin 2021 vlera 2,376,791 nga sektori i financës, por nuk është kontabilizuar detyrimi në vlerën **627,447 lekë** në llogarinë nr.401 óKreditorë në kundërshtim Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 óPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme i ndryshuar.

Nga auditimi rezulton se në pasqyrat financiare të vitit 2021 nuk është pasqyruar shuma **627,447 lekë si detyrim i prapambetur** i cili duhet të ishte pasqyruar në llogarinë **nr.401 “Kreditorë”**.

Veprime në kundërshtim me ligjin nr. 10296 datë 08.07.2010 óPër menaxhimin financiar dhe kontrollin neni 6, neni 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004, óPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, ligjin nr. 25/2018 datë 10.05.2018 óPër kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare Udhëzimin e MFE nr. 05, datë 21.2.2022 óPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme Aneksi 1 óAnaliza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik kreu I pika 8, Kreu II pika 15/a,b,c,18/a,b, Kreu III pika 32, 42. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 15-42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

**11.1. Rekomandimi:**Drejtoria e Financë/Buxhet (Sektori i Financës) Bashkia Devoll, të marrë masa që të evidentohen detyrimet në pasqyrat financiare duke i njohur në çastin e ndodhjes si shpenzime, pavarësisht nga data e pagesës së tyre nga llogaritë financiare.

**11.1. Rekomandimi:**Drejtoria e Financë/Buxhet (Sektori i Financës) Bashkia Devoll, të marrë masa për të bërë sistemimet në kontabilitet të llog. 486 óShpenzime të periudhave të ardhshme dhe kundërparti së saj llog. 467 óKreditorë të ndryshëm, për shumën **627,447 lekë** për vitin ushtrimor 2021.

Nga ana e Bashkisë Devoll, pas saktësimit të detyrimeve të prapambetura, duhet të merren masa për raportimin e tyre në Ministrinë e Financave.

**Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2022**

## C. MASA DISIPLINORE

Për punonjësit e ngarkuar me përgjegjësi në Raportin Përfundimtar të Auditimit, *nuk rekomandohet dhënia e masë disiplinore*, pasi masat janë ezauruar në auditimin e kryer për të njëjtën periudhë, sipas programit të auditimit nr. 50/1, datë 18.01.2022, të shprehura në **Vendimin e Kryetarit të KLSH nr. 70 datë 16.5.2022.**

## V. ANEKSE

Anekset janë pjesë përbërëse e këtij Raport Auditimi:

### ANEKSET

Aneksi 1.2

#### Analitiku i llogarisë nr. 202 “Studime dhe Kërkime”

*vlera historike*

| Nr. | Viti i krijimit | Ilogaria | Përshkrimi                             | Viti 2020 | Shtesa | Pakësime | Viti 2021 | Statusi                |
|-----|-----------------|----------|----------------------------------------|-----------|--------|----------|-----------|------------------------|
| 1   | 1997            | 202      | Studime projekte                       | 243,000   |        |          | 243,000   | Trash. nga ish-komunat |
| 2   | 1997            | 202      | Studim asfaltim ne Qytet               | 284,700   |        |          | 284,700   | Trash. nga ish-komunat |
| 3   | 2000            | 202      | Studim rrjeti ujësjellës               | 394,000   |        |          | 394,000   | Trash. nga ish-komunat |
| 4   | 2001            | 202      | Studim rrjeti ujësjellës Dhjetor 2001  | 50,000    |        |          | 50,000    | Trash. nga ish-komunat |
| 5   | 2002            | 202      | Stema e Bashkise                       | 50,000    |        |          | 50,000    | Trash. nga ish-komunat |
| 6   | 2002            | 202      | Plansheta                              | 1,520     |        |          | 1,520     | Trash. nga ish-komunat |
| 7   | 2002            | 202      | Plansheta                              | 9,450     |        |          | 9,450     | Trash. nga ish-komunat |
| 8   | 2002            | 202      | Studim projekt kanali I ujrave te zeza | 169,084   |        |          | 169,084   | Trash. nga ish-komunat |
| 9   | 2002            | 202      | Studim projekt (lagje kishes)          | 487,000   |        |          | 487,000   | Trash. nga ish-komunat |
| 10  | 2008            | 202      | Projektim Asfaltim rruga Miras         | 145,000   |        |          | 145,000   | Trash. nga ish-komunat |
| 11  | 2008            | 202      | Projektim KUZ Sul+Kolektor             | 200,000   |        |          | 200,000   | Trash. nga ish-komunat |
| 12  | 2009            | 202      | Projektim KUZ Poncare                  | 400,000   |        |          | 400,000   | Trash. nga ish-komunat |
| 13  | 2009            | 202      | Projektim rruga Miras -Vidohove        | 400,000   |        |          | 400,000   | Trash. nga ish-komunat |
| 14  | 2009            | 202      | Projektim Asfaltim rruga Miras-Arze    | 395,000   |        |          | 395,000   | Trash. nga ish-komunat |
| 15  | 2009            | 202      | Projektim I rruges Menkulas -Koshnice  | 400,000   |        |          | 400,000   | Trash. nga ish-komunat |
| 16  | 2009            | 202      | Projektim ujesjallesi fshati Arze      | 400,000   |        |          | 400,000   | Trash. nga ish-komunat |
| 17  | 2009            | 202      | Projektim KUZ Menkulas                 | 160,000   |        |          | 160,000   | Trash. nga ish-komunat |
| 18  | 2009            | 202      | Projektim KUZ Fitore                   | 178,000   |        |          | 178,000   | Trash. nga ish-komunat |
| 19  | 2009            | 202      | Projektim shkolla 9-vjecare Menkulas   | 395,000   |        |          | 395,000   | Trash. nga ish-komunat |
| 20  | 2010            | 202      | Projektim KUZ Cete                     | 210,000   |        |          | 210,000   | Trash. nga ish-komunat |
| 21  | 2010            | 202      | Projektim Dobranj KUZ                  | 210,000   |        |          | 210,000   | Trash. nga ish-komunat |
| 22  | 2010            | 202      | Projektim KUZ Sul faza III             | 108,000   |        |          | 108,000   | Trash. nga ish-komunat |
| 23  | 2010            | 202      | Projektim kopshti Sul                  | 130,000   |        |          | 130,000   | Trash. nga ish-komunat |
| 24  | 2010            | 202      | Projektim palester Sul                 | 240,000   |        |          | 240,000   | Trash. nga ish-komunat |
| 25  | 2010            | 202      | Projektim shkolla Sul                  | 400,000   |        |          | 400,000   | Trash. nga ish-komunat |
| 26  | 2010            | 202      | Projektim shkolla Miras                | 390,000   |        |          | 390,000   | Trash. nga ish-komunat |

| Nr.   | Viti i krijimit | Ilogaria | Përshkrimi                                                                                                  | Viti 2020  | Shtesa    | Pakësime   | Viti 2021  | Statusi                |
|-------|-----------------|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------|------------|------------|------------------------|
| 27    | 2011            | 202      | Projektim Kopshti Vidohove                                                                                  | 150,000    |           |            | 150,000    | Trash. nga ish-komunat |
| 28    | 2011            | 202      | Projektim Shkolla Vidohove                                                                                  | 400,000    |           |            | 400,000    | Trash. nga ish-komunat |
| 29    | 2012            | 202      | Projektim shkolla Dobranj                                                                                   | 130,000    |           |            | 130,000    | Trash. nga ish-komunat |
| 30    | 2012            | 202      | Projektim gjelberimi                                                                                        | 112,000    |           |            | 112,000    | Trash. nga ish-komunat |
| 31    | 2013            | 202      | Hartimi i rregullores model te planifikimit                                                                 | 360,000    |           |            | 360,000    | Trash. nga ish-komunat |
| 32    | 2013            | 202      | Projektim I mbetjeje urbane                                                                                 | 72,000     |           |            | 72,000     | Trash. nga ish-komunat |
| 34    | 2013            | 202      | Projektim I rrjetit te brendshem Sul                                                                        | 180,000    |           |            | 180,000    | Trash. nga ish-komunat |
| 35    | 2013            | 202      | Projektim KUZ Zicisht                                                                                       | 180,000    |           |            | 180,000    | Trash. nga ish-komunat |
| 36    | 2013            | 202      | Projektim I rruges Arze-Dardhe                                                                              | 477,600    |           |            | 477,600    | Trash. nga ish-komunat |
| 37    | 2013            | 202      | Projektim perroi Zicisht                                                                                    | 330,000    |           |            | 330,000    | Trash. nga ish-komunat |
| 38    | 2013            | 202      | Projektim rikonstruksion zyrtar e komunes                                                                   | 200,000    |           |            | 200,000    | Trash. nga ish-komunat |
| 39    | 2014            | 202      | Projekt Qendra shende Cangonj shtesa                                                                        | 60,000     |           |            | 60,000     | Trash. nga ish-komunat |
| 40    | 2016            | 202      | Projektim rruga e Merase                                                                                    | 3,172,580  |           |            | 3,172,580  | Trash. nga ish-komunat |
| 41    | 2016            | 202      | Projektim rehabilitim I kanaleve Bilisht                                                                    | 4,965,606  |           | 4,965,606  |            | Investim i përf.       |
| 42    | 2016            | 202      | Projektim i sistemim i perroit te SMT                                                                       | 2,958,084  |           |            | 2,958,084  |                        |
| 43    | 2016            | 202      | Projektim Qendra Muzeale e Qytetit                                                                          | 2,500,018  |           |            | 2,500,018  |                        |
| 44    | 2016            | 202      | Projektim per Shkollen 9-vjecare                                                                            | 2,955,734  |           | 2,955,734  |            | Investim i përf.       |
| 45    | 2016            | 202      | Projektim i Kopshtit Bilisht                                                                                | 1,182,287  |           | 1,182,287  |            | Investim i përf.       |
| 46    | 2016            | 202      | Relievi I Bilishtit Plansheta Bl;F-5                                                                        | 10,820     |           |            | 10,820     |                        |
| 47    | 2016            | 202      | Relievi I Bilishtit Plansheta Bl;F-6                                                                        | 3,740      |           |            | 3,740      |                        |
| 48    | 2016            | 202      | Relievi I Bilishtit Plansheta Bl;G-4                                                                        | 12,590     |           |            | 12,590     |                        |
| 49    | 2016            | 202      | Relievi I Bilishtit Plansheta Bl;G-5                                                                        | 14,950     |           |            | 14,950     |                        |
| 50    | 2016            | 202      | Relievi I Bilishtit Plansheta Bl;G-6                                                                        | 9,050      |           |            | 9,050      |                        |
| 51    | 2016            | 202      | Relievi I Bilishtit Plansheta Bl;G-7                                                                        | 3,150      |           |            | 3,150      |                        |
| 52    | 2016            | 202      | Relievi I Bilishtit Plansheta Bl;H-4                                                                        | 16,130     |           |            | 16,130     |                        |
| 53    | 2016            | 202      | Relievi I Bilishtit Plansheta Bl;H-5                                                                        | 14,950     |           |            | 14,950     |                        |
| 54    | 2016            | 202      | Relievi I Bilishtit Plansheta Bl;H-6                                                                        | 16,130     |           |            | 16,130     |                        |
| 55    | 2016            | 202      | Relievi I Bilishtit Plansheta Bl;I-4                                                                        | 9,050      |           |            | 9,050      |                        |
| 56    | 2016            | 202      | Relievi I Bilishtit Plansheta Bl;I-5                                                                        | 16,130     |           |            | 16,130     |                        |
| 57    | 2016            | 202      | Relievi I Bilishtit Plansheta Bl;I-6                                                                        | 9,050      |           |            | 9,050      |                        |
| 58    | 2016            | 202      | Relievi I Bilishtit Plansheta Bl;J-4                                                                        | 10,820     |           |            | 10,820     |                        |
| 59    | 2016            | 202      | Relievi I Bilishtit Plansheta Bl;J-5                                                                        | 7,280      |           |            | 7,280      |                        |
| 60    | 2016            | 202      | Relievi I Bilishtit Plansheta Bl;J-6                                                                        | 5,510      |           |            | 5,510      |                        |
| 61    | 2016            | 202      | Relievi I Bilishtit Plansheta Bl;K-5                                                                        | 14,950     |           |            | 14,950     |                        |
| 62    | 2018            | 202      | Studim projektim rruga aks Miras-Qyteze, Nikolice                                                           | 1,148,184  |           |            | 1,148,184  |                        |
| 63    | 2018            | 202      | Studim projektim rruga aks Menkulas-Koshnice                                                                | 1,620,600  |           |            | 1,620,600  |                        |
| 64    | 2018            | 202      | Studim projektim objekti sistemim perroi Dobranj                                                            | 1,059,216  |           |            | 1,059,216  |                        |
| 65    | 2018            | 202      | Projektim KUZ Zagradec                                                                                      | 298,870    |           | 298,870    |            | Investim i përf.       |
| 66    | 2018            | 202      | Projektim KUZ Shuec                                                                                         | 275,113    |           | 275,113    |            | Investim i përf.       |
| 67    | 2019            | 202      | Projektim Rikonstruksion Shkolla fillore Myrteza Sala (Loti II)                                             | 2,604,000  |           | 2,604,000  |            |                        |
| 68    | 2019            | 202      | Projekt zgjerimi I rr.vendore aksi superstrada e Devollit Rr.I.Qemali Rr.D. Progri, Rr.Ethem Osmani (Xhaci) | 1,621,071  |           |            | 1,621,071  |                        |
| 69    | 2019            | 202      | Projektim Rr.vendore lagje nr.2 dhe nr.3                                                                    | 1,738,929  |           |            | 1,738,929  |                        |
| 70    | 2019            | 202      | Studime projekte per ujesjellesin Hocisht                                                                   | 3,240,000  |           |            | 3,240,000  |                        |
| 71    | 2019            | 202      | Hartim projekti obj"Rikonstruksion i rruges midis fshatit Vernik dhe qytetit Bilisht, loti 1,               | 2,491,946  |           | 2,491,946  |            | Investim i përf.       |
| 72    |                 | 202      | Projekt preventive rrjeti I jashtëm ujësllësi Stropan                                                       | 395,000    |           |            | 395,000    |                        |
| 73    | 2021            | 202      | Permiresimi I infrastruktures shkolla Miras                                                                 |            | 1,562,000 |            |            |                        |
| 74    | 2021            | 202      | Studim i permiresimit te rrjetit energjistik per qendren kulturore te femijeve                              |            | 1,932,000 |            |            |                        |
| Shuma |                 |          |                                                                                                             | 43,672,892 | 3,494,000 | 14,773,556 | 32,393,336 |                        |

### Aneksi 1.3

#### Analitiku i llogarisë nr.212 “Ndërtesa dhe Konstruksione”

#### *vlera historike*

| Nr. | Viti i krijimit | Përshkrimi                 | Viti 2020  | Shtesa | Pakësime | Viti 2021  |
|-----|-----------------|----------------------------|------------|--------|----------|------------|
| 1   | 1998            | Godina e sportit           | 21,853,987 | 0      | 0        | 21,853,987 |
| 2   | 1999            | Godina e Bashkise          | 17,949,394 | 0      | 0        | 17,949,394 |
| 3   | 2003            | Zyrate e ish SMT Bilisht   | 63,364     | 0      | 0        | 63,364     |
| 4   | 1999            | Godina e zyrës se punës    | 1,195,390  | 0      | 0        | 1,195,390  |
| 5   | 2010            | Rikonstruksion Prefekturës | 12,721,127 | 0      | 0        | 12,721,127 |
| 6   | 2007            | Depo e ujësllësit          | 17,450,079 | 0      | 0        | 17,450,079 |

| Nr. | Viti i krijimit | Përshkrimi                                 | Viti 2020         | Shtesa    | Pakësime | Viti 2021         |
|-----|-----------------|--------------------------------------------|-------------------|-----------|----------|-------------------|
| 7   | 2006            | Shtese e shkollës se mesme Bilisht         | 16,614,430        | 0         | 0        | 16,614,430        |
| 8   | 1999            | Godine shkolle fillore Bilisht             | 18,685,460        | 2,604,000 | 0        | 21,289,460        |
| 9   | 1999            | Godina Çerdhe e vjetër Bilisht             | 4,604,123         | 0         | 0        | 4,604,123         |
| 10  | 1999            | Godina e kopshtit Bilisht                  | 39,372,907        | 1,182,287 | 0        | 40,555,194        |
| 11  | 1999            | Godina e shkollës 9 vjeçare Bilisht        | 87,953,363        | 2,955,734 | 0        | 90,909,097        |
| 12  | 2004            | Stalla kuajsh                              | 28,553            | 0         | 0        | 28,553            |
| 13  | 2004            | Magazina e çimentos                        | 10,152            | 0         | 0        | 10,152            |
| 14  | 2004            | Magazine ne pallati ne qendër              | 19,461            | 0         | 0        | 19,461            |
| 15  | 2004            | Banjo publike e vjetër                     | 25,380            | 0         | 0        | 25,380            |
| 16  | 2004            | Banjo publike e re                         | 31,161            | 0         | 0        | 31,161            |
| 17  | 2004            | Zyrat e ndermarjes komunales               | 54,820            | 0         | 0        | 54,820            |
| 18  | 2002            | Godina e repertitorit                      | 69,410            | 0         | 0        | 69,410            |
| 19  | 2006            | Tregu fshatar                              | 17,926,812        | 0         | 0        | 17,926,812        |
| 20  | 2008            | Banese kolektive e Komun Rom               | 8,051,191         | 0         | 0        | 8,051,191         |
| 21  | 2017            | Permiresim I kushteve per Kom te pafavori. | 49,269,798        | 0         | 0        | 49,269,798        |
| 22  | 2013            | Rrethim zgjerim ,sistemim varrezat         | 1,977,673         | 0         | 0        | 1,977,673         |
| 23  | 2013            | Vetrata Alumini                            | 179,900           | 0         | 0        | 179,900           |
| 24  | 2013            | Dritare Alumini                            | 63,800            | 0         | 0        | 63,800            |
| 25  | 2013            | Porte Dyeralumini                          | 58,000            | 0         | 0        | 58,000            |
| 26  | 2013            | Qepen                                      | 17,500            | 0         | 0        | 17,500            |
| 27  | 2013            | Kasaforte                                  | 7,500             | 0         | 0        | 7,500             |
| 28  | 2013            | Shkolla 9- vjeçare fshati Tren             | 1,300,000         | 68,280    | 0        | 1,368,280         |
| 29  | 2013            | Shkolla fillore fshati Kuç                 | 5,768,232         | 0         | 0        | 5,768,232         |
| 30  | 2013            | Shkolla fillore fshati Trestenik           | 5,371,922         | 0         | 0        | 5,371,922         |
| 31  | 2013            | Shkolla 9- vjeçare fshati Poloske          | 12,464,338        | 11,869    |          | 12,476,207        |
| 32  | 2016            | Kopeshti I femijeve fshati Bitincke        | 35,904            | 37,993    |          | 73,897            |
| 33  | 2016            | Shkolla e fshatit Vishocice                | 15,000,000        | 45,682    |          | 15,045,682        |
| 34  |                 | <b>E papercaktuar</b>                      | <b>47,488,945</b> | <b>0</b>  | <b>0</b> | <b>47,488,945</b> |
| 36  | 1973            | Muzeumi Menkulas                           | 1,997,119         | 0         | 0        | 1,997,119         |
| 37  | 1973            | Vatra Kulturore Fitore                     | 100,000           | 0         | 0        | 100,000           |
| 38  | 1973            | Vatra Kulturore Zicisht                    | 200,000           | 0         | 0        | 200,000           |
| 39  | 1973            | Vatra Kulturore Menkulas                   | 148,620           | 0         | 0        | 148,620           |
| 40  | 1999            | Qendra Shëndetësore Miras                  | 8,203,054         | 3,892,835 | 0        | 12,095,889        |
| 41  | 1999            | Qendra Shëndetësore Menkulas               | 7,722,312         | 0         | 0        | 7,722,312         |
| 42  | 2007            | Ambulanca Fitore                           | 1,004,340         | 0         | 0        | 1,004,340         |
| 43  | 2007            | Ambulanca Çete                             | 198,600           | 0         | 0        | 198,600           |
| 44  | 2007            | Ambulanca Vidohove                         | 1,545,200         | 0         | 0        | 1,545,200         |
| 45  | 2007            | Ambulanca Koshnice                         | 1,545,200         | 0         | 0        | 1,545,200         |
| 46  | 2007            | Ambulanca Dobranj                          | 1,483,703         | 0         | 0        | 1,483,703         |
| 47  | 2007            | Ambulanca Bracanj                          | 1,527,324         | 0         | 0        | 1,527,324         |
| 48  | 2000            | Shkolla Poncare                            | 2,305,312         | 0         | 0        | 2,305,312         |
| 49  | 2005            | Depo dru zjarri Shkolla Bracanj            | 98,320            | 0         | 0        | 98,320            |
| 50  | 2000            | <b>Pa emertim</b>                          | <b>858,699</b>    |           |          | <b>858,699</b>    |
| 51  | 2010            | Rrethim vorreza Miras                      | 665,866           | 0         | 0        | 665,866           |
| 52  | 2010            | Rrethim vorreza Bracanj                    | 473,970           | 0         | 0        | 473,970           |
| 53  | 2005            | Rrethim vorreza Menkulas                   | 150,055           | 0         | 0        | 150,055           |
| 54  | 2005            | Rrethim vorreza Dobranj                    | 109,135           | 0         | 0        | 109,135           |
| 55  | 2012            | Rrethim vorreza Koshnica                   | 192,200           | 0         | 0        | 192,200           |
| 56  | 2014            | Rrethim vorreza Sul                        | 458,400           | 0         | 0        | 458,400           |
| 57  | 2009            | Ndertim mur mbrojtës Çete                  | 904,104           | 0         | 0        | 904,104           |
| 58  | 2005            | Ndertim mur mbrojtës Koshnice              | 99,300            | 0         | 0        | 99,300            |
| 59  | 2010            | Ndertim fushe sporti Menkulas              | 2,009,600         | 0         | 0        | 2,009,600         |
| 60  | 2011            | Ndertim fushe sporti Sul                   | 893,591           | 0         | 0        | 893,591           |
| 61  | 2014            | Rikonstruksion zyrrat e komunes Miras      | 9,284,560         | 0         | 0        | 9,284,560         |
| 62  | 2012            | Ndertese Shkolla 9-vjecare Miras           | 14,724,927        | 0         | 0        | 14,724,927        |
| 63  | 2000            | Rikonstruksion banjo shkolla e mesme Miras | 11,952,773        | 0         | 0        | 11,952,773        |
| 64  | 2010            | Ndertese Shkolla 9- Vjeçare Menkulas       | 21,747,527        | 0         | 0        | 21,747,527        |
| 65  | 2010            | Ndertesa viti Shkolla 9- vjeçare Dobranj   | 3,205,430         | 0         | 0        | 3,205,430         |
| 66  | 2009            | Ndertesa Shkolla 9- vjeçare Ponçare        | 1,527,098         | 0         | 0        | 1,527,098         |
| 67  | 2014            | Ndertese Shkolla 9- vjeçare Vidohove       | 22,271,807        | 0         | 0        | 22,271,807        |
| 68  | 2010            | Ndertesa Shkolla 9- vjeçare Arze           | 1,804,931         | 0         | 0        | 1,804,931         |
| 69  | 2012            | Ndertesa Shkolla 9- vjeçare Sul            | 24,481,664        | 0         | 0        | 24,481,664        |
| 70  | 2016            | Shkolla e Mesme Poger                      | 20,876,162        | 87,520    | 0        | 20,963,682        |
| 71  | 2016            | Shkolla 9- vjeçare Cangonj                 | 384,177           | 22,952    | 0        | 407,129           |
| 72  | 2016            | Shkolla 9- vjeçare Vranisht                | 21,462,722        | 84,166    | 0        | 21,546,888        |
| 73  | 2016            | Rikonst.Shkolla 9- Vjeçare Rakicke         | 6,132,688         | 0         | 0        | 6,132,688         |
| 74  | 2016            | Shkolla 9- Vjeçare Shyec                   | 26,000            | 0         | 0        | 26,000            |
| 75  | 2016            | Kopshti Proger                             | 532,240           | 82,080    | 0        | 614,320           |
| 76  | 2016            | Kopshti Pilur                              | 20,000            | 0         | 0        | 20,000            |
| 78  | 2016            | Kopshti Cangonj                            | 4,346,151         | 0         | 0        | 4,346,151         |
| 79  | 2016            | Shtepia e kultures Proger                  | 1,626,944         | 0         | 0        | 1,626,944         |

| Nr.   | Viti i krijimit | Përshkrimi                             | Viti 2020          | Shtesa            | Pakësime | Viti 2021          |
|-------|-----------------|----------------------------------------|--------------------|-------------------|----------|--------------------|
| 80    | 2016            | Kinema Cangonj                         | 70,000             | 0                 | 0        | 70,000             |
| 81    | 2016            | Kinema Vranisht                        | 30,000             | 0                 | 0        | 30,000             |
| 82    | 2016            | Fushe e Sportit Vranisht               | 30,000             | 0                 | 0        | 30,000             |
| 83    | 2016            | Prite mbi lumin Devoll                 | 1,514,048          | 0                 | 0        | 1,514,048          |
| 84    | 2016            | Ish Cerdhe Vranisht                    | 60,000             | 0                 | 0        | 60,000             |
| 85    | 2016            | Qendra shendetsore Proger              | 510,000            | 0                 | 0        | 510,000            |
| 86    | 2016            | Ambulanca Macurisht                    | 30,000             | 0                 | 0        | 30,000             |
| 87    | 2016            | Ambulanca Cangonj                      | 2,522,729          | 0                 | 0        | 2,522,729          |
| 88    | 2016            | Ambulanca Vranisht                     | 30,000             | 0                 | 0        | 30,000             |
| 89    | 2016            | Zyrat e Komunes                        | 3,411,940          | 0                 | 0        | 3,411,940          |
| 90    | 2016            | Zyrat e Gjendejs Civile Proger         | 547,560            | 0                 | 0        | 547,560            |
| 91    |                 | <b>E papercaktuar</b>                  | <b>47,447,782</b>  | <b>0</b>          | <b>0</b> | <b>47,447,782</b>  |
| 92    | 2020            | F.V.Dyer NJA Hociht                    | 34,320             | 0                 | 0        | 34,320             |
| 93    |                 | Ndertesa Fitore (Ndermarja e Rugaures) | 174,787            | 0                 | 0        | 174,787            |
| 94    | 2016            | NDERTESA RIKONSTRUKISON 2004           | 1,319,660          | 0                 | 0        | 1,319,660          |
| 95    | 2016            | DRITARE D/ALUMINI DYFISH XHAM          | 299,760            | 0                 | 0        | 299,760            |
| 96    |                 | Shkolla Stropan- Ecmenik               | 6,498              | 0                 | 0        | 6,498              |
| 97    |                 | Shkolla Hociht                         | 117,443            | 0                 | 0        | 117,443            |
| 98    |                 | Shkolla Verlen                         | 49,362             | 0                 | 0        | 49,362             |
| 99    |                 | Shkolla Cipan                          | 11,799             | 0                 | 0        | 11,799             |
| 100   |                 | Shkolla Baban                          | 16,416             | 0                 | 0        | 16,416             |
| 101   |                 | Shkolla e mesme Hociht                 | 68,172             | 0                 | 0        | 68,172             |
| 102   |                 | Shkolla 9-vjecare Tren                 | 34,747             | 0                 | 0        | 34,747             |
| 103   |                 | Shkolla CU Kapshtice                   | 68,400             | 0                 | 0        | 68,400             |
| 104   |                 | Shkolla 9-vjecare Bitincke             | 23,826             | 104,745           | 0        | 128,571            |
| 105   |                 | Shkolla Sinice                         | 216,506            | 0                 | 0        | 216,506            |
| 106   |                 | Kopshti Sul                            | 5,928              | 0                 | 0        | 5,928              |
| 107   |                 | Shkolla 9-vjecare Zicisht              | 13,757             | 0                 | 0        | 13,757             |
| 108   |                 | Shkolla e Mesme Fitore                 | 57,684             | 166,578           | 0        | 224,262            |
| 109   |                 | Shkolla 9-vjecare Bracan               | 16,597             | 78,755            | 0        | 95,352             |
| 110   |                 | Rrethim vareza Mancurisht              | 262,800            | 0                 | 0        | 262,800            |
| 111   |                 | Varreza Publike Bilisht                | 74,740             | 0                 | 0        | 74,740             |
| 112   |                 | Varreza Publike                        | 78,365             | 0                 | 0        | 78,365             |
| 113   |                 | Park lulishte                          | 343,660            | 0                 | 0        | 343,660            |
| 114   |                 | Lapidari Poncare                       | 257,370            | 0                 | 0        | 257,370            |
| 115   |                 | Lapidari Bracan                        | 79,450             | 0                 | 0        | 79,450             |
| 116   |                 | Lapidari Miras                         | 97,070             | 0                 | 0        | 97,070             |
| 117   |                 | Rethim Varreza Cangonj                 | 103,758            | 0                 | 0        | 103,758            |
| Shuma |                 |                                        | <b>667,087,655</b> | <b>11,425,656</b> | <b>0</b> | <b>678,513,311</b> |

#### Aneksi 1.4

#### Analitiku i llogarisë nr.213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”

#### *vlera historike*

| Nr. | Viti i krijimit | Përshkrimi                                         | Viti 2020  | Shtesa | Pakësime | Viti 2021  |
|-----|-----------------|----------------------------------------------------|------------|--------|----------|------------|
| 1   | pa njohur       | SIS.Asf.rr. E nderma.Komunale                      | 4,621,777  |        |          | 4,621,777  |
| 2   | 2000            | Sis.asf.rr. E vorezave (Maksi Fezulla-Dylber Lame) | 16,538,320 |        |          | 16,538,320 |
| 3   | 2004            | Sis.asf.rr. S.M.T-se                               | 9,744,452  |        |          | 9,744,452  |
| 4   | 2004            | Sis.Asf.rr.shkolla 8-vjecare+vorezat               | 19,386,842 |        |          | 19,386,842 |
| 5   | 2004            | Ndrim Rruges ne qytet                              | 262,590    |        |          | 262,590    |
| 6   | 2004            | Sis.Asf.Rr.Cezma e madhe                           | 4,910,532  |        |          | 4,910,532  |
| 7   | 2005            | Sis.Asf.Rr.e vorezave                              | 4,383,768  |        |          | 4,383,768  |
| 8   | 2005            | Sis.Asf.Rr.e Gruckes                               | 4,583,251  |        |          | 4,583,251  |
| 9   | 2005            | Sis.Asf.Rr. Miras                                  | 4,907,268  |        |          | 4,907,268  |
| 10  | 2005            | Sis.Asf.Rr. E Gruckave                             | 1,800,815  |        |          | 1,800,815  |
| 11  | 2006            | Sis.Asf.Rr. Mit'hat Poloska                        | 1,502,075  |        |          | 1,502,075  |
| 12  | 2006            | Sis.Asf.Rr. Demir Progri                           | 6,322,499  |        |          | 6,322,499  |
| 13  | 2006            | Sis.Asf.Rr. Gjergj Katrioti                        | 8,863,958  |        |          | 8,863,958  |
| 14  | 2006            | Sis.Asf.Rr. Mazllem Karauskaj                      | 1,147,373  |        |          | 1,147,373  |
| 15  | 2006            | Sis.Asf.Rr. E kopshtit                             | 8,039,544  |        |          | 8,039,544  |
| 16  | 2006            | Sis.Asf.Rr. Shaban Jazexhi                         | 3,034,490  |        |          | 3,034,490  |
| 17  | 2006            | Sis.Asf.Rr. Gjergj Katrioti                        | 9,099,480  |        |          | 9,099,480  |
| 18  | 2008            | Sis.Asf.Rr. Sali Nivica                            | 1,964,097  |        |          | 1,964,097  |
| 19  | 2008            | Sis.Asf.Rr. Sami Frasheri                          | 4,140,755  |        |          | 4,140,755  |
| 20  | 2008            | Ndrim Qender qytetit                               | 4,295,213  |        |          | 4,295,213  |

| Nr. | Viti i krijimit | Përshkrimi                               | Viti 2020  | Shtesa | Pakësime | Viti 2021  |
|-----|-----------------|------------------------------------------|------------|--------|----------|------------|
| 21  | 2008            | Sis.Asf.Rr. Demir Progri                 | 3,375,214  |        |          | 3,375,214  |
| 22  | 2008            | Sis.Asf.Rr. Mit'hat Poloska              | 2,939,664  |        |          | 2,939,664  |
| 23  | 2008            | Sis.Asf.Rr. Fan S.Noli                   | 9,185,054  |        |          | 9,185,054  |
| 24  | 2009            | Sis.Asf.Rr. Shaban Jazexhi               | 11,070,000 |        |          | 11,070,000 |
| 25  | 2009            | Sis.Asf.Rr. Demokracia                   | 11,873,974 |        |          | 11,873,974 |
| 26  | 2009            | Sis.Asf.Rr. Qender Qyteti                | 8,642,000  |        |          | 8,642,000  |
| 27  | 2009            | Sis.Asf.Rr. Sami Frasheri                | 7,346,259  |        |          | 7,346,259  |
| 28  | 2010            | Sis.Asf.Rr. Demokracia                   | 13,600,722 |        |          | 13,600,722 |
| 29  | 2012            | Hapje Rruge me lume                      | 100,000    |        |          | 100,000    |
| 30  | 2004            | Rikonstruksion kanale ujites             | 200,000    |        |          | 200,000    |
| 31  | 2004            | Rikonstruksion kanale ujesjells          | 18,399,770 |        |          | 18,399,770 |
| 32  | 2004            | Devijim (Proi I Kishes)                  | 1,330,565  |        |          | 1,330,565  |
| 33  | 2004            | KUZ lagjia e Kishes                      | 4,881,582  |        |          | 4,881,582  |
| 34  | 2004            | KUZ rruga e komunales                    | 1,980,185  |        |          | 1,980,185  |
| 35  | 2005            | Rruge KUZ Miras                          | 2,877,564  |        |          | 2,877,564  |
| 36  | 2005            | KUZ rruga e Gruckes                      | 930,213    |        |          | 930,213    |
| 37  | 2005            | KUZ lagjia e gjimnazit                   | 4,957,100  |        |          | 4,957,100  |
| 38  | 2005            | KUZ rruga e vorezave                     | 1,294,048  |        |          | 1,294,048  |
| 39  | 2005            | KUZ kanali vadites                       | 150,000    |        |          | 150,000    |
| 40  | 2006            | KUZ Sokolice Vishocice                   | 4,856,973  |        |          | 4,856,973  |
| 41  | 2006            | KUZ (lagje e kishes)                     | 3,977,000  |        |          | 3,977,000  |
| 42  | 2006            | KUZ rruga Gjergj Kastrioti               | 4,740,120  |        |          | 4,740,120  |
| 43  | 2006            | KUZ Superstrada Devoll                   | 1,888,075  |        |          | 1,888,075  |
| 44  | 2009            | KUZ rruga e Mirasit                      | 4,649,309  |        |          | 4,649,309  |
| 45  | 2011            | Hapje rruge e re (Ruga e Cironkave       | 40,000     |        |          | 40,000     |
| 46  | 2011            | KUZ lagjia poshte autostrades            | 1,694,940  |        |          | 1,694,940  |
| 47  | 2011            | Hapje rruge e re rruga ura e Hocishtit   | 120,000    |        |          | 120,000    |
| 48  | 2013            | KUZ rruga Elmaz Mazelli                  | 354,000    |        |          | 354,000    |
| 49  | 2014            | KUZ rruga Pavaresia dhe Mic Sokoli       | 330,000    |        |          | 330,000    |
| 50  | 2014            | Pastrim Kanal Kullues                    | 95,820     |        |          | 95,820     |
| 51  | 2014            | KUZ rruga Faik Meka-burimi I Cardhakut   | 294,000    |        |          | 294,000    |
| 52  | 2015            | Riparim Ura Vidohove 2015                | 418,200    |        |          | 418,200    |
| 53  | 2015            | Pastrim kanali Kullues                   | 96,220     |        |          | 96,220     |
| 54  | 2015            | Projekti per KUZ & KUB Rr.Elmaz Mazelliu | 200,000    |        |          | 200,000    |
| 55  | 2015            | Sistemim rruge Mehmet Mullaj             | 2,608,365  |        |          | 2,608,365  |
| 56  |                 | Sis.asf.rr.fshati Cipan                  | 575,092    |        |          | 575,092    |
| 57  | 2006            | Zhavorim rruga Sul                       | 3,470,759  |        |          | 3,470,759  |
| 58  | 2007            | Zhavorim rruga Bracan]                   | 2,725,949  |        |          | 2,725,949  |
| 59  | 2008            | Zhavorim rruga e varezave Cete           | 429,120    |        |          | 429,120    |
| 60  | 2007            | Zhavorim Rruga Menkulas -Koshnice]       | 3,164,190  |        |          | 3,164,190  |
| 61  | 2006            | Zhavorim rruga Miras                     | 110,000    |        |          | 110,000    |
| 62  | 2004            | Ndertim trotuari Miras                   | 298,060    |        |          | 298,060    |
| 63  | 2006            | Zhavorim rruga Vidohove                  | 15,035,084 |        |          | 15,035,084 |
| 64  | 2006            | Vendosje fuci celiku cezma Alizotit      | 149,595    |        |          | 149,595    |
| 65  | 2007            | Asfaltim rruga Sul                       | 27,420,617 |        |          | 27,420,617 |
| 66  | 2008            | Asfaltim rruga Miras                     | 9,667,594  |        |          | 9,667,594  |
| 67  | 2006            | Mirembajtje rruget e komunes             | 746,285    |        |          | 746,285    |
| 68  | 2007            | Zhavorim rruga Poncare                   | 2,266,712  |        |          | 2,266,712  |
| 69  | 2008            | Asfaltim rruga Menkulas -Koshnice        | 32,374,033 |        |          | 32,374,033 |
| 70  | 2007            | Zhavorim rruga Arze                      | 615,900    |        |          | 615,900    |
| 71  | 2006            | Ure druri Dobranj                        | 74,150     |        |          | 74,150     |
| 72  | 2006            | Ure druri Nikolice                       | 89,500     |        |          | 89,500     |
| 73  | 2012            | Asfaltim rruga Zicisht -Fitore           | 20,227,554 |        |          | 20,227,554 |
| 74  | 2005            | Ure druri Qyteze                         | 17,700     |        |          | 17,700     |
| 75  | 2006            | Rikonstruksion ura e Nexhipit Sul        | 79,320     |        |          | 79,320     |
| 76  | 2013            | Rikon.Ura Vidohove                       | 690,671    |        |          | 690,671    |
| 77  | 2006            | Rikonstruksion ura Poncare               | 49,200     |        |          | 49,200     |
| 78  | 2007            | Rikonstruksion ura Zicisht               | 49,440     |        |          | 49,440     |
| 79  | 2005            | Rikonstruksion ura e llabanit Sul        | 174,620    |        |          | 174,620    |
| 80  | 2005            | Ure betoni Miras                         | 287,510    |        |          | 287,510    |
| 81  | 2006            | Rikonstruksion Ura Cete                  | 5,450,296  |        |          | 5,450,296  |
| 82  | 2006            | Rikonstruksion Ura betoni Arze           | 174,355    |        |          | 174,355    |
| 83  | 2006            | Ure Betoni Sul                           | 299,440    |        |          | 299,440    |
| 84  | 2006            | Ure me zgaver hekuri Miras               | 49,650     |        |          | 49,650     |
| 85  | 2006            | Rikonstruksion Ura Sinice                | 49,200     |        |          | 49,200     |
| 86  | 2006            | Ure betoni Menkulas                      | 69,900     |        |          | 69,900     |
| 87  | 2006            | Ure betoni Dobranj                       | 80,000     |        |          | 80,000     |
| 88  | 2006            | Ura druri ne fshatrat e komunes          | 301,850    |        |          | 301,850    |
| 89  | 2012            | Rehabilitim sistemi I ndricimit          | 1,511,500  |        |          | 1,511,500  |
| 90  | 2009            | Ndertim ujesjellesi Arze                 | 16,229,332 |        |          | 16,229,332 |
| 91  | 2005            | Rikonstruksion I ujesjellesit Fitore     | 99,600     |        |          | 99,600     |

| Nr. | Viti i krijimit | Përshkrimi                                                   | Viti 2020          | Shtesa | Pakësime | Viti 2021          |
|-----|-----------------|--------------------------------------------------------------|--------------------|--------|----------|--------------------|
| 92  | 2004            | Rikonstruksion I ujesjellesit Koshnice                       | 98,400             |        |          | 98,400             |
| 93  | 2006            | Rikonstruksion I ujesjellesit Sinice                         | 413,690            |        |          | 413,690            |
| 94  | 2006            | Ujesjellesi Poncare                                          | 2,326,780          |        |          | 2,326,780          |
| 95  | 2005            | Rikonstruksion cezma Vidohove                                | 94,730             |        |          | 94,730             |
| 96  | 2006            | KUZ Bracan                                                   | 7,953,005          |        |          | 7,953,005          |
| 97  | 2004            | KUZ Miras                                                    | 638,204            |        |          | 638,204            |
| 98  | 2004            | Rikonstruksion kanali I Kacaneve Miras                       | 79,500             |        |          | 79,500             |
| 99  | 2006            | Sistemim peroi Cete                                          | 171,660            |        |          | 171,660            |
| 100 | 2006            | Sistemim peroi Miras                                         | 99,893             |        |          | 99,893             |
| 101 | 2006            | Sistemim peroi Poncare                                       | 199,930            |        |          | 199,930            |
| 102 | 2006            | rikon kanali Sul                                             | 146,800            |        |          | 146,800            |
| 103 | 2006            | Rikon Diga Sul                                               | 232,525            |        |          | 232,525            |
| 104 | 2010            | KUZ Sul I-III                                                | 13,991,738         |        |          | 13,991,738         |
| 105 | 2007            | KUZ Menkulaz faza I-III                                      | 6,611,940          |        |          | 6,611,940          |
| 106 | 2009            | KUZ Fitore                                                   | 5,563,626          |        |          | 5,563,626          |
| 107 | 2010            | KUZ Poncare                                                  | 14,188,800         |        |          | 14,188,800         |
| 108 | 2010            | Rikon Ujesjelles Miras                                       | 4,165,600          |        |          | 4,165,600          |
| 109 | 2007            | Rikon ujesjelles dhe KUZ                                     | 192,072            |        |          | 192,072            |
| 110 | 2008            | Rikon cezma Dobranj                                          | 280,311            |        |          | 280,311            |
| 111 | 2012            | Rikon cezmat e Alizotit                                      | 215,650            |        |          | 215,650            |
| 112 | 2012            | ndertim Cezma Bracan                                         | 301,532            |        |          | 301,532            |
| 113 | 2012            | Ndertim cezma Menkulas                                       | 94,250             |        |          | 94,250             |
| 114 | 2007            | Kontribut Ujesjelles                                         | 1,350,000          |        |          | 1,350,000          |
| 115 | 2000            | <b>Pa emertim nga viti 2000</b>                              | <b>57,441</b>      |        |          | <b>57,441</b>      |
| 116 | 2013            | Rikon Rrjeti elektrik                                        | 154,320            |        |          | 154,320            |
| 117 | 2014            | Asfaltim rr e varezave Sul                                   | 4,434,334          |        |          | 4,434,334          |
| 118 | 2014            | Rrjeti I brend ujesjelles Sul                                | 7,087,423          |        |          | 7,087,423          |
| 119 | 2014            | Ndertim Ura bracan                                           | 10,063,254         |        |          | 10,063,254         |
| 120 |                 | KUZ Proger                                                   | 7,682,911          |        |          | 7,682,911          |
| 121 |                 | KUZ Pilur                                                    | 4,334,784          |        |          | 4,334,784          |
| 122 |                 | KUZ Mancurisht                                               | 5,460,636          |        |          | 5,460,636          |
| 123 |                 | KUZ Cangonj                                                  | 16,492,386         |        |          | 16,492,386         |
| 124 |                 | Depo juji Vranisht                                           | 39,600             |        |          | 39,600             |
| 125 |                 | Ujesjellesi Proger                                           | 10,981,380         |        |          | 10,981,380         |
| 126 |                 | Ujesjelles Cangonj                                           | 18,875,423         |        |          | 18,875,423         |
| 127 |                 | Ujesjelles Pilur-Vranisht                                    | 20,753,639         |        |          | 20,753,639         |
| 128 |                 | Ujesjelles Pilur                                             | 1,902,940          |        |          | 1,902,940          |
| 129 |                 | Ujesjelles Mancurisht                                        | 17,075,091         |        |          | 17,075,091         |
| 130 |                 | Rruga Mancurisht                                             | 11,368,896         |        |          | 11,368,896         |
| 131 |                 | Rruga Proger-Mancurisht                                      | 248,400            |        |          | 248,400            |
| 132 |                 | Rruga Vranisht                                               | 6,094,292          |        |          | 6,094,292          |
| 133 |                 | Rruga Ventrok - Rakicke                                      | 72,743,151         |        |          | 72,743,151         |
| 134 |                 | Rruga Vranisht -Pilur -Bicke                                 | 21,706,118         |        |          | 21,706,118         |
| 135 |                 | Rruga Autostrate Shkolle                                     | 33,694,080         |        |          | 33,694,080         |
| 136 |                 | Rruga e brendshme Cangonj                                    | 11,778,856         |        |          | 11,778,856         |
| 137 |                 | Rruga Qender Proger                                          | 2,759,260          |        |          | 2,759,260          |
| 138 |                 | Rruga Rakicke -Shyes                                         | 17,470,320         |        |          | 17,470,320         |
| 139 |                 | Rruga Proger Xhami -Lapidar                                  | 23,004,915         |        |          | 23,004,915         |
| 140 |                 | Sis.asf.rruge te brend.ujesjelles KUZ Rakicke                | 29,654,686         |        |          | 29,654,686         |
| 141 |                 | Mur Guri kanali Izvor                                        | 513,400            |        |          | 513,400            |
| 142 |                 | Mur mbajtes Vranisht kanali Vranisht                         | 4,054,550          |        |          | 4,054,550          |
| 143 |                 | <b>NJA Qender e papaercaktuar</b>                            | <b>338,481,513</b> |        |          | <b>338,481,513</b> |
| 144 |                 | <b>NJA Hocisht e papaercaktuar</b>                           | <b>233,586,281</b> |        |          | <b>233,586,281</b> |
| 145 | 2016            | Kanalizime                                                   | 214,738,050        |        |          | 214,738,050        |
| 146 | 2016            | Fuci metalike                                                | 42,000             |        |          | 42,000             |
| 147 | 2016            | Rruga ura Bilisht-Verlen                                     | 132,881            |        |          | 132,881            |
| 148 | 2016            | Ndertim Ura Bitincke                                         | 323,000            |        |          | 323,000            |
| 149 | 2016            | Ura Miras                                                    | 316,482            |        |          | 316,482            |
| 150 | 2016            | Rikualifikim Urban I Qendres se qytetit Bilisht              | 123,700,996        |        |          | 123,700,996        |
| 151 | 2016            | Sistemim asfaltim rruga Hocisht-Grace                        | 1,349,574          |        |          | 1,349,574          |
| 152 | 2016            | KUZ fshati Vishocice                                         | 625,686            |        |          | 625,686            |
| 153 | 2016            | Rikonstruksion rrjeti I jashtem ujesjellesi Verlen           | 1,122,060          |        |          | 1,122,060          |
| 154 | 2016            | Rikonstruksion rrjeti I jashtem ujesjellesi Baban            | 1,199,715          |        |          | 1,199,715          |
| 155 | 2016            | Rikonstruksion rrjeti I jashtem ujesjellesi Sul              | 605,818            |        |          | 605,818            |
| 156 | 2016            | Ujesjellesi Mancurisht                                       | 852,555            |        |          | 852,555            |
| 157 | 2016            | Rehabilitim Kanali Bitincke-Tren-Vranisht-Cangonj            | 38,006,376         |        |          | 38,006,376         |
| 158 | 2017            | Ndertim I pilave te ures tip Baily ne lumin Devoll,NJA Miras | 5,204,017          |        |          | 5,204,017          |
| 159 | 2017            | Rehabilitim I rruges Cangonj                                 | 201,009            |        |          | 201,009            |
| 160 | 2017            | Rehabilitim kanali Bracan n Vishocice                        | 24,891,595         |        |          | 24,891,595         |

| Nr.   | Viti i krijimit | Përshkrimi                                               | Viti 2020     | Shtesa     | Pakësime | Viti 2021     |
|-------|-----------------|----------------------------------------------------------|---------------|------------|----------|---------------|
| 161   | 2017            | Ujesjellesi Rajonal NjA Miras                            | 17,547,600    |            |          | 17,547,600    |
| 162   | 2018            | Rikonstruksion I rruges Bilisht- Vishocice               | 464,258       |            |          | 464,258       |
| 163   | 2018            | KUZ fshati Trestenik                                     | 7,280,432     |            |          | 7,280,432     |
| 164   | 2018            | Rehabilitim Rruge J.Plaku-C.Topulli                      | 5,192,064     |            |          | 5,192,064     |
| 165   | 2018            | Rehabilitim rruge Guri I Cjapit,Lagjia nr.3              | 5,924,028     |            |          | 5,924,028     |
| 166   | 2018            | Rehabilitim I rruges Qilimat,lajia nr.1                  | 4,605,168     |            |          | 4,605,168     |
| 167   | 2018            | Rehabilitim I rruges lagjia nr.3                         | 26,655,788    |            |          | 26,655,788    |
| 168   | 2018            | Rehabilitim rruga Bilisht-Miras-Dobranj                  | 15,025,620    |            |          | 15,025,620    |
| 169   | 2018            | Rehabilitim rruga Bilisht-Miras-Poncare                  | 14,698,435    |            |          | 14,698,435    |
| 170   | 2018            | Asfaltim rruga Zicisht -Fitore                           | 10,759,611    |            |          | 10,759,611    |
| 171   | 2019            | Shtrim me pllaka guri rruga Rahmi Hoxha                  | 2,319,959     |            |          | 2,319,959     |
| 172   | 2019            | Shtrim me pllaka guri rruga Halim Kocibelli              | 7,592,835     |            |          | 7,592,835     |
| 173   | 2019            | Shtrim me pllaka guri rruga Demir Mullaj                 | 2,593,040     |            |          | 2,593,040     |
| 174   | 2019            | Shtrim me pllaka guri rruga Vani Trebicka                | 2,193,206     |            |          | 2,193,206     |
| 175   | 2019            | Shtrim me pllaka guri rruga Shkelqim Gjyli               | 3,242,257     |            |          | 3,242,257     |
| 176   | 2020            | Rehabilitim I rruges Bilisht Vernik                      | 32,316,097    | 9,411,751  |          | 41,727,848    |
| 177   | 2020            | Zgjerimi I Rruges Vendore aks superstrada                | 5,991,400     |            |          | 5,991,400     |
| 178   | 2020            | Rehabilitim I Rr.Lagjia nr.2 dhe lagj.nr3                | 6,999,860     |            |          | 6,999,860     |
| 179   | 2020            | Pellgu ujembledhes rezervuari Bilisht                    | 10,000,000    | 4,965,606  |          | 14,965,606    |
| 180   | 2020            | Ujesjellesi I fshatit Hocisht                            | 16,000,000    |            |          | 16,000,000    |
| 181   | 2020            | Ujesjelles I Jashtem & brendshem NJ.Administrative Miras | 3,497,708     |            |          | 3,497,708     |
| 182   |                 | KUZ Fshati Zagradec                                      |               | 298,870    |          | 298,870       |
| 183   |                 | KUZ fshati Shyec                                         |               | 275,113    |          | 275,113       |
| Shuma |                 |                                                          | 2,002,325,910 | 14,951,340 | 0        | 2.017,277,250 |

## Aneksi 1.5

### Analitiku i llogarisë nr.215 “Mjete transporti”

#### *vlera historike*

| Nr.   | Targat e mjeteve | Përshkrimi                                            | Viti 2019  | Shtesa | Pakësime | Viti 2020  |
|-------|------------------|-------------------------------------------------------|------------|--------|----------|------------|
| 1     |                  | Kamion 4*4,Shasi Nr 5351                              | 900,000    |        |          | 900,000    |
| 2     | DV ... A         | Autoveture                                            | 700,000    |        |          | 700,000    |
| 3     | DV ...1 A        | Fuoristrade Jeep                                      | 1,095,000  |        |          | 1,095,000  |
| 4     | Policia ..       | Automjet RT 706                                       | 188,206    |        |          | 188,206    |
| 5     | DV ...1 A        | Autoveture                                            | 690,000    |        |          | 690,000    |
| 6     |                  | Makine                                                | 830,000    |        |          | 830,000    |
| 7     |                  | Automjet mbetje urbane nr. shasie ZCFAITL K 004164007 | 1,278,000  |        |          | 1,278,000  |
| 8     | DV ... A         | Skrep 3226                                            | 3,480,000  |        |          | 3,480,000  |
| 9     | KO ... B         | Autoveture viti prodh.1988                            | 295,000    |        |          | 295,000    |
| 10    | AA .. UF         | Automjet fuoristrade per administraten                | 1,999,200  |        |          | 1,999,200  |
| 11    | AA .. AC         | Autoveture                                            | 1,470,000  |        |          | 1,470,000  |
| 12    | DV 1...1 A       | Kamion                                                | 793,000    |        |          | 793,000    |
| 13    |                  | Eskavator (Bjellorus)                                 | 1,498,000  |        |          | 1,498,000  |
| 14    |                  | Fadrome AE MT 77                                      | 5,340,000  |        |          | 5,340,000  |
| 15    |                  | Kamion Mercedes Benz 034 PN                           | 3,468,000  |        |          | 3,468,000  |
| 16    | AA1...4 UF       | Makine me kosh                                        | 2,496,000  |        |          | 2,496,000  |
| 17    |                  | Kamioncine per sherbimet publike                      | 1,699,200  |        |          | 1,699,200  |
| 18    |                  | Rimorkiator per sherbimet publike                     | 1,999,200  |        |          | 1,999,200  |
| 19    |                  | Kamion me tre akse                                    | 4,999,200  |        |          | 4,999,200  |
| 20    | AB MT ..         | Fadrome per sherbimet publike                         | 4,999,200  |        |          | 4,999,200  |
| 21    | DV ...0 A        | Autoveture Benz viti prodh.1992                       | 633,000    |        |          | 633,000    |
| 22    | AA ..8 UF        | Kamioncine per pyjet                                  | 1,699,200  |        |          | 1,699,200  |
| 23    | AA ...6 UF       | Automjet per policine bashkiake                       | 1,699,200  |        |          | 1,699,200  |
| 24    |                  | Ruspe                                                 | 540,000    |        |          | 540,000    |
| 25    |                  | Korse bari (grirese DeGeneres)                        | 408,000    |        |          | 408,000    |
| 26    |                  | Eskavator me zinxhir, model EC 220 D                  | 16,347,131 |        |          | 16,347,131 |
| 27    | AZ ...           | Motorcikleta 125 cc Brand KEEĒAY, model target 125    | 323,252    |        |          | 323,252    |
| 28    | AZ ...           | Motorcikleta 125 cc Brand KEEĒAY, model target 125    | 323,252    |        |          | 323,252    |
| 29    | AZ ..            | Motorcikleta 125 cc Brand KEEĒAY, model target 125    | 323,252    |        |          | 323,252    |
| 30    | AZ...            | Motorcikleta 125 cc Brand KEEĒAY, model target 125    | 323,252    |        |          | 323,252    |
| Shuma |                  |                                                       | 62,836,745 | -      | -        | 62,836,745 |

## Aneksi 1.6

| Nr            | Pershkrimi                                                            | 31.12.2020       | Debitim            | Kreditim         | 31.12.2020         | Statusi i aktivitet        |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|------------------|--------------------|----------------------------|
| 1             | Bashkefinancim me FZHR                                                | 1,500,000        |                    |                  | 1,500,000          | Nuk është marrë në dorëzim |
| 2             | Bashkefinancim me FZHR Paisje Shkolle                                 | 49,000           |                    |                  | 49,000             | Nuk është marrë në dorëzim |
| 3             | Bashkefinancim me REC Lulishte                                        | 990,409          |                    |                  | 990,409            | Nuk është marrë në dorëzim |
|               | Pellgu ujembledhes Rezervuari Bilisht                                 |                  | 10,000,000         |                  | 10,000,000         | Nuk është marrë në dorëzim |
|               | Permiresimi I kushteve te banimit per komunitete te pafavorizuara     |                  | 283,896            |                  | 283,896            | Nuk është marrë në dorëzim |
|               | Ujesjelles fshati Hociisht                                            |                  | 15,369,376         |                  | 15,369,376         | Nuk është marrë në dorëzim |
|               | Supervizim objekti"Pellgu ujembledhes Rezervuari Bilisht"             |                  | 582,414            |                  | 582,414            | Nuk është marrë në dorëzim |
|               | Kolaudim "Permiresimi I kushteve te Banimit per Kom.te pafavorizuara" |                  | 12,133             |                  | 12,133             | Nuk është marrë në dorëzim |
|               | Kolaudim Reabilitim i rrugeve te Bilishtit 2                          |                  | 75,150             |                  | 75,150             | Nuk është marrë në dorëzim |
|               | Supervizim Reabilitim i rrugeve te Bilishtit 2                        |                  | 751,079            |                  | 751,079            | Nuk është marrë në dorëzim |
|               | Supervizim ujesjelles fshati Hociisht                                 |                  | 100,000            |                  | 100,000            | Nuk është marrë në dorëzim |
|               | Supervizim ujesjelles fshati Miras ,Sinice ,Qyteze                    |                  | 200,000            |                  | 200,000            | Nuk është marrë në dorëzim |
|               | Ujesjelles Fshati Hociisht                                            |                  | 20,000,000         |                  | 20,000,000         | Nuk është marrë në dorëzim |
|               | Reabilitimi I rrugeve Qyteti Bilisht                                  |                  | 7,909,478          |                  | 7,909,478          | Nuk është marrë në dorëzim |
|               | Ndertim ujesjelles fshati Miras,Sinice,Qyteze                         |                  | 11,864,217         |                  | 11,864,217         | Nuk është marrë në dorëzim |
|               | Reabilitimi I rrugeve Qyteti Bilisht                                  |                  | 27,277,164         |                  | 27,277,164         | Nuk është marrë në dorëzim |
|               | Reabilitimi I rrugeve Qyteti Bilisht                                  |                  | 25,178,920         |                  | 25,178,920         | Nuk është marrë në dorëzim |
|               | Ndertim ujesjelles fshati Miras,Sinice,Qyteze                         |                  | 18,770,604         |                  | 18,770,604         | Nuk është marrë në dorëzim |
|               | Ndertim ujesjelles fshati Miras,Sinice,Qyteze                         |                  | 12,513,738         |                  | 12,513,738         | Nuk është marrë në dorëzim |
|               | Reabilitimi I rrugeve Qyteti Bilisht                                  |                  | 6,050,160          |                  | 6,050,160          | Nuk është marrë në dorëzim |
|               | Reabilitimi I rrugeve Qyteti Bilisht                                  |                  | 10,473,840         |                  | 10,473,840         | Nuk është marrë në dorëzim |
|               | Reabilitimi I rrugeve Qyteti Bilisht 2                                |                  | 15,026,112         |                  | 15,026,112         | Nuk është marrë në dorëzim |
|               | Reabilitimi I rrugeve Qyteti Bilisht 2                                |                  | 13,870,259         |                  | 13,870,259         | Nuk është marrë në dorëzim |
|               | Permiresimi I kushteve te banimit per komunitete te pafavorizuara     |                  | 10,829,463         |                  | 10,829,463         | Nuk është marrë në dorëzim |
|               | Pellgu ujembledhes Rezervuari Bilisht                                 |                  | 10,000,000         |                  | 10,000,000         | Nuk është marrë në dorëzim |
|               | Permiresimi I kushteve te banimit per komunitete te pafavorizuara     |                  | 283,896            |                  | 283,896            | Nuk është marrë në dorëzim |
|               | Ujesjelles fshati Hociisht                                            |                  | 15,369,376         |                  | 15,369,376         | Nuk është marrë në dorëzim |
|               | Supervizim objekti"Pellgu ujembledhes Rezervuari Bilisht"             |                  | 582,414            |                  | 582,414            | Nuk është marrë në dorëzim |
|               | Kolaudim "Permiresimi I kushteve te Banimit per Kom.te pafavorizuara" |                  | 12,133             |                  | 12,133             | Nuk është marrë në dorëzim |
|               | Burim Ujes fshati Tren                                                |                  | 563,311            |                  | 563,311            | Nuk është marrë në dorëzim |
|               | Reabilitim lagjia 2&3 dhe Superstrada Devoll                          |                  | 9,008,462          |                  | 9,008,462          | Nuk është marrë në dorëzim |
|               | Supervizim Burim I Ujesjellesit Fshatit Tren                          |                  | 11,386             |                  | 11,386             | Nuk është marrë në dorëzim |
|               | Reabilitim lagjia 2&3 dhe Superstrada Devoll                          |                  | 4,400,000          |                  | 4,400,000          | Nuk është marrë në dorëzim |
|               | Reabilitim Rr.Lagj.nr.2&3 , Zgjerim I Rruges Aks -Superstrate         |                  | 5,331,767          |                  | 5,331,767          | Nuk është marrë në dorëzim |
|               | Reabilitim Rr.Lagj.nr.2&3 , Zgjerim I Rruges Aks -Superstrate         |                  | 3,554,511          |                  | 3,554,511          | Nuk është marrë në dorëzim |
|               | Supervizim "Perm kushte banesavete komun te pafavorizuara             |                  | 101,211            |                  | 101,211            | Nuk është marrë në dorëzim |
|               | Rikonstrukcion Rruga e Vernikur loti I                                |                  | 6,482,261          | 6,482,261        | 0                  |                            |
|               | Supervizim "Rikonstrukcion Rruga e Vernikur loti I"                   |                  | 437,544            | 437,544          | 0                  |                            |
|               | Shpronesim Toke                                                       |                  | 24,687             | 24,687           | 0                  |                            |
| <b>Totali</b> |                                                                       | <b>2,539,409</b> | <b>237,053,143</b> | <b>6,944,492</b> | <b>232,648,060</b> |                            |

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

## KONTROLI I LARTË I SHTETIT