



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Maliq

RAPORT AUDITIMI (TEMATIK)

BASHKIA MALIQ

(Auditim Financiar, pasqyrat financiare 2021)

Tiranë, 2022

PËRMBAJTJA:

NR	EMËRTIMI I KAPITUJVE	FAQE
I	PËRMBLEDHJA EKZEKUTIVE	4 - 8
1.	Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimité é é é é é é é é é é é é é é é é é	4 -4
2.	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe Rekomandimeveé é é é é é é é é é é é é é é é é é	4 – 6
3.	Konkluzion i përgjithshëm dhe Opinioni I Auditimité é é é é é é é é é é é é é é é é é .	7 – 8
II	HYRJA	9 – 13
	<i>a. Objektivat e auditimit.....</i> <i>b. Qëllimi i auditimit.....</i> <i>c. Identifikim i çështjes.....</i> <i>d. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.....</i> <i>e. Përgjegjësitë e Audituesve.....</i> <i>f. Kriteret e vlerësimit</i> <i>g. Standardet e auditimit.....</i> <i>h. Metodot e auditimi</i> <i>i. Dokumenti i auditimit.....</i>	
III.	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	13 -43
1.	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim.	13 ï 15
2.	Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit.	16 -41
	<i>Pika 1. Opinioni mbi pasqyrat financiare të vitit 2020.....</i>	<i>16-31</i>
IV.	GJETJE DHE REKOMANDIME	31 - 33
V.	ANEKSE	33 - 42

SHKURTIME

KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit.
NA	Nëpunës Autorizues.
NZ	Nëpunës Zbatues.
FZHR	Fondi i Zhvillimit të Rajoneve.
AQT	Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara.
UMF	Udhëzim i Ministrisë së Financave.
Vendim i KM	Vendim i Këshillit të Ministrave.
Vendim i KB	Vendim i Këshillit Bashkiak.
ISSAI	Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit.
INOTSAI	Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit.
ISA	Standardet Ndërkombëtare të Auditimit.
IFAC	Federatës Ndërkombëtarë të Kontabilistëve.
IPSAS	Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik.
IT	Teknologjia e Informacionit.
NJA	Njësi Administrative.
SHA	Shoqëri Anonimë.
Bashkim i OE	Bashkim i Operatorëve Ekonomikë.
OE	Operatori Ekonomik.

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE.

Kontrolli i Lartë i Shtetit (këtu e vijim KLSH), në periudhën nga data 13.06.2022 deri në 23.06.2022, realizoi auditimin financiar të veprimtarisë ekonomike dhe financiare të subjektit Bashkisë Maliq, të periudhës nga data 01.01.2021 deri në 31.12.2021, duke u përqendruar kryesisht në auditimin me zgjedhje i transaksioneve financiare, hartimin e pasqyrave financiare viti 2021.

Grupi i auditimit të KLSH shqyrtoi, analizoi dhe arriti në konkluzione mbi secilën prej drejtimeve të auditimit, 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 dhe i përputhshmërisë në KLSH, 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 të karakterit organizativ, mungesë së të ardhurave, 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 Maliq për periudhën nga data 01.01.2021 deri më datë 31.12.2021, grupi i auditimit konkludon në një opinion të **modifikuar me rezervë**, 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	Gjendja e llogarisë 212 nëNdërtesa konstruksioneò e analizuar për 166 objekte, në vlerë historike (vlerë bruto) paraqitet në mbyllje të vitit 2021 në vlerën prej 877,814,744 lekë dhe në vitin 2020 në vlerën 845,605,305 lekë. Referuar analizës së inventarit kontabël të llogarisë 212 nëNdërtesa konstruksioneò, konstatohet se në këtë llogari janë kontabilizuar	I ulët	16-31	Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar të kryejë veprimet e sistemit në kontabilitet për saktësimin e gjendjes së llogarisë 212 nëNdërtesa konstruksioneò sipas klasifikimit që i përket këtij posti në përputhje me nomenklaturën e llogarive të planit kontabël publik, duke debituar për vlerat përkatëse të aktiveve llog 213 nëRrugë rrjete

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	gabim 2 aktive afat gjata në vlerën 867,000 lekë (kontribut për kanal vaditës në vlerën 735,000 lekë dhe Kanal Vaditës në vlerën 132,000 lekë), që nuk i përkasin klasifikimit të kësaj llogaritje kontabël, por i përkasin klasifikimit kontabël të llogarisë 213 nëRrugë rrjete vepra ujoreò. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzim e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeò Aneksi 1, pika 2. klasa 2, nëAktivet afatgjataò, me VKM nr. 783, datë 22.11.2006 nëPër përcaktimin e standarteve dhe rregullave kontabëlò, Seksioni II nëAktivet e Qëndrueshme Patrupëzuarò pika 1/b nëKlasifikimi kontabëlò dhe Nomenklatura e llogarive te planit kontabël publik.			vepra ujoreò.
2	Nga auditimi ka rezultuar se, nga 402 objekte inventari të pasurive të paluajtshme me kosto historike në vlerën 2,822,441,983 lekë, Bashkia Maliq për 51 objekte janë pajisur me titull pronësie, ndërsa për 10 objekte është në proces regjistrimi dhe për 341 objekte inventari, nuk posedon titull pronësie , në kundërshtim me VKM nr. 510, datë 14.08.2001 nëPër inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshmeò, Kreu VI nëTransferimi i pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshmeò, pika 1 dhe 2. Për rrjedhojë edhe kontabilizimi i aktiveve afatgjata materiale, nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 me ndryshime, Kapitulli III, pika 35. në kundërshtim me VKM nr. 510, datë 10.06.2015 nëPër inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshmeò, Kreu VI nëTransferimi i pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshmeò, pika 1 dhe 2. Për rrjedhojë edhe kontabilizimi i aktiveve afatgjata materiale, nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 me ndryshime, Kapitulli III, pika 35.	I ulët	16-31	Bashkia Maliq duhet të marrë masa të menjëhershme, që nëpërmjet strukturave të saj, Drejtorisë së Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve, të përgatisë dosjet me dokumentacionin e duhur për regjistrim në ASHK Korçë dhe nëpërmjet Drejtorisë së Financës të përlllogaritë kostot për kryerjen e këtij shërbimi, buxhetimin dhe burimet e financimit, me qëllim pajisjen sa më parë të pasurive të paluajtshme me titull pronësie.
3	Nga auditimi ka rezultuar se vlera e aktiveve e paraqitur në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, nuk paraqet “vlerën reale” të tyre, pasi nga ana e Bashkisë Maliq, nuk është ndërmarrë asnjë procedurë rivlerësimi ndaj tyre, bazuar në SKK 5 nëAktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jomaterialeò, Paragrafi nëTrajtimet kontabël për aktivet afatgjata materialeò, pika 23-32 nëModeli i rivlerësimitò. Vlerat fillestare, apo kostot	I ulët	16-31	Bashkia Maliq duhet të marrë masa të menjëhershme, për kryerjen e procedurave ligjore për rivlerësimin e aktiveve, pasqyrimin e tyre në kontabilitet me vlerë reale (referuar tregut), si dhe kryerjen e veprimeve kontabël referuar rezultatit (rritje apo ulje nga rivlerësimi), respektivisht në llogaritë përkatëse 21 nëAktive afatgjata materialeò dhe llogarisë 109 nëDiferenca nga

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	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 212 nëNdërtesa dhe konstruksione për 31 objekte (ndërtesa qendra shëndetësore, shkolla, etj) variojnë nga 1,000 lekë deri në 99,000 lekë. Kjo situatë ka sjellë që vlera e aktiveve të nënvlerësohet. Mosveprimet në lidhje me vlerësimin e aktiveve janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli IV nëPërgatitja dhe rregullat e plotësimit të pasqyrave financiare vjetore të konsoliduara, pika 105 nëHapat që ndiqen për konsolidimin e pasqyrës së pozicionit financiar.			rivlerësimi.
4	Nga auditimi ka rezultuar se nga 4113 prona në total, një pjesë e konsiderueshme e tyre prej 3757 pronash, sipas përshkrimit analitik në pasqyrën Aneks nr. 3/8 bashkëlidhur, nuk janë regjistruar në kontabilitet dhe Pasqyrën e Pozicionit Financiar nëAktivet afatgjata material, pasi sipas inventarëve të trashëguar nga ish-Komunat sot Njësitë Administrative, janë paraqitur vetëm në sasi pa vlerë, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli IV nëPërgatitja dhe rregullat e plotësimit të pasqyrave financiare vjetore të konsoliduara, pika 105 nëHapat që ndiqen për konsolidimin e pasqyrës së pozicionit financiar.	E lartë	16-31	Titullari i Bashkisë Maliq të marrë masa të menjëhershme për përmirësimin e gjendjes, së pari nëpërmjet parashtrimit të të gjithë problematikës në Grupin e Menaxhimit Strategjik, me qëllim diskutimin e mëtejshëm dhe miratimin e strategjive për menaxhimin e risqeve dhe masat konkrete për minimizimin e tyre, si dhe të ndërmarrë të gjitha procedurat ligjore për vlerësimin e aktiveve të cilat janë pjesë e inventarit të aktiveve të Bashkisë Maliq, por nuk kanë të përcaktuar vlerën respektive, me qëllim vlerësimin e tyre dhe paraqitjen në Pasqyrat financiare të vitit 2021.

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 **“Opinion të modifikuar me rezervë”**, pasi anomalitë apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale por jo të përhapura në llogaritë përmbledhëse vjetore të konsoliduar të vitit 2021.

Opinioni i auditimit mbi pasqyrat financiare:

Ne kemi audituar pasqyrat financiare përmbledhëse vjetore të konsoliduara të Bashkisë Maliq për vitin e fundit ushtrimor 01.01.2021 - 31.12.2021, të cilat përfshijnë pasqyrat e pozicionit financiar, të performancës financiare, të ndryshimit të aktiveve, të fluksit të mjeteve monetare dhe shënimet shpjeguese. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

“Sipas opinionit tonë, pasi kemi marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, shprehim një opinion të modifikuar (kualifikuar) për llogaritë vjetore të subjektit Bashkisë Maliq, duke arritur në përfundimin se anomalitë 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 opinion:

Ne e kryem auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA^{-të}). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për Pasqyrat Financiare. Ne jemi të pavarur nga Njësia shpenzuese Bashkia Maliq, në përputhje me kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare, si dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë. (ISA 700-ISSAI 1700).

Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se, pasqyra e pozicionit financiar, pasqyra e performancës financiare, pasqyra e ndryshimeve në kapital, pasqyra e flukseve e mjeteve monetare, si dhe shpjegimet janë përfshirë në deklaratat financiare, por gjatë auditimit kemi arritur në përfundimin se pasqyrat financiare përmbanin gabime materiale, por jo të përhapura (ISA 705-ISSAI 1705).

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 23,256 mijë lekë.

Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë faktin se:

-Në llogarinë 212 *ndërtesa konstruksione*, janë kontabilizuar gabim 2 aktive afat gjata në vlerën 867,000 lekë, që nuk i përkasin klasifikimit të kësaj llogarie kontabël, por i përkasin klasifikimit kontabël të llogarisë 213 *Rrugë rrjete vepra ujore*.

-Nga 402 objekte inventari të pasurive të paluajtshme në vlerën 3,033,296,399 lekë, të pasqyruara në kontabilitet 51 objekte janë pajisur me titull pronësie, ndërsa 10 objekte janë në proces regjistrimi dhe për 343 objekte inventari, nuk posedon titull pronësie.

-Nga auditimi ka rezultuar se vlera e aktiveve e paraqitur në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, nuk paraqet *nvlerën reale* të tyre, pasi nga ana e Bashkisë Maliq, 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 212 *ndërtesa dhe konstruksione* për 31 objekte (ndërtesa qendra shëndetësore, shkolla, etj) variojnë nga 1,000 lekë deri në 99,000 lekë.

-Nga auditimi ka rezultuar se nga 4113 prona në total, një pjesë e konsiderueshme e tyre prej 3757 pronash, nuk janë regjistruar në kontabilitet dhe Pasqyrën e Pozicionit Financiar *Aktivet afatgjata materiale*, pasi sipas inventarëve të trashëguar nga ish-Komunat sot Njësitë Administrative, janë paraqitur vetëm në sasi pa vlerë.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë Maliq:

Strukturat drejtuese të Bashkisë Maliq, janë përgjegjëse 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. Stafi drejtues është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara (kriteret e vlerësimit). Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH:

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, nëse veprimtaria e subjektit të audituar është zhvilluar në përputhje me kriteret e paracaktuara, 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 skepticizmin e tij profesional në punën audituese. Auditimi identifikon çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin e pasqyrave financiare të periudhës aktuale duke i përshkruar 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.

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 *Opinion të modifikuar me rezervë*, 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.

I. HYRJA

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 në Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr. 568, datë 08.06.2022 dhe Autorizimit nr. 568/7, datë 08.06.2022, miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 13.06.2022 deri në datë 23.06.2022, në subjektin Bashkia Maliq, për periudhën nga 01.01.2021 deri në 31.12.2021, u krye auditimi në Mbi Auditimin financiar nga Grupi i Auditimit me përbërje:

1. K.GJ, Përgjegjës Grupi
2. P.GJ, auditues

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 Maliq.

a- Objekti i auditimit, është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, për periudhën 01.01.2021 i 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)¹.

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.

c- Identifikimi i çështjes: Raport Auditimi, synon të identifikojë përmbushjen e rolit të njësisë vendore dhe përgjegjësive 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 Maliq, 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 Maliq, 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 *“Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”*.
- ✓ Rregullore e Brendshme *“Mbi organizimin dhe funksionimin administrativ të KLSH-së”*, miratuar me vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 85, datë 30.06.2015 e ndryshuar.
- ✓ Rregullore e Brendshme *“Mbi Procedurat e auditimit në KLSH”*, 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 Manualet e Auditimit Financiar të miratuar nga Kontrollit i Lartë i Shtetit.

¹Në përputhje me kërkesat e Manualit të Auditimit Financiar të KLSH-së.

- ✓ Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 *ñPër financat e vetëqeverisjes Vendore*.
- ✓ Udhëzimin i MF nr. 22, datë 30.07.2018 *ñPër procedurat standarte te monitorimit te buxhetit te Njësive te vetëqeverisjes vendore*, i ndryshuar.
- ✓ Udhëzimi i MF nr. 26, datë 27.12.2007, *ñPër disa shtesa dhe ndryshime në udhëzimin e MF nr. 14, datë 28.12.2006*.
- ✓ Udhëzimi i MF nr. 5, datë 21.2.2022 *ò Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme*.

g- Standardet e auditimit:

- ✓ ISSAI 100 *ñParimet themelore të auditimit të sektorit publik*, i cili përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi.
- ✓ ISSAI 2000-2899 *ñUdhëzues të Auditimit Financiar*.
- ✓ ISSAI 2300 *ñPlanifikimi i auditimit të pasqyrave financiare*.
- ✓ INTOSAI GOV 9100 *ñUdhëzues mbi Standardet e Kontrollit të Brendshëm për Sektorin Publik*.
- ✓ INTOSAI GOV 9110 *ñUdhëzues mbi raportimin e efektivitetit të kontrolleve të brendshme*.
- ✓ Standardet Kombëtare të Kontabilitetit; Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilistëve IFAC; Manuali i Auditimit Financiar dhe i Përputhshmërisë të KLSH^{së}; 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^t, 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 *ñMbi menaxhimin e aktiveve në njësitet e sektorit publik*.

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 t'ju 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 parregullsisve 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^{ja} aplikon².

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 te 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

²Risku i Auditimit = Risku i qenësishëm * Risku i kontrollit * Risku i Zbulimit

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 AUDITIMIT

1. Informacioni i Përgjithshëm:

Auditimi në Bashkinë Maliq u krye në kuadër të planifikimit vjetor të subjekteve të përzgjedhura për tu audituar. Në këtë subjekt, u evidentuan shmangie dhe të meta në fushën e financës por 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.

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 Maliq deri me datë 23.06.2022, datë e mbylljes së punës audituese në terren.

Nga subjekti Bashkia Maliq në momentin e përgatitjes së Projektraportit të Auditimit nuk u paraqitën kundërshtitë mbi problemet e konstatuara nga grupi i auditimit dhe të reflektuara në akt-verifikime dhe akt-konstatime.

Projektraporti i Auditimit është dërguar në subjekt me shkresën nr. 568/9, datë 28.6.2022. Nëpërmjet shkresës së Bashkisë Maliq nr. 3227/4, datë 7.7.2022 (*prot KLSH nr. 568/18, datë 12.7.2022*), është paraqitur Projekt Raporti, së bashku me përgjigjen për mospjesëmarrje në ballafaqim në KLSH.

Në përgatitjen e materialit dokumentar për planifikimin e auditimit, grupi i auditimit i është referuar auditimeve e kryera në periudhat e mëparshme, dokumentacionit të kërkuar subjektit, 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 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 Maliq është e organizuar dhe funksionon në bazë ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 nëpër Vetëqeverisjen Vendore dhe ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 nëpër financat e vetëqeverisjes Vendore, Rregulloren e funksionimit të Këshillit Bashkiak, Rregullorja dhe akteve të nxjerra nga Këshilli Bashkiak Maliq.

1. Të dhëna të përgjithshme dhe pozicioni gjeografik:

Profili i Bashkisë Maliq

Bashkia Maliq është pjesë e Qarkut Korçë e cila numëron 41.757 banorë (censusit 2011) me sipërfaqe 656.34 km² e përbërë nga 7 Njësi administrative respektivisht: Maliq; Moglicë; Gore; Libonik; Pirg; Vreshtash dhe Pojan.



2. Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të audimit

1. 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.

Nxjerrja e pasqyrave financiare për vitin 2021.

Për vitin 2021, Në përputhje me kërkesat e UMF nr. 05, datë 21.02.2022 nëPër disa ndryshime në udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 nëPër procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme, janë përgatitur pasqyrat financiare, dërguar Degës së Thesarit Korçë me shkresën Nr. 1856 prot., datë 31.03.2021, të përbëra si vijon:

Format nr. 1 i Pasqyra e pozicionit financiar.

Format nr. 2 i Pasqyra e performancës financiare (Klasifikimi sipas natyrës ekonomike).

Format nr. 3 i Pasqyra e flukseve monetare (Caush-Flou).

Format nr. 4 i Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto.

Format nr. 5 i Pyetësor dhe shënimet shpjeguese.

Format nr. 6 i Investimet dhe burimet e financimit.

Format nr. 7/a i Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (kosto historike).

Format nr. 7/b i Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (vlere neto).

Format nr. 8 i Numri i punonjësve dhe fondi i pagave.

Pasqyrat financiare janë të firmosura nga Kryetari i Bashkisë si dhe hartuesi i llogarive A. M.

- Baza ligjore për vitin 2021.

Ligji nr. 24/2018, datë 10.05.2018 nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, VKM nr. 248, datë 10.04.1998 nëPër miratimin e planit kontabël publik, për Organet e Pushtetit Lokal, Institucionet Shtetërore, Qendrore dhe Lokale si dhe të Njësive që varen prej tyre, i ndryshuar me VKM nr. 25, datë 20.01.2001, UMF nr. 8 datë 9.03.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë të Qeverisjes së Përgjithshme etj. legjislacion rregullues.

Mbajtja e kontabilitetit v. 2021.

Në këtë bashki, kontabiliteti është organizuar dhe mbahet në mënyrë manuale. Janë hapur ditarët përkatës për bankën, ditari i arkës, magazinën, ditari i veprimeve të ndryshme etj.

Nga auditimi u konstatua se titullari i Bashkisë Maliq ka nxjerrë Urdhrin e inventarizimit 422, datë 27.09.2021, ku janë përcaktuar Grupi për inventarizimin, vlerësimin me 7 anëtarë dhe grupi i asgjësimit me 5 anëtarë. Me përfundimin e procesit të inventarizimit, janë hartuar përmbledhëset e inventarëve nga të cilat janë vlerësuar materiale të cilat rezultojnë jashtë përdorimit, për llogarinë 218 në Inventarin ekonomik, në vlerën 5,506,128 lekë, në llogarinë 327 në Inventarë i imët në vlerën 4,104,435 lekë dhe llogarinë 312 në Materiale në vlerën 55,354 lekë. Gjendja e llogarive të evidentuara në bilanc në fund të periudhës raportuese ushtrimore viti 2021, të pozicionit financiar Bashkia Maliq; Formati nr.1, paraqitet në pasqyrat e mëposhtme:

Nga procesi i auditimit mbi referencat e llogarive të aktivitetit dhe pasivitetit, në lidhje me verifikimin e vlerave të pasqyruara në llogaritë e pasqyrave të pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore 2021, të saktësisë dhe besueshmërisë së tyre paraqiten si në vijim;

Aktivet neto janë të barabarta me Aktivet-Pasivet=2,723,614,635 lekë.

Aktivet	2,991,758,714 lekë
Pasivet	268,144,079 lekë
Aktivet neto	2,723,614,635 lekë

Aktivet afatshkurtra

Aktivet afatshkurta më datë 31.12.2021 paraqiten në vlerën **219,614,189 lekë** dhe përbëhen nga:

Llogaritë e Klasës 5 në Mjetet monetare dhe ekujvalentet e tyre në shumën 95,627,726 lekë;

Llogaritë e Klasës 3 në Gjendje inventari qarkullues në shumën 37,451,737 lekë;

Llogaritë e Klasës 4 në Llogari të arkëtueshme në shumën 86,534,726 lekë dhe në Të tjera aktive afatshkurtra në shumën 0 lekë.

Llogaritë e Klasës 5 “Mjetet monetare dhe ekujvalentet e tyre” përbëhet nga:

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2021	Viti 2020	Diferenca 2021-2020
531	Mjete monetare në arkë	0	0	0
512	Mjete monetare në bankë	0	0	0
520	Disponibilitete në thesar	94,329,216	56,893,756	37,435,460
50	Letra me vlerë	0	0	0
532	Vlera të tjera	1,298,510	1,127,841	170,669
54	Akredeitiva dhe paradhënie	0	0	0
59	Provizjone zhvlerësimi	0	0	0
Totali		95,627,726	58,021,597	37,606,129

Vlera e llogarisë 520 në Disponibilitete në thesar në shumën 94,329,216 lekë, përbëhet nga: fondi i trashëguar nga transfertat e pakushtëzuar, sektoriale dhe të ardhurat e veta, gjendja e llog. 85 "Rezultati i vitit ushtrimor" në shumën 78,701,713 lekë, gjendja e llogarisë 466 "Mjete në ruajtje" në shumën 15,628,003 lekë.

Vlera e llogarisë 532 "Vlera të tjera", në shumën 1,298,510 lekë përfaqëson vlerën e pullave të padredhura në shumën 1,100,900 lekë, vlerën e blloqeve të transportit në shumën 85,500 lekë dhe vlerën e biletave të tregut në shumën 51,360 lekë dhe bileta për pyllin e fazanëve në shumën 60,750 lekë.

Llogaritë e klasës 5, kanë funksionuar duke u debituar për shtesat në kredi të llogarive përkatëse për të ardhurat dhe grante të ndryshme, si dhe duke u kredituar për pakësimet në debi të llogarive përkatëse të klasës 4.

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

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2021	Viti 2020	Diferenca 2021-2020
31	Materiale	10,464,533	11,917,145	(1,452,612)
32	Inventar i imët	26,987,204	27,457,980	(470,776)
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(-)			
	Totali	37,451,737	39,375,125	(1,923,388)

Llogaritë e Klasës 3, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Maliq në 31.12.2021 paraqitet në vlerën 37,451,737 lekë dhe përbëhet nga llogaria kontabël 31 Materiale në vlerën 10,464,533 dhe nga llogaria kontabël 32 Inventar i imët në vlerën 26,987,204 lekë.

Diferenca me vitin e mëparshëm përfaqëson lëvizjen e inventarit në shumën +1,923,388 lekë e cila kuadron me llogarinë 63 Ndryshimi gjendjes së inventarit në shumën + 1,923,388 lekë.

Llogaria 312 “Materiale”, ka vlerën 10,464,533 lekë dhe lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2021 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2021	11,917,145
Hyrje me pagesë gjatë vitit 2021	44,267,998
Dalje nga magazina gjatë vitit 2021	45,720,610
Gjendja në 31.12.2021	10,464,533

Llogaria 327 “Objekte inventari”, ka vlerën 26,987,204 lekë. Lëvizjet e llogarisë 32 Objekte inventari paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2021	27,457,980
Hyrje gjatë vitit 2021	6,872,638
Dalje gjatë vitit 2021	7,343,414
Gjendja në 31.12.2021	26,987,204

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

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

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2021	Viti 2020	Diferenca 2021-2020
	Llogari të arkëtueshme			
411	Klientë e llogari te ngjashme	0	0	0
423,429	Personeli, paradhënie, deficite e gjoba	0	49,167,912	(49,167,912)
431	Tatime e taksa	0	0	
432	Tatime mbledhur nga shteti për llog. Pushtetit Lokal	0	0	

433	Shpenzime fatkeqësi natyrore qe mbulon shteti	0	0	
435	Sigurime Shoqërore	0	0	
436	Sigurime Shëndetësore	0	0	
437,438	Organizma te tjere shoqërore	0	0	
44	Institucione te tjera publike	0	0	
465	Efekte per t'u arkëtuar nga shitja letra me vlere vendosjes	0	0	
468	Debitorë te ndryshëm	57,566,699	40,200	57,526,499
4342	Te tjera operacione me shtetin(debitor)	28,968,027	29,518,985	-550,958
45	Marrëdhënie me instit. brenda dhe jashtë sistemit	0	0	
49	Shuma te parashikuara per zhvlerësim(-)	0	0	
	Totali	86,534,726	78,727,097	7,807,629
	Të tjera aktive afatshkurtra	0	0	
409	Furnitore(Debitorë),parapagime pagesa pjesore	0	0	
473	Llogari të pritjes të marrëdhënies me thesarin	0	0	
477	Diferenca konvertimi aktive	0	0	
481	Shpenzime për t'u shpërndarë në disa ushtrime	0	0	
486	Shpenzime të periudhave të ardhshme	0	14,120,544	-14,120,544
	Totali	0	14,120,544	-14,120,544

Llogaritë 423,429 nëPersoneli, paradhënie, deficite e gjobaò, në fund të vitit 2021 paraqitet në vlerën 0 lekë. Kjo Llogari është kredituar në debi të llogarisë 468 nëDebitorë të ndryshëmò, lëvizjet e kësaj llogarie paraqiten si më poshtë:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2021	49,167,912
Shtesa gjatë vitit 2021(D)	0
Pakësime gjatë vitit 2021 (K)	49,167,912
Gjendja në 31.12.2021	0

Llogaria 423,429 nëPersoneli, paradhënie, deficite e gjobaò, për vitin 2021 është mbyllur (kredituar), në debi të llogarisë 468 nëDebitorë të ndryshëmò, për vlerën 49,167,912 lekë.

Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”, në fund të vitit 2021 është në vlerën 57,566,699 lekë dhe përfaqëson debitorët e krijuar nga ish komunat dhe rekomandimet e lëna nga KLSH, për zhdëmtim dëmi për vitet 2018-2019 dhe shtesa të tjera per vitin 2021 në vlerën 57,541,319 lekë dhe detyrime të punonjësve kundrejt zyrave të përmbartimit në vlerën 25,380 lekë.

Lëvizjet e llogarisë 468 (përmbartimi)	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2021	40,200
Shtesa gjatë vitit 2021 (D)	60,325,653
Pakësime gjatë vitit 2021 (K)	2,799,154
Gjendja në 31.12.2021	57,566,699

Debitorë (468)	Gjendja 01.01.2021	Shtesa (D)	Pakësime (K)	Gjendja 31.12.2021
Bashkia Maliq	88,730	0	0	88,730
NJ.A. Vreshtas	2,784,355	0	0	2,784,355
NJ.A. Pojan	1,385,203	0	0	1,385,203
NJ.A. Pìrg	2,210,491	0	0	2,210,491
NJ.A. Gorë	356,124	0	0	356,124
NJ.A. Libonik	212,130	0	0	212,130
NJ.A. Moglicë	436,482	0	0	436,482
Debitorë IMT	7,730,000	1,870,133	300,000	9,300,133
Gjopa policie	266,000	62,000	12,000	316,000
Gjopa te tjera		440,487	440,487	0
Sekuestime dhe zhdëmtime		112,655	112,655	0
Debitorë legalizime	7,172,387	6,089,623	1,253,973	12,008,037
Subjekte debitoare 2020-2021	0	2,202,745	0	2,202,745

Debitorë nga KLSH	24,535,759		52,897	24,482,862
Biznese nga KLSH	297,576	0	83,176	214,400
Debitorë nga KLSH 2020	1,692,675	0	149,048	1,543,627
Totali	49,167,912	10,777,643	2,404,236	57,541,319

Nga Drejtoria e Financës është mbajtur në mënyrë analitike (sipas njësive të varësisë dhe listave emërore) llogaria 468, e cila në fund të vitit 2021 rezulton me një rritje prej 60,325,653 lekë. Nga verifikimi i kryer rezulton që totali i llogarisë analitike në fund të vitit 2021, kuadron me llogarinë sintetike në Aktiv të Pasqyrës së Pozicionit Financiar dhe me lëvizjet e llogarinë 468 të pasqyruara në Librin e Madh (Centralizatori 2021). Nga shuma prej 57,541,319 lekë debitorë në 31.12.2021, shuma prej 24,482,862 lekë, ose 42.5% të debitorëve e zënë debitorët e krijuar nga rekomandimet e lëna nga KLSH, për zhdëmtim dëmi për vitet 2016-2018.

Gjithashtu, me nivel të lartë paraqiten detyrimet e krijuara nga IMT-ja në vlerën 9,300,133 lekë nga e cila gjatë vitit 2021, është arkëtuar shuma prej 300,000 lekë.

Llogaria 4342 “Të tjera operacione me shtetin (debitor)”, në fund të vitit 2021 paraqitet në vlerën 28,968,027 lekë dhe kuadron me Llogarinë 7206 në Financim i pritshëm nga buxheti të Pasqyrës së Performancës Financiare e cila paraqitet në shumën 28,968,027 lekë. Vlera prej 28,968,027 lekë përfaqëson llogaritë e Klasës së 4 të Pasivit të Pasqyrës Financiare të Pozicionit Financiar, si dhe përbëhet nga:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2021	29,518,985
Shtesa gjatë vitit 2021(D)	392,331,476
Pakësime gjatë vitit 2021 (K)	392,882,434
Gjendja në 31.12.2021	28,968,027

Në mënyrë analitike paraqitet:

Emërtimi i llogarive	Vlera
Paga personeli llog 42	20,847,230
Tatim mbi të ardhurat llog. 431	1,040,849
Sigurime shoqërore llog.435	6,222,206
Sigurime shëndetësore llog.436	857,742
Totali	28,968,027

Llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” në fund të vitit 2021 paraqitet në vlerën 0 lekë.

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2021	14,120,544
Shtesa gjatë vitit 2021 (D)	0
Pakësime gjatë vitit 2021 (K)	14,120,544
Gjendja në 31.12.2021	0

Nga auditimi rezultoi se llogaria 486 në Shpenzime të periudhave të ardhshme është paraqitur në vlerën 0 lekë, kjo në zbatim të Udhëzimit MFE nr. 5, datë 21.02.2022 në Për disa ndryshime në udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018 në Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitet e qeverisjes së përgjithshme seksioni 3.1, për të cilën është kredituar llogaria 486 në Shpenzime të periudhave të ardhshme, për vlerën 14,120,544 lekë në debi të llogarisë 467 në Kreditore të ndryshme për vlerën 14,120,544 lekë.

Llogaritë e klasës 4, kanë funksionuar duke u debituar për njohjen e të drejtave për tu arkëtuar në kredi të llogarive të klasës 7 dhe duke u kredituar për arkëtimin e të drejtave në debi të llogarive financiare të klasës 5.

Aktivet Afatgjata jomateriale (AAJM)

Llogaritë e Klasës 20 “Aktivet Afatgjata Jo materiale”, përbëhen nga llog.202 nëStudime dhe kërkime, në vlerën 2,936,163 lekë.

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2021	48,772,118
Shtesa gjatë vitit 2021 (D)	0
Pakësime gjatë vitit 2021 (K)	45,835,955
Gjendja në 31.12.2021(D)	2,936,163

Sipas llogarisë analitike (kosto historike) (Tabela nr.1) vlera e kësaj llogarie është 3,464,088 lekë, sipas tabelës si më poshtë:

“Llogaria analitike 20 “Aktive afatgjata jomateriale”

1	Hartim Pr.preventiv Pallati i Kulturës	2,724,000
2	Oponencë teknike Pr-Zbatim Rik.Pallati i Kulturës	185,320
3	Projekt Ndërtim Ujësjiellësi Zvezdë	230,768
4	Projekt rehabilitim Ura Hyrësë Maliq	324,000
	Total 202 të pazbatuara	3,464,088

Aktivet e afatgjata materiale (AAM)

Llogaritë e Klasës 21 “Aktivet Afatgjata Materiale”, AAM sipas të dhënave të pasqyruara për vitin ushtrimor 2021, paraqiten në shumën 2,629,410,002 lekë. Në vitin paraardhës 2020, vlera totale e AAM-ve paraqitet në shumën 2,533,016,084 lekë, me një rritje të AAM-ve në shumën 96,393,918 lekë.

Llog.Kontabel	Përshkrimi i llogarive	Çelje 2021	Shtesa 2021	Pakësime 2021	Gjendje në fund
	AAGJM	2,533,016,084	127,336,902	139,681,344	2,533,016,084
210	Toka ,troje, Terrene	-			-
211	Pyje, Kullota Plantacione	12,793,567	381,000	0	13,174,547
212	Ndërtesa e Konstruksione	707,913,468	32,209,439	35,395,673	704,727,234
213	Rruge, rrjete, vepra ujore	1,693,741,676	178,263,877	84,687,084	1,787,318,469
214	Instalime teknike, makineri, paisje, vegla pune	48,791,752	12,482,076	2,439,588	58,834,240
215	Mjete transporti	36,667,293	3,810,000	7,333,459	33,143,834
216	Rezerva shtetërore				
217	Kafshe pune e prodhimi	190,680	0	0	190,680
218	Inventar ekonomik	32,917,648	6,418,162	7,314,832	32,020,978
219	Amortizimi i AAGJM (-)	(548,969,793)	137,170,636	5,588,128	(680,552,301)

Llog 211 “Pyje, Plantacione” paraqitet me vlerë neto në mbyllje të vitit 2021 në shumën totale prej 13,174,567 lekë.

Ndërsa sipas Formatit 7/b nëGjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike) në mbyllje të vitit 2021 kemi rritje me një vlerë prej 381,000 lekë.

Kjo llogari kosto historike, paraqitet sipas të dhënave të inventarit në **Tabela nr. 2**, si më poshtë:

Nr	Pyje Plantacione(kosto historike)	Vlera
1	Gjelbërim Territori 1 Bashkise, Plantacion Supervizim, Kolaudim	1810016
2	FV Shk dekorative Bush 30-35.cm	936000
3	Pyje ,kullota, plantacione	2633400
4	Mbjellje pemë dekorative	3143340
5	Gjelbërim i territorit publik, Pirg	1796712
6	Gjelbërim territoret e komunës	1180522
7	Pyje kullota	1674577

Nr	Pyje Plantacione(kosto historike)	Vlera
	Shuma 31.12.2021	13,174,567
	Total 211	

Llog 212 “Ndërtesa konstruksione” paraqitet me vlerë neto në mbyllje të vitit 2021 në shumën totale prej 704,727,234 lekë.

Ndërsa sipas Formatit 7/b ñGjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)ò në mbyllje të vitit 2021 në vlerën prej 877,814,744 lekë dhe në vitin 2020 në vlerën 845,605,305 lekë.

Kjo llogari kosto historike, paraqitet sipas të dhënave të inventarit në Aneks 2.1, bashkëlidhur Raport auditimit.

Konkluzion: Referuar analizës së inventarit kontabël të llogarisë 212 ñNdërtesa konstruksioneò, konstatohet se në këtë llogari janë kontabilizuar gabim 2 aktive afatgjata në vlerën 867,000 lekë (kontribut për kanal vaditës në vlerën 735,000 lekë dhe Kanal Vaditës në vlerën 132,000 lekë), që nuk i përkasin klasifikimit të kësaj llogaritje kontabël, por i përkasin klasifikimit kontabël të llogarisë 213 ñRrugë rrjete vepra ujoreò. Përsa trajtuar më sipër, këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzim e MFE nr. 5, datë 21.02.2022 ñPër disa ndryshime në udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018 ñPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeò Aneksi 1 ñAnaliza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publikò Pika 2. Klasa 2, ñAktivet afatgjataò (përbërja dhe trajtimi kontabël), me VKM nr. 783, datë 22.11.2006 ñPër përcaktimin e standarteve dhe rregullave kontabëlò, Seksioni II ñAktivet e Qëndrueshme Patrupëzuarò Pika 1/b ñKlasifikimi kontabëlò.

Llog 213 “Rrugë rrjete vepra ujore” paraqitet me vlerë neto në mbyllje të vitit 2021 në shumën totale prej 1,787,318,469 lekë.

Ndërsa sipas Formatit 7/b ñGjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)ò në mbyllje të vitit 2021 në vlerën prej 2,142,306,989 lekë dhe në vitin 2020 në vlerën 1,964,043,112 lekë.

Kjo llogari kosto historike, paraqitet sipas të dhënave të inventarit në Aneks 2.2, bashkëlidhur Raport Auditimit.

Llog 214 “Instalime teknike , makineri, paisje, vegla pune” paraqitet me vlerë neto në mbyllje të vitit 2021 në shumën totale prej 58,834,240 lekë.

Ndërsa sipas Formatit 7/b ñGjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)ò në mbyllje të vitit 2021 në vlerën prej 74,219,464 lekë dhe në vitin 2020 në vlerën 62,864,669 lekë.

Llogaria 215 “Mjete transporti”. Kjo llogari paraqet vlerën neto e mjeteve të transportit në pronësi të Bashkisë Maliq më datë 31.12.2021 në shumën 33,143,834 lekë. Krahësuar me vitin e mëparshëm është pakësuar në vlerën (3,523,459) lekë që ka të bëjë me rritjen e amortizimit në (7,333,459) lekë dhe shtesa në koston historike në shumën 3,810,000 lekë. $(-7,333,459 + 3,810,000) = (-3,523,459)$.

Ndërsa sipas Formatit 7/b ñGjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)ò në mbyllje të vitit 2021 në vlerën prej 96,866,068 lekë dhe në vitin 2020 në vlerën 93,056,068 lekë.

Lëvizjet e llogarisë(Neto)	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2021	36,667,293
Shtesa gjatë vitit 2021 (D)	3,810,000

Lëvizjet e llogarisë(Neto)	Vlera në lekë
Pakësime gjatë vitit 2021 (K)	7,333,459
Gjendja në 31.12.2021	33,143,834

Llogaria kontabël 218 “Inventarë ekonomik”. Kjo llogari përfaqëson inventarin ekonomik në përdorim nga shkollat, kopshtet, çerdhet, njësitë administrative, institucionet e Bashkisë Maliq. Sipas pasqyrave financiare të Bashkisë Maliq gjendja e llogarisë 218 më datë 31.12.2021 paraqitet në vlerën neto 32,020,978 lekë. Krahësuar me vitin e mëparshëm është pakësuar në vlerën (896,670) lekë që ka të bëjë me amortizimin në (7,314,832) lekë dhe shtesa në koston historike në shumën 6,418,162 lekë.

$(-7,314,832 + 6,418,162) = (-896,670)$.

Kjo shtesë ka ardhur si rezultat i blerjeve të kryera gjatë vitit 2021 për:

-Blerje me pagesë: 2,052,560 lekë
 -Blerje pa pagesë: 4,365,602 lekë
TOTALI 6,418,162 lekë

Lëvizjet Llog. 218 “Inventar ekonomik” për vitin 2021, vlera në lekë	
Çelje me 01.01.2021	32,917,648
Blerje me pagesë (D)	6,418,162
Dalje (K)	7,314,832
Gjendja me 31.12.2021 (D)	32,020,978

Llogaria 219 “Amortizimi i AAGJM & AAJM: Kjo llogari sipas pasqyrave financiare të Bashkisë Maliq në fund të vitit 2021, paraqitet në vlerën (680,552,301) lekë. Krahësuar me vitin 2020 llogaria 219 në amortizimi i aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara paraqitet me shtesë prej (131,582,508) lekë, shtesë e cila ka ardhur si rezultat:

Pasqyra statistikore nr. 7.b “Aktivet afatgjata me vlerë neto”

Nr. Reference Llogarie	Teprica Neto	Shtesat gjatë vitit		Pakësimet gjatë vitit		Teprica në Fund		
		Kosto Historike	Amortizim	Kosto Historike	Amortizim	Kosto Historike	Amortizim Akumuluar	Teprica Neto
b	3	4	5	6	7	8	9	10
20	48,772,118	0	0	45,835,955	0	3,464,088	527,925	2,936,163
201	0					0	0	0
202	48,772,118	0	0	45,835,955		3,464,088	527,925	2,936,163
203	0					0	0	0
21- 28	2,533,016,084	233,564,554	137,170,636	5,588,128	5,588,128	3,309,434,378	680,024,376	2,629,410,002
210	0					0	0	0
211	12,793,567	381,000				13,174,567	0	13,174,567
212	707,913,468	32,209,439	35,395,673	0	0	877,814,744	173,087,510	704,727,234
213	1,693,741,676	178,263,877	84,687,084	0	0	2,142,306,989	354,988,520	1,787,318,469
214	48,791,752	12,482,076	2,439,588	1,127,281	1,127,281	74,219,464	15,385,224	58,834,240
215	36,667,293	3,810,000	7,333,459	0	0	96,866,068	63,722,234	33,143,834
216	0	0				0	0	0
217	190,680	0				190,680	0	190,680
218	32,917,648	6,418,162	7,314,832	4,460,847	4,460,847	104,861,866	72,840,888	32,020,978
24	0					0	0	0
28	0					0	0	0
	2,581,788,202	233,564,554	137,170,636	51,424,083	5,588,128	3,312,898,466	680,552,301	2,632,346,165

Përlllogaritja e amortizimit të AAGJM-ve është bërë në përputhje me normat e amortizimit sipas llojit të aktivit të përcaktuar në Udhëzimin nr.8, datë 09.03.2018 nëpër procedurat e përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore, në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, pika 36.

Normat e amortizimit sipas llojit të aktivitetit të llogaritura nga Bashkia Maliq, janë si më poshtë:

- ndërtesat dhe konstruksionet, linja teknologjike, makineri e pajisje 5 %
- inventarin ekonomik (aktive të tjera afatgjata materiale mbi baze grupimi) 20 %
-
- për pajisjet kompjuterike, informatike (mbi bazë grupimi) 25%
- për mjetet e transportit 20%
- për aktivet afatgjata jomateriale (metoda lineare) 15 %

Llogaria 230 dhe 231 "Investime" për aktive afatgjata jo materiale dhe materiale sipas të dhënave të paraqitura në Pasqyrën e Pozicionit Financiar për vitin 2021, paraqiten në vlerën 139,798,360 lekë. Llogaria 230 në vlerën 366,666 lekë, detyrime të konstatuara. Llogaria 231 në vlerën 139,431,694 lekë përbëhet nga detyrimet e prapambetura (brenda afatit 60 ditor) në vlerën 104,007,689 lekë, detyrimet e konstatuara në vlerën 35,424,005 lekë.

Në Pasqyrën statistikore nr. 6 "Investimet dhe burimi i financimit" shpenzimet për investime paraqiten në shumën 134,412,109 lekë.

Nr.	Emërtimi i investimit	Vlera
1	Aktive Afatgjata jomateriale	0
2	Aktive Afatgjata materiale	134,412,109
3	Totali	134,412,109

Për investimet e kryera gjatë vitit 2021, është debituar llogarinë 231 dhe kredituar llogaritë e klasës 4 në shumën 134,412,109 lekë. Në fund të vitit, me kapitalizmin e tyre është kredituar llogaria 231 dhe është debituar llogaria 20 dhe 21 "Aktive afatgjata". Në mënyrë analitike aktivet afatgjata materiale dhe jomateriale paraqiten Tabela nr. 7.

Tabela nr. 7 "Investime, llogaria analitike 23 viti 2021"

Nr.	Llogaria 2312/Objekti	Vlerë
1	Sistemim lulishte Kisha Maliq	946,032
2	Rikon stadiumi Faza I-re	3,622,560
3	Rikonstruk obj ndërtimore	1,324,400
4	Përmirësim i banesave për komunitete të varfra	12,414,184
5	Mbikëqyrje ndërtesa	334,496
6	Kolaudim ndërtesa	36,156
7	SHUMA 2312	18,677,828

Nr.	Llogaria 2313/Objekti	Vlerë
1	Sist asf rruge +sheshe 2020	12,381,815
2	Sist asfaltim rruge Nja 2020	35,934,276
3	rehab rruga lapidari-Zvezde	1,573,980
4	Rivesh mbu gropa 2020	888,600
5	Mbikëqyrje rruge	835,649
6	Kolaudim rruge	128,845
7	SHUMA	51,743,165

Nr.	Objekti	Vlerë
1	Ndert KUZ Vlocisht 2020	9,771,954
2	Rjeti I brend ujesje Shqitas 2020	2,864,708
3	Rjeti i brendshëm ujësjellësi Symiz	2,155,026
4	Rjeti I brend ujesje Kreshpanj	2,166,504
5	Nderim linja+shpim pusi	4,594,194
6	Ujesjells Macurisht-Plase	20,200,000
7	Mbikëqyrje ujësjellësi	783,970
8	Kolaudim vepra ujore	144,926
9	Rehabilitimi i ujitjes SEP Pojan	7,695,886
10	SHUMA	50,377,168

Nr.	Llogaria 214/Objekti	404 situacione
-----	----------------------	----------------

Nr.	Llogaria 214/Objekti	404 situacione
1	Blerje Pajisje per MKZ	1,743,120
2	FV kaldate ,kolud ,certifikim	1,693,788
3	Blerje ndriçuesi	4,355,880
	Blerje Gjenerator	98,400
	Blerje kompresor ajri	46,200
	Blerje vegla muzikore	264,000
4	SHUMA	8,201,388

Nr.	Llogaria 215/Objekti	404 situacione
	Blerje mjet transporti	3,240,000
2	Riparim motor mjeti	120,000
2	SHUMA	3,360,000

Nr.	Llogaria 2018/Objekti	404 situacione
	Blerje kompjuteri	1,654,560
	Blerje fotokopje	110,000
1	Blerje pajisje zyre	288,000
7	SHUMA	2,052,560

Nr.	Llogaria klasa 231 Objekti	404 situacione
	2312	18,677,828
	2313	51,743,165
	2313	50,377,168
	2314	8,201,388
	1215	3,360,000
	1218	2,052,560
6	TOTALI investime llog 23/2021	134,412,109

Konstatime: Mbi kontabilizimin e Aktiveve afatgjata materiale, pa titull pronësie.

Nga auditimi ka rezultuar se, nga 402 objekte inventari të pasurive të paluajtshme me kosto historike në vlerën 2,822,441,983 lekë, Bashkia Maliq për 51 objekte janë pajisur me titull pronësie, ndërsa për 10 objekte është në proces regjistrimi dhe për **341 objekte inventari, nuk posedon titull pronësie**, në kundërshtim me VKM nr. 510, datë 14.08.2001 nëPër inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshmeò, Kreu VI nëTransferimi i pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshmeò, pika 1 dhe 2. Për rrjedhojë edhe kontabilizimi i aktiveve afatgjata materiale, nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 me ndryshime, Kapitulli III, pika 35.

Mbi rivlerësimin e aktiveve materiale afatgjata.

Nga auditimi ka rezultuar se vlera e aktiveve e paraqitur në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, **nuk paraqet “vlerën reale”** të tyre, pasi nga ana e Bashkisë Maliq, nuk është ndërmarrë asnjë procedurë rivlerësimi ndaj tyre, bazuar në SKK 5 nëAktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jomaterialeò, Paragrafi nëTrajtimet kontabël për aktivet afatgjata materialeò, pika 23-32 nëModeli i rivlerësimitò. 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 212 nëNdërtesa dhe konstruksioneò për 31 objekte (ndërtesa qendra shëndetësore, shkolla, etj) variojnë nga 1,000 lekë deri në 99,000 lekë. Kjo situatë ka sjellë që vlera e aktiveve të nënvlerësohet. Mosveprimet në lidhje me vlerësimin e aktiveve janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli IV nëPërgatitja dhe rregullat e plotësimit të pasqyrave financiare vjetore të konsoliduaraò, pika 105 nëHapat që ndiqen për konsolidimin e pasqyrës së pozicionit financiarò.

Mbi mos kontabilizimin e disa aktiveve afatgjata materiale të trashëguara nga ish Komunat sot Njësitë Administrative.

Nga auditimi ka rezultuar se nga 4113 prona në total, një pjesë e konsiderueshme e tyre prej 3757 pronash, nuk janë regjistruar në kontabilitet dhe Pasqyrën e Pozicionit Financiar në Aktivitet Afagjata material, pasi sipas inventarëve të trashëguar nga ish-Komunat sot Njësitë Administrative, janë paraqitur vetëm në sasi pa vlerë. Situata e mësipërme, e cila daton prej bashkimit të ish-Komunave, është në kundërshtim me Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli IV nëPërgatitja dhe rregullat e plotësimit të pasqyrave financiare vjetore të konsoliduara, pika 105 nëHapat që ndiqen për konsolidimin e pasqyrës së pozicionit financiar, të dhënat sipas pasqyrës më poshtë:

“Pronat e trashëguara nga ish-Komunat”

	Njësia administrative	VKM		Totali	Kontabilizuar	Pa kontabilizuar
		Numër	Datë			
1	Maliq	127	02.02.2009	964	97	867
2	Moglicë	734	26.10.2011	592	34	558
3	Gorë	524	30.06.2010	815	17	798
4	Pojan	1154	13.08.2008	362	74	288
5	Pirg	826	21.11.2012	376	48	328
6	Libonik	660	11.06.2009	642	25	617
7	Vreshtas	364	01.04.2009	362	61	301
8	Totali			4113	356	3757

PASIVET (DETYRIMET)

Pasivet Afatshkurtra

Llogaritë e klasës 4, në pasiv të Pasqyrës së Pozicionit Financiar, janë llogari të pagueshme ato paraqesin detyrimet e Bashkisë Maliq më 31.12.2020, 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	161,924,774	2,240,629	159,684,145
42	Detyrime ndaj personelit	20,847,230	19,669,162	1,178,068
431	Detyrime ndaj shtetit tatim taksa	1,040,849	914,792	126,057
435	Sigurime shoqërore	6,222,206	5,883,380	338,826
436	Sigurime shëndetësore	857,742	811,022	46,720
466	Kreditorë për mjete në ruajtje	15,628,003	14,745,090	882,913
467	Kreditorë të ndryshëm	61,623,275	15,747,116	45,876,159
4341	Të tjera operacione me shtetin (detyrime)	0	49,167,912	-49,167,912
	Gjendja më fund të periudhës	268,144,079	109,179,103	158,964,976

Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, në fund të vitit 2021 është në vlerën 161,924,774 lekë, paraqet gjendjen e faturave të pa likuiduara nga Bashkia Maliq më 31.12.2021. Lëvizja e llogarisë 401-408 nëFurnitorë e llogari të lidhura me to, paraqitet në tabelën si më poshtë:

Llog. 401-408 “Furnitorë e llogari te lidhura me to”	
Çelje e vitit 2021	2,240,629
Shtesa (K)	360,621,213
Pakësime (D)	200,937,068
Gjendja në 31.12.2021 (K)	161, 924,774

Gjendja e llogarisë 401-408 nëFurnitorë e llogari të lidhura me to në shumën 161,924,774 lekë përbëhet nga :

-Fatura të palikujduara për detyrime energjie, uji, internet të muajit dhjetor, në vlerën 1,830,305 lekë sipas pasqyrës si më poshtë:

Nr.	Objekti	Operatori ekonomik	Vlera
1	Energji elektrike	OSHEE	1,641,720
2	Ujë	UK SHA Maliq	150,585
3	Pagese interneti	Gerantina zylo	38,000
	Shuma		1,830,305

-Fatura të palikujduara për detyrime mallra dhe sherbime llogaria 401,në vlerën 20,296,109 lekë sipas pasqyrës si më poshtë:

Nr	Subjekti	Objekti detyrimet llogaria 401	Vlera
1	K.....	Situacion pastrimi shtator 2021	2,137,279
2	K.....	Situacion pastrimi Tetor 2021	2,223,777
3	K.....	Situacion pastrimi Nëntor 2021	2,210,395
4	K.....	K..... Detyrim ton mbetje QERSHOR 2021	978,643
5	K.....	K..... Detyrim ton mbetje KORRIK 2021	1,192,854
6	K.....	K..... Detyrim ton mbetje GUSHT 2021	1,189,894
7	K.....	K..... Detyrim ton mbetje SHTATOR 2021	1,126,692
8	K.....	K..... Detyrim ton mbetje TETOR 2021	1,184,050
9	K.....	K..... Detyrim ton mbetje NENTOR 2021	1,240,396
10	K.....	K..... Detyrim ton mbetje DHJETOR 2021	1,099,531
12	D....shk	Kërkesë per regjistrim pyje	237,000
13	D.... Ashk	Lëshim certificate pronësie	34,500
		SHUMA 602 sherbime	14,855,011
	S....	S.... K... shpk,pelet	126,000
	S....	S.... K... shpk,pelet	126,000
	V.GJ.	V.GJ.,uniforma policia	317,520
	T.K.	T.K.,akacie bar	59,750
	M.P.	M.P.,libra	100,000
	M.P.	P....,kartolina	50,001
	F....	F... shpk,kripe	307,200
	F....	F... shpk,granil per kripe	59,280
	F....	F... shpk,granil ,kripe	405,600
	F....	F... shpk,granil per kripe	77,520
	E.M.	E.M.,materiale per bredhin	288,000
	M.....	M.....,nafte	665,117
	M...	M.....,nafte benzine	29,876
	M....	M....,nafte	720,498
	M...	M.....,nafte	519,840
	A....	A....,nafte	653,073
	A...	A.... shpk,benzine	8,600
	P...	P....shpk,pjese kembimi per mjetet	828,223
	B...	B...ShPK, fishekzjarrë	99,000
		SHUMA602 (401 MALLRA)	5,441,098
		TOTALI 602	20,296,109

- Fatura të palikujduara për detyrime mallra dhe investime (punë) llogaria 404, në vlerën 139,798,360 lekë sipas pasqyrës si më poshtë:

Nr	Subjekti	detyrimet llogaria 404	Vlera
		Projekt ndërtim linja stacion pompimi vreshts	366,666
		Blerje porre gize	658,476
		Blerje radiatore	165,600
		SHUMA 404 Mallra	1,190,742
14	V.....	Mbushje gropash ne rruge 2021	1,378,548
15	A...	Sistemim asfaltim rruge + sheshe viti 2021	7,994,699
16	L...	Sistemim asfaltim rruge Ne Nja viti 2020	4,312,860

Nr	Subjekti	detyrimet llogaria 404	Vlera
17	V...	Sistemim asfaltim rruge Ne Nja viti 2021	17,327,880
18	A...	Ndertim KUZ Vlocisht Faza II-te 2021	6,528,596
19	V...	KUZ Ne Njadministrative viti 2020(sit 1 + Sit perfundimtar)	7,632,360
			6,806,028
20	N...	Rrjeti I brendashem ujësjesliti viti 2021	7,286,898
21	A...	Rikonstrukcion objekte ndërtimore	2,065,236
22	V...	KUZ Ne Nj administrative viti 2021	8,997,996
23	A...	Rikonstrukcion objekte ndërtimore	2,065,236
24	A...	Rikonstrukcion stadiumi Faza I-re viti 2021	6,546,720
25	N...	Rehabilitim rruga gore Moglice	1,915,199
26	A...	Rikonstrukcion stadiumi Faza I-re viti 2021	6,546,720
27	P...	Mbikëqyrje Sistemim asfaltim rruge ne Nja 2021	236,958
28	M....	Mbikëqyrje : KUZ Vlocisht Faza II-te viti 2020	180,697
29	M....	Ndertim ujësjesliti Macurisht Plase	50,784,987
		SHUMA 404 (situacione Pune)	138,607,618
		TOTALI	139,798,360

Llogaria 42, “Detyrime ndaj personelit”, sipas pasqyrave financiare të paraqitura pranë Bashkisë Maliq, paraqitet në vlerën 20,847,230 lekë dhe përfaqëson vlerën e pagave të muajit dhjetor për tû paguar në muajin janar të vitit pasardhës.

Llog. 42 "Detyrime ndaj personelit"	
Çelje e vitit 2021	19,669,162
Shtesa (K)	295,333,620
Pakësime (D)	294,155,552
Gjendja në 31.12.2021(K)	20,847,230

Konkretisht, sipas dokumenteve të bankës të muajit Janar 2022, ka rezultuar:

Urdhër shpenzimi		Vlera
Numër	Datë	
6	12.01.2022	10,091,612
7	12.01.2022	10,683,498
8	12.01.2022	72,120
Totali		20,847,230

Llogaria 431, “Detyrime ndaj shteti për tatim taksa”, paraqitet në vlerën 1,040,849 lekë dhe përfaqëson vlerën për tû paguar për taksa e tatime ndaj shtetit për muajin dhjetor.

Llog. 431 "Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa"	
Çelje e vitit 2021	914,792
Shtesa (K)	12,381,018
Pakësime (D)	12,254,961
Gjendja në 31.12.2020 (K)	1,040,849

Urdhër shpenzimi		Vlera
Numër	Datë	
5	12.01.2022	1,040,849

Llogaria 435, “Sigurime shoqërore” dhe llogaria 436 “Sigurime shëndetësore paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shoqërore e shëndetësore për pagat e muajit dhjetor që paguhet në muajin janar dhe janë përkatësisht në vlerat 6,222,206 lekë dhe 857,742 lekë.

Llog. 435 "Sigurime shoqërore"	
Çelje e vitit 2021	5,883,380
Shtesa	74,367,110
Pakësime	74,028,284
Gjendja në 31.12.2021	6,222,206
Llog. 436 "Sigurime shëndetësore"	
Çelje e vitit 2021	811,022
Shtesa	10,249,728
Pakësime	10,203,008
Gjendja në 31.12.2021	857,742

Urdhër shpenzimi		Vlera
Numër	Datë	
1	12.01.2022	2,438,388
3	12.01.2022	3,783,818
Totali		6,222,206
2	12.01.2022	428,871
4	12.01.2022	428,871
Totali		857,742

Llogaria 466 “Kreditore për mjete nën ruajtje”, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Maliq, në fund të vitit 2021 paraqitet në vlerën 15,628,003 lekë dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masën 5%, ose shumën 15,320,108 lekë dhe vlerën e pullave të gjendjes civile të muajit dhjetor në shumën 307,895 lekë. Vlera e mësipërme është e rakorduar me Degën e Thesarit Korçë, sipas aktrakordimet të konfirmuar me Shkresën nr. 435, datë 01.02.2022 dhe nr 98 dt 12.01.2022

Llog. 466 "Kreditorë për mjete në ruajtje"	
Çelje e vitit 2021	14,745,090
Shtesa	9,922,703
Pakësime	9,039,790
Gjendja në 31.12.2021	15,628,003

Në mënyrë analitike paraqitet në aneks 2.3, bashkëlidhur Raport Auditmit.

Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”, paraqiten faturat e pa likuiduara për investime dhe shërbime të cilat për vitin 2021 paraqiten në shumën 61,623,275 lekë. Lëvizja e kësaj llogarie gjatë vitit 2021 paraqitet si më poshtë:

Llog. 467 "Kreditorë të ndryshëm"	
Çelje e vitit 2021	15,747,116
Shtesa	68,765,670
Pakësime	22,889,511
Gjendja në 31.12.2021	61,623,275

Siç shihet edhe nga tabela llogaria 467 paraqitet në vlerën **61,623,275** lekë e përbërë nga:
 -debitorë të ndryshëm në shumën 57,541,319 lekë;
 -shpenzimet për detyrime përmbarimore në shumën 25,380 lekë;
 -gjendjen e pullave, blloqeve të transportit dhe biletave te tregut në shumën 1,298,510 lekë;
 -shpenzime për vendime gjyqesore dhe përmbarimore në vlerën 2,758,066 lekë.

Në mënyrë analitike sipas objekteve dhe vitit që i përket paraqitet në pasqyrën nr 9, si më poshtë:

Nr	Fatura nr.	Datë	Emërtimi i detyrimit. Llog 467 v. 2021 Objekti	Shuma Lekë
1	Detyrime gjyqi		Shpenzime Gjyqesore 2021	2,758,066
2			Debitore te ndryshëm (llog 468 aktiv)	57,541,319
3	Detyr përmbauesit		Detyrim dhjetor 2021(llog468)	25,380
4	Detyr pulla + bileta		Detyrim dhjetor 2021	1,298,510
			TOTALI (Llog 467)	61,623,275

Llogaria 85 “Rezultati i ushtrimit”, paraqitet me tepriçë kreditore në vlerën 53,816,733 lekë dhe paraqet rezultatin nga funksionimi. Ajo është e barabartë me vlerën e të ardhurave që Bashkia Maliq trashëgon për tû përdorur në vitin pasardhës sipas dispozitave ligjore në fuqi dhe në përputhje me akt-rakordimin e mbajtur me degën e thesarit mbi fondet që trashëgohe.

Llog. 85 "Rezultati i ushtrimit"	
Çelje e vitit 2021	41,690,135
Shtesa(te ardhurat)	1,126,344,384
Pakësime	1,114,217,786
Gjendja në 31.12.2021	53,816,733

Pasqyra e Performancës financiare (F2)

Të ardhurat dhe shpenzimet, e paraqitura në Pasqyrën e Performancës Financiare të Bashkisë Maliq më datë 31.12.2021 janë të kuadruar me Degën e Thesarit Korçë, konkretisht:

Rakordimi të ardhurave

Emërtimi	Vlera sipas Pasqyrës së Performancës	Dokumentimi	Vlera	Diferenca
-Të ardhurat e krijuara gjatë vitit	137,468,588	Aktrakordimin me Degën e Thesarit	137,468,588	
-Granti nga buxheti	857,945,181	Sipas çeljes së buxhetit nga MFE	857,945,181	
-Financim i pritshëm nga buxheti	28,968,027	Sipas llogarisë 7206	28,968,027	
-Fonde buxhetore të trashëguara	58,349,065	Aktrakordimin me Degën e Thesarit	58,349,065	
-Të ardhura të trashëguara (rez)	41,690,135	Nga rezultati i vitit të mëparshëm llog.85	41,690,135	
-Llog 73 Ndryshim i gjendjes me(+)	(+)1,923,388	Sipas llog 63 me (+)	(+)1,923,388	
Totali të ardhura	1,126,344,384	Totali të ardhura	1,126,344,384	

Rakordimi i Shpenzimeve

Emertimi	Sipas Situacionit	Detyrimet e vitit 2020	Detyrime të vitit 2021	Sipas Pasqyrës së Performancës
600	296,519,777	23,336,875	24,780,718	297,963,620
601	50,109,171	3,981,681	4,212,689	50,340,179
602	138,660,343	2,240,629	24,884,480	161,304,194
604	14,532,913	0	0	14,532,913
606	519,512,438	0	0	519,512,438
63	1,923,388	0	0	1,923,388
Totali	1,021,258,030	29,559,185	53,877,887	1,045,576,732

Diferenca në shumën 24,318,702 lekë midis shpenzimeve të paraqitura në Pasqyrën e Performancës Financiare dhe sipas Situacionit përbëhet nga diferenca midis detyrimeve të muajit Dhjetor 2020 të paguara në Janar 2021 dhe detyrimeve të Dhjetorit 2021 të paguara në Janar 2022 në shumën 24,318,702 lekë, si dhe vlerës prej 1,923,388 lekë "Ndryshimi i gjendjes së inventarit".

Në fund të vitit ushtrimor të dy llogaritë e klasës 6 nëshpenzimet dhe klasës 7 në ardhurat, janë mbyllur duke debituar dhe kredituar respektivisht llogarinë 85 në Rezultati i veprimtarisë ushtrimore, konkretisht:

Rakordimi të ardhura, shpenzime dhe rezultati

	Emërtimi Burimi	Pasqyra	Situacioni	Diferenca
I	Totali të ardhura	1,126,344,384	961,296,402	
II	Shpenzime	1,021,258,030	1,045,576,732	24,318,702
III	Rezultati i vitit ushtrimor	80,767,652		
IV	Rezultati i vitit ushtrimor	53,816,733		

Në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, llogaria 85 "Rezultati nga veprimtaria" paraqitet në shumën 53,816,733 lekë, ndërsa në Pasqyrën e Performancës Financiare paraqitet në shumën 80,767,652 lekë. Diferenca në shumën 26,950,919 lekë përfaqëson vlerën e investimeve të caktuara nga të ardhurat, e pasqyruara në Pasqyrën statistikore nr. 6 "Investimet dhe burimi i financimit", Burimet për investime, Fonde të tjera të veta, llogaria 115 "Caktim fondi për investime" në shumën 26,950,919 lekë.

Pasqyra e flukseve monetare (F3)

Pasqyra e Flukseve Monetare, paraqet rrjedhën e likuiditeteve dhe gjendjen më datë 31.12.2021.

Nr Rubrike	PERMBAJTJA	Periodha Raportuse	Periodha Paraardhëse
(b)	(c)	(1)	(2)
I	Veprimtaritë e shfrytëzimit	64,065,868	-96,227
II	Veprimtaritë e investimeve	-4,233,658	-3,475,204
III	Transferta e te tjera	-21,098,240	-14,240,233
VI	Teprica e Likuiditeteve në fund të vitit ushtrimor	95,627,726	58,021,597

Nga kontrollet e kryera rezultoi se teprica e llogarisë së likuiditeteve më datë 31.12.2021, e paraqitur në këtë pasqyrë rezulton në shumën 95,627,726 lekë dhe kuadron me tepricën e likuiditeteve të paraqitur në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, në Aktiv "Mjetet monetare dhe ekujalentet e tyre" e cila paraqitet në shumën 95,627,726 lekë.

Plotësimi i Pasqyrës së Flukseve monetare është bërë në përputhje me kërkesat e përcaktuara në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 3.6 në Rregullat e plotësimit të pasqyrës financiare individuale të flukseve monetare.

Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto (F4)

Numër llogarie	Emërtimi	Fonde bazë dhe grante kapitale	Rezultatet e mbartura	Rezultatet e ushtrimit	Gjithsej aktive neto/fonde neto
101	Aktivët neto				
	Ndryshimet në aktivet neto	2,662,853,462	--41,690,135	102,451,308	2,723,614,635
105	Nga burime të brendshme	2,662,853,462	--41,690,135	37,535,739	2,723,614,635
	Grante të brendshme kapitale	2,726,119,859		134,412,109	2,755,575,436
	Transferta të brendshme (grante në natyrë)	22,459,334		53,316,490	53,316,490
1013	Nga kosumi i AAGJ	-127,415,866		-133,587,896	-133,587,896
1015	Dalje jashtë përdorimi			-5,506,128	-5,506,128
85	Nga rezultati i vitit ushtrimor	41,690,135	--41,690,135	53,816,733	53,816,733
Totali		2,662,853,462	--41,690,135	102,451,308	2,723,614,635

Nga verifikimi i kryer rezultoi se vlera totale e Aktiveve neto/fonde neto të paraqitura në "Pasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto", është e barabartë me vlerën e tyre të paraqitur në pasqyrën e "Pozicionit financiar", në shumën 2,723,614,635 lekë. Në këtë pasqyrë janë paraqitur saktë grantet bazë (çelja e vitit), rezultati i vitit të mëparshëm si dhe rezultatet e ushtrimit.

Vlera prej 134,412,109 lekë, përfaqëson gjithë shtesat e aktiveve neto/fonde neto gjatë vitit ushtrimor, të pasqyruara në të njëjtën vlerë edhe në Librin e madh në kredi të llogarisë 101 "Fonde bazë".

Vlera prej 53,316,490 lekë përfaqëson aktive neto, të cilat janë dhurata(pa pagese) nga organizata dhe institucione të tjera.

Vlera prej-133,587,896 lekë, përfaqëson amortizimin vjetor (shtesa/pakësime = 137,170,636+1,923,388 llog 63 me(+)-5,506,128 daljet jashtë përdorimit);

Vlera prej 53,816,733 lekë, përfaqëson rezultatin financiar të vitit ushtrimor pasqyruar në llog.85.

Nga auditimi rezultoi se fondet neto të pasqyruara në Pasqyrën "Ndryshimi në fondet neto/aktivet neto" në shumën 2,723,614,635 lekë kuadron me pasqyrimin e tyre në pasqyrën e "Pozicionit financiar".

Plotësimi i Pasqyrës së Aktiveve neto/Fonde neto është bërë në përputhje me kërkesat e përcaktuara në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 3.5 në Rregullat e plotësimit të pasqyrës financiare individuale të ndryshimeve në Aktivet neto/Fondet neto.

Shënimet shpjeguese (Pasqyra F5):

Plotësimi i kësaj pasqyre është bërë në përputhje me kërkesat e Udhëzimit nr. 8, datë 03.09.2018, pika 3.7 në Rregullat për dhënien e shpjegimeve për pasqyrat financiare individuale. Nga Bashkia Maliq është plotësuar Pyetësi dhe shënimet shpjeguese për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore.

Pasqyrat statistikore

Pasqyra statistikore nr. 6 "Investimet dhe burimi i financimit"

Numër llogarie	Emërtimi	Vlera D	Vlera K	Teprica
	Shpenzimet për investime	274,210,469	134,412,109	
230	Shpenzime afatgjata jomateriale	366,666		366,666
231	Shpenzime Afatgjate materiale	273,843,803	134,412,109	139,431,694
	Burimet për investime	160,777,680	160,777,680	
1050	Grante kapitale nga buxheti	107,461,190	107,461,190	
1059	Grante të brendshme kapitale në natyrë	53,316,490	53,316,490	
11	Fonde të tjera të veta	26,950,919	26,950,919	
115	Caktim fondi për investime nga rezultati	26,950,919	26,950,919	
	Balanca	-113,432,789	26,365,571	139,798,360

Vlera prej 134,412,109 përfaqëson shpenzimet për investime të cilat janë të rakorduara me Degën e Thesarit Korçë.

Vlera prej 160,777,680 lekë përfaqëson burimet e financimit, të cilat përbëhen nga transfertat e pakushtëzuar, sipas rakordimit më thesarin (plani) në shumën 107,461,190 lekë dhe grante në natyrë të bëra hyrje në vlerën 53,316,490 lekë.

Vlera prej 26,950,919 përfaqëson fondet nga të ardhurat e veta, të cilat janë caktuar për financimin e shpenzimeve.

Vlera prej 139,798,360 përfaqëson shpenzimet për investime të cilat janë të barabarta me llogarinë 230+231 tek performance financiare ,detyrime per investime te palikujduara.

Balanca në shumën -113,432,789=(160,777,680- 274,210,469).

Plotësimi i Pasqyrës së Statistikore në Investimet dhe burimi i financimit është bërë në përputhje me kërkesat e përcaktuara në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 3.8.1 në Rregulla për plotësimin e pasqyrës statistikore të investimeve dhe burimeve të financimit të tyre.

Pasqyra statistikore nr. 7.a dhe 7.b në Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (me koston historike të tyre dhe vlerë neto).

Nr	Aktivet afatgjata	Kosto historike	Vlerë neto
I	Gjendja në fillim	3,130,757,995	2,581,788,202
II	Shtesa gjatë vitit	233,564,554	96,393,918
III	Pakësime gjatë vitit	51,424,083	45,835,955
IV	Gjendja në fund	3,312,898,466	2,632,346,165

Plotësimi i Pasqyrës së Statistikore në Gjendja dhe ndryshimet e AAGJ me kosto historike është bërë në përputhje me kërkesat e përcaktuara në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 3.8.2 në Rregullat për plotësimin e pasqyrës statistikore mbi gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (me koston historike të tyre) dhe pikës 3.8.3 “Rregulla për plotësimin e pasqyrës statistikore mbi gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (me vlerën neto të tyre)”.

Pasqyra statistikore nr. 8 Numri i punonjësve dhe Fondi i pagave.

Në këtë pasqyrë është dhënë informacion mbi numrin e punonjësve, fondin e pagave, kontributet për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, si dhe tatimin mbi të ardhurat.

Plotësimi i Pasqyrës së Statistikore në Numri i punonjësve dhe fondin e pagave është bërë në përputhje me kërkesat e përcaktuara në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 3.8.4 në Rregulla për plotësimin e pasqyrës statistikore mbi numrin e punonjësve dhe fondin e pagave.

IV. GJETJE DHE REKOMANDIM

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Gjendja e llog. 212 *Ndërtesa konstruksione* e analizuar për 166 objekte, në vlerë historike (vlerë bruto) paraqitet në mbyllje të vitit 2021 në vlerën prej 877,814,744 lekë dhe në vitin 2020 në vlerën 845,605,305 lekë. Referuar analizës së inventarit kontabël të llog. 212 *Ndërtesa konstruksione*, konstatohet se në këtë llogari janë kontabilizuar gabim 2 aktive afat gjata në vlerën 867,000 lekë (kontribut për kanal vaditës në vlerën 735,000 lekë dhe Kanal Vaditës në vlerën 132,000 lekë), që nuk i përkasin klasifikimit të kësaj llogaritje kontabël, por i përkasin klasifikimit kontabël të llogarisë 213 *Rrugë rrjete vepra ujore*.

Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzim e MFE nr. 5, datë 21.2.2022 *Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme* Aneksi 1, pika 2. klasa 2, *Aktivet afatgjata*, me VKM nr. 783, datë 22.11.2006 *Për përcaktimin e standarteve dhe rregullave kontabël*, Seksioni II *Aktivet e Qëndrueshme* Patrupëzuar pika 1/b *Klasifikimi kontabël dhe Nomenklatura e llogarive të planit kontabël publik. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.11, faqe 16-31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1. Rekomandim: Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar të kryejë veprimet e sistemimit në kontabilitet për saktësimin e gjendjes së llog. 212 *Ndërtesa konstruksione*, sipas klasifikimit që i përket këtij posti në përputhje me nomenklaturën e llogarive të planit kontabël publik, duke debituar për vlerat përkatëse të aktiveve llog 213 *Rrugë rrjete vepra ujore*

Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2022

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se, nga 402 objekte inventari të pasurive të paluajtshme me kosto historike në vlerën 2,822,441,983 lekë, Bashkia Maliq për 51 objekte janë pajisur me titull pronësie, ndërsa për 10 objekte është në proces regjistrimi dhe për **341 objekte inventari, nuk posedon titull pronësie**, veprime në

kundërshtim me VKM nr. 510, datë 14.08.2001 nëPër inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshmeò, Kreu VI nëTransferimi i pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshmeò, pika 1 dhe 2. Për rrjedhojë edhe kontabilizimi i aktiveve afatgjata materiale, nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 me ndryshime, Kapitulli III, pika 35. Për rrjedhojë edhe kontabilizimi i aktiveve afatgjata materiale, nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 me ndryshime, Kapitulli III, pika 35. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 16-31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1.Rekomandimi: Drejtoria e Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës bashkia Maliq, të marrë masa të menjëhershme, të përgatisë dosjet me dokumentacionin e duhur për regjistrim në ASHK Dega Rajonale Korçë, si dhe të përlllogarisë kostot për kryerjen e këtij shërbimi, buxhetimin dhe burimet e financimit, me qëllim pajisjen sa më parë të pasurive të paluajtshme me titull pronësie.

Në vijimësi.

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se vlera e aktiveve e paraqitur në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, nuk paraqet **“vlerën reale”** të tyre, pasi nga ana e Bashkisë Maliq, nuk është ndërmarrë asnjë procedurë rivlerësimi ndaj tyre, bazuar në SKK 5 nëAktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jomaterialeò, Paragrafi nëTrajtimet kontabël për aktivet afatgjata materialeò, pika 23-32 nëModeli i rivlerësimitò. 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 212 nëNdërtesa dhe konstruksioneò për 31 objekte (ndërtesa qendra shëndetësore, shkolla, etj) variojnë nga 1,000 lekë deri në 99,000 lekë. Kjo situatë ka sjellë që vlera e aktiveve të nënvlerësohet. Mosveprimet në lidhje me vlerësimin e aktiveve janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 5, datë 21.2.2022, Kapitulli IV nëPërgatitja dhe rregullat e plotësimit të pasqyrave financiare vjetore të konsoliduaraò, pika 105 nëHapat që ndiqen për konsolidimin e pasqyrës së pozicionit financiarò. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 16-31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1.Rekomandimi: Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar Bashkia Maliq, të marrë masa të menjëhershme, për kryerjen e procedurave ligjore për rivlerësimin e aktiveve, pasqyrimin e tyre në kontabilitet me vlerë reale (referuar tregut), si dhe kryerjen e veprimeve kontabël referuar rezultatit (rritje apo ulje nga rivlerësimi), respektivisht në llogaritë përkatëse 21 nëAktive afatgjata materialeò dhe llogarisë 109 nëDiferenca nga rivlerësimiò.

Në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se nga 4113 prona në total, një pjesë e konsiderueshme e tyre prej 3757 pronash, sipas përshkrimit analitik në pasqyrën Aneks nr. 3/8 bashkëlidhur, nuk janë regjistruar në kontabilitet dhe Pasqyrën e Pozicionit Financiar nëAktivet afatgjata materialò, pasi sipas inventarëve të trashëguar nga ish-Komunat sot Njësitë Administrative, janë paraqitur vetëm në sasi pa vlerë, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli IV nëPërgatitja dhe rregullat e plotësimit të pasqyrave financiare vjetore të konsoliduaraò, pika 105 nëHapat që ndiqen për konsolidimin e pasqyrës së pozicionit financiarò. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 16-31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1.Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Maliq të marrë masa të menjëhershme për përmirësimin e gjendjes, së pari nëpërmjet parashtrimit të të gjithë problematikës në Grupin e Menaxhimit Strategjik, me qëllim diskutimin e mëtejshëm dhe miratimin e

strategjiave për menaxhimin e risqeve dhe masat konkrete për minimizimin e tyre, si dhe të ndërmarrë të gjitha procedurat ligjore për vlerësimin e aktiveve të cilat janë pjesë e inventarit të aktiveve të Bashkisë Maliq, por nuk kanë të përcaktuar vlerën respektive, me qëllim vlerësimin e tyre dhe paraqitjen në Pasqyrat financiare të vitit 2021.

Në vijimësi

B. 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. 56/7, datë 18.01.2022, të shprehura në **Vendimin e Kryetarit të KLSH nr. 69 datë 16.5.2022.**

V. ANEKSE

Aneket janë pjesë përbërëse e këtij Raport Auditimi:

ANEKSE

Aneks 2.1

Kosto historike e Llog 212 “Ndërtesa konstruksione”.

Nr	Ndërtesa, Konstruksione(kosto historike)	Vlera
1	Zyrat e Bashkise, Rikonstruksion 2017	45,602,656
2	Rikonstruksion Soleta	229,521
3	Rikonstruksion Salla e Mbledhjeve	428,150
4	Rrethimi i Zyrave	288,688
5	F V Dyer Dritare te Brendshme	420,000
6	Rikonstruksion Soleta	99,235
7	Rikonstruksion Zyra e Gjendjes Civile	252,804
8	FV tra elektrik	288,000
9	Shkolla e Vjetër, Rikonstruksion shkolla 9 vjeçare Maliq	36,319,206
10	Shkolla 9- vjeçare bibliotekë	100,000
11	Shkolla Filllore Fshat Maliq	30,000
12	Shkolla Filllore Goçë	200,000
13	Shkolla e Vjetër, Rikonstruksion Shkolla Kolanec,Supervizim,Kolaudim	2,955,064
14	Kopshti Maliq, Rikonstruksion Kopshti Maliq	7,117,114
15	Rikonstruksion Kopshti Terove + Maliq,Kolaudim,mbikqyrje	2,258,503
16	Shkolla e Mesme, Rikonstruksion Rik. Nyjet Sanitare,Supervizim,kolaudim	12,657,375
17	Materniteti i Vjetër	130,000
18	Pallati I kulturës,pr	887,400
19	Rikonstruksion Qendra Shëndetësore Fshati Maliq	948,089
20	Rikonstruksion Qendra Shëndetësore Fshati Kolanec	667,050
21	Rikonstruksion Qendra Shëndetësore Fshati Goçë	577,194
22	Rikonstruksion Qendra Shëndetësore Plovisht	659,640
23	Rikonstruksion Qendra Shëndetësore Maliq,supervizim,kolaudim	3,434,506
24	Ndërtim Godina Klubit të Futbollit Maliq,shkallët,bankinat	7,502,254
25	Ndërtim Terrene Sportive Shkolla 9- vjeçare dhe e Mesme	2,026,906
26	Rikonstruksion Çatia tek Pallati i Kombinatit	1,604,004
27	Ndërtim Thertore ne Qytet	232,055
28	Rikonstruksion Banjat Publike	604,952
29	Ndërtim Garazh per Mjetet e Bashkise	244,200
30	Rikonstruksion fasadat,rrugët kryesore Qytet Maliq	41,567,766
31	Lulishte Para Bashkise	1,528,924
32	Lulishte tek Shkolla e Mesme	395,520
33	Lulishte tek Kisha Blloku 1 dhe Blloku 2	5,190,774

Nr	Ndërtesa, Konstruksiione(kosto historike)	Vlera
34	Rikonstruksion tualete, çati njësitë,mbikq,kolaudim	8,007,306
35	Rikonstruksion objekte shkollore, Faza I dhe II,mbikqyrje,kolaudim	33,150,190
36	Punime ndërtimi në shkolla (Ëord Vizion)	526,800
37	Rikonstruksion objekte administrative,mbikqyrje,kolaudim	3,512,623
38	Kjoskë vendroje	246,000
39	Rikonstruksion godina e bashkisë,Faza II,Mbikqyrje ,kolaudim	38,468,948
40	Rikonstruksion objekti zjarrfikës,mbikqyrje ,kolaudim	4,120,105
41	Adoptimi i godinës së ish laboratorit për strehim social,mbik,kolaudim	6,801,530
42	Ndërtim vepra përkujtimore	821,002
43	Rikonstruksion pallate blloku 2 Maliq	456,720
44	Permiresim i banesave per komunitete te varfra	11,520,938
45	Përmirësimi i banesave 2020,2021	12,571,460
46	Rikonstruk obj ndërtimore,faza I,II,III,mbik,kol	1,342,636
47	Rikon stadiumi Faza I-rë,mbik,kol	3,756,167
48	Sitemim lulishte Kisha Maliq,mbik,kol	969,779
49	Ndërtesa e shkollës Vashtëmi	13,279,613
50	Ndërtesa e shkollës Libonik	12,203,210
51	Ndërtesa e shkollës Vloçisht	18,448,773
52	Ndërtesa e shkollës Pocestë	20,000
53	Ndërtesa shkolla Klocë	1,000,000
54	Ndërtesa shkolla Symiz	3,963,430
55	Ndërtesa shkolla Drithas Poshtë	1,999,260
56	Ndërtesa shkolla Drithas	7,717,977
57	Ndërtesa shkolla Pocestë	14,940,656
58	Ndërtesa kopshti Vloçisht	393,064
59	Ndërtesa e Njesisë Administrative	13,653,551
60	Ndërtesa pallati i kulturës Vloçisht	380,399
61	Gjelbërim Troje	2,484,800
62	Rruga Vashtëmi	359,950
63	Lulishte,Lozhan,Mesmal,Strelcë	1,389,200
64	Ndërtesa e komonës Gorë	5,200,000
65	Shkolla Lozhan Fshat	600,000
66	Shkolla Desmirë	178,745
67	Shkolla Strelcë	5,730,576
68	Shkolla Mesmal	7,645,382
69	Shkolla Mocan	117,000
70	Shkolla e mesme Lozhan	15,417,074
71	Ndërtim Banjo publike Moglicë	264,121
72	Rikonstruksion Zyrat e komunës,rrëthim,sistemim	1,398,185
73	Rikonstruksion shkolla 9-vjeçare Lumaj	99,471
74	Shkolla Moglicë	6,155,770
75	Shkolla Gopesh	251,933
76	Shkolla Zerec,rikonstruksion	960,221
77	Shkolla Dushar ,Rikonstruksion	459,305
78	Shkolla Nikollarë	1,110,880
79	Shkolla Popçisht,Rikonstruksion	178,202
80	Shkolla Kodras	9,820
81	Komuna Pîrg	5,198,489
82	Lapidari Pîrg	63,653
83	Kabina elektriktrike Sovjan	190,284
84	Qendra shëndetësore Veliternë	1,000
85	Qendra shëndetësore Zvirinë	2,747,304
86	Qendra shëndetësore Kakaç	1,004,683
87	Qendra shëndetësore Leminot	22,000
88	Qendra shëndetësore Sovjan	10,000
89	Qendra shëndetësore Pîrg	3,493,671
90	Ambulanca Gurishtë	1,059,963
91	Shkarje dheu Pîrg	2,995,000

Nr	Ndërtesa, Konstruksiione(kosto historike)	Vlera
92	Modernizimi i gjendjes civile Pìrg	598,216
93	Shkolla Pìrg,rrethimi	22,292,626
94	Shkolla Pìrg e re	15,074,536
95	Shkolla Sovjan	12,711,800
96	Shkolla Shqìtas	18,567,213
97	Shkolla Gurishtë	598,944
98	Shkolla Leminot	3,732,226
99	Shkolla Zvirinë	1,933,752
100	Shkolla Navoselë	1,135,423
101	Shkolla Qershizë	10,906
102	Shkolla Veliternë	9,757,357
103	Shkolla Kakaç	4,171,522
104	Kopshti Sovjan	1,000
105	Kopshti Veliternë	4,000
106	Shkolla Burimas,Rikonstruksiion	5,040,633
107	Shkolla Zemblak	359,450
108	Shkolla Zemblak e re	18,754,020
109	Shkolla Pendavinj	492,125
110	Mbik shkolla pend f II 20	11,114
111	Shkolla Rembec	6,994,699
112	Shkolla Orman	13,026,568
113	Shkolla Terove	140,925
114	Shkolla Zvezde	26,726,366
115	Shkolla Plase	12,343,344
116	Shkolla Kreshpanj	33,888
117	Shkolla Rov	177,572
118	Shkolla Shengjergj	232,000
119	Shkolla Pojan	1,310,643
120	Kopshti Terove	59,940
121	Kopshti Rembec	79,300
122	Kopshti Plase	695,660
123	Tenda per varet	478,319
124	Ndërtim shkolla Rrëmbec,kol	64,907,873
125	Pallati i Kulturës Burimas	390,000
126	Pallati i Kulturës Zëmbak	3,408,773
127	Pallati i Kulturës Pojan	1,059,000
128	Zyrat e Komunës	3,071,422
129	Nd.d.uji Burimas,Shëngjergj	1,415,020
130	Sporti	8,197,121
131	Kabine Elektrike Pojan	1,056,889
132	Depo Baze Prodhuese	45,400
133	Nd.tregu rural Plasë	29,686,544
134	Ndërtim Kopshti + zyra Sheqeras	279,000
135	Çerdhe Sheqeras	250,000
136	Shkolla Sheqeras,rikonst,rrethim	13,561,997
137	Zyra komunës + kinema,meremetim	3,784,300
138	Shkolla Vreshtas,rrethim	15,424,374
139	Shkolla Bregas,Rik.depo,meremetim	15,757,430
140	Kopshti Bregas	1,984,199
141	Shkolla vjetër Podgorie,rik	7,750,618
142	Shkolla mesme Podgorie,rehabilitim	39,298,878
143	Kopshti i ri Podgorie	6,069,736
144	Rrethim varreza Vreshtas	2,494,481
145	Rrethim varreza Bregas	256,110
146	Rrethim varreza fshati Podgorie	588,800
147	Kabinë elektrike Podgorie	70,925
148	Kabinë elektrike Bregas	488,080
149	Ndërtim Q.Sh Podgorie,rrethim	3,732,128

Nr	Ndërtesa, Konstruksiione(kosto historike)	Vlera
150	Rrethim Q.SH Sheqeras	399,623
151	Ndërtim mur guri lagj.2 Podgorie	872,740
152	Ndërtim kabinë elektrike Vreshtas	295,780
153	Rrethim sistemim +shkolla Kopolë,kol	904,141
154	Rrethim sist. fusha fusha sportit Vreshtas	1,824,472
155	Rrethim mur mbajtës Igj.xhami Podgorie	633,136
156	Fusha sportit Sheqeras projekt	60,000
157	Fusha sportit Kopolë projekt	60,000
158	Fusha sportit Podgorie	2,092,021
159	Ura Podgorie,rikontr muri	1,177,773
160	Kontribut kanal vaditës Podgorie	735,000
161	Rikonstrukcion ura Vreshtas	1,869,765
162	K.U.B Podgorie	2,370,170
163	K.U.B Sheqeras	1,936,940
164	K.U.B +sist qëndër Bregas	428,608
165	Ndërtim sheshi Podgorie	931,020
166	Kanal vaditës	132,000
	Shuma 31.12.2021	
	Total 212	877,814,743

Aneksi 2.2

Kosto historike e llog 213 “Rrugë rrjete vepra ujore”

Nr	Rrugë,rrjete,vepra ujore(kosto historike)	Vlera
1	Rikonstrukcion Rruga Kryesore	7,848,081
2	Sistemim Rruge Dytësore Qytet	19,119,573
3	Sistemim Rruga Fshati Maliq, Rikon	9,785,648
4	Rrethim i Varrezave Fshati Maliq	50,000
5	Rrugët e Fshatrave	58,864
6	Vendosje Tabela per Emrat e rrugëve	348,920
7	Ndriçim rrugor	480,014
8	Sistemim Asfaltim rruga Krastafilak	5,094,412
9	Rikonstrukcion Rruga 1 Maji Faza e I-re	2,762,541
10	Bashkëfinancim Terrene Sportive	143,029
11	Rikonstrukcion Rruga 1 Maji Faza e II-te	2,418,760
12	Sistemim Asfaltim Rruga e Bllokut 3	2,038,344
13	Asfaltim rruga e Bllokut nr 3,Mbikqyrje Kolaudim	7,661,077
14	Bashkëfinancim Rruge REC	1,110,400
15	Projekti i Rrugëve	290,000
16	Rruge ,KUZ Blloku nr 4	5,097,924
17	Sistemim Asfaltim Unaza e Qytetit	21,282,624
18	Trotuare ne Qytet ,Supervizimi	36,173,178
19	Ndërtim rruge,trotuare,kolaudim	13,851,310
20	Rrethrotullimit Qyteti Maliq	1,726,559
21	Asfaltim Rruga Fshat Maliq,Kolaudim,Mbikqyrje	41,725,380
22	Asfaltim rruga e biçikletave	2,816,688
23	Asfaltim blloku nr 3 Maliq	1,874,520
24	Sist-asf rruge Maliq dhe Nj.A, FII 2017,mbikqyrje,kolaudim	21,819,516
25	Sist-asf rruge Maliq dhe Nj.A, FI 2017,mbikqyrje,kolaudim	25,319,042
26	Sist-asf rruge Maliq dhe Nj.A, FIII 2017,mbik,kol	4,221,937
27	Sistemim-asfaltim Maliq,Nj.A ,Faza I,Viti 2018,Mbikqyrje	26,349,816
28	Sistemim-Asfaltim rrugë në Nj.A ,Faza II	5,298,960
29	Sistemim-asfaltim Maliq,Nj.A ,Faza II, Viti 2018,Mbikqyrje,Kolaudim	10,598,661
30	Riparim vepra ujore,mbik ,kol	125,605
31	Riveshje rrugësh dhe mbushje gropash me asfalt,Mbikqyrje Kolaudim	2,578,200
32	Shkurre dekorative(bush)	583,200

Nr	Rrugë,rrjete,vepra ujore(kosto historike)	Vlera
33	Shkurre dekorative	252,000
34	Tub plastik + sprucator	3,600
35	KUB në Qytet, bashkëfinancim	12,396,577
36	Studim gjeologjik	288,000
37	Kanale ujitës dhe kullues	214,573,362
38	Kanalet sekondare Velitërnë,Sovjan,Pirg	12,796,024
39	Diga Leminot	64,236,120
40	Portbarazhi Kolektor i Sovjanit,mbik,kolaudim	3,347,506
41	Ndërtim Porta dhe ura në fushën e Maliqit,Faza I,II,viti 2018,Mbikqyrje	15,114,687
42	Sistemim-Asfaltim rrugë Zvirinë,Faza I,II,mbik,kolaudim	20,969,757
43	Sistemim-Asfaltim rruga e Vaskave,kolaudim	14,208,509
44	Sistemim-Asfaltim rruga Plasë,kol,mbikq	8,646,490
45	Ndërtim ujësjellësi Popçisht,Mbikqyrje ,Kolaudim	3,476,242
46	Ndërtim Ujësjellësi Bregas,Strelcë	20,482,973
47	Rrjeti i brendshëm ujësjellësi Mesmal,mbikq,kolaudim	3,444,021
48	Rrjeti i brendshëm ujësjellësi Symiz	3,051,073
49	K.U.Z Vloçisht	1,550,460
50	Shpim pusi fshati Burimas	666,636
51	Depo uji fshati Sovjan	1,185,184
52	Ndërtim Stacion pompimi Kishnik-Sheqeras	17,575,783
53	Rrjeti i brendshëm Uj.Symiz,Faza I,II,Mbik,Kol	2,613,120
54	Rrjeti i brendshëm Uj.Shqitas,Faza I,II,Mbik,Kol	2,946,138
55	Ndërtim linja+shpim pusi,mbik,kol	4,711,140
56	Rrjeti i brendshëm Uj.Kreshpanj Mbik,Kol	2,223,229
57	Ndërtim KUZ Vloçisht FazaI, II Mbik,Kol	10,280,271
58	Kol. KUZ në NJ.A 2020	47,647
59	Ujesjellsi Mancurisht-Plase,Mbik	22,338,087
60	Mbik,Kol :Ripar vep ujo Poj Zemb FII 20	37,245
61	Mbik,Kol Miremb kanali Rembec	41,292
62	Rehabil ujitjes SEP Pojan	7,695,886
63	Sistem asf rr Nja 2020,Faza I,II,III,mbik,kol	36,536,080
64	Sist asf rr+ sheshe 20,faza I,II	12,564,560
65	Mbikq sis asf rr +sheshe 21	129,762
66	Kol sis asfruge ne nja 2021	28,435
67	Rehab rruga lapidari-Zvezde	1,573,980
68	Rivesh+mbushje gropash 2020,mbik,kol	910,348
69	Diga Zëmbllak	45,456,200
70	Proj.Rrjeti i Brendshëm	140000
71	Proj. rrjet i brend ujës F.Maliq	140000
72	Projekt.Rikost.Ujësjellësi Strelcë	48604
73	Projekt.Rikost.Ujësjellësi Mesmal	68096
74	Projekt.Rikost.Ujësjellësi Strelcë	400000
75	Projekt.Rikost.Ujësjellësi Lozhan	167749
76	Projekt ujësjellësi fshati Kodras	150000
77	Projekt Rik.Ujësjellësi Sovjan	217350
78	Projekt Rik.Ujesjellesi Çaushli	86400
79	Projekt Ujësjellësi Velitërnë	30000
80	pr ujësjellsi Zemblak	256000
81	projekt shpim pusi	180000
82	Rikonst ujësjellësi Zvezde	55000
83	Pr.ujësjellësi Rov	76000
84	Pr.ujësjellësi Pendavinj	157000
85	Pr.ujësjellësi Zvezdë	345000
86	Pr.puse,furnizim me ujë komuna	122400
87	Pr.ujësjellësi Pojan	468000
88	Pr.depo uji,stacion pompash	477600
89	Pr-prev linja ujësjellësi Orman	49200
90	Projekt ujësjellësi Orman	117788

Nr	Rrugë, rrjete, vepra ujore (kosto historike)	Vlera
91	Projekt rruga çezma e Zalos	132000
92	Projekt rruga çezma e Zalos, lisi I madh	88000
93	Rikonstruksion Rruga Moglicë Gopesh	907,647
94	Rikonstruksion Rruga Lumanj Peshtan	2,094,027
95	Rikonstruksion rruga Nikollarë -Lumaj	1,167,581
96	Rikonstruksion ura Lumaj-Peshtan	534,341
97	Rikonstruksion rruga Zerec, Mur mbajtës	919,824
98	Ura e re Gjnikas, Rikonstruksion	4,180,419
99	Rruga e re Gjnikas	203,490
100	Rikonstruksion ura fshati Peshtan	935,946
101	Rikonstruksion e rrugës Popçisht	132,668
102	Ura e re këmbësore Dushar	338,512
103	Rikonstruksion e rrugës Popçisht	39,501
104	Ndërtim ura e re këmbësore e fshatit Kodras	398,805
105	Rikonstruksion rruga Gjnikas -Osojë	398,580
106	Rikonstruksion rruga Moglicë Zerec Dushar	990,000
107	Hapje e rrugës Gopesh-Qafa e Lenies-Uji i Ftohtë	1,478,752
108	Riparim i rrugës Dushar, Kodras, Osojë, Zerec	450,480
109	Ndërtim Hyrje Dalje Ura Osojë	3,546,960
110	Rikonstruksion rezervuari fshati Gopesh	683,189
111	Rrugë me çakull Moglicë	4,229,120
112	Rik . Mur mbi .Mesmal	297,800
113	Ura Moglicë	301,788
114	Sistemim qendra Moglicë, Viti 2011	169,200
115	Rikonstruksion oborri zyrat e komunës Moglicë, viti 2013	394,440
116	Rruga Tresovë	6,692,480
117	Rruga e fshatit Lozhan i ri	11,487,840
118	Rruga Dolan	3,429,513
119	Rr Lozhan i ri kr zv-lozh	35,215,458
120	Rruga Moçan	4,500,000
121	Rruga Desmirë	7,500,000
122	Rruga Strelcë	22,448,700
123	Rruga e brendshme Mesmal	2,031,328
124	Ura Babjen	3,750,000
125	Projekte dhe rrugë	183,719,530
126	Projekt rrugë Vloçisht	545,401
127	Projekt rrugë të brendshme Libonik	407,768
128	Riparim rrugët Vloçisht Libonik, Symiz	68,000
129	Asfaltim rrugët e komunës	805,200
130	Projekt K.U.Z Pocestë	300,000
131	Projekt menaxhim mbetje urbane	60,000
132	Projekt rikonstruksion ura	87,600
133	Asfaltim Rruga Vloçisht, Vashtëmi, Libonik, Mbikqyrje Kolaudim	13,458,801
134	Rehabilitim rr.Pylli I Fazanëve, Mbikqyrje Kolaudim	17,455,580
135	Riparim urash Pirg	940,812
136	K.U.B Sovjan	8,959,156
137	K.U.B Pirg	14,074,687
138	Riparim mure mbajtëse të rrugëve	497,940
139	Rrjeti ndriqes Sovjan	297,000
140	Rrjeti ndriqes Pirg-Zvirinë	2,113,900
141	Rrjeti ndriqes Pirg	244,000
142	Ura Leminot	2,573,666
143	Rrethimi i varrezave Kakaç	79,584
144	Asfaltim rruga qëndër Pirg	22,750,099
145	Asfaltim rruga Velitërnë	4,958,940
146	Asfaltim rruga Zvirinë	9,227,905
147	Rivitalizim rruga Sovjan	32,085,072
148	Rivitalizim Rr.Sovjan Luadishtë	58,840,751

Nr	Rrugë,rrjete,vepra ujore(kosto historike)	Vlera
149	Sistemim Asfaltim Rr.Leminot	33,632,322
150	Asfaltim rruga Pirg Shqitas	17,796,227
151	Asf.rruga nacionale Shqitas	12,626,720
152	Shtrim rrugë me çakëll Pirg	16,046,245
153	Mbushje grope me asfalt	1,725,600
154	SP.kanal vaditës	1,700,000
155	Riparim rrugë dhe mure mbajtëse te varreve Pirg	373,600
156	Kanalet Zvirinë,Petrushë ,Vreshtas	22,970,079
157	Rikonstr.ndricimi rrugor Pojan	1,035,780
158	Asfaltim rruga Orman	8,462,352
159	Investim rruga Zvezde	3,547,840
160	Rikon.rruga Pojan-Shingjergj	2,423,057
161	Rikonstr.rruga Kreshpanj	13,623,644
162	Rikonstr. Rruga Burimas	9,190,812
163	Asfaltim rruga Zemblak	11,253,312
164	Rrugët e Pojanit	9,891,864
165	Asfaltim rruga hyrese Pojan,rik	5,017,175
166	Asfaltim rruge lidhese lagje fsh.Pojan	2,863,260
167	Asfaltim rruga e Rathes	8,483,553
168	Asfaltim Unaza Pojan	3,060,072
169	Rikonstr.cati rruge Pojan	1,424,828
170	Sistemim trotuaresh Pojan	3,014,567
171	Asfaltim unaza Pojan	2,580,560
172	Asf.rruga hyrja e varezave Pojan	11,060,660
173	Asf.rruga Orman-Sheqeras	25,493,436
174	Asf.rruga e varezave Pojan	11,120,957
175	Asf. Rruga ish magazinat Pojan	3,040,468
176	Bashkfin per mbetjet e ngurta	537,900
177	Rikonstruksion ura Orman	4,054,508
178	Rikons.fusha e sportit Pojan	4,988,434
179	Rrethim varezash Pojan	2,317,323
180	Rrethim varezash Shingjergj	564,960
181	Rrethim varezash Terove	486,332
182	Rrethim varezash Zvezde	850,360
183	Rrethim varezash Plase	294,600
184	Rrethim varezash Burimas	256,010
185	Rrethim varezash Zemblak	92,660
186	Rrethim varezash Pendavinj	156,000
187	Rrethim varezash Kreshpanj	217,500
188	Rrethim varezash Rov	558,732
189	Rrethim varrezash Orman	354,900
190	Rrethim varrezash Rembec	855,300
191	Shkëmbi Zemblak	1,067,644
192	Ura Shëngjergj	599,691
193	Rikonstruksion kanal kullues Pojan	1,099,104
194	Kanaliz.ujrave te bardha te Komunes	9,238,348
195	Kanaliz.ujrat e bardha Pojan	2,194,048
196	Prita Zëmbak,kol	1,740,534
197	Asfaltim rr.Pojan-Zvezdë,Mbikqyrje Kolaudim	7,242,510
198	Ndërtim këmbët e urës Orman,mbik,kol	7,599,205
199	Sistemim Asfaltim Rruga Kuc -Orman ,kol,mbik	105,317,690
200	Rr.Pojan -Zvezdë,mbik,kol	39,072,183
201	Rehabilitim prroi Zvezdë,kol,mbik	4,294,710
202	Rr.Pendavinj-Pojan-Zvezdë,kolaudim,mbikqyrje	38,726,617
203	Rruga Podgorie-Vreshtas,rik	23,787,602
204	Kontribut rruga Podgorie	926,000
205	Rruga Vreshtas Qëndër	1,752,109
206	Sist-Asf Rr.Vreshtas	3,102,220

Nr	Rrugë,rrjete,vepra ujore(kosto historike)	Vlera
207	Rruga Podgorie,rikonstruksion	10,642,899
208	Rruga Bregas	781,449
209	Asf Rr.Sheqeras,mbikqyrje,kolaudim	31,314,298
210	Rikonstruksion rrugë dytësore Sheqeras	1,314,740
211	Rruga Asf.kthesa e Rëmbecit, Sheqeras	34,261,469
212	Rikonstruksion Rr.Sheqeras shkolla	1,197,320
213	K.U.B sistemim Qendra Bregas	1,176,822
214	Instalim interneti	580,370
215	Ndërtim rrjeti ndriçim rrugor	351,984
216	Rikonstruksion Rr. Haxhi-Zalo	1,585,240
217	Rik-sistem-asfal Rr të brendshme Podgorie	23,725,177
218	Asfaltim Unaza Bregas	4,905,440
219	Ndërtim ure shkolla kopole	249,350
220	Ndërtim rruga varreza Sheqeras	397,764
221	Ndërtim rrjeti ndriçim rruga komunës	1,711,260
222	Ndërtim pritë vaditje lumi Patok	258,060
223	Rruga fure Vreshtas	969,628
224	Kolaudim ,mbikq gjelbërim publik	66,200
225	K.U.B Sheqeras	445,320
226	Riparim rruge me çakull loti 1,2,3	808,314
227	Sistemim fshati Kopole	1,324,992
228	Kanali Petrushë Vreshtas	40,909,010
229	Asfaltim rruga Petrushë-Vreshtas	126,101,984
	Shuma 31.12.2020	
	Total 213	2,142,306,989

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT