



RAPORT AUDITIMI (TEMATIK)

BASHKIA MIRDITË

(Auditim Financiar, pasqyrat financiare 2021)

Tiranë, 2022

PËRMBAJTJA:

NR	EMËRTIMI I KAPITULJE	FAQE
I	PËRMBLEDHJA EKZEKUTIVE	4 - 7
1.	Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimitë ë ë ë ë ë ë ë ë ë ë ë ë ë ë ë ë	4 – 4
2.	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe Rekomandimeveë ë ë ë ë ë ë ë ë ë ë ë ë	4 – 5
3.	Konkluzion i përgjithshëm dhe Opinioni I Auditimitë ë ë ë ë ë ë ë ë ë ë .	5 – 7
II	HYRJA	7 – 10
	a. <i>Objektivat e auditimit.....</i> b. <i>Qëllimi i auditimit.....</i> c. <i>Identifikim i çështjes.....</i> d. <i>Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.....</i> e. <i>Përgjegjësitë e Audituesve.....</i> f. <i>Kriteret e vlerësimit</i> g. <i>Standardet e auditimit.....</i> h. <i>Metodat e auditimi</i> i. <i>Dokumenti i auditimit.....</i>	
III.	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	10 - 26
1.	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim.	10 – 12
2.	Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit.	12 - 26
<i>2.1</i>	<i>Vlerësimi Raportimit Financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitet 202</i>	<i>12 – 26</i>
IV.	GJETJE DHE REKOMANDIME	26 – 27
V.	ANEKSE	27 - 33

SHKURTIME

KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit.
MFK	Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli.
NA	Nëpunës Autorizues.
NZ	Nëpunës Zbatues.
GSM	Grupi i Menaxhimit Strategjik.
FZHR	Fondi i Zhvillimit të Rajoneve.
AQT	Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara.
UMF	Udhëzim i Ministrisë së Financave
VKM	Vendim i Këshillit të Ministrave.
VKB	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.

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE.

I.1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit

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

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

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

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

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

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

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

I.1. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe Rekomandimeve

Gjetja nr.	Përmbledhja e gjetjes	Rëndësia	Referenca në Raport Auditimi	Rekomandimi
1	Nga auditimi u konstatuase llog. 210 <i>óToka, Troje, Terreneo</i> është në vlerën 9,962,953 lekë e pandryshuar dhe në vitin 2021 njëlloj si vitet e mëparshme, për të cilën nuk ka inventar kontabël dhe as inventar fizik. Llog. 211 <i>óPyje, Plantacione</i> paraqitet e pandryshuar prej 119,419,757,580 lekë e pandryshuar dhe në vitin 2021 njëlloj si vitet e mëparshme, për të cilën nuk ka inventar kontabël, dhe as inventar fizik. Llog. 212 <i>óNdërtesa dhe konstruksione</i> e cila pasqyron gjendjen, në fund të vitit 2021, rezulton me një kosto historike 1,376,682,113 lekë, ku kontabilizimi i tyre në librat e kontabilitetit dhe pasqyrat financiare është kryhet	<i>I lartë</i>	12-27	Kryetari i Bashkisë Mirditë në bashkëpunim me sektorin e buxhetit dhe financës, të nxisin procedurat për sigurimin e dokumentacionit vërtetues siç është titulli i pronësisë për pronat <i>óToka, Troje, Terrene, Pyje, Plantacione, Ndërtesa dhe Konstruksione</i> , vlerësimin e tyre sipas inventarit dhe paraqitjen e vlerës në Pasqyrën e Pozicionit Financiar.

	pa u mbështetur në një dokumentacion vërtetues, siç është titulli i pronësisë, ku gjatë auditimit në terren u evidentua se Bashkia Mirditë nuk ka iniciuar procesin për regjistrimin e tyre. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 05, datë 21.2.2022 òPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në NJQPò, pika 16,18 dhe VKM nr. 500, datë 10.06.2015 òPër inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshmeò, Kreu VI òTransferimi i pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshmeò.			
2	Sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar, në fund të vitit 2020, llog. 466 òKreditorë për mjete në ruajtjeò, më 31.12.2021, paraqitet në vlerën 17,095,904 lekë, dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masën 5%. Nga analiza e kësaj llogarie rezultoi se, vlera në fund të vitit 2021 ka pasur në përbërje të llogarisë detyrime për garanci punimesh të bashkisë ndaj subjekteve privatë, garanci këto të cilave u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratat përkatëse të investimit dhe përsëri janë akoma gjendje në llog. 466 si shkak i ish komunave dhe mungesës së informacionit. Në këtë rast garanci të cilave u ka kaluar afati sipas kontratës së lidhur, janë në vlerën 3,181,514 lekë. Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me UMF nr. 05, datë 21.2.2022 òPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshmeò, ndryshuar me udhëzimin nr. 5 datë 21.02.2022, Kap. III, pikat 30, 50.	I lartë	12-27	Drejtorja e Financës dhe Buxhetit të kryejë njoftimin e subjekteve sipas kontratave përkatëse të investimeve për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për kryerjen e veprimeve të likuidimit të garancisë së punimeve në masën 5% me një vlerë totale 3,181,514 lekë dhe të kryejë sistemimet përkatëse në llogarinë 466 òKreditorë për mjete nën ruajtjeò.

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 **òopinion të modifikuar/ kualifikuarò**, pasi ka llogari të Aktiveve të krijuara në viteve paraardhëse për të cilat, mungon dokumentacioni i nevojshme kontabël e ligjor mbi krijimin dhe përmbajtjen ekonomike të tyre, ndërkohë që konstatohet se nga bashkia nuk është bërë inventarizim fizik i Aktiveve të Qëndrueshme për të saktësuar vlerat në pasqyrë.

Opinioni i auditimit mbi pasqyrat financiare:

Ne kemi audituar pasqyrat financiare përmbledhëse vjetore të konsoliduara të Bashkisë Mirditë për vitin ushtrimor 01.01.2021 - 31.12.2021, ku përfshihet pasqyra e pozicionit financiar, performancës financiare, pasqyra e flukseve monetare, ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto etj., në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në to, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të tyre si dheshënime dhe relacioni për llogaritë që shoqëronin këto pasqyra.

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

Baza për opinionin e modifikuar/ kualifikuar:

Në planifikim ne kemi llogaritur vlerën e materialitetit, bazuar në ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, duke marrë parasysh riskun e lartë të auditimit, ndaj të cilit për të marrë një siguri të arsyeshme, audituesi duhet të tolerojë një normë më të ulët të gabimit material. Materialiteti i llogaritur nga audituesit e Kontrollit të Lartë të Shtetit bazuar në Manualin e Auditimit Financiar të KLSH-së për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021 është 12,954,743 lekë.

Nga auditimi i pasqyrave financiare të vitit 2021, u evidentuan gabime materiale, por jo të përhapura, në llogaritë vjetore të subjektit, fakt ky që përbën bazën e opinionit të kundërt (ISA-705; ISSAI-1705). Për këto arsye kemi dhënë opinion **modifikuar/ kualifikuar**, sipas shpjegimeve në paragrafin e mëposhtëm:

Janë regjistruar në librat e kontabilitetit pa krijuar regjistrin e saktë të aktiveve të njësisë, si dhe pa u mbështetur në dokumentacion justifikues, si ai i titullit të pronësisë këto llogari :

-Llogaria 210 “Toka, Troje, Terrene” paraqitet e pandryshuar prej 9,962,953 lekë dhe në 2020 njëlloj si vitet e mëparshme.

-Llogaria 211 “Pyje, Plantacione” paraqitet e pandryshuar prej 119,419,757,580 lekë dhe në 2020 njëlloj si vitet e mëparshme.

-Llogaria 212 “Ndërtesa dhe konstruksione” paraqitet e pandryshuar prej 1,376,682,113 lekë dhe në 2020 njëlloj si vitet e mëparshme.

Të gjitha llogaritë e mësipërme në pasqyrat financiare janë paraqitur në mungesë të dokumentacionit kontabël vërtetues dhe në mungesë të inventarizimit fizikë, dhe për këtë arsye këto llogari kanë një siguri të lartë për saktësinë dhe plotësinë e tyre.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë Mirditë:

Strukturat drejtuese të Bashkisë Mirditë, janë përgjegjëse për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara (kriteret e vlerësimit). Ato janë përgjegjëse për zbatimin e gjithë kuadrit rregullativ në menaxhimin e fondeve të alokuara për rikuperimin e pasojave të tërmetit të 26 Nëntorit, 2019. Gjithashtu, strukturat drejtuese të Bashkisë Mirditë janë përgjegjëse funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, hartimin e procedurave, aktivitetëve të kontrollit, gjurmës së auditimit dhe hartës së proceseve.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH mbi Auditimin:

Objektivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurtisë së arsyeshme², 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

¹ Audituesi duhet të shprehë një opinion të kualifikuar:

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

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

² ISA 200-ISSAI 2200 Objektivi i audituesit është të ofrojë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat si një e tërë nuk përmbajnë anomali materiale, raste mashtrimi ose gabime, si edhe të raportojë mbi këto pasqyra për sa i takon gjetjeve të tij/saj.

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 zbatueshmërisë e kritereve të vlerësimit, kuadrin ligjor dhe rregullator nga ana e subjektit, 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.

II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin 154/2014, datë 27.11.2014 óPër Organizimin dhe Funksionimin e KLSHó, në zbatim të Programit të Auditimit nr. 568, datë 08.06.2022 dhe Autorizimit nr. 568/1, datë 08.06.2022, miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 13.06.2022 deri në datë 23.06.2022, në subjektin Bashkia Mirditë, u krye auditimi financiar, i cili mbuloi periudhën e veprimtarisë nga data 01.01.2021 deri në datën 31.12.2021.

Auditimi u krye nga grupi i auditimit me përbërje:

1. **K.GJ, Përgjegjës grupi;**
2. **M.B.**

a- Objekti i auditimit, është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, për periudhën 01.01.2021 në 31.12.2021, të transaksioneve financiare dhe ngjarjeve ekonomike nëse janë raportuar drejt dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar, referuar kuadrin 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 kuadrin ligjor në fuqi, si dhe vlerësojë risqet e anomaliave 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)³.

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 përgjegjësisë 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 Mirditë, 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.

³Në përputhje me kërkesat e Manualit të Auditimit Financiar të KLSH-së.

d- Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar.

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

e- Përgjegjësitë e Audituesve.

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

f- Kriteret e vlerësimit.

- ✓ Legjislacioni bazë e dytësor, dhe dispozita të tjera, si dhe kriteret përkatëse që janë përdorur dhe iu jemi referuar për kryerjen e vlerësimeve gjatë auditimit.
- ✓ Ligji organik i KLSH-së nr. 154/2014, datë 27.11.2014 *óPër Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*.
- ✓ Rregullore e Brendshme *óMbi 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 *óMbi 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.
- ✓ Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 *óPër financat e vetëqeverisjes Vendore*.
- ✓ Udhëzimin i MF nr. 22, datë 30.07.2018 *óPër procedurat standarte të monitorimit të buxhetit të Njësisë të vetëqeverisjes vendore*, i ndryshuar.
- ✓ Udhëzimi i MF nr. 26, datë 27.12.2007, *óPër disa shtesa dhe ndryshime në udhëzimin e MF nr. 14, datë 28.12.2006*.
- ✓ Udhëzimi i MF nr. 5, datë 21.2.2022 *óPër procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësisë të Qeverisjes së Përgjithshme*.

g- Standardet e auditimit:

- ✓ ISSAI 100 *óParimet themelore të auditimit të sektorit publik*, i cili përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi.
- ✓ ISSAI 2000-2899 *óUdhëzues të Auditimit Financiar*.
- ✓ ISSAI 2300 *óPlanifikimi i auditimit të pasqyrave financiare*.
- ✓ INTOSAI GOV 9100 *óUdhëzues mbi Standardet e Kontrollit të Brendshëm për Sektorin Publik*.
- ✓ INTOSAI GOV 9110 *óUdhëzues mbi raportimin e efektivitetit të kontrolleve të brendshme*.
- ✓ Standardet Kombëtare të Kontabilitetit; Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilisteve 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 që mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë 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 ekzaminoj 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 parregullsive kontabël. Mund të përmendim nëse ka mungesa e pjesëve justifikuese, gabimet e shpeshta në datat, numrat, referencat e brendshme, regjistrime pak të lexueshme, shifra të renditura keq, korrigjime të shumta të shifrave, etj.

7. Intervistimi

8. Raporte dhe Informacione

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

i-Praktikat e ndjekura në kryerjen e auditimit.

Mbështetur në ISSAI 1315, objektivi i audituesit është identifikimi dhe vlerësimi i risqeve e anomalive materiale në pasqyrat financiare si edhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit të njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara të gabimeve materiale.

Pas përcaktimit të nivelit të materialitetit, grupi i auditimit ka kryer vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm në institucion sa i takon: (a) hartimit; (b) implementimit; dhe (c)

funksionimit të 5-të komponentëve të kontrollit të brendshëm. Gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm paraqesin risk të moderuar deri të lartë.

Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti. Kemi ndërmarrë procedurat për vlerësimin e riskut (analiza), me qëllim sigurimin e nivelit të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit të subjektit. Informacion të vlefshëm administruam dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke ia nënshtruar skepticizmit profesional nga ana e Audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut që KLSH^{ja} aplikon⁴.

Nisur sa më sipër, jemi përpjekur të ruajmë nivelin e pranuar të Riskut të Auditimit prej **5%**, duke shtuar nivelin e procedurave analitike (**ISSAI 1520**) dhe testeve thelbësore të kryera. Në këtë kontekst procedurat e ndjekura nga grupi i auditimit konsistojnë në *analiza* të marrëdhënieve mes informacionin financiar dhe jo financiar; *inspektimeve* që konsistojnë në regjistrimin e dokumenteve në regjistra/ ditarë/ partitarë, ose në trajtë elektronike por edhe inspektime fizike; *observimet* që konsistojnë në analizën e proceseve ose procedurave të kryera nga të tjerë, me qëllim sigurimin e informacionit rreth performancës së proceseve/procedurave, por kjo mbetet e limituar deri në kohën kur observimi ka ndodhur; *dhe së fundi kërkimi/hetimi* që konsiston në kërkimin e informacionit të personat kompetent dhe të mirinformuar brenda dhe/ose jashtë njësisë shpenzuese.

i- Dokumentimi i auditimit:

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

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT.

1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim

Mirdita kufizohet në veri me Bashkitë e Fushë Arrësit dhe Pukës, në perëndim me të Lezhës dhe në lindje me Bashkinë e Kukësit. Në jug-lindje me bashkinë Dibër, në jug me Bashkinë Mat ndërsa në jugperëndim me bashkinë Kurbin. Qendra e kësaj bashkie është qyteti i Rrëshenit. Sipas Censusit të vitit 2011, Mirdita ka 22,103 banorë. Ndërkohë që sipas Regjistrat Civil kjo bashki numëron 37,384 banorë. Me një sipërfaqe prej 869.71 km², bashkia e re ka një densitet prej 42.98 banorë/km² sipas Regjistrat Civil dhe 24.64 banorë/km² sipas Censusit 2011.

Emri i Njesisë	Qytetet dhe fshatrat në përbërje të tyre
Rrëshen	Qyteti: Rrëshen Fshatrat: Ndërfushas, Ndërfan, Gëziq, Tarazh, Jezull, Kodër Rrëshen, Sheshaj,

⁴Risku i Auditimit = Risku i qenësishëm * Risku i kontrollit * Risku i Zbulimit

	<i>Fushë-Lumth, Malaj, Malaj Epërm, Tenë, Lurth, Bukmirë, Kulmë.</i>
Rubik	Fshatrat: <i>Fierzë, Bulshizë, Fang, Rasfik, Katund i Vjetër, Munaz, Rreja e Zezë, Rreja e Veles, Vau Shkezë, Rrethi i Sipërm, Livadhëz, Bulger.</i>
Selitë (Kurbnesh)	Fshatrat: <i>Lufaj, Bardhaj, Lëkundë, Zajs, Kthellë e Sipërme, Kurbnesh-fshat, Mërkurth, Kumbull.</i>
Kthellë	Fshatrat: <i>Perlat Qendër, Perlat i Sipërm, Shebe, Tharr, Trojë, Prosek, Rrushkull, Ujë, Shtrezë.</i>
Fan	Fshatrat: <i>Klos, Shtrungaj, Bisakë, Fan, Zall-Xhuxhë, Katundi i Ri, Konaj, Shëngjin, Petoq, Xhuxhë, Dardhëz, Thirrë, Sang, Hebe, Domgjon, Gjakëz, Munellë.</i>
Orosh (Reps)	Fshatrat: <i>Kullaxhi, Blinisht, Pshqesh, Mashtërkor, Shëmri, Grykë Orosh, Lgjin, Bulshar, Planet, Ndërshen, Nënshajt, Kodër-Spaç, Gurth-Spaç, Lajthizë.</i>
Kaçinar	Fshatrat: <i>Kaçinar, Arrëz, Kuzhnen, Simon, Shëngjergj, Shtuf, Shpërdhezë.</i>

Të dhëna të tjera

Bashkia e re e Mirditës shtrihet në një territor me trashëgimi të larmishme kulturore dhe etnografike, ndërkohë që nëntoka e saj është gjithashtu e pasur me minerale. Mirdita mori rëndësi si rrugë kalimi dhe si porta natyrore hyrëse për në Kosovë, pas ndërtimit të autostradës A1. Rruga e Kombit përfundoi së ndërtuari në vitin 2009, megjithatë nuk dha efektet e pritshme për banorët e Mirditës. Përveç cilësisë së udhëtimit, kjo rrugë solli një impakt modest për zhvillimin social-ekonomik të zonës.

Sipërfaqja e pyjeve në bashkinë e Mirditës është 10 herë më e madhe se fondi i tokës bujqësore. Për këtë arsye, problemet ekologjike të zonës, të tilla si përpunimi i drurit, ai i frutave të pyllit, prodhimi i lëngjeve vizatimore dhe zhvillimi i gjuetisë sportive janë të lidhura me pyjet.

Një nga fushat më interesante është edhe shfrytëzimi i kapaciteteve hidro ñ energjetike të lumenjve të Fanit të madh dhe Fanit të vogël, Urakës, Zallit të Dodajve, dhe përrenjve të tjerë malorë, ku vlerësohet se mund të sigurohen kapacitete prodhuese energjetike deri në 60 Me /H.

Pasuritë e mëdha nëntokësore të Mirditës kanë bërë që në territorin e kësaj krahine të krijohen katër qytete, të cilat janë të lidhura me industrinë minerare. Pjesa më e madhe e kësaj industrie është e mbyllur tashmë. Krahina e Mirditës shënoi një ndër nivelet më të larta të migrimit të brendshëm përgjatë 25 viteve të fundit si dhe të emigrimit.

Veprimtaria e saj bazohet në Ligjin nr. 139/2015 óPër vetëqeverisjen vendore, Ligjin nr. 68/2017 óPër financat e vetëqeverisjes vendore; Ligjin nr. 115/2014 óPër ndarjen administrativo-territoriale të njësive të qeverisjes vendore në Republikën e Shqipërisë, etj.

Vendimet merren nga Këshilli Bashkiak i përbërë nga 15 anëtarë;

Drejtimi i Bashkisë kryhet nga Kryetari i Bashkisë;

Njësitë Administrative drejtohen nga Administratorët e Njësive Administrative;

Misioni për njësinëqëauditohet është: Kryerja e funksioneve të veta, të përbashkëta dhe të deleguara në interes të komunitetit, duke përdorur në mënyrë efikase dhe të qëndrueshme burimet natyrore dhe financiare (të ardhurat e veta, grandin dhe fondet e dhëna nga buxheti i shtetit me synim krijimin e kushteve të sigurisë dhe mirëqenies për komunitetin).

Objektivat burojnë nga ligji óPër vetëqeverisjen vendore.

Ndërsa administrata (aparati) i këtij institucioni ka si qëllim: përmirësimin e kushteve të punës, rritjen e nivelit të drejtimit dhe rishikimin funksional të Bashkisë, zhvillimin e politikave dhe strategjive, identifikimin, koordinimin dhe monitorimin e programeve, rritjen e efektivitetit të përdorimit të burimeve.

Bashkia siguron qeverisjen në një nivel sa më afër shtetasve nëpërmjet: njohjes së ekzistencës së identiteteve dhe vlerave të ndryshme të bashkësisë; respektimit i të drejtave dhe lirive

themelore të shtetasve të sanksionuara në Kushtetutë ose në ligje të tjera; zgjedhjes së llojeve të ndryshme të shërbimeve dhe lehtësirave të tjera publike vendore në dobi të bashkësisë; ushtrimit efektiv të funksioneve, kompetencave dhe realizimit të detyrave nga Bashkia; realizimit të shërbimeve në forma të përshtatshme dhe nxitjes efektive të pjesëmarrjes së bashkësisë në qeverisjen vendore.

2. Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit.

Pika 1 e programit. Vlerësim i raportimit financiar për të arritur në opinionin nëse pasqyrat financiare për vitin 2021.

Mbajtja e kontabilitetit është bërë në zbatim të kërkesave të nenit 3, pika 1, të ligjit nr.9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, ligjit 25/2018 datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standarteve dhe rregullave kontabël” pjesa e parë “Rregulla të përgjithshme” kapitulli i parë “Mbajtja e kontabilitetit” dhe Planit Kontabël të miratuar për institucionet dhe UMF nr. 14, datë 28.12.2006, “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe të njësive që varen prej tyre”, ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të institucioneve qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre si dhe njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorët e huaj” dhe udhëzimi i MF nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar me udhëzimin nr. 5, datë 21.2.2022.

Pasqyrat Financiare Vjetore të vitit ushtrimor 2021 janë hartuar dhe depozituar më datën 31.03.2021 në Degën e Thesarit Mirditë, brenda afatit ligjor.

- Mbajtja e Kontabilitetit dhe Hartimi i Pasqyrave Financiare

Në fund të periudhës ushtrimore 2021 janë plotësuar 7 Formate, (pasqyra financiare), sipas formularëve standard të miratuar me UMF nr.08, datë 09.03.2018 për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme, ndryshuar me Udhëzimin e MFE nr. 05, datë 21.02.2022.

Formati 1 në Pasqyra e Pozicionit Financiar

Formati 2 në Pasqyra e Performancës Financiare

Formati 3 në Pasqyra e Flukseve Monetare (*Cash Flow*)

Formati 4 në Pasqyra e ndryshimeve në Aktivitet Neto/ Fondet Neto

Formati 5- Pasqyra e shënimeve shpjeguese

Formati 6 në Pasqyra e investimeve dhe e burimeve të financimit

Formati 7/a në Pasqyra mbi gjendje dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me koston historike

Formati 7/b - Pasqyra mbi gjendje dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me vlerën neto

Formati 8 - Pasqyra mbi numrin e punonjësve dhe fondin e pagave

- Mbajtja e kontabilitetit dhe funksionimi i llogarive sintetike me llogaritë analitike.

Në këtë Bashki, kontabiliteti mbahet në mënyrë manuale, që e bën të vështirë për sa i përket sigurisë në saktësinë e informacionit që marrim nga ky sistem kontabiliteti.

- Mbi aktivet e qëndrueshme të trupëzuara dhe të pa trupëzuara.

a. Objektivat e auditimit të aktiveve të qëndrueshme, janë që të sigurohemi se:

Aktivitet ekzistojnë; ato i përkasin subjektit; janë të vlerësuara në mënyrë korrekte; janë regjistruar në mënyrë korrekte; është bërë mirë ndarja midis shpenzimeve dhe aktiveve të qëndrueshme; informacionet që ndodhen në aneksin përkatës janë të plota dhe korrekte.

b. Kontrollë të llogarive dhe dokumenteve

1. Pasqyra e pozicionit financiar (F1)

Aktivitet neto janë të barabarta me Aktivitet-Pasivitet = **122,699,894,185 lekë**.

	Viti 2021
AKTIVET	122,887,872,371
PASIVET(DETYRIMET)	187,978,186
AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)	122,699,894,185

Burimi: Bashkia Mirditë

1.1 Aktivitet afatshkurtra

Aktivitet afatshkurta më datë 31.12.2021 paraqiten në vlerën **598,065,512 lekë** dhe përbëhen nga:

- Llogaritë e Klasës 5 “Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre” në shumën 419,142,155 lekë;
- Llogaritë e Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues” në shumën 8,041,076 lekë;
- Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” në shumën 122,248,660 dhe
 6Të tjera aktive afatshkurtra në shumën 48,633,621 lekë.

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

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2021	Viti i 2020	Diferenca 2021-2020
531	Mjete monetare në arkë	-	-	-
512	Mjete monetare në bankë	-	-	-
520	Disponibilitete në thesar	419,142,155	24,999,010	394,143,145
50	Letra me vlerë	-	-	-
532	Vlera të tjera	-	997,500	(997,500)
54	Akredeitiva dhe paradhënie	-	-	-
59	Provizione zhvlerësimi	-	-	-
	TOTALI	419,142,155	25,996,510	393,145,645

Burimi: Bashkia Mirditë

Vlera e llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” në shumën **419,142,155lekë**, përbëhet nga:

- Llog 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” në shumën 17,095,904 lekë; dhe
- Llog 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore” në shumën 402,046,251 lekë;

Llogaria 520 “Disponibiliteti në thesar” paraqet gjendjen e saktë në pasqyrat financiare. 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:

Llog. kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2021	Viti 2020	Diferenca 2021-2020
31	Materiale	8,041,076	9,744,565	(1,703,489)
32	Objekte inventari Inventar i imët		1,508,089	(1,508,089)
33	Prodhime, punime e shërbime në proces			
34	Produkte			
35	Mallra			
36	Gjë e gjalle në rritje e majmeri			
37	Gjendje të pambrojtura ose pranë të tretëve			

38	Diferenca nga çmimet e magazinimit			
39	Provigjione për zhvlerësim të inventarit(-)			
	Totali	8,041,076	11,252,654	(3,211,578)

Burimi: Bashkia Mirditë

Llogaritë e Klasës 3, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Mirditë në 31.12.2021 paraqitet në vlerën **8,041,076 lekë** dhe përbëhet nga:

- Llogaria kontabël 31 "Materiale" për shumën 8,041,076 lekë.

- **Llogaria 312 "Materiale"** ka vlerën 8,041,076 lekë dhe lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2021 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendje në 01.01.2021	9,744,565
Hyrjet në magazinë gjatë	19,850,827
Dalje nga magazina gjatë	21,554,316
Gjendja në 31.12.2021	8,041,076

Burimi: Bashkia Mirditë

- **Llogaria 327 "Objekte inventari"** ka vlerën 0 lekë dhe përputhet me rezultatin e inventarizimit vjetor dhe nuk ka ndryshime. Lëvizjet e llogarisë 32 "Objekte inventari" paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2021	1,508,089
Hyrje gjatë vitit 2021	0
Dalje gjatë vitit 2021	1,508,089
Gjendja në 31.12.2021	0

Burimi: Bashkia Mirditë

Gjendja e llogarive të mësipërme është e kuadruar me gjendjen e inventarëve. Për kryerjen e tyre është zbatuar udhëzimi i MF nr. 30, datë 27.12.2012 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik". Titullari i Bashkisë Mirditë ka nxjerrë Urdhër nr.285 datë 01.01.2021 "Për inventarizimin e pajisjeve aktiveve dhe inventarin ekonomik në institucione varësie të bashkisë për vitin 2021, ku është përcaktuar komisioni me 56 anëtarë (përfshirë kryetarin e komisionit dhe nën kryetarin) për inventarizimin dhe vlerësimin e aktiveve, shoqëruar me Programin e punës për secilën njësi shpenzuese.

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 Klasës 4 "Llogari të arkëtueshme" & "Të tjera aktive afatshkurtra", përbëhen nga:**

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2021	Viti 2020	Diferenca 2021-2020
	Llogari të arkëtueshme			
411	Klientë e llogari të ngjashme			
423,429	Personeli, paradhënie, deficite e gjoba	6,693,900	6,729,900	-36,000
431	Tatime e taksa	-	-	-
432	Tatime mbledhur nga shteti për llog. Pushtetit Lokal	-	-	-
433	Shpenzime fatkeqësi natyrore që mbulon shteti	-	-	-
435	Sigurime Shoqërore	-	-	-
436	Sigurime Shëndetësore	-	-	-
437,438	Organizma të tjerë shoqërore	-	-	-
44	Institucione të tjera publike	-	-	-

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2021	Viti 2020	Diferenca 2021-2020
466	Kreditorë për mjete në ruajtje	-	-	-
468	Debitorë të ndryshëm	29,634,139	47,679,138	-18,044,999
4342	Te tjera operacione me shtetin(debitor)	85,920,621	20,319,740	65,600,881
45	Marrëdhënie me instit. brenda dhe jashtë sistemit	-	-	-
49	Shuma të parashikuara për zhvlerësim(-)	-	-	-
	Totali	122,248,660	74,728,778	47,519,882
	Të tjera aktive afatshkurtra	-	-	-
409	Furnitore(Debitorë),parapagime pagesa pjesore	-	-	-
473	Llogari të pritjes të marrëdhënieve me thesarin	-	-	-
477	Diferenca konvertimi aktive	-	-	-
481	Shpenzime për t'u shpërndarë në disa ushtrime	-	-	-
486	Shpenzime të periudhave të ardhshme	48,633,621	66,194,216	-17,560,595
	Totali	48,633,621	66,194,216	-17,560,595

Burimi: Bashkia Mirditë

- **Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”** në fund të vitit 2021 është në vlerën 29,634,139 lekë. Kjo shumë është ulur krahasuar me tepricën e vitit 2020 dhe debitorët e tatim taksave të krijuara ndër vite në shumën 47,679,138 lekë me 18,044,999 lekë.

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2021	47,679,138
Shtesa gjatë vitit 2021 debitorët e	8,420,445
Pakësime gjatë vitit 2021 (K)	26,465,444
Gjendja në 31.12.2021	29,634,139

Burimi: Bashkia Mirditë

Gjatë shqyrtimit të llogarive analitike për vitin 2021 janë evidentuar debitorët për taksat dhe tarifatat vendore. Duke rakorduar me zyrën e Taksave dhe Tarifave të Bashkisë Mirditë, janë evidentuar detyrimet për vitin 2021, detyrime të cilat paraqitet si më poshtë vijon:

Debitorë Bashkia Mirditë dhe NJA	Gjendja 31.12.2021
Debitorë Biznes i Madh	4,589,397
Debitorë Biznes i Vogël	1,346,238
Debitorë nga Taksat e tokës bujqësore	0
Debitorë nga Taksat e familjes(asete të mbartura	2,484,810
Totali	23,258,957

Burimi: Bashkia Mirditë

Diferenca prej 6,375,182 lekë e llogarisë 468 óDebitor të ndryshëmô krahasuar vlerën e bilancit 29,634,139 lekë me atë analitike prej 23,258,957 lekë, është sepse në bilanc janë futur edhe detyrimet e nxjerra nga auditimi i mëparshëm i KLSH mbi individët dhe furnitorët debitor nga mos arkëtimi i dëmeve ekonomike.

Ky veprim është kryer në përputhje me ligjin 10296 datë 08.07.2010 óPër menaxhimin financiar dhe kontrollinô neni 6;të nenit 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, óPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiareô, ligjin nr. 25/2018 datë 10.05.2018 óPër kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiareô datë udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 óPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeô, ndryshuar me Udhëzimin e MFE nr. 05, datë 21.02.2022, ku citohet:

óKontabiliteti i të drejtave dhe detyrimeve përbëhet nga:

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

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

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

Funksionimi kontabël sipas rasteve në mënyrë të përmblendhur është si më poshtë:

a) Konstatohet e arkëtohen të ardhurat:

▢ **Debitohet 411, 468 e të tjera me analiza (rasti i konstatimit);**

▢ Debitohet 520, 512, 531 e të tjera financiare (për rastet e arkëtimeve direkte);

▢ **Kreditohet klasa 7 me analiza;**

▢ Kreditohet 466 me analiza (kur bëhet fjalë për mjetet në ruajtje).

b) Arkëtohen të drejta të konstatuara:

▢ Debitohet klasa 5 (512,520), llogaritë financiare me analiza;

▢ Kreditohet 411, 468, 466 e të tjera me analiza.

c) Konstatohen e paguhet shpenzime korrente e kapitale:

▢ Debitohet klasa 6 ose 23 (sipas analizave përkatëse);

▢ Kreditohet 401, 404, 467 e të tjera me analiza, kur detyrimi paguhet më vonë;

▢ Kreditohet klasa 5 llogaritë financiare (kur paguhet menjëherë)ô

Pra për periudhën ushtrimore 2021 është paraqitur saktë Llogaria 468 óDebitore të ndryshëmô dhe Llogaria 70 ó Të ardhurat nga taksat dhe tatimeô, duke mos krijuar mbi apo nën vlerësime llogarie.

Llogaria 4342 “Të tjera operacione me shtetin (debitor)”, në fund të vitit 2021 paraqitet në vlerën 85,920,621 lekë dhe kuadron me Llogarinë 7206 óFinancim i pritshëm nga buxhetiô të Pasqyrës së Performancës Financiare e cila paraqitet në shumën 85,920,621 lekë. Vlera prej 85,920,621 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	20,319,740
Shtesa gjatë vitit 2021(D)	85,920,621
Pakësime gjatë vitit 2021 (K)	20,319,740
Gjendja në 31.12.2021	85,920,621

Burimi: Bashkia Mirditë

Në mënyrë analitike paraqitet:

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Vlera në lek
401-408	Furnitorë e llogari të lidhura me to	65,941,205
42	Detyrime ndaj personelit	14,415,623
431	Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa	875,891
435	Sigurime Shoqërore	4,122,554
436	Sigurime Shëndetësore	565,349
437,438,	Organizma të tjerë shtetërore	0
TOTALI		85,920,622

Burimi: Bashkia Mirditë

- **Llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”** në fund të vitit 2021 paraqitet në vlerën 48,633,621 lekë.

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2021	66,194,216
Shtesa gjatë vitit 2021 (D)	92,435,467
Pakësime gjatë vitit 2021 (K)	109,996,062
Gjendja në 31.12.2021	48,633,621

Burimi: Bashkia Mirditë

Vlera e kësaj llogarie në shumën **48,633,621 lekë**, përfaqëson detyrime për shpenzime të kryera, por të pa financuara në vitin ushtrimor. Gjatë vitit 2021 ka patur një pakësim (në vlerë absolute) të kësaj llogarie, pasi janë 17,560,595 lek më pak.

Emërtimi i llogarive	Vlera
Shpenzime gjyqësore	0
Shpenzime operative	12,266,326
Shpenzime për investime	36,367,295
Totali	48,633,621

Burimi: Bashkia Mirditë

Evidentimi i tyre në Pasqyrat Financiare të vitit 2021, është kryer veçmas në përputhje me Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2019, ndryshuar me Udhëzimin e MFE nr. 05, datë 21.02.2022. pika 42 ku cilësohet: *"Të gjitha Njësitë e qeverisjes së përgjithshme duhet të evidentojnë veçmas detyrimet e prapambetura të tyre ndaj të tretëve për shpenzime, shërbime apo investime të kryera por të pafinancuara"*.

Llogaritë e klasës 4, kanë funksionuar duke u debituar për njohjen e të drejtave për t'u 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.

1.2 Aktivët afatgjatë

Mbi Aktivët Afatgjatë jomateriale (AAJM)

Llogaritë e Klasës 20 óAktivët Afatgjatë Jo materialeó në vlerën prej **6,582,402 lekë** përbëhen nga:

- Llog.202 óStudime dhe kërkimeó, në vlerën 6,582,402 lekë.

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2021	6,230,914
Shtesa gjatë vitit 2021 (D)	6,582,672
Pakësime gjatë vitit 2021 (K)	6,230,914
Gjendja në 31.12.2021 (D)	6,582,402

Burimi: Bashkia Mirditë

Testi substancial

Aktive Afatgjatë jo materiale në fund të vitit 2021 rezulton në vlerën neto 6,582,402 lekë dhe përbëhet nga Llogaria 202 óStudime e kërkimeó.

Nga verifikimi i analitikëve, konstatohet se vlera e studimeve dhe projekteve i përkasin objekteve ende të papërfunduara, duke siguruar vlerësimin real të llogarisë 202 dhe AAJM.

Analitikisht Llogaria 202 óStudime dhe kërkimeó paraqitet si më poshtë;

Nr.	EMËRTIMI	Viti i Ndërtimit	Vlera fillestare	Vite në Përdorim	Amortizim	Vlera e Mbetur
1	Hartim projekt ujësjellësi Rrëshen e Reps	2021	3,684,816			3,492,600
2	Hartim projekt ujësjellësi Fan Fang Rrasfik Angerbo shpk	2021	2,897,856			776,325
	Shuma		6,582,402			6,582,402

Burimi: Bashkia Mirditë

Kjo paraqitje e llogarisë 202 óStudime e kërkimeó është bërë në përputhje me ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 óPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiareó neni 6,9 dhe 10 dhe UKM nr. 2,

datë 08.05.2003 óPër klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimitô, i ndryshuar, pika ócô, nën pika óbô.

Mbi Aktive afatgjata financiare

Testet substanciale

Aktive Afatgjata Financiarerezultojnë në fund të viti 2021 me vlerën 70,867,000 lekë siç shihet në Pasqyrën e Pozicionit Financiar të paraqitur më poshtë:

Nr. Reshti	Referenca e Llogarive	E M E R T I M I	Ushtrimi i Mbyllur	Ushtrimi Paraardhës
59	25-26	3.Aktive Afatgjata Financiare	70,867,000	0
60	25	Huadhënie e Nenhuadhenie	0	0
61	26	Pjesmarrje ne kapitalin e vet	70,867,000	0

Burimi: Bashkia Mirditë

Bashkia Mirditë, në Qendrën Kombëtare të Biznesit, paraqitet si pjesëmarrëse me 100 % të U..... Sh.a me NUIS përkatëse J.....L.

Vlera aksionare që Bashkia Mirditë zotëron në U..... Sh.a prej vitit 2016 është 70,867,000.00 lekë e cila është shoqëri aksionere me objekt óShërbimi i furnizimit me ujë të pijshëm i konsumatorëve dhe shitja e tij. Mirëmbajtja e sistemit/eve të furnizimit me ujë të pijshëm. Prodhimi dhe/ose blerja e ujit për plotësimin e kërkesës së konsumatorëve. Shërbimi i grumbullimit, largimit dhe trajtimit të ujërave të ndotura, shitja e tij. Mirëmbajtja e sistemeve të ujërave të ndotura, si dhe të impianteve të pastrimit të tyreô.

Kjo vlerë e kapitalit me 100% aksione në pjesëmarrje të Bashkisë Mirditë në óU..... Sh.a ó paraqitet në aktivet afatgjata financiare të Bilancit kontabël 2021, më konkretisht në llogarinë **26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta”** në zbatim të urdhrit e ministrit nr.64 datë 22.07.2014 óPër shpallje të Standarteve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuarô me Standartin Kombëtar të Kontabilitetit nr.5 óAktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivët Afatgjata Jomaterialeô pika 55, 56, 57 si dhe me Standartin Ndërkombëtar të Kontabilitetit nr.28 óInvestime në Pjesmarrjeô pika 35 ku citohet “Një investim në një pjesëmarrje kontabilizohet në pasqyrat financiare individuale të investorit në përputhje me paragrafët 37-42 te SNK 27 e cila thotë:

Kur përgatiten pasqyra financiare individuale, investimet në filiale, në njësitë ekonomike të kontrolluara bashkërisht dhe në sipërmarrjet që nuk janë klasifikuar si të mbajtura për shitje (ose të përfshira në grupin e nxjerrjes jashtë përdorimit që është klasifikuar si i mbajtur për shitje) në përputhje me SNRF 5 do të llogariten ose:

(a) me kosto, ose

(b) në përputhje me SNK 39.

Në rastin tonë investimi përbën aksionet me vlerë kontabël (kosto) **70,867,000.00 lekë** dhe investitori është Bashkia Mirditë, për të cilën janë reflektuar në gjendjen e llogarisë 26 fitim humbjet nga pjesa e aksioneve për vitet 2016-2020. Kjo procedurë pasqyrimi në Aktivët Afatgjata Financiare të Bilancit Kontabël të vlerës së aksioneve të cilat janë investime në pjesëmarrje me vlerë kontabël **70,867,000.00 lekë**.

Mbi Aktivët e afatgjata materiale (AAM)

Titulli i gjetjes 1: Mbi kontabilizimin e Aktiveve afatgjata materiale, pa titull pronësie.

Situata: Llogaritë e Klasës 21 “Aktivet Afatgjata Materiale”, AAM sipas të dhënave të pasqyruara për vitin ushtrimor 2021, paraqiten në shumën 122,033,644,052 lekë. Në vitin paraardhës 2020, vlera totale e AAM-ve paraqitet në shumën 122,136,920,466 lekë, me një shtesë të AAM-ve në shumën 73,203,449 lekë, si dhe të pakësimeve të AAM-ve për 41,651,354 lekë sipas gjendjes dhe ndryshimeve të AAGJ (neto), që kanë ardhur kryesisht si rezultat i nxjerrjes jashtë përdorimit të AQT në Bashkinë Mirditë për 8,585,840 lekë dhe pakësime të tjera në vlerën 33,065,514 lekë.

Duke analizuar veprimet e shtesave dhe pakësimeve të AAM-ve sipas të dhënave të siguruar nga zyra e financës paraqiten si në tabelën më poshtë:

Nr.	Llogaria	Emërtimi	Gjendja me 01.01.2020	SHTESA	PAKSIME	Gjendja me 31.12.2021
1	210	Toka, troje, Terene	9,962,953	0	0	9,962,953
2	211	Pyje, Kullota Plantacione	119,419,757,580	0	0	119,419,757,580
3	212	Ndërtime e Konstruksione	1,643,514,107	46,862,017	0	1,376,682,113
4	213	Rruge, rrjete, vepra ujore	2,091,938,879	3,711,342	0	1,151,457,447
5	214	Instalime teknike, makineri, paisje, vegla pune	73,511,728	6,160,480	5,968,108	38,086,783
6	215	Mjete transporti	44,662,588	15,304,200	29,107,330	3,795,436
7	218	Inventar ekonomik	63,066,953	1,165,456	6,575,916	33,901,740
		TOTALI	123,346,414,788	73,203,449	41,651,354	122,033,644,052

Burimi: Bashkia Mirditë

- **Llogaria. 210 “Toka, Troje, Terrene”** është në vlerën 9,962,953 lekë e pandryshuar dhe në 2021 njëlloj si vitet e mëparshme, për të cilën **nuk ka inventar kontabël dhe as inventar fizik.**

Përshkrimi i aktivitetit	Cope	Data e hyrjes, viti	Vlera e shpenz. Kapitale	Vlera e blerjes	Vend-ndodhja	Personi përgjegjës	Vlera e ak.e amortizimit
TERRENE							
Fusha e sportit Rrëshen	1			9,962,953			
Shuma totale 210				9,962,953			

- **Llogaria 211 “Pyje, Plantacione”** paraqitet e pandryshuar prej 119,419,757,580 lekë e pandryshuar dhe në 2021 njëlloj si vitet e mëparshme, **për të cilën nuk ka inventar kontabël, dhe as inventar fizik, por vetëm VKM nr.433, datë 8.6.2016 e transferimit të administrimit të pyjeve dhe kullotave nga MM në administrim të NJQV.**

- **Llogaria e aktivitet 212 “ Ndërtesa dhe konstruksione”** e cila pasqyron gjendjen e aseteve për llogari të Bashkisë Mirditë, në fund të vitit 2021 rezulton me një kosto historike 1,376,682,113 lekë. Lista me kosto historike e ndërtesave dhe konstruksioneve së bashku me përlllogaritjen e amortizimit total dhe vjetor për vitin 2021 paraqitet në aneks 1.1. Kjo ka sjellë që kontabilizimi i tyre në librat e kontabilitetit dhe pasqyrat financiare të kryhet pa u mbështetur në një dokumentacion vërtetues, siç është titulli i pronësisë, ku gjatë auditimit u evidentua se Bashkia Mirditë nuk ka iniciuar procesin për regjistrimin e tyre.

Kriteri:

VKM nr. 500, datë 14.08.2001 óPër inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshmeô, Kreu VI óTransferimi i pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshmeô, ku cilësohet:

“1. Bashkia është subjekti juridik që trashëgon të drejtat e pronësisë, të luajtshme dhe të paluajtshme të Njësive që Shkrihen (NJSH). Nga momenti i konstituimit të organeve përfaqësuese dhe ekzekutive ajo ushtron të drejtën e pronësisë si dhe të drejta të tjera sipas mënyrës të përcaktuar me ligj.

2. NJSH-të duhet të plotësojnë dhe depozitojnë pranë bashkisë inventarin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme në pronësi. Për pronat e paluajtshme inventari duhet të përmbajë edhe informacionin për fazën e regjistrimit në të cilën ndodhen”.

VKM nr.433, datë 8.6.2016 óPër transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish Komunave/Bashkiveô.

Udhëzimi nr.8/2018 óPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të PF vjetore në NJQPôpika 16,18.

Ndikimi/Efekti:

Mungesa e inventarizimit dhe regjistrimit në ASHK të pasurive të njësisë vendore, si toka, troje, terrene, pyje, kullota, plantacione, ka sjellë mos pasqyrimin në pasqyrat financiare të njësisë vendore për vitin 2021, duke bërë që këto pasqyra të mos paraqesin vlerën e saktë të këtyre aseteve të njësisë vendore.

Nga ballafaqimi problematikës gjatë procesit të auditimit në terren, ndërmjet evidentimit të objekteve ndërtesa e kontratime që pasqyrojnë DPZHT me ato që pasqyrojnë në kontabilitet nga Drejtoria e Financës ka rezultuar se nuk janë ndërmarrë procedura të mëtejshme për rivlerësim për shkak të kostos që kërkon kryerja e këtij shërbimi.

Rëndësia: e lartë

Rekomandimi:

Kryetari i Bashkisë Mirditë në bashkëpunim me Sektorin e Buxhetit dhe Financës, të nxisin procedurat për sigurimin e dokumentacionit vërtetues siç është titulli i pronësisë për pronat óToka, Troje, Terrene, Pyje, Plantacione, Ndërtesa dhe Konstruksione, vlerësimin e tyre sipas inventarit dhe paraqitjen e vlerës në Pasqyrën e Pozicionit Financiar.

- **Llogaria 215 “Mjete transporti”** paraqet vlerën e mjeteve të transportit në pronësi të Bashkisë Mirditë më datë 31.12.2021 në shumën 3,795,436 lekë. Krahasuar me vitin e mëparshëm 2020 në vlerën 8,528,894 lekë. Që do të thotë se gjatë vitit 2021 ka patur pakësime në Llogarinë 215 óMjete transportiô për vlerën (- 4,733,458 lekë). Ky pakësim vjen si shkak i shtesave dhe pakësimeve si mëposhtëm:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2021	8,528,894
Shtesa gjatë vitit 2021 (D)	15 304 200
Pakësime gjatë vitit 2021 (K)	20 037 658
Gjendja në 31.12.2021 (D)	3,795,436

Burimi: Bashkia Mirditë

- **Llogaria kontabël 218 “Inventar ekonomik”** përfaqëson inventarin ekonomik në përdorim nga shkollat, kopshtet, çerdhet, njësitë administrative, institucionet e Bashkisë Mirditë. Sipas pasqyrave financiare të Bashkisë Mirditë gjendja e llogarisë 218 më datë 31.12.2021 paraqitet në vlerën 33,901,740 lekë. Krahasuar me vitin 2020 llogaria 218 óInventari ekonomikô është rritur për vlerën 48,728,718 lekë, rezultati i së cilës paraqitet si në tabelën mëposhtëm:

Lëvizjet Llog. 218 “Inventar ekonomik” për vitin 2021, vlera në	
Çelje me 01.01.2021	48,728,718

Lëvizjet Llog. 218 "Inventar ekonomik" për vitin 2021, vlera në	
Blerje me pagesë (D)	1 120 000
Shtesa pa pagesë donacione dhurata	45 456
Dalje (K)	6 575 916
Amortizimi i vitit i akumuluar 2021	9 416 518
Gjendja me 31.12.2021 (D) Teprica	33,901,740

Llogaria 218 ònventar ekonomikò amortizimin e akumuluar vjetor sipas amortizimit të kontabilitetit dhe analizës në regjistrin e aktivitet paraqitet 9,416,518 lekë duke përdorur normë amortizimi 20%, në përputhje me UMF nr. nr.8 datë 09.03.2018 "Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore, pika 36 ku specifikohet " Në lidhje me amortizimin e aktiveve afatgjata për sektorin publik, amortizimi i këtyre aktiveve duhet të llogaritet sipas normave të përcaktuara", ndryshuar me Udhëzimin e MFE nr. 05, datë 21.02.2022.

- **Llogaria 219 "Amortizimi i AAGJM & AAJM:** Kjo llogari sipas pasqyrave financiare të Bashkisë Mirditë në fund të vitit 2021, paraqitet në vlerën 1,344,322,954 lekë, rezultati i së cilës ka ardhur i pasqyruar si në tabelën mëposhtëm:

Pasqyra statistikore nr. 7.b "Aktivet afatgjata me vlerë neto"

Nr. Reference Llogaritje	EMERTIMI	Teprica ne fillim		Shtesat gjate vitit		Pakësimet gjate vitit		Teprica ne Fund		
		Teprica Neto	Kosto Historike	Amortizim	Kosto Historike	Amortizim	Kosto Historike	Amortizim Akumuluar	Teprica Neto	
b	c	3	4	5	6	7	8	9	10	
20	I. AAGJ/JO MATERIALE	6230914	6582672	0	6230914	0	6582672	0	6582672	
201	Prime te emisionit dhe rimbursimit te huave	0					0	0	0	
202	Studime dhe kërkime	6230914	6582672		6230914		6582672	0	6582672	
203	Koncesione, patenta, licenca e tjera ngjashme	0					0	0	0	
21- 28	II. AAGJ/ MATERIALE	122,146,179,287	73,203,449	144,087,453	41,651,354	0	123,377,966,883	1,344,322,954	122,033,643,929	
210	Toka,troje,Terene	9962953					9962953	0	9962953	
211	Pyje, Kullota Plantacione	119419757580					119419757580	0	119419757580	
212	Ndërtime e Konstruksione	1399032775	46861971	69212679			1690376078	313694011	1376682067	
213	Rruge,rrjete,vepra ujore	1203467452	3711342	55721424			2095650221	944192851	1151457370	
214	Instalime teknike,makineri,paisje,vegla pune	47441969	6160480	9547558	5968108		73704100	35617317	38086783	
215	Mjete transporti	17787840	15304200	189274	29107330		30859458	27064022	3795436	
216	Rezerva shtetore	0					0	0	0	
217	Kafshe pune e prodhimi	0					0	0	0	
218	Inventar ekonomik	48728718	1165456	9416518	6575916		57656493	23754753	33901740	
24	Aktive te Qend.te trupëzuara te dëmtuara	0					0	0	0	
28	Caktime	0					0	0	0	
	TOTAL I (I + II)	122,152,410,201	79,786,121	144,087,453	47,882,268	0	123,384,549,555	1,344,322,954	122,040,226,601	

Burimi: Bashkia Mirditë

Përlllogaritja e amortizimit të AAGJM-ve është bërë në përputhje me normat e amortizimit sipas llojit të aktivitet të përcaktuar në Udhëzimin nr.8, datë 09.03.2019 óPër procedurat e përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore, në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeò, pika 36, i ndryshuar me UMF nr.5, datë 21.02.2022.

Normat e amortizimit sipas llojit të aktivitet të llogaritura nga Bashkia Mirditë, janë si më poshtë:

- ndërtesat dhe konstruksionet, linja teknologjike, makineri e pajisje5 %
- inventarin ekonomik (aktive të tjera afatgjata materiale mbi baze grupimi)20 %
- për pajisjet kompjuterike, informatike (mbi bazë grupimi) 25%
- për mjetet e transportit 13.8%
- për aktivet afatgjata jomateriale (metoda lineare) 15 %

Mbi Investimet

- **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 178,713,405 lekë. Llogaria 231 AAGJM është sistemuar dhe përkon me vlerën e Investimeve të papërfunduar që janë në proces. Ky vlerësim financiar përkon me tabelën analitike të AAGJ materiale dhe jomateriale sipas tabelës mëposhtëm.

Llogaria	Emërtimi i investimit	Vlera
230	Aktive Afatgjata jomateriale	0
231	Aktive Afatgjata materiale	178,713,405
	Totali	178,713,405

Burimi: Bashkia Mirditë

Për investimet e kryera gjatë vitit 2021, është debituar saktë llogarinë 231 dhe kredituar llogaritë e klasës 4. Në fund të vitit, me kapitalizimin e tyre është kredituar llogaria 231 dhe është debituar llogaria 20 dhe 21 "Aktive afatgjata". Në mënyra analitike aktivet afatgjata materiale dhe jomateriale paraqiten në aneksin 1.2.

1.3 PASIVET (DETYRIMET)

Pasivet Afatshkurtra

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

Llogaritë		Viti 2021	Viti 2020	Diferenca/ndryshimi
401-408	Furnitore e llogari te lidhura me to	65,941,205	598,789	65,342,416
42	Detyrime ndaj personelit	14,415,623	14,199,094	216,529
431	Detyrime ndaj shtetit per tatim taksa	875,891	939,220	-63,329
435	Sigurime Shoqërore	4,122,554	4,030,027	92,527
436	Sigurime Shëndetësore	565,349	552,610	12,739
437,438,	Organizma te tjerështetërore	0	0	0
466	Kreditorë per mjete ne ruajtje	17,095,904	23,568,322	-6,472,418
467	Kreditorë te ndryshëm	48,633,621	66,194,216	-17,560,595
4341	Operacione me shtetin(detyrime	36,328,039	54,409,038	-18,080,999
	Gjendja më fund të periudhës	187,978,186	164,491,316	23,486,870

Burimi: Bashkia Mirditë

- **Llogaria 401-408 "Furnitorë e llogari të lidhura me to"**, në fund të vitit 2021 është në vlerën 65,941,205 lekë, paraqet gjendjen e faturave të pa likuiduara nga Bashkia Mirditë më 31.12.2021. Lëvizja e llogarisë 401-408 óFurnitorë e llogari të lidhura me toô, paraqitet në tabelën si më poshtë:

Llog. 401-408 "Furnitorë e llogari te lidhura me	
Çelje e vitit 2021	598,789
Shtesa (K)	324 203 590
Pakësime (D)	258 861 174
Gjendja në 31.12.2021 (K)	65,941,205

Burimi: Bashkia Mirditë

Gjendja e llogarisë 401-408 në shumën **65,941,205** lekë përbëhet nga fatura të palikujduara për detyrime të muajit dhjetor, por që likuidohen në vitin pasardhës.

- **Llogaria 42, “Detyrime ndaj personelit”,** sipas pasqyrave financiare të paraqitura pranë Bashkisë Mirditë, paraqitet në vlerën 14,415,623 lekë dhe përfaqëson vlerën e pagave të muajit Dhjetor për tû paguar në muajin Janar të vitit pasardhës.
- **Llogaria 431, “Detyrime ndaj shteti për tatim taksa”,** paraqitet në vlerën 875,891 lekë dhe përfaqëson vlerën për tû paguar për taksa e tatime ndaj shtetit për periudhat e kaluara si dhe detyrimet e muajit Dhjetor 2021 të cilat do të paguhën në periudhën pasardhëse.
- **Llogaria 435, “Sigurime shoqërore” dhe llogaria 436 “Sigurime shëndetësore”** paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shoqërore e shëndetësore për pagat e muajit Dhjetor 2020 si dhe detyrimet e viteve të kaluara përkatësisht në vlerat 4,122,554 lekë dhe 565,349 lekë.

Titulli i gjetjes 2: Nënvlërësim i llogarisë 466 Kreditorë për mjete nën ruajtje.

Situata:

Sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Mirditë, në fund të vitit 2021 paraqitet në vlerën 17,095,904 lekë dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masën 5%, ose shumën 17,095,904 lekë.

Llog. 466 "Kreditorë për mjete nën ruajtje"	
Çelje e vitit 2021	23,568,322
Shtesa	12 408 302
Pakësime	18 881 120
Gjendja në 31.12.2021	17,095,904

Burimi: Bashkia Mirditë

Kjo shumë është e njëjtë me tepicën për të cilën ne kemi bërë rakordimin e llogarisë 520. Një kopje të raporteve të llogarisë 466 dhe nënllogarive përkatëse jepet në aneks 1.3. Nga analiza e kësaj llogarie rezultoi se vlera në fund të vitit 2021, ka pasur në përbërje të llogarisë detyrime për garanci punimesh të bashkisë ndaj subjekteve privatë, garanci këto të cilave u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratat përkatëse të investimit dhe përsëri janë akoma gjendje në llogarinë 466 si shkak i ish Komunave dhe mungesës së informacionit. Në këtë rast garanci të cilave u ka kaluar afati sipas kontratës së lidhur, janë në vlerën 3,181,514 lekë pjesa tjetër është në afat. Sistemimi i vlerës totale të llogarisë 466 óKreditorë për mjete nën ruajtjeó duhet të bëhet duke njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të sistemuar dhe pastruar garancitë të cilat tashmë u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit përkatës. Përfundimisht për vitin 2021 Llogaria 466 óKreditorë për mjete nën ruajtjeó është mbivlerësuar, për të cilat duhet të bëhet sistemimi i llogarisë për vlerën 3,181,514 lekë.

Kriteri:

Ligjin nr. 28/2018 datë 10.05.2018 óPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiareó neni 5, 6, 7, 9 dhe 10ó ; ligjin 10296 datë 08.07.2010 óPër menaxhimin financiar dhe kontrollinó neni 6, udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 óPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeó ndryshuar me udhëzimin nr.5, datë 21.2.2022, seksioni óFunksionimi kontabël i llogarive të tjera të klasës 4., Llogaria 466 óKreditorë për mjete nën ruajtjeó.

Ndikimi/Efekti:

Mos regjistrimi në kontabilitet dhe deformim i informacionit financiar për sa i përket gjendjes kontabël të paraqitur në Pasqyrat e Pozicionit Financiar për vitin 2021 të llogarisë 466 óKreditorë për mjete nën ruajtjeó, gjendje kjo e mbi vlerësuar për 3,181,514 lekë **Shkaku:** Mos njohja dhe mos zbatim i ligjit 9228 datë 29.04.2004 óPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiareó, urdhrin nr.64 datë 22.07.2014 óPër shpallje të Standardeve Kombëtare të

Kontabilitetit të Përmirësuar, Standardit Kombëtar të Kontabilitetit nr.1 óKudri i përgjithshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi:

Drejtorja e Financës dhe Buxhetit të kryejë njoftimin e subjekteve sipas kontratave përkatëse të investimeve për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për kryerjen e veprimeve të likuidimit të garancisë së punimeve në masën 5% me një vlerë totale **3,181,514 lekë** dhe të kryejë sistemit përkatëse në llogarinë 466 óKreditore për mjete nën ruajtje.

- **Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”,** paraqiten faturat e palikujduara, vendime gjyqësore (nëse ka), investime dhe shërbime të cilat nuk bëhen hyrje dhe për vitin 2021 paraqiten në shumën 48,633,621 lekë. Lëvizja e kësaj llogarie gjatë vitit 2021 paraqitet si më poshtë:

Lëvizjet e llogarisë	
Gjendja në 01.01.2021	66,194,216
Shtesa gjatë vitit 2021 (d)	92,435,467
Pakësime gjatë vitit 2021 (k)	109,996,062
Gjendja në 31.12.2021	48,633,621

Burimi: Bashkia Mirditë

Nga auditimi i pagesave për investimet e Bashkisë Mirditë nga sistemi SIFQ i thesarit, nuk janë identifikuar pagesa faturash të cilat paraqiten të likujduara në 2022, por të përgjithshme në detyrimet e prapambetura të vitit 2021.

- **Llogaria 85 “Rezultati i ushtrimit”,** paraqitet me teprice kreditore në vlerën 402,046,251 lekë dhe paraqet rezultatin nga funksionimi. Ajo është e barabartë me vlerën e të ardhurave që Bashkia Mirditë trashëgon për t'u përdorur në vitin pasardhës sipas dispozitave ligjore në fuqi dhe në përputhje me akt-rakordimin e mbajtur me degën e thesarit mbi fondet që trashëgojnë.

2. Pasqyra e Performancës financiare (F2)

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

Rakordimi të ardhurave

Emërtimi	Vlera sipas Pasqyrës së Performancës	Dokumentimi	Vlera	Dif
Të ardhurat e krijuara gjatë vitit	55,812,052	Akt rakordimi me Degën e Thesarit	55,812,052	0
Granti nga buxheti	972,383,695	Sipas çeljes së buxhetit nga MFE	972,383,695	0
Financim i pritshëm nga buxheti	85,920,621	Sipas llogarisë 7206	85,920,621	0
Totali të ardhurave	1,114,116,368	Totali të ardhura	1,114,116,368	0

Burimi: Bashkia Mirditë

Rakordimi i Shpenzimeve

Emërtimi	Sipas Situacionit	Detyrime të vitit 2021	Sipas Pasqyrës së Performancës
600	205,772,129	0	205,772,129
601	3,316,690	0	3,316,690
602	87,508,504	0	87,508,504
604	0	0	0

Emërtimi	Sipas Situacionit	Detyrime të	Sipas Pasqyrës së
606	394,398,894	0	394,398,894
63		0	1,703,489
Totali	690,996,217	0	692,699,706

Burimi: Bashkia Mirditë

-Diferenca në shumën midis shpenzimeve të paraqitura në Pasqyrën e Performancës Financiare prej 692,699,706 lekë dhe sipas Situacionit prej 690,996,217 lekë përbëhet nga diferenca e vlerës prej 1,703,489 lekë "Ndryshimi i gjendjes së inventarit".

-Në fund të vitit ushtrimor të dy llogaritë e klasës 6 ôshpenzimetô dhe klasës 7 ôtë ardhuratô, janë mbyllur, duke debituar dhe kredituar respektivisht llogarinë 85 ôRezultati i veprimtarisë ushtrimoreô, konkretisht:

Rakordimi të ardhura, shpenzime dhe rezultati

	Emërtimi Burimi	Pasqyra	Situacioni	Diferenca
I	Totali të ardhura	1,125,745,957	1,125,745,957	0
II	Shpenzime	723,699,706	723,699,706	0
III	Rezultati i vitit ushtrimor	402,046,251	402,046,251	0
IV	Rezultati i vitit ushtrimor	402,046,251	402,046,251	0

Burimi: Bashkia Mirditë

-Në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, llogaria 85 "Rezultati nga veprimtaria" paraqitet në shumën **402,046,251 lekë**, e njëjtë me Pasqyrën e Performancës Financiare.

3. Pasqyra e flukseve monetare (F3)

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

Nr. Rubrike	PERMBAJTJA	Periudha Raportuese	Periudha Paraardhëse
(b)	(c)	(1)	(2)
I	Veprimtaritë e shfrytëzimit	1,554,844,773	2,154,429,364
II	Veprimtaritë e investimeve	243,797,479	214,814,192
III	Transferta e të tjera	106,760	14,554,000
IV	Teprica në fillim të vitit ushtrimor	25,996,510	25,751,793
V	Teprica e Likuiditeteve në fund të vitit ushtrimor	419 142 155	25,996,510

Burimi: Bashkia Mirditë

-Nga kontrolltet e kryera rezultoi se teprica e llogarisë së likuiditeteve më datë 31.12.2021, e paraqitur në këtë pasqyrë rezulton në shumën 419,142,155 lekë dhe kuadron me tepricën e likuiditeteve të paraqitur në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, në Aktiv "Mjetet monetare dhe ekuivalentët e tyre" e cila paraqitet në shumën 419,142,155 lekë.

Plotësimi i Pasqyrës së Flukseve monetare është bërë në përputhje me kërkesat e përcaktuara në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2019, Kapitulli III, pika 3.6 ôRregullat e plotësimit të pasqyrës financiare individuale të flukseve monetareô.

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

Referencia	EMËRTIMI	Fonde bazë dhe Grante Kapitale	Fonde të tjera të veta	Rezultatet e Mbartura Tepricë/Deficit	Rezultatet e Ushtrimit Tepricë/Deficit	GJITHËSEJ Aktive/neto Fonde/ Neto
101	I.AKTIVET NETO/FONDET NETO	122,156,832,222	-1,703,489	-	-	122,155,128,733
	II.NDRYSHIMET NE AKTIVET/ FONDET NETO(1+2)	74,237,832	-	-2,385,631	402,046,251	473,898,452
	I.NGA BURIME TE BRENDSHME	103,435,562	-	-2,385,631	402,046,251	503,096,182

Referencia	EMËRTIMI	Fonde bazë dhe Grante Kapitale	Fonde të tjera të veta	Rezultatet e Mbartura Tepërcë/Deficit	Rezultatet e Ushtrimit Tepërcë/Deficit	GJITHËSEJ Aktive/neto Fonde/ Neto
105,	Nga grantet e brendshme kapitale(+)	72,792,371	-	-	-	72,792,371
1016, 1059	Nga Transferat e brendshme te AAGJ, Dhurata ne natyre, (+,-)	8,470,863	-	-	-	8,470,863
12	Nga Rezultatet e mbartura(+,-)	-	-	-	-	-
85	Nga Rezultatet e vitit ushtrimor(+,-)	0	-	-2,385,631	402,046,251	399,660,620
1013	Nga konsumi i AAGJ(-)	-144,087,453	-	-	-	-144,087,453
1015	Nga nxjerrjet jashtëpërdorimi dhe dëmtimet(-)	-8,585,840	-	-	-	-8,585,840
	TOTALI	122,263,095,557	-1,703,489	-7,156,893	1,206,138,753	123,460,373,928

Burimi: Bashkia Mirditë

-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 **122,156,832,222 lekë**. Në këtë pasqyrë janë paraqitur saktë grantet bazë (çelja e vitit), rezultati i vitit të mëparshëm si dhe rezultatet e ushtrimit.

-Vlera prej 259,976,639 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 144,087,453 lekë, përfaqëson amortizimin vjetor.

-Vlera prej 8.585,840 lekë, përfaqëson nxjerrjet jashtë përdorimit.

-Nga auditimi rezultoi se fondet neto të pasqyruara në Pasqyrën "Ndryshimi në fondet neto/aktivet neto" në shumën **122,629,027,185 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 09.03.2019, Kapitulli III, pika 3.5 óRregullat e plotësimit të pasqyrës financiare individuale të ndryshimeve në Aktivet neto/Fondet neto, ndryshuar me Udhëzimin MFE nr.5, datë 21.02.2022

Shënim: Gjatë shqyrtimit të veprimeve financiare për llogari të programit të rindërtimit, grupi i auditimit vuri re se fondet për zërin óGrandet e rindërtimitó çelen si fonde nga ministria e rindërtimit, në të njëjtin grup me transfertës e pakushtëzuar dhe transfertës specifike. Ky veprim vështirëson veprimet e zyrës së financës së NJQV për të identifikuar qartësisht veprimet që lidhen me këtë grup buxheti, si e tillë duke qenë se janë fonde të ministrisë së rindërtimit duhet të çelen me grupin respektiv të kësaj ministrie.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe Buxhetit F.F., Përgjegjëse e zyrës së Financës V.GJ..

VI. GJETJET DHE REKOMANDIMET

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se llog. 210 óToka, Troje, Terreneó është në vlerën 9,962,953 lekë e pandryshuar dhe në vitin 2021 njëlloj si vitet e mëparshme, për të cilën nuk ka inventar kontabël dhe as inventar fizik. Llog. 211 óPyje, Plantacioneó paraqitet e pandryshuar prej 119,419,757,580 lekë e pandryshuar dhe në vitin 2021 njëlloj si vitet e mëparshme, për të cilën nuk ka inventar kontabël, dhe as inventar fizik. Llog. 212 óNdërtesa

dhe konstruksione^o e cila pasqyron gjendjen, në fund të vitit 2021, rezulton me një kosto historike 1,376,682,113 lekë, ku kontabilizimi i tyre në librat e kontabilitetit dhe pasqyrat financiare është kryhet pa u mbështetur në një dokumentacion vërtetues, siç është titulli i pronësisë, ku gjatë auditimit në terren u evidentua se Bashkia Mirditë nuk ka iniciuar procesin për regjistrimin e tyre.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 05, datë 21.2.2022 *o*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në NJQP^o, pika 16,18 dhe VKM nr. 500, datë 10.06.2015 *o*Për inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme^o, Kreu VI *o*Transferimi i pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshme^o. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe 10-25 të Raport Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Mirditë në bashkëpunim me sektorin e buxhetit dhe financës, të nxisin procedurat për sigurimin e dokumentacionit vërtetues siç është titulli i pronësisë për pronat *o*Toka, Troje, Terrene, Pyje, Plantacione, Ndërtesa dhe Konstruksione^o, vlerësimin e tyre sipas inventarit dhe paraqitjen e vlerës në Pasqyrën e Pozicionit Financiar.

Brenda datës 31.12.2022

2. Gjetje nga auditimi:Sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar, në fund të vitit 2020, llog. 466 *o*Kreditorë për mjete në ruajtje^o, më 31.12.2021, paraqitet në vlerën 17,095,904 lekë, dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masën 5%. Nga analiza e kësaj llogarie rezultoi se, vlera në fund të vitit 2021 ka pasur në përbërje të llogarisë detyrime për garanci punimesh të bashkisë ndaj subjekteve privatë, garanci këto të cilave u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratat përkatëse të investimit dhe përsëri janë akoma gjendje në llog. 466 si shkak i ish komunave dhe mungesës së informacionit. Në këtë rast garanci të cilave u ka kaluar afati sipas kontratës së lidhur, janë në vlerën 3,181,514 lekë.

Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me UMF nr. 05, datë 21.2.2022 *o*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme^o, ndryshuar me udhëzimin nr. 5 datë 21.02.2022, Kap. III, pikat 30, 50. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe 10-25 të Projekt Raportit të Auditimit).

2.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të kryejë njoftimin e subjekteve sipas kontratave përkatëse të investimeve për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për kryerjen e veprimeve të likuidimit të garancisë së punimeve në masën 5% me një vlerë totale **3,181,514 lekë** dhe të kryejë sistemimet përkatëse në llogarinë 466 *o*Kreditorë për mjete nën ruajtje^o.

Brenda datës 31.12.2022

V. ANEKSET

1.1 Llogaria analitike 212 *o*Ndërtesa dhe konstruksione^o

Nr	E M E R T I M I	Viti I Ndërimit	Vlera fillestare	%	Amortizimi Vite	Amort.Total	Vlera Mbetur	Amortizimi i Vitit 2021
1	Shkolla 8-Vjeç. Kulme	1934	112,000	1	87	97,440	14,560	728
2	Shkolla e Mesme Rrëshen	1960	290,000	1	61	176,900	113,100	5,655
3	Konvikti Rrëshen	1964	300,000	1	57	171,000	129,000	6,450
4	Shkolla 8-Vjeç. Nr.1 Rrëshen	1968	250,000	1	53	132,500	117,500	5,875
5	Shkolla 8-Vjeç. Tarazh	1970	180,000	1	51	91,800	88,200	4,410
6	Shkolla 8-Vjeç. Tene	1971	120,000	1	50	60,000	60,000	3,000
7	Zyrat e Ndërtimit	1970	202,665	1	51	103,359	99,306	4,965
8	Hoteli I punëtorëve	1970	280,345	1	51	142,976	137,369	6,868
9	Shkolla 8-Vjeç. Geziq	1983	200,000	1	38	76,000	124,000	6,200
10	Shkolla 8-Vjeç. Ndërfushas	1985	250,000	1	36	90,000	160,000	8,000

Nr	E M E R T I M I	Viti I Ndër timit	Vlera fillestare	%	Amortizimi Vite	Amort.Total	Vlera Mbetur	Amortizimi i Vitit 2021
11	Shkolla Mesme Malaj	1985	350,000	1	36	126,000	224,000	11,200
12	Shkolla 8-Vjeç.Nr. 2 Rrëshen	1987	400,000	1	34	136,000	264,000	13,200
13	Kopshti Rrëshen	1986	340,000	1	35	119,000	221,000	11,050
14	Ndertesa e ish-parkut te Mallrave	1994	7,332,000	1	27	1,979,640	5,352,360	267,618
15	Tregu I lire Rrëshen	1996	1,811,685	1	25	452,921	1,358,764	67,938
16	Rikonst. I çerdhes se fëmijëve	1997	712,305	1	24	113,969	598,336	29,917
17	Ndert.e ish-kom.Partis Rrëshen	1968	32,832,000	1	53	17,400,960	15,431,040	771,552
18	Rikonstr. Zyrrave Aparati	1999	528,889	1	22	116,356	412,533	20,627
19	Rikonstruksion I Hotelit Punët.	1991	268,207	1	30	80,462	187,745	9,387
20	Rikonstruksion I shkollës Tene	1999	187,342	1	22	41,215	146,127	7,306
21	Rikonstruk. Shk.Nderfushaz	1996	1,164,730	1	25	291,183	873,548	43,677
22	Rik. KopshtiRrëshen	1997	654,139	1	24	156,993	497,146	24,857
23	Rikonstruksion Shk. Malaj	1999	7,000,000	1	22	1,540,000	5,460,000	273,000
24	Rikonstru. Shk. 8-vjeç. Nr.1	1999	12,700,000	1	22	2,794,000	9,906,000	495,300
25	Rikonstru. Shk. Ndërfushas	1999	5,700,000	1	22	1,254,000	4,446,000	222,300
26	Rikonstru. Shkolla tarazh	1999	6,500,000	1	22	1,430,000	5,070,000	253,500
27	Shkolla 8-vjeç Tene (e re)	2000	9,600,000	1	21	2,016,000	7,584,000	379,200
28	Shkolla 8-vjeç. Bukmire (e re)	2000	10,700,000	1	21	2,247,000	8,453,000	422,650
29	Shkolla Fillore Koder-Rreshen	2001	7,400,000	1	20	1,480,000	5,920,000	296,000
30	Shkolla fillore sheshaj	2001	7,400,000	1	20	1,480,000	5,920,000	296,000
31	Rikonst. Kopshti Rrëshen	2001	4,500,000	1	20	900,000	3,600,000	180,000
32	Varreza dëshmorësh	2000	1,498,017	1	21	314,584	1,183,433	59,172
33	Studim projekte	2001	296,000	1	20	59,200	236,800	11,840
34	Rikon. Godina e Bashkise	2002	2,498,011	1	19	474,622	2,023,389	101,169
35	Rikonst. Banjo Publike(Bashkf.COPL)	2002	400,000	1	19	76,000	324,000	16,200
36	Rikonstruksion Pallati Kulture	2003	1,479,909	1	18	266,384	1,213,525	60,676
37	Rikonstruksion i Pallatit Sportit	2003	4,610,258	1	18	829,846	3,780,412	189,021
38	Rikonstruksion Çerdhe Rrëshen	2003	599,810	1	18	107,966	491,844	24,592
39	Ndertesa ish-Parku Ura-fanit	1989	2,298,421	1	32	735,495	1,562,926	78,146
40	Shkolla 8-vjecare te shk. Nr2	2003	26,986,570	1	18	4,857,583	22,128,987	1,106,449
41	Q.K.Femijeve Rrëshen(ish-dega Usht)	1982	1,453,850	1	39	567,002	886,849	44,342
42	NderteseGeziq (Ish-rezervat)	1973	42,424	1	48	20,364	22,060	1,103
43	Depo 2 cope (ish-rezervet)	1973	457,516	1	48	219,608	237,908	11,895
44	Rikonstruksion god. Bashkise	2005	2,980,138	1	16	476,822	2,503,316	125,166
45	Ambulanca Ndërfushas	2007	1,444,275	1	14	202,199	1,242,077	62,104
46	Ambulanca Tarazh	2007	1,416,843	1	14	198,358	1,218,485	60,924
47	Rikostr.shk.Nderfushaz.-Nderfane	2006	3,591,756	1	15	538,763	3,052,993	152,650
48	Ndertim Ambulance Malaj Qender	2006	1,000,000	1	15	150,000	850,000	42,500
49	Ndertim ambulanca Fushlumth	2009	1,487,839	1	12	178,541	1,309,298	65,465
50	Rikonstruksion zyra gj.civile	2009	398,060	1	12	47,767	350,293	17,515
51	Shkolla 9-vjecare	2009	200,000.00	1	12	24,000	176,000	8,800
52	Shkolla 9-vjecare	2010	90,624,415.00	1	11	9,968,686	80,655,729	4,032,786
53	Suvatim pallatesh	2011	2,266,770	1	10	226,677	2,040,093	102,005
54	Rik.tarace shkolla 9-vjecare	2011	4,248,391	1	10	424,839	3,823,552	191,178
55	Ambulanca Valce	2011	1,458,567	1	10	145,857	1,312,710	65,636
56	Rik.ambulanca Tarazh	2011	1,009,751	1	10	100,975	908,776	45,439
57	Rehabilitim I pallateve	2012	2,477,285	1	9	23,776	2,453,509	122,675
58	Rik.Ambul.Malaj	2013	641,430	1	8	23,776	617,654	30,883
59	Reh. Pallateve Gjergj Fishta	2014	2,872,596	1	7	201,082	2,671,514	133,576
60	Reh.pall+rrreth mbulanca Malaj	2014	1,990,624	1	7	139,344	1,851,280	92,564
61	Rehabilitim pallatesh	2015	3,110,228	1	6	186,614	2,923,614	146,181
62	Rik.15 shtepive te kom.rom	2015	5,132,497	1	6	307,950	4,824,547	241,227
63	Rikuali urban qytetit Rreshe n	2017	175,512,716	1	4	7,020,509	168,492,207	8,424,610
64	Rik.shkolla e mesme Rrëshen	2016	59,459,437	1	5	2,972,972	56,486,465	2,824,323
65	Rik.shkolla e mesme Rrëshen	2017	58,870,630	1	4	2,354,825	56,515,805	2,825,790
66	Godina sherbimit per qytetaret	2020	97,999,149	1	1	979,991	97,019,158	4,850,958
67	Ndert 8-banes komun rom	2017	8,939,583	1	4	357,583	8,582,000	429,100
68	Mbikqyrje punimesh+oponence	2017	6,820,655	1	4	272,826	6,547,829	327,391
69	Rikon konvikti Rrëshen	2017	54,972,721	1	4	2,198,909	52,773,812	2,638,691
70	rikons shkoll 9-vjec pashko vasa	2019	29,586,882	1	2	591,738	28,995,144	1,449,757
71	ndërtimkopështifëmijëve rreshe	2019	57,003,500	1	2	1,140,070	55,863,430	2,793,172
72	ndërtim kalceto reps	2019	9,028,716	1	2	181,380	8,847,336	442,367
73	rikonst komplek godina 1,2,3	2020	115,807,929	1	1	1,158,079	114,649,850	5,732,492
74	rikon & siste ngroh sh n.n.gj fan	2020	66,568,699	1	1	665,687	65,903,012	3,295,151
75	rikon zyrrave njësiaAdmRubik	2020	6,380,000	1	1	63,800	6,316,200	315,810
76	furnizim me energji god bashkis	2020	2,717,437	1	1	27,174	2,690,263	134,513
77	sistem kamerash infokulla	2020	119,849	1	3	3,595	116,254	5,813
78	Rikonstruk I qendres shëndet perlat qendër	2021	4751318				4,751,318	

Nr	E M E R T I M I	Viti I Ndër timit	Vlera fillestare	%	Amortizimi Vite	Amort.Total	Vlera Mbetur	Amortizimi i Vitit 2021
79	Rikonstruk I qendres shëndet rraja e veles	2021	1828982				1,828,982	
80	Rikonstruk I qendres shëndet fushe lumth	2021	1754707				1,754,707	
	SHUMA		1,049,361,468			79,381,490	969,979,978	48,082,249
	Ndertesa	Inventari i vitit 2021						
	OROSH						<i>llog 212</i>	
	E M E R T I M I	Viti I	Vlera		Amortizimi		Vlera	Amortizimi
		Ndër timit	fillestare	%	Vite	Amort.Total	Mbetur	i Vitit 2021
1	Shkolla e mesme Reps	1975	7,476,513	1	46	3,439,196	4,037,317	201,866
2	Rik.Shkolla e mesme Reps	2004	8,350,896	1	24	2,004,215	6,346,681	317,334
3	Shkolla e mesme Reps	2009	10,417,530	1	26	2,708,558	7,708,972	385,449
4	Shkolla 9-vjecare Mashterkor	1975	4,128,340	1	46	1,899,036	2,229,304	111,465
5	RikShkolla 9-vjecare Mashterkor	1976	12,974,297	1	45	5,838,434	7,135,863	356,793
6	Shkolla 9-vjecare Shpal	1960	524,399	1	62	325,127	199,272	9,964
7	Shkolla 9-vjecare Shpal	1996	5,500,000	1	25	1,375,000	4,125,000	206,250
8	Shkolla 9-vjecare Bulshare	1997	3,990,319	1	24	957,677	3,032,642	151,632
9	Shkolla 9-vjecare Bulshare	2000	1,900,000	1	21	399,000	1,501,000	75,050
10	Ndret Shkolla 9-vjecare Bulshare	2000	3,850,000	1	21	808,500	3,041,500	152,075
11	Shkolla 9-vjecare Ndershene	1989	982,000	1	32	314,240	667,760	33,388
12	Shkolla 9-vjecare Lajthize	1977	322,400	1	45	145,080	177,320	8,866
13	Shkolla 9-vjecare Gurth-Spac	1974	972,400	1	48	466,752	505,648	25,282
14	Shkolla 9-vjecare Kullaxhi	1974	699,514	1	48	335,767	363,747	18,187
15	Shkolla 9-vjecare G.Orosh	1939	7,562,797	1	82	6,201,494	1,361,303	68,065
16	Ndert Catie Shk 9-vjecare Orosh	2000	2,894,400	1	21	607,824	2,286,576	114,329
17	Ndert Catie Shk 9-vjecare Orosh	2001	4,431,169	1	20	886,234	3,544,935	177,247
18	Qendra Shendet Gryke-Orosh	2002	948,475	1	19	180,210	768,265	38,413
19	Ndertim Ambulance Kullaxhi	2002	1,498,638	1	19	284,741	1,213,897	60,695
20	Ndertim Ambulance Kullaxhi	2000	344,850	1	21	72,419	272,432	13,622
21	Ndertim Ambulance Legjin	2000	1,579,601	1	21	331,716	1,247,885	62,394
22	Ndertim Ambulance Gurth-Spac	2000	1,586,087	1	21	333,078	1,253,009	62,650
23	Ndertim Ambulance Nenshejt	2000	1,151,860	1	21	241,891	909,969	45,498
24	Ndertim Ambulance Bulshare	2000	1,995,118	1	21	418,975	1,576,143	78,807
25	Rikonst.Ambulanca Reps	2000	4,019,358	1	21	844,065	3,175,293	158,765
26	Rikonst.Q.Shendets Reps	2001	1,895,778	1	20	379,156	1,516,622	75,831
27	Ndertim Ambulance Shpal	2001	1,500,000	1	20	300,000	1,200,000	60,000
28	Ndertim Ambulance Peshqesh	2002	1,350,000	1	19	256,500	1,093,500	54,675
29	Ndertim Ambulance Blinisht	2002	2,000,000	1	19	380,000	1,620,000	81,000
30	Zyrat e Komunes	1975	9,711,386	1	46	4,467,238	5,244,148	262,207
31	Mence Gjelltores Reps	1991	1,968,000	1	30	590,400	1,377,600	68,880
32	Mence Puntoresh	1992	499,300	1	29	144,797	354,503	17,725
33	Fjetore Nr.2	1998	1,131,450	1	23	260,234	871,217	43,561
34	Magazine ushqimore Kati 1	1998	181,174	1	23	41,670	139,504	6,975
35	Rikonstrukcion Menca	2000	260,000	1	21	54,600	205,400	10,270
36	Rikons.Zyra Gjendjes Civile	2000	1,213,000	1	21	254,730	958,270	47,914
37	Rikonst.Dyer,dritare,god komun	2001	398,000	1	20	79,600	318,400	15,920
38	Rikonst,Banjot e mennces Reps	2001	200,000	1	20	40,000	160,000	8,000
39	Rip. I godines se Komunes	2002	2,800,000	1	19	532,000	2,268,000	113,400
40	Rik ambjentet sociale Reps	2002	200,000	1	19	38,000	162,000	8,100
41	NderCatie ndert komunes Orosh	2002	2,989,920	1	19	568,085	2,421,835	121,092
42	Ndert lulishtje qendër Reps	2007	6,646,696	1	14	930,537	5,716,159	285,808
43	Rikonst depo drush shko Reps	2008	100,000	1	13	13,000	87,000	4,350
44	Ndertim mure mbajt,qen Reps	2010	100,000	1	11	11,000	89,000	4,450
45	Rikonst.ndertesa Soc. Q Reps	2010	1,092,488	1	11	120,174	972,314	48,616
46	Ndert Vendqendrim FUN Shpal	2010	400,000	1	11	44,000	356,000	17,800
47	Ndert Vendqendrim FUN Shmri	2010	400,000	1	11	44,000	356,000	17,800
	TOTALI		127,138,153			40,968,947	86,169,206	4,308,460
	Ndertesa	Inventari i vitit 2020						<i>llog 212</i>
	RUBIK							
	E M E R T I M I	Viti I	Vlera		Amortizimi		Vlera	Amortizimi
		Ndër timit	fillestare	%	Vite	Amort.Total	Mbetur	i Vitit 2021
1	B. Prodhuese		528,239	1	20	105,648	422,591	21,130
2	Konviktit Rubik		21,532,840	1	26	5,598,538	15,934,302	796,715
3	Menza Rubik		671,581	1	25	167,895	503,686	25,184
4	Shkolla e Mesme Rubik		2,826,538	1	26	734,900	2,091,638	104,582
5	Shkolla 8 vjecare Fang		8,780,546	1	26	2,282,942	6,497,604	324,880
6	Shkolla 8 vjecare Vele		508,584	1	26	132,232	376,352	18,818

Nr	E M E R T I M I	Viti I Ndër timit	Vlera fillestare	%	Amortizimi Vite	Amort.Total	Vlera Mbetur	Amortizimi i Vitit 2021
7	Shkolla 8 vjecare Rasfik		356,401	1	26	92,664	263,737	13,187
8	Shkolla 8 vjecare Rraje e Zeze		66,079	1	26	17,181	48,898	2,445
9	Shkolla 8 vjecare Katun I Vjeter		9,791,244	1	26	2,545,723	7,245,521	362,276
10	Kopshti I fëmijëve Rubik		4,846,302	1	26	1,260,039	3,586,263	179,313
11	Zyrat e Bashkise		5,923,276	1	26	1,540,052	4,383,224	219,161
12	Shkolla fillore Livadhez		197,768	1	18	35,598	162,170	8,108
13	Shkolla fillore Vaushkjeze		778,531	1	18	140,136	638,395	31,920
14	Shkolla 8-vjecare Rubik		37,013,032	1	18	6,662,346	30,350,686	1,517,534
15	Shkolla fillore Munaz		404,875	1	18	72,878	331,998	16,600
16	Qendra shendetesore Munaz		3,163,472	1	18	569,425	2,594,047	129,702
17	Pallati I punëtorëve Rubik		346,500	1	18	62,370	284,130	14,207
18	Qendra shendetesore Fierze		1,500,000	1	18	270,000	1,230,000	61,500
19	Ambulanca Rrethi Eperm		989,664	1	18	178,140	811,524	40,576
20	Ambulanca Vele		1,488,330	1	18	267,899	1,220,431	61,022
21	Ambulanca Rrasfik		909,528	1	18	163,715	745,813	37,291
	TOTALI		102,623,330			22,900,320	79,723,010	3,986,151
	Ndertesa	Inventari i vitit 2021						<i>llog 212</i>
	Kthelle							
	E M E R T I M I	Viti I	Vlera		Amortizimi		Vlera	Amortizimi
		Ndër timit	fillestare	%	Vite	Amort.Total	Mbetur	i Vitit 2021
1	Shkolla e mesme Perlat-Qender		26,924,536	1	26	7,000,379	19,924,157	996,208
2	Shkolla fillore Troje		970,000	1	26	252,200	717,800	35,890
3	Shkolla 8-vjec.Perlat-Eper		8,181,573	1	26	2,127,209	6,054,364	302,718
4	Shkolla Shebe		2,226,100	1	26	578,786	1,647,314	82,366
5	Shkolla Tharri		1,197,922	1	26	311,460	886,462	44,323
6	Shkolla Shtrez		2,353,387	1	26	611,881	1,741,506	87,075
7	Q.Shendetesore Perlat-Qender		8,593,764	1	26	2,234,379	6,359,385	317,969
8	Q.Shendetesore Prosek		6,200,000	1	26	1,612,000	4,588,000	229,400
9	Q.Shendetesore Perlat-Eper		5,300,000	1	26	1,378,000	3,922,000	196,100
10	Q.Shendetesore Troje		1,353,975	1	26	352,034	1,001,942	50,097
11	Pallati I Kultures		2,500,000	1	26	650,000	1,850,000	92,500
12	K. Sp. Prosek		500,750	1	26	130,195	370,555	18,528
13	Shkolla Prosek		11,681,564	1	25	2,920,391	8,761,173	438,059
14	Shkolla Rrushkull		3,854,300	1	26	1,002,118	2,852,182	142,609
15	Shkolla Uje		3,400,000	1	25	850,000	2,550,000	127,500
16	Q.Shendetesore Rrushkull		1,507,830	1	13	196,018	1,311,812	65,591
17	Q.Shendetesore Shebe		1,005,413	1	13	130,704	874,709	43,735
18	Vend-roje komune		218,938	1	13	28,462	190,476	9,524
19	Banjot shkolla Prosek		294,429	1	13	38,276	256,153	12,808
	TOTALI		88,264,481			22,404,490	65,859,991	3,293,000
	Ndertesa	Inventari i vitit 2021						<i>llog 212</i>
	Kacinar							
	E M E R T I M I	Viti I	Vlera		Amortizimi		Vlera	Amortizimi
		Ndër timit	fillestare	%	Vite	Amort.Total	Mbetur	i Vitit 2021
1	Shkolla 9-vjecare Kacinar	2015	15,259,495.00	1	6	915,570	14,343,925	717,196
2	Shkolla 9-vjecare Simon	1996	7,840,778.00	1	25	1,960,195	5,880,584	294,029
3	Shkolla 9-vjecare Arrëz	1996	10,000,000.00	1	25	2,500,000	7,500,000	375,000
4	Ambulanca Kaçinar	2007	1,998,718.00	1	14	279,821	1,718,897	85,945
5	Ambulanca Simon	2007	1,883,400.00	1	14	263,676	1,619,724	80,986
6	Ambulanca Shengjergj	2007	1,883,400.00	1	14	263,676	1,619,724	80,986
7	Ambulanca Arrëz	2007	996,378.00	1	14	139,493	856,885	42,844
8	Ambulanca Kuzhnen	2007	996,378.00	1	14	139,493	856,885	42,844
9	Ambulanca Shperthazë	2007	996,378.00	1	14	139,493	856,885	42,844
10	Ambulanca Shtuf	2007	996,378.00	1	14	139,493	856,885	42,844
11	Zyrat e Komunes	2000	2,500,000.00	1	21	525,000	1,975,000	98,750
	TOTALI		45,351,303			7,265,908	38,085,395	1,904,270
	Ndertesa	Inventari i vitit 2021						
								<i>llog 212</i>
	E M E R T I M I	Viti I	Vlera		Amortizimi		Vlera	Amortizimi
		Ndër timit	fillestare	%	Vite	Amort.Total	Mbetur	i Vitit 2021
	SELITE							
1	Q shendetesore Kurbnesh							
2	Ambulanca A2 Merkurth		761,372	1	28	213,184	548,188	27,409
3	Ambulanca A1 Lëkundë		1,000,000	1	28	280,000	720,000	36,000

Nr	E M E R T I M I	Viti I Ndër timit	Vlera fillestare	%	Amortizimi Vite	Amort.Total	Vlera Mbetur	Amortizimi i Vitit 2021
4	Ambulanca A2 Bardhaj		1,000,000	1	28	280,000	720,000	36,000
5	Ambulanca A1 Lufaj		1,000,000	1	28	280,000	720,000	36,000
6	Ambulanca A1 K.Epër		1,000,000	1	28	280,000	720,000	36,000
7	Ambulanca A2 Zajs		1,000,000	1	28	280,000	720,000	36,000
8	Shkolle 1kat Kthelle e Epër					-	-	-
9	Godin 3kat Nj.Ad.Selite		5,400,000	1	23	1,242,000	4,158,000	207,900
10	Shkolle 1kat Bardhaj							
	Shkolle 2kat Kurbnesh							
	Shkolle 1kat Lufaj							
	TOTALI		11,161,372			2,855,184	8,306,188	415,309
	Ndertesa	Inventari i vitit 2021						
								<i>llog 212</i>
	E M E R T I M I	Viti I Ndër timit	Vlera fillestare	%	Amortizimi Vite	Amort.Total	Vlera Mbetur	Amortizimi i Vitit 2021
	FAN							
1	Shkolla 8-vjecare Bisakë	1997	8,500,000	1	24	2,040,000	6,460,000	323,000
2	Shkolla 8-vjecare+Mesme Klos	1993	13,500,000	1	28	3,780,000	9,720,000	486,000
3	Shkolla 8-vjecare Konaj + C.4	1996	8,860,000	1	25	2,215,000	6,645,000	332,250
4	Shkolla 8-vjecare Shengjin +C.4	1999	2,000,000	1	22	440,000	1,560,000	78,000
5	Shkolla 8-vjecare Domgjon	1999	9,500,000	1	22	2,090,000	7,410,000	370,500
6	Shkolla 8-vjecare Gjakëz	1999	1,900,000	1	22	418,000	1,482,000	74,100
7	Shkolla 8-vjecare Petoç	2000	2,000,000	1	21	420,000	1,580,000	79,000
8	Shkolla 8-vjecare Sangë	2000	5,200,000	1	21	1,092,000	4,108,000	205,400
9	Shkolla 8-vjecare Hebe	2000	2,500,000	1	21	525,000	1,975,000	98,750
10	Shkolla 8-vjecare Thirrë	2000	4,500,000	1	21	945,000	3,555,000	177,750
11	Shkolla 8-vjecare Xhuxh	2001	4,200,000	1	20	840,000	3,360,000	168,000
12	Qendra shendesore Fan	2001	14,934,000	1	20	2,986,800	11,947,200	597,360
13	Rip zyra gj.civile	2001	888,847	1	20	177,769	711,078	35,554
14	Ndertim Ambulance Bisak	2001	1,500,000	1	20	300,000	1,200,000	60,000
15	Ndertim Ambulance Konaj	2001	1,500,000	1	20	300,000	1,200,000	60,000
16	Ndertim Ambulance Shengjin	2001	1,500,000	1	20	300,000	1,200,000	60,000
17	Ndertim Ambulance Domgjon	2001	1,500,000	1	20	300,000	1,200,000	60,000
18	Ndertim Ambulance Sang	2001	1,500,000	1	20	300,000	1,200,000	60,000
19	Ndertim Ambulance Xhuxhë	2001	1,500,000	1	20	300,000	1,200,000	60,000
20	zyrat e komunes	2001	24,205,315	1	20	4,841,063	19,364,252	968,213
	TOTALI		111,688,162			24,610,632	87,077,530	4,353,876

1.2 Blerjet e aseteve për vitin 2021 (llog analitike 231)

OBJEKTET	Kod projekti	Llogaria	SHUMA
Instalime teknike		218	1120000
blerje kompjutera	1330132	2186100	1120000
Inventare ekonomik		214	6070080
Kontinjer per banim	1330137	2146100	3000000
Kosha mbeturinash	1330139	2140320	3070080
Ndertesa		212	35034364
Rikonstruksion shkolla 9-vjecare rrëshen	1330107	2120103	822608
Rik Sist ngr pales shmb N.N.Gjoka Fan	1330135	2120103	3980542
Rik plot pallat sport arjana arapi rresh	1330109	2120103	732912
Rik zyrate njësia administrative Rubik	1330116	2120101	3280000
Godina e shëbimit per qytetaret shtese	1330104	2120101	15271786
Rik. Kompleksit godinave1,2,3 shk 9-vjec	1330134	2120103	7092479
Ndertim kopështifëmijëve rreshen	1330108	2120103	539279
Furnizim me energji godina bashkise	1330113	2120101	2233549
mbikqyrje +kokolaudim	1330055	2120100	1081209
Rikonst I objekteve publike qyteti rreshen	94902AE	2120100	
Rikonstruksion I ambjenteve perbashk pallate	94902AB	2120100	
Rikonstruksion I objekteve arsimore qyteti rreshen	94902AD	2120100	
Vepra ujo		213	973028

Rehabilitim kanalit fang	1330128	2134100	973028
ndert ujesjellesi Rubik	18BQ385	2134100	
Projekt		202	6582402
Hartim projekti zbatimi ujesjells Reps	1330115	2020100	3684816
Mbikqyrje punimesh ujesjells Rubik	18BQ386	2134100	
Hartim projekti ujesjells klos,bisake,zall	1330130	2020100	2897586
Mjete transporti		215	15304200
Blerje fuoristrade pick up per pyjoren	1330124	2151210	2544000
Blerje makine multifunksionale	1330122	2151210	3963600
Makine teknologjike pastrimi	1330139	2151210	8796600
SHUMA			65084074

1.3 Objektet e 5% Garanci Objekte te trasheguara nder vite (llog 466)

Nr.	Emertimi I objektit	Subjekti kontraktore	Vlera lek
1	Rik.Rruga Shen Vincenzo di Paoli		914035
2	Rruga Gjergj Fishta 5		435417
3	Pallati Kultures 2008		97723
4	Rehabilitimi kanalit nderfushaz		188084
5	Rruga Bukmire-Simon-Kacinare		148599
6	Rehabilitimi I rezervuarit Malaj2 FAZA II		7484
7	Rehabilitim kanalit ujtes nderfushaz		88725
8	Rruga klos xhuxh margjecaj		74811
9	Rruga koder-rreshen Valce		73501
10	RIKONSTRUKSIO I SHKOLLES 9-VJEC PASHKO VASA		537294
11	Mbrojtje lumore zmeja e madhe unaza rreshen		128352
12	Ndert fushes sportive (kalçeto) Reps		69585
13	RIKONSTRUKSIO I SHKOLLES 9-VJEC PASHKO VASA		900920
14	Riparim I urave te ndryshme		85923
15	Furnizim me energji godina e bashkise		24194
16	Rikonstrukcion I zyrave te njesis administrative Rubik		155000
17	Rehabilitimi I ujeleshuesit ujembledhesit sheshaj		47706
18	Godina e sherbimit qytetareve shes kontrate		196000
19	Ndertimi I ujesjellesit Rubik		1521204
20	Rehabilitimi I kanalit vadites fang Rubik		259522
21	Rikonstrukcion I plote e pallatit sportit Arjana Arapi Rreshen		142276
22	Furnizim me energji godina e bashkise		111677
23	Rikonstrukcion I zyrave te njesis administrative Rubik		164000
24	Godina e sherbimit qytetareve shes kontrate		763589
25	Ndertimi I ujesjellesit Rubik		1818073
26	Rehabilitimi I kanalit vadites fang Rubik		259522
27	Rikonstrukcion I ambjenteve te perbashketa pallatet		3711317
28	Rikonstrukcion I ambjenteve arsimore		996919
29	Rikonstrukcion I objekteve publike qyteti rreshen		1086176
30	TVSH Rehabilitim I kanalit vadites Malaj -Tarazh		919001
31	Garanci objekteve te ish komunave		1169275
	SHUMA 31.12.2021		17095904

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLI I LARTË I SHTETIT