



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

**Raport Përfundimtar për Auditimin Tematik të ushtruar në
"Bashkinë Sarandë"**

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN TEMETIK

"BASHKIA SARANDË"

**(Auditim Financiar, mbi pasqyrat
financiare 2020)**

Tiranë, 2021

PËRMBAJTJA:

NR	EMËRTIMI I KAPITUJVE	FAQE
I	PËRMBLEDHJA EKZEKUTIVE	4 - 7
I.2	Konkluzioni dhe Opinioni Auditmit	7 - 8
II	HYRJA	8 - 13
	a. Titulli. b. Marrësi. c. Objektivat dhe qëllimi. d. Identifikimi i çështjes. e. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese. f. Përgjegjësitë e Audituesve. g. Kriteret e vlerësimit. h. Standardet e auditimit. i. Metodatat e auditimi. j. Dokumenti i auditimit.	
III.	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	13 - 19
III.1.	Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit.	13 - 19
	<i>A-Vlerësimi Raportimit Financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitet 2019-2020, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi dhe konkretisht, ligjin nr. 24/2018, datë 10.05.2018 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare" dhe UMFE nr.08, datë 09.03.2018 "Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme".</i>	
IV.	GJETJE DHE REKOMANDIMI	19 - 22
VI.	ANEKSET	22 - 34

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

Në përputhje me objektin e auditimit, u auditua me zgjedhje mbi bazë materialiteti dhe risku, gjendja aktuale e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, monitorimi i tyre nga Auditi i Brendshëm, planifikimi dhe zbatimi i buxhetit për të ardhurat dhe shpenzimet, mbajtja e kontabilitetit dhe hartimi i pasqyrave financiare, aplikimi i rregullave kontabël si dhe nëse transaksionet financiare janë në përputhje me kërkesat ligjore, rregullat e institucionit dhe parimet, për një qeverisje të mirë dhe transparente, në përmbushje të objektivave të institucionit Bashkia Sarandë.

Për këto u analizuan pyetësorët e vetëvlerësimit, akt akordimet me thesarin duke shkarkuar transaksione financiare nga SIFQ¹, u krye analiza e posteve të bilancit dhe llogarive analitike me formatet shoqëruese të tyre duke prekur zonat e llogarive, si më poshtë:

Llogaria 520 “Disponilitete në Thesar”; Llogaria 466 “Kreditorë për mjetet në ruajtje”; Llogaritë 230 dhe 231 “Investime...”; Llogaritë 202, 210, 211, 212, 213, 214, 215, 218, 31, 32, “Aktiveve të Qëndrueshme, Qarkulluese dhe të tjera Aktive”; Llogaria 202 “Studime dhe kërkime”; Llogaria 210 “Toka, troje, terrene”; Llogaria 211 “Pyje kullota plantacione”; Llogaria 212 “Ndërtesa e konstruksione”; Llogaria 213 “Rrugë rrjete vepra ujore”; Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri paisje, vegla pune”; Llogaria 215 “Mjete transporti”; Llogaria 218 “Inventar ekonomik”; Llogaritë e Klasës 25/26 “Aktivet Afatgjata Financiare”; Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”; Llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”; Llogaria 4342 “Operacione me shtetin”; Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”; Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”; Llogaria 42 “Detyrime ndaj personelit”; Llogaria 431 “Detyrimet ndaj shtetit për tatim taksat”; Llogaria “435 “Sigurime Shoqërore”; Llogaria “436 “Sigurimet shëndetësore”; llogaritja dhe paraqitja e amortizimit, etj.

600 “Paga”, 602 “Shpenzime operative” dhe 230-231 “Investime”.

- Nga auditimi i pasqyrave financiare (balance) të viti 2020, grupi i auditimit të KLSH, pas vlerësimit të dokumentacionit, arrin në konkluzionin për një “*Opinion i modifikuar*”, pasi disa nga llogaritë nuk paraqesin drejt në të gjitha aspektet materiale, pozicionin e llogarive në fund të periudhave ushtrimore, performancës financiare dhe fluksin e parasë në përputhje me kuadrin e Raportimit Financiar të Sektorit Publik.

I.1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësi a	Referenc a në Raport	Rekomandimi
1.	Nga auditimi ka rezultuar se, nga objektet inventari të pasurive të paluajtshme në vlerën kontabël neto 1,132,520,369 lekë, objektet nuk janë pajisur me titull pronësie, konkretisht sipas llogarive paraqiten si më poshtë:	E lartë	13 - 19	Bashkia Sarandë duhet të marrë masa të menjëhershme, dhe të përgatisë dosjet me dokumentacionin e duhur për regjistrim në ZRPP dhe nëpërmjet Drejtorisë së Financës të përllogaritë kostot për kryerjen e këtij shërbimi, buxhetimit dhe

¹ Sistemi Informatik Financiar i Qeverisë

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësi a	Referenc a në Raport	Rekomandimi
	- llog 210 “Toka troje terrene”, 29 elementë në vlerën neto 115,397,833 lekë -llog. 211 “Pyje plantacione”, 2 elementë në vlerën neto 31,804,000 lekë, -llog. 212 “Ndërtesa e konstruksione”, 14 objekte me vlerën neto 985,318,536 lekë -Për rrjedhojë ka rezultuar se kontabilizimi i aktiveve afatgjata materiale, të cilat përfaqësojnë pasuri të paluajtshme, nuk është mbështetur në një titull pronësie (certifikatë pronësie apo vërtetim hipotekor). Pavarësisht evidentimit të tyre në inventarin e aktiveve, dokumenti i cili vërteton pronësinë mbi pasuritë e paluajtshme është titulli i pronësisë			burimet e financimit, me qëllim pajisjen sa më parë të pasurive të paluajtshme me titull pronësie
2.	Duhet theksuar se jo çdo shpenzim investimi mund të kapitalizohet në aktivin përkatës për të cilin po bëhet investimi, dhe në rastin tonë janë rrugët dhe veprat ujore. Vetëm shpenzimet kapitale të cilat janë situacione përfundimtare dhe janë marrë në dorëzim objekti, atëherë kapitalizohet e gjithë vlera e tij të llogaria e aktivit. Shtesa në tabelën e gjendjeve të ndryshimit të aktiveve afatgjata materiale(kosto historike) për llogarinë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, ka qenë në vlerën 154,176,904 lekë, ndërsa sipas dokumentacionit shoqërues në urdhër shpenzimet e verifikuara në ditarët e bankës, disa prej faturave të sipërcituara nuk përbëjnë rritje aktivi sepse projekti përkatës në fund të vitit 2020 nuk ishte mbaruar si investim dhe nuk ishte marrë në dorëzim, që do të thotë është një investim në proces. Më poshtë paraqesim në formë tabelore shpenzimet kapitale të cilat duhet të ishin regjistruar si 231 dhe jo të kapitalizoheshin në 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” për vitin 2020. Shtesa e	E lartë	13 - 19	Nga Bashkia Sarandë, Drejtoria e financës dhe Buxhetit, të bëhet sistemimi në kontabilitet i llogarisë 213 Rrugë, rrjete, vepra ujore” për shumën 1,580,400 lekë për vitin 2020, me mbylljen e bilancit kontabël të vitit të ardhshëm.

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca në Raport	Rekomandimi
	shpenzimit kapital prej 1,580,400 lekë për investimin e “Shkallëve lidhëse ndërmjet rrugëve në lagjen 2 dhe sisteme në ambientet publike” e vitit 2020, është marrë në dorëzim në vitin 2021, kështu që është nuk duhej të kapitalizohet në llogarinë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” por duhej të debitonte llogarinë 231 “Shpenzime për Rritjen e AQT”. Pra investimi duhet të regjistrohej -Për vitin 2020: në llogarinë 231 “Shpenzime për rritjen e AAGJM” për shumën 1,580,400 lekë dhe jo në llogarinë e aktivit 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”.			
3.	Llogaria 202 “Studime dhe Kërkime” paraqitet në fund të vitit në vlerën neto 23,441,536 lekë, Sipas inventarit kontabël, gjendja e kësaj llogaritje është në vlerën historike prej 119,561,177 lekë dhe përbëhet nga 113 projekte për investime të kryera të cilat nuk janë shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme. Për këtë vlerë ekziston inventar kontabël dhe fizik dhe ruajtja e tyre është bërë në arkiv në çdo dosje teknike të tenderave sipas investimit të kryer në aktivet materiale afatgjatë. Për këto vlera duhet të kryhen veprimet kontabël për kalimin e vlerës së tyre si vlerë e shtuar çdo aktivi afatgjatë material mbi të cilën është kryer investimi mbi bazën e këtyre projekt-studimeve.	E lartë	13 - 19	Nga Bashkia Sarandë, Drejtorja e Financës, të merren masa për të bërë sistemit në kontabilitet për kalimin e vlerës së tyre si vlerë e shtuar çdo aktivi afatgjatë material mbi të cilën është kryer investimi mbi bazën e këtyre projekt-studimeve, si dhe të sistemohet dhe vet llogaria 202 studime e kërkime për vlerën 104.693,177 lekë
4.	Bashkia Sarandë, në Qendrën Kombëtare të Biznesit, paraqitet si aksionere me 100% të aksioneve të K....F, një sh.a. me NUIS “L,...” e cila është shoqëri aksionere me objekt "Organizimi i aktiviteteve sportive në fushën e futbollit...që lidhet drejtpërdrejt ose tërthorazi me	E lartë	13 - 19	Nga Bashkia Sarandë, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues, të merren masa për të bërë sistemit në kontabilitet dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 100% në kapitalin aksionar të K....F sh.a me vlerë kontabël 2,000,000 lekë në debi të llogarisë 26 “Pjesëmarrje në

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësi a	Referenca në Raport	Rekomandimi
	objektin e saj”. Numri i aksioneve është 2,000 me vlerë nominale 1000 lekë/aksion dhe kapital në vlerë monetare prej 2.000.000 lekë Kjo vlerë e kapitalit me 100% aksione në pjesëmarrje të Bashkisë Sarandë në “K.... “ Sh.a. në asnjë rast nuk paraqitet në aktivet afatgjata financiare të Bilancit kontabël 2019 ,më konkretisht në llogarinë 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta” në kundërshtim me Urdhrin e Ministrit nr.64 datë 22.07.2014 “Për shpallje të Standarteve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar” me Standartit Kombëtar të Kontabilitetit nr.5 “Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivet Afatgjata Jomateriale” pika 55, 56, 57 si dhe me Standartit Kombëtar të Kontabilitetit nr.14 “Trajtimi kontabël i investimeve në pjesëmarrje” Në rastin tonë investimi përbën aksionet me vlerë kontabël (kosto) 2,000,000 lekë dhe investori është Bashkia Sarandë. Kjo procedurë mospasqyrim në Aktivet Afatgjata Financiare të Bilancit Kontabël të vlerës së aksioneve të cilat janë investime ne pjesëmarrje me vlerë kontabël 2,000,000 lekë përbën shtrembërim të informacionit financiar.			kapitalin e vet” dhe kredi të llogarive financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.
5	Llogaria 466 “Kreditore për mjete nën ruajtje”, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Shkodër, në fund të vitit 2020 paraqitet në vlerën 25,311,302 lekë dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masën 5%, ose shumën 25,311,302 lekë dhe vlerën e pullave të gjendjes civile të muajit dhjetor në shumën 99,100 lekë. Nga analiza e kësaj llogarie rezultoi se vlera në fund të vitit 2020, 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	E lartë	13 - 19	Nga Bashkia Sarandë, Drejtoria e Financës dhe Drejtoria e Shërbimeve Publike, të merren masa për të bërë sistemimin e llogarisë 466 “Kreditore për mjete nën ruajtje” rakorduar drejtoritë njëra me tjetrën çdo muaj mbi balancat e llogarisë 466 si dhe duke njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të sistemuar dhe pastruar garancitë të cilat tashmë u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit përkatës.

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësi a	Referenc a në Raport	Rekomandimi
	kontratat përkatëse të investimit dhe përsëri janë akoma gjendje në llogarinë 466. Sistemimi i vlerës totale të llogarisë 466 “Kreditore për mjete nën ruajtje” 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 2020; Llogaria 466 “Kreditore për mjete nën ruajtje” është mbivlerësuar për 14,669,095 lekë për vitin 2020, për të cilat duhet të bëhet sistemimi i llogarisë.			
6	Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” paraqiten faturat e pa likuiduara, vendime Gjyqësore dhe investime dhe shërbime. Nga auditimi dhe kontrolli i pagesave për investimet e Bashkisë Sarandë nga sistemi SIFQ i thesarit, kemi identifikuar pagesa faturash të cilat paraqiten të likuiduara në 2021 por të paregjistruara në detyrimet e prapambetura të vitit 2020. Në mënyrë analitike këto fatura me kompetencë vitin 2020 por të paregjistruara në dhe të likuiduara në 2021, paraqiten në vlerën 24,284,598 lekë. Mosparaqitja e tyre në kontabilitet, edhe pse janë kompetencë e vitit ushtrimor 2020, ka nënvlerësuar llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm” me 24,284,598 lekë. Kjo procedurë mospasqyrim në llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm” të detyrimeve për faturat e likuiduara në 2021 por me kompetencë vitin 2020 përbën shtrembërim të informacionit financiar, duke qenë se detyrimet e prapambetura për vitin 2020 të përcjella në Ministrinë e Financave <u>janë nënvlerësuar me 24,284,598 lekë</u>.	E lartë	13 - 19	Nga Bashkia Sarandë, nëpërmjet Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit, të bëhen sistemimet në kontabilitet të llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm” e cila është nënvlerësuar me 24,284,598 për vitin 2020. Gjithashtu, pas saktësimit të detyrimeve të prapambetura, duhet të merren masa raportimin e tyre në Ministrinë e Financave, raportim i cili aktualisht nuk është real.

I.2. Konkluzioni dhe Opinioni i Auditimit.

Opinioni i auditimit mbi pasqyrat financiare.

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Bashkisë Sarandë, për vitin ushtrimor 2020 , të cilat përfshijnë pasqyrat e pozicionit financiar, pasqyrat e performancës financiare, pasqyrat e ndryshimeve të aktiveve, pasqyrat e fluksit të mjeteve monetare dhe pasqyrat e shënimeve shpjeguese. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumatat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

Opinion i modifikuar:

Sipas opinionit tonë, pasi kemi marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, shprehim një opinion të kualifikuar për llogaritë vjetore të subjektit Bashkia Sarandë, duke arritur në përfundimin se anomali apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale por jo të përhapura, në llogaritë vjetore të vitit 2020.

Baza për opinionin i modifikuar:

Ne e kryem auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona, sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit, ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për Pasqyrat Financiare.

Theksojmë nevojën e marrjes së masave nga ana e drejtimit e më pas në linjë hierarkike nga gjithë personeli i subjektit Bashkia Sarandë, sa më poshtë vijon.

- Llogaria 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” është pasqyruar më shumë për vlerën 1,580,400 lekë;
- Llogaria 202 “Studime e kërkime” është pasqyruar më shumë për vlerën 104.693,177 lekë
- Llogaria 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” është pasqyruar më pak për vlerën 2,000,000 lekë;
- Llogaria 466 “Kreditore për mjete nën ruajtje”, është pasqyruar më shumë për vlerën 14,669,095 lekë
- Llogaria 467 “ Kreditore të ndryshëm ” është pasqyruar më pak për vlerën 38,910,086 lekë

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë Sarandë.

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

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH

Objekti i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme nëse pasqyrat financiare në tërësi, nuk paraqesin anomali materiale, kështu si pasaktësi apo gabime që mund të kenë ekzistuar, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. Siguria e

arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin profesional në punën audituese.

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

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

II. HYRJA

II/1. PËRSHKRIM I AUDITIMIT.

Mbështetur në ligjin nr.154/14, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr. 678, datë 14.6.2021 dhe autorizimit nr. 678/4, datë 14.6.2021 “Mbi auditimin e pasqyrave financiare viti 2020”, të miratuara nga Kryetari i KLSH, nga data 14.6.2021 – 2.7.2021, në subjektin Bashkia Sarandë për periudhën e veprimtarisë nga 01.01.2020 – 31.12.2020, u krye auditimi “Auditim Financiar mbi pasqyrat financiare viti 2020”, nga Grupi i Auditimit me përbërje:

1. **K. GJ**, *Përgjegjës Grupi*
2. **E. C**, *Auditues*
3. **A. H**, *Auditues*

a- Titulli: Auditim financiar në Bashkinë Sarandë.

b- Marrësi: Raporti i Auditimit Tematik i drejtohet subjekti të audituar Bashkinë Sarandë.

c- Objektivat dhe qëllimi: Objektivi i auditimit financiar është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, nëse për vitin 2020, transaksionet financiare dhe ngjarjet ekonomike janë raportuar drejt dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar, kjo referuar kuadrit ligjor të raportimit financiar në fuqi.

Qëllimi i auditimit të pasqyrave financiare është të rrisim shkallën e besimit të përdoruesve të pasqyrave financiare, nëpërmjet shprehjes së një opinionit nga ana jonë nëse pasqyrat financiare janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kornizën e zbatueshme të raportimit financiar, si një mekanizëm kontrolli për të siguruar përgjegjshmërinë financiare.

Kjo përgjegjshmëri ka të bëjë drejtpërdrejt me menaxhimin e shëndoshë financiar si dhe me faktin që, rezultatet e përdorimi i burimeve janë të paraqitura drejt dhe në përputhshmëri me kornizën e raportimit financiar. Audituesit shtetërorë do të japin sigurinë ose jo nëse informacioni i paraqitur mbi shpenzimin e parave publike në programet publike përfaqëson në mënyrë të përshtatshme situatën financiare.

d- Identifikimi i çështjes: Të përcaktojë nivelin e duhur të materialitetit, duke i mundur kryerjen e saktë të auditimit (ISSAI 13), nëpërmjet një pune audituese sistematike me zgjedhje, duke saktësuar përputhshmërinë ligjore të akteve normative me qëllim që auditimi t'i shërbej subjektit në marrjen e masave në përmirësimin e punës në të ardhmen dhe për të bërë të mundur evidentimin në kohë të mangësive dhe shkeljeve për përmirësimin e gjendjes.

Projekt Raporti i Auditimit, synon të identifikojë përmbushjen e rolit të njësisë vendore dhe përgjegjësisë të saj, që burojnë nga kuadri ligjor dhe dispozitat në fuqi, për përmirësimin e vazhdueshëm të punëve dhe shërbimeve në dobi të komunitetit, në funksion të zbatimit të strategjive që orientojnë zhvillimin e Bashkisë Sarandë, si dhe përmirësimin e vazhdueshëm të cilësisë së shërbimit ndaj komunitetit në plotësimin e kërkesave dhe nevojave të tyre.

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

Në bazë të kriterëve të vlerësimit të gjykimit profesional, audituesit kanë bërë vlerësimin e rezultateve të testeve të kontrollit, analizimin dhe klasifikimin e gabimeve të zbuluara, si dhe është bërë vlerësimi i evidencave të grumbulluara përse i përket mjaftueshmërisë dhe përshtatshmërisë për qëllimet e auditimit.

Nisur nga procedurat e ndjekura për auditim besojmë se evidencat e mbledhura janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të dhënë opinionin tonë mbi veprimtarinë ekonomiko-financiare të Bashkisë Sarandë.

e- Përgjegjësitë e strukturave drejtuese: Administratori i Përgjithshëm, në cilësinë edhe të Nëpunësit Autorizues (NA) **A. G** me funksion Kryetar i Bashkisë Sarandë dhe Drejtore e Financës, në cilësinë e Nëpunësit Zbatues (NZ) **T. S**, janë përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm të raportimit financiar në sektorin publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare. Gjithashtu, në cilësinë edhe të NA si dhe NZ, janë përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Bashkisë Sarandë, bazuar në ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, konkretisht neni 34, pika 6², neni 65, pika 1³ dhe neni 91, pika 1.3⁴.

f- Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH-së: Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion në lidhje me pasqyrat financiare Bashkisë Sarandë dhe një opinion në lidhje me përputhshmërinë e aktivitetit të subjektit të audituar në lidhje me aktet ligjore dhe nënligjore për buxhetin, prokurimin dhe menaxhimin financiar dhe kontrollin. 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 kryejë auditimin me qëllim arritjen e një sigurie të arsyeshme në dhënien e opinionit, sipas evidencës së mbledhur të auditimit.

Parimet e auditimit financiar: Në punën tonë audituese jemi mbështetur në parimet e mëposhtme:

² “Çdo njësi e vetëqeverisjes vendore harton, miraton, zbaton dhe administron çdo vit buxhetin e vet, pa deficit, si dhe në përputhje me legjislacionin në fuqi që rregullon administrimin e zbatimin e sistemit buxhetor dhe ligjin për financat vendore”

³ “Në njësitë administrative funksionon administrata që drejtohet nga administratori”.

⁴ “Njësitë e vetëqeverisjes vendore kanë këto të drejta dhe përgjegjësi:

a) krijojnë, mbledhin të ardhura dhe bëjnë shpenzime për përmbushjen e funksioneve të tyre;

b) vendosin taksa vendore e tarifa për shërbimet, si dhe nivelin e tyre, në përputhje me legjislacionin në fuqi;

c) hartojnë, miratojnë dhe zbatojnë buxhetin e tyre;

ç) mbajnë llogaritë, në përputhje me legjislacionin në fuqi, dhe ofrojnë informacione ose raporte financiare për hartimin dhe zbatimin e buxhetit për qeverisjen qendrore ose shtetasit”.

- *Etika dhe pavarësia;*
- *Kontrolli i cilësisë*
- *Menaxhimi i grupit të auditimit dhe aftësive të tyre*
- *Parimet lidhur me konceptet bazë të auditimit.*

Pohimet rreth klasave të transaksioneve dhe ngjarjeve për periudhën në auditim:

- *Përkatësia:* Transaksionet dhe ngjarjet që janë të regjistruara kanë ndodhur dhe i përkasin subjektit.
- *Plotësia:* Te gjitha transaksionet dhe ngjarjet që duhet të ishin regjistruar janë regjistruar
- *Saktësia:* Shumat dhe të dhëna të tjera lidhur me transaksionet e regjistruara dhe ngjarjet janë regjistruar në mënyrë të përshtatshme
- *Periudha:* Transaksionet dhe ngjarjet janë regjistruar në periudhën e saktë kontabël
- *Klasifikimi:* Transaksionet dhe ngjarjet janë regjistruar në llogaritë e duhura
- *Ligjshmëria dhe rregullsia:* Janë në përputhje me ndarjet buxhetore në dispozicion

Pohimet rreth gjendjeve të llogarive në fund të periudhës.

- *Ekzistenca:* asetet, detyrimet dhe interesat e kapitalit neto ekzistojnë
- *Të drejtat dhe detyrimet:* Subjekti mban ose kontrollon të drejtat për asetet, detyrimet dhe janë obligimet e subjektit
- *Plotësia:* Të gjitha asetet, detyrimet dhe interesat e kapitalit neto që duhet të ishin regjistruar janë regjistruar
- *Vlerësimi dhe alokimi:* Aktivet, pasivet dhe interesat e kapitali janë të përfshira në pasqyrat financiare dhe shumat përkatëse dhe ndonjë vlerësim ose alokim, rregullimet që rezultojnë janë të regjistruara.

Pohimet rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese.

- *Transaksionet, të drejtat dhe detyrimet:* Ngjarjet e shpalosura, transaksionet, si dhe çështje të tjera që kanë ndodhur i përkasin subjektit.
- *Plotësia:* Te gjitha informacionet shpjeguese që duhet të ishin përfshirë në pasqyrat financiare janë përfshirë.
- *Klasifikimi dhe kuptueshmëria:* Informacioni financiar është paraqitur në mënyrë të përshtatshme dhe të përshkruara dhe shënimet e kanë shprehur qartë.
- *Saktësia dhe vlerësimi:* Informacioni financiar dhe të tjera është dhënë në mënyrë të drejtë dhe në sasi të duhur.

g- Kriteret e vlerësimit: Auditimi u bazua në ligjin nr. 154/14, datë 27.11.14 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Manualin e Auditimit Financiar, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 196, datë 29.12.15, referenca të tjera ligjore dhe në kërkesat e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit sa më poshtë:

- **Në fushën e mbajtjes Kontabilitetit dhe Hartimit Pasqyrave Financiare:**
Ligji nr. 9228, datë 24.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, i ndryshuar ligjin nr. 9477 datë 9.2.2006”, aktualisht i shfuqizuar; VKM nr. 248, datë 10.4.1998 “Për miratimin e planit kontabël publik, për organet e pushtetit lokal, institucionet shtetërore, qendrore dhe lokale, si dhe te njërive që varen prej tyre” i ndryshuar me VKM nr. 25, datë 20.01.2001; VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimi i standardeve dhe të rregullave kontabël”; VKM nr. 510, datë 10.06.2015 “Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiviteteve dhe çdo dokumentacion tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial”; Udhëzimi i MF nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njërive të Qeverisjes së

Përgjithshme”; Udhëzimi përbashkët i Ministrisë të Çështjeve Vendore dhe Ministrisë Financiare nr. 3237 datë 16.07.2015 “Për procedurat afatet kohore standardet dhe kriteret e plotësimit të dokumentacionit të nevojshëm për riorganizimin administrativo-territorial”.

h- Standardet e auditimit: ISSAI 100 “Parimet themelore të auditimit të sektorit publik”, i cili përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi; ISSAI 2000-2899 “Udhëzues të Auditimit Financiar”; ISSAI 2300 “Planifikimi i auditimit të pasqyrave financiare”; INTOSAI GOV 9100 “Udhëzues mbi Standardet e Kontrollit të Brendshëm për Sektorin Publik” si dhe INTOSAI GOV 9110 “Udhëzues mbi raportimin e efektivitetit të kontrolleve të brendshëm”. Standardet Kombëtare të Kontabilitetit; Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilistëve IFAC; Manuali i Auditimit Financiar dhe i Përputhshmërisë të KLSH-së; Manuali i Auditimit të Brendshëm, etj. Standardet Ndërkombëtare të Auditimit mbi Raportimin e Audituesit të Pavarur, (IFAC); Praktika të mira të fushës, si manualët e Gjykatës Evropiane të Audituesve, Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, etj.; Kodit Etik dhe Rregullores së Procedurave të Auditimit të KLSH.

i- Metodatat e auditimit: Auditim i njëpasnjëshëm dhe me zgjedhje periudhash. Qasja audituese e KLSH-së është metodologji e bazuar në vlerësimin dhe menaxhimin e riskut të auditimit në subjektin që auditohet, e cila shërben për kryerjen e auditimit me efikasitet dhe efektivitet, duke u fokusuar në natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit në fushat materiale dhe që vlerësohen me nivel të lartë risku. Në gjykimin profesional të Audituesve të pavarur, për përzgjedhjen e kampioneve për ekzaminim, në zërat e shpenzimeve.

Vlerësimi bazuar në riskun dhe materialitetin⁵.

Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal të devijimit, që audituesit e vlerëson si të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t’u audituar.

Për arritjen e konkluzionit vlerësues, u përdorën teknikat e auditimit:

- **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)
- **Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese.** Edhe pse kontabilizimet nuk përmbajnë asnjë gabim aritmetik, 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. UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.
- **Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese.** Konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, të llogarive, të librave kontabël etj. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminon përputhjen ndërmjet

⁵ **ISSAI 1320 (ISA 320)** trajtojnë përgjegjësinë e audituesit për të zbatuar konceptin e materialitetit në planifikimin dhe kryerjen e një auditimi të pasqyrave financiare, në funksion të zbulimit dhe korrigjimit të anomalive. Një trajtim i tillë i ngjashëm mund të përdoret edhe në rastet e auditimit të përputhshmërisë, ku natyrisht një rol të rëndësishëm ka gjykimi profesional i audituesit.

regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse, duke u siguruar edhe për ekzistencën reale të aktiveve në subjekt.

- **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.
- **Konfirmim nga të tretët.** Nëse subjekti që auditohet ka të konfirmuara (Rakorduar) me të tretët informacionet që vërtetojnë ekzistencën e operacioneve, detyrimeve, të tepricave ose të çdo regjistrimi tjetër.
- **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: mungesa e pjesëve justifikuese, gabimet e shpeshta në datat, numrat, referencat e brendshme, të emrave, regjistrime pak të lexueshme, shifra të renditura keq, korrigjime të shumta të shifrave, etj.
- **Intervista**
- **Raporte dhe Informacione**
- **Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të Kontrollit të Brendshëm dhe MFK**

j- Dokumentimi i 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.

Në këtë kontekst merr rëndësi vlerësimi i materialitetit në përputhje me ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, i cili përcakton nivelin e gabimit që audituesi konsideron të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e pasqyrave financiare. Nisur nga gjykimi profesional i audituesit dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, grupi i auditimit përcaktoi materialitetit në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t’u audituar, ku si bazë për llogaritjen e tij janë marrë shpenzimet për pagat (600), shpenzimet operative (602) dhe investimet (231). 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 komponentëve të kontrollit të brendshëm. Vlerësimi i kontrollit të brendshëm është bazuar në kryerjen e testeve të kontrolleve. Gjatë kryerjes së testeve të kontrolleve 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 siguruar 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 iu nënshtruar skepticizmit profesional nga ana e Audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut që aplikon KLSH-ja⁶.

Procedurat e ndjekura nga grupi i auditimit konsistojnë në analizat e marrëdhënieve ndërmjet informacionit financiar dhe jo financiar; inspektimeve që konsistojnë në regjistrimin e dokumenteve në regjistra/ditarë/partitarë ose në trajtë elektronike por edhe në inspektime fizike; në kundërshtitë, të cilat kanë të bëjnë me analizën e proceseve dhe së fundmi, kërkimi/hetimi që konsiston në kërkimin e informacionit te personat kompetentë dhe të mirinformuar brenda dhe/ose jashtë njësisë shpenzuese.

⁶ Risku i Auditimit = Risku i qenësishëm * Risku i kontrollit * Risku i Zbulimit

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT.

III/1. Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit.

Vlerësimi Raportimit Financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 2020, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi dhe konkretisht, ligjin nr. 24/2018, datë 10.05.2018 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare" si dhe udhëzimi MFE nr.08, datë 09.03.2018 "Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësisve të Qeverisjes së Përgjithshme".

1. Titulli gjetjes: Mbi kontabilizimin e Aktiveve afatgjatë materiale, pa titull pronësie
--

Situata:

Nga auditimi ka rezultuar se, nga objektet inventari të pasurive të paluajtshme në vlerën kontabël neto 1,132,520,369 lekë, objektet nuk janë pajisur me titull pronësie, konkretisht sipas llogarive paraqiten si më poshtë:

- llog 210 "Toka troje terrene", 29 elementë në vlerën neto 115,397,833 lekë
- llog. 211 "Pyje plantacione", 2 elementë në vlerën neto 31,804,000 lekë,
- llog. 212 "Ndërtesa e konstruksione", 14 objekte me vlerën neto 985,318,536 lekë
- Për rrjedhojë ka rezultuar se kontabilizimi i aktiveve afatgjatë materiale, të cilat përfaqësojnë pasuri të paluajtshme, nuk është mbështetur në një titull pronësie (certifikatë pronësie apo vërtetim hipotekor). Pavarësisht evidentimit të tyre në inventarin e aktiveve, dokumenti i cili vërteton pronësinë mbi pasuritë e paluajtshme është titulli i pronësisë

Kriteri":

- VKM nr. 510, datë 10.06.2015 "Për inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme", Kreu VI "Transferimi i pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshme".

Ndikimi/Efekti:

Mungesa e titullit të pronësisë:

- është pengesë për kryerjen e transaksioneve të ndryshme me pasuritë e paluajtshme;
- është pengesë për menaxhimin e risqeve dhe mbrojtjen ndaj tyre, pasi mungesa e titullit të pronësisë pengon sigurimin e tyre.
- 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. Titull i cili vërteton pronësisë dhe ushtrimin e të drejtave mbi një pasuri të paluajtshme.

Shkaku:

Nga ballafaqimi i problematikës, gjatë auditimit në terren, ka rezultuar se shkaqe të kësaj gjendjeje edhe pas 5 vitesh nga kryerja e këtij procesi janë:

- dokumentacioni i paplotë i trashëguar nga ish-Komunat;
- vështirësia e hasur në plotësimin e dosjeve sipas kërkesave të akteve ligjore e nënligjore për regjistrimin e titujve të pronësisë;

-kostoja e kryerjes së këtyre veprimeve në Zyrat e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme, e cila është e konsiderueshme referuar numrit të objekteve të cilët duhet të regjistrohen.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi:

Bashkia Sarandë duhet të marrë masa të menjëhershme, dhe të përgatisë dosjet me dokumentacionin e duhur për regjistrim në ZRPP dhe nëpërmjet Drejtorisë së Financës të përllogaritë kostot për kryerjen e këtij shërbimi, buxhetimit dhe burimet e financimit, me qëllim pajisjen sa më parë të pasurive të paluajtshme me titull pronësie

<u>2. Titulli gjetjes:</u> <i>Mbi kontabilizimin e llogarisë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”.</i>

Situata:

Duhet theksuar se jo çdo shpenzim investimi mund të kapitalizohet në aktivin përkatës për të cilin po bëhet investimi, dhe në rastin tonë janë rrugët dhe veprat ujore. Vetëm shpenzimet kapitale të cilat janë situacione përfundimtare dhe janë marrë në dorëzim objekti, atëherë kapitalizohet e gjithë vlera e tij të llogaria e aktivit. Shtesa në tabelën e gjendjeve të ndryshimit të aktiveve afatgjata materiale(kosto historike) për llogarinë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, ka qenë në vlerën 154,176,904 lekë, ndërsa sipas dokumentacionit shoqërues në urdhër shpenzimet e verifikuara në ditarët e bankës, disa prej faturave të sipërcituara nuk përbëjnë rritje aktivi sepse projekti përkatës në fund të vitit 2020 nuk ishte mbaruar si investim dhe nuk ishte marrë në dorëzim, që do të thotë është një investim në proces. Më poshtë paraqesim në formë tabelore shpenzimet kapitale të cilat duhet të ishin regjistruar si 231 dhe jo të kapitalizoheshin në 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” për vitin 2019. Shtesa e shpenzimit kapital prej 1,580,400 lekë për investimin e vitit 2020, është marrë në dorëzim në vitin 2020, kështu që është nuk duhej të kapitalizohet në llogarinë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” por duhej të debitonte llogarinë 231 Shpenzime për Rritjen e AQT

Pra investimi duhet të regjistrohej

-Për vitin 2020: në llogarinë 231 “Shpenzime për rritjen e AAGJM” për shumën 1,580,400 lekë dhe jo në llogarinë e aktivit 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”.

Kriteri:

- Ligji nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 6; të nenit 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Ndikimi/Efekti:

Paraqitja e aktivit 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” në vlerën **1,580,400** lekë më shumë në vitin 2020 sjell pasqyrim jo të saktë të AQT-ve në Pasqyrën e Pozicionit Financiar.

Shkaku:

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

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi:

Nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, të bëhet sistemimi në kontabilitet i llogarisë 213 Rrugë, rrjete, vepra ujore” për shumën **1,580,400 lekë** për vitin 2020, me mbylljen e bilancit kontabël të vitit të ardhshëm.

3. Titulli gjetjes: Mbi kontabilizimin e llogarisë AAGJJM 202 “Studime e kërkime”.

Situata:

Llogaria 202 “Studime dhe Kërkime” paraqitet në fund të vitit në vlerën neto 23,441,536 lekë, Sipas inventarit kontabël, gjendja e kësaj llogaritje është në vlerën historike prej 119,561,177 lekë dhe përbëhet nga 113 projekte për investime të kryera të cilat nuk janë shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme. Për këtë vlerë ekziston inventar kontabël dhe fizik dhe ruajtja e tyre është bërë në arkiv në çdo dosje teknike të tenderave sipas investimit të kryer në aktivet materiale afatgjatë. Për këto vlera duhet të kryhen veprimet kontabël për kalimin e vlerës së tyre si vlerë e shtuar çdo aktivi afatgjatë material mbi të cilën është kryer investimi mbi bazën e këtyre projekt-studimeve.

Kriteri:

Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë; Ligji nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 6; të nenit 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik” **Pika 2. Klasa 2,** “Aktivet afatgjata” (përbërja dhe trajtimi kontabël).

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 2019 të llogarisë 202 “Studime e kërkime”.

Shkaku:

Mos njohja dhe mos zbatim i udhëzimit nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi:

Nga Drejtoria e Financës, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet për kalimin e vlerës së tyre si vlerë e shtuar çdo aktivi afatgjatë material mbi të cilën është kryer investimi mbi bazën e këtyre projekt-studimeve, si dhe të sistemohet dhe vet llogaria 202 studime e kërkime për vlerën me kosto historike 104.693,177 lekë.

4. Titulli gjetjes: Mbi kontabilizimin e llogarisë 26 “Aktivet Afatgjata Financiare”.

Situata:

Bashkia Sarandë, në Qendrën Kombëtare të Biznesit, paraqitet si aksionere me 100% të aksioneve të K....F, një sh.a. me NUIS “L,,,,” e cila është shoqëri aksionere me objekt “Organizimi i aktiviteteve sportive ne fushën e futbollit...që lidhet drejtpërdrejtë ose tërthorazi me objektin e saj”. Numri i aksioneve është 2,000 me vlerë nominale 1000 lekë/aksion dhe kapital në vlerë monetare prej 2.000.000 lekë

Kjo vlerë e kapitalit me 100% aksione në pjesëmarrje të Bashkisë Sarandë në “K.... “ Sh.a. në asnjë rast nuk paraqitet në aktivet afatgjata financiare të Bilancit kontabël 2020 ,më konkretisht në

llogarinë 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta” në kundërshtim me Urdhrin e Ministrit nr.64 datë 22.07.2014 “Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuara” me Standartit Kombëtar të Kontabilitetit nr.5 “Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivët Afatgjata Jomateriale” pika 55, 56, 57 si dhe me Standartit Kombëtar të Kontabilitetit nr.14 “Trajtimi kontabël i investimeve në pjesëmarrje”

Në rastin tonë investimi përbën aksionet me vlerë kontabël (kosto) 2,000,000 lekë dhe investori është Bashkia Sarandë.

Kjo procedurë mospasqyrim në Aktivët Afatgjata Financiare të Bilancit Kontabël të vlerës së aksioneve të cilat janë investime në pjesëmarrje me vlerë kontabël 2,000,000 lekë përbën shtrembërim të informacionit financiar.

Kriteri:

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

Ndikimi/Efekti:

Mos regjistrimi në kontabilitet dhe deformim i informacionit financiar për sa i përket gjendjes kontabël të paraqitur në Pasqyrat e Pozicionit Financiar për vitin 2020 të llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet”, gjendje kjo e nën vlerësuar me 2,000,000 lekë.

Shkaku:

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

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi:

Nga Bashkia Sarandë, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 100% në kapitalin aksionar të K....F sh.a me vlerë kontabël 2,000,000 lekë në debi të llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” dhe kredi të llogarive financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.

5. Titulli gjetjes: Mbi kontabilizimin e llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”
--

Situata:

Llogaria 466 “Kreditorë për mjete nën ruajtje”, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Shkodër, në fund të vitit 2020 paraqitet në vlerën 25,311,302 lekë dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masën 5%, ose shumën 25,311,302 lekë dhe vlerën e pullave të gjendjes civile të muajit dhjetor në shumën 99,100 lekë.

Nga analiza e kësaj llogarie rezultoi se vlera në fund të vitit 2020, 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.

Sistemimi i vlerës totale të llogarisë 466 “Kreditore për mjete nën ruajtje” 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 2020;

Llogaria 466 “Kreditore për mjete nën ruajtje” është mbivlerësuar për 14,669,095 lekë për vitin 2020, për të cilat duhet të bëhet sistemimi i llogarisë.

Kriteri:

Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë; 28/2018 datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” neni 5, 6, 7, 9 dhe 10”; ligjin 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 6, udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” seksioni “Funksionimi kontabël i llogarive të tjera të klasës 4., Llogaria 466 “Kreditore për mjete në ruajtje”.

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 2020 të llogarisë 466 “Kreditore për mjete në ruajtje”

Shkaku:

Mos njohja dhe mos zbatim i udhëzimit nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi:

Nga Drejtoria e Financës dhe Drejtoria e Shërbimeve Publike, të merren masa për të bërë sistemimin e llogarisë 466 “Kreditore për mjete nën ruajtje” rakorduar drejtoritë njëra me tjetrën çdo muaj mbi balancat e llogarisë 466 si dhe duke njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të sistemuar dhe pastruar garancitë të cilat tashmë u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit përkatës.

6. Titulli gjetjes: Mbi kontabilizimin e llogarisë 467 “Kreditore të ndryshëm”

Situata:

Llogaria 467 “Kreditore të ndryshëm” përfaqëson detyrime të prapambetura ndaj të tretëve, për shpenzime, shërbime apo investime të kryera e të pafinacuara, për shkak të mungesës së fondeve Gjendja e llogarisë 467 “Kreditore të ndryshëm” në fund të vitit ushtrimor 2019 paraqitet në vlerën 67,663,864 lekë, ndërsa në fund të vitit ushtrimor 2020 ishte 57,200,636 lekë me një diferencë në ulje për vitin ushtrimor prej 10,463,228 lekë. Nga analiza e kësaj gjendje rezulton se janë kryesisht detyrimet e trashëguara që nga vitet 2010 për fatura të palikujduara për shpenzime energji elektrike të mbartura nga Komuna Ksamil në vlerën 27,943,041 lekë të palikujduara për mungese fondesh dhe pjesa tjetër fatura të pa likuiduara nga aparati i bashkisë për shkak të dokumentacionit të paplotësuar

Nga auditimi dhe kontrolli i pagesave për investimet e Bashkisë Sarandë nga sistemi SIFQ i thesarit, kemi identifikuar pagesa faturash të cilat paraqiten të likuiduara në 2021 por të paregjistruara në detyrimet e prapambetura të vitit 2020.

Në mënyrë analitike këto fatura me kompetencë vitin 2020 por të paregjistruara në dhe të likuiduara në 2021, paraqiten si më poshtë;

Llogaria	Pershkrimi	Furnitori	Shuma	Data Fatures	Data Urdher shpenzimit	Nr.Urdh-Shpenz
2313100	Rruge te brendshme me beton ne Shelegar e Berdenesh	Dinamika SHPK	3,147,790	24/12/2020	23/03/2021	115
2313300	Rikonstrukcion i Ujssjellesit Ksamil (Depo+Shpemdases)	Curri SHPK	20,000,000	12/12/2020	18/03/2021	110
2312118	Ndertim tualetëve publike tek tregu industrial Sarandë	ILIRIADA/D SHPK	796,008	31/12/2020	23/03/2021	117
2313300	blerja peme per mijen e kapaciteteve te gjelberta	Isak SHPK	340,800	11/12/2020	23/03/2021	118
Totali			24,284,598			

Mosparaqitja e tyre në kontabilitet, edhe pse janë kompetencë e vitit ushtrimor 2020, ka nënvlerësuar llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm” me 24,284,598 lekë.

Kjo procedurë mospasqyrim në llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm” të detyrimeve për faturat e likuiduara në 2021 por me kompetencë vitin 2020 përbën shtrembërim të informacionit financiar, duke qenë se detyrimet e prapambetura për vitin 2020 të përcjella në Ministrinë e Financave **janë nënvlerësuar me 24,284,598 lekë.**

Kriteri:

Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë; Ligji 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” neni 5, 6, 7, 9 dhe 10, ligjin 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, urdhrit nr.64 datë 22.07.2014 “Për shpallje të Standarteve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar” dhe Standartet Kombëtar të Kontabilitetit nr.1 “Kudri i përgjithshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare”

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 2020 të llogarisë 467 “**Kreditorë të ndryshëm**”, gjendje kjo e nën vlerësuar me **24,284,598** për vitin 2020

Shkaku:

Mos njohja dhe mos zbatim i ligjit 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, urdhrit nr.64 datë 22.07.2014 “Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar”, Standardit Kombëtar të Kontabilitetit nr.1 “Kudri i përgjithshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare”

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi:

Nga Bashkia Sarandë, nëpërmjet Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit, të bëhen sistemimet në kontabilitet të llogarisë 467 “*Kreditorë të ndryshëm*” e cila është nënvlerësuar me 24,284,598 për vitin 2020. Gjithashtu, pas saktësimit të detyrimeve të prapambetura, duhet të merren masa raportimin e tyre në Ministrinë e Financave, raportim i cili aktualisht nuk është real.

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se, nga objektet inventari të pasurive të paluajtshme në vlerën kontabël neto 1,132,520,369 lekë, objektet nuk janë pajisur me titull pronësie, konkretisht sipas llogarive paraqiten si më poshtë:

- llog 210 “Toka troje terrene”, 29 elementë në vlerën neto 115,397,833 lekë

-llog. 211 “Pyje plantacione”, 2 elementë në vlerën neto 31,804,000 lekë,

-llog. 212 “Ndërtesa e konstruksione”, 14 objekte me vlerën neto 985,318,536 lekë

-Për rrjedhojë ka rezultuar se kontabilizimi i aktiveve afatgjata materiale, të cilat përfaqësojnë pasuri të paluajtshme, nuk është mbështetur në një titull pronësie (certifikatë pronësie apo vërtetim hipotekor). Pavarësisht evidentimit të tyre në inventarin e aktiveve, dokumenti i cili vërteton pronësinë mbi pasuritë e paluajtshme është titulli i pronësisë. *(Trajtuar më hollësisht në faqen 13-19, te Raportit të Auditimit)*

1.1 Rekomandimi: Bashkia Sarandë duhet të marrë masa të menjëhershme, dhe të përgatisë dosjet me dokumentacionin e duhur për regjistrim në ZRPP dhe nëpërmjet Drejtorisë së Financës të përlllogaritë kostot për kryerjen e këtij shërbimi, buxhetimit dhe burimet e financimit, me qëllim pajisjen sa më parë të pasurive të paluajtshme me titull pronësie

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi : Duhet theksuar se jo çdo shpenzim investimi mund të kapitalizohet në aktivin përkatës për të cilin po bëhet investimi, dhe në rastin tonë janë rrugët dhe veprat ujore. Vetëm shpenzimet kapitale të cilat janë situacione përfundimtare dhe janë marrë në dorëzim objekti, atëherë kapitalizohet e gjithë vlera e tij të llogaria e aktivit. Shtesa në tabelën e gjendjeve të ndryshimit të aktiveve afatgjata materiale(kosto historike) për llogarinë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, ka qenë në vlerën 154,176,904 lekë, ndërsa sipas dokumentacionit shoqërues në urdhër shpenzimet e verifikuara në ditarët e bankës, disa prej faturave të sipërcituara nuk përbëjnë rritje aktivi sepse projekti përkatës në fund të vitit 2020 nuk ishte mbaruar si investim dhe nuk ishte marrë në dorëzim, që do të thotë është një investim në proces. Më poshtë paraqesim në formë tabelore shpenzimet kapitale të cilat duhet të ishin regjistruar si 231 dhe jo të kapitalizoheshin në 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” për vitin 2020. Shtesa e shpenzimit kapital prej 1,580,400 lekë për investimin e “Shkallëve lidhëse ndërmjet rrugëve në lagjen 2 dhe sisteme në ambientet publike” e vitit 2020, është marrë në dorëzim në vitin 2021, kështu që është nuk duhej të kapitalizohet në llogarinë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” por duhej të debitonte llogarinë 231 “Shpenzime për Rritjen e AQT”.

Pra investimi duhet të regjistrohej

-Për vitin 2020: në llogarinë 231 “Shpenzime për rritjen e AAGJM” për shumën 1,580,400 lekë dhe jo në llogarinë e aktivit 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”. *(Trajtuar më hollësisht në faqen 13-19, te Raportit të Auditimit)*

2.1 Rekomandimi: Nga Bashkia Sarandë, Drejtoria e financës dhe Buxhetit, të bëhet sistemimi në kontabilitet i llogarisë 213 Rrugë, rrjete, vepra ujore” për shumën 1,580,400 lekë për vitin 2020, me mbylljen e bilancit kontabël të vitit të ardhshëm.

Me mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit 2021

3. Gjetje nga auditimi: Llogaria 202 “Studime dhe Kërkime” paraqitet në fund të vitit në vlerën neto 23,441,536 lekë,

Sipas inventarit kontabël, gjendja e kësaj llogaritje është në vlerën historike prej 119,561,177 lekë dhe përbëhet nga 113 projekte për investime të kryera të cilat nuk janë shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme. Për këtë vlerë ekziston inventar kontabël dhe fizik dhe ruajtja e tyre është bërë në arkiv në çdo dosje teknike të tenderave sipas investimit të kryer në aktivet materiale afatgjatë. Për këto vlera duhet të kryhen veprimet kontabël për kalimin e vlerës së tyre si vlerë e shtuar çdo aktivi afatgjatë material mbi të cilën është kryer investimi mbi bazën e këtyre projekt-studimeve *(Trajtuar më hollësisht në faqen 13-19, te Raportit të Auditimit).*

3.1 Rekomandimi: Nga Bashkia Sarandë, Drejtoria e Financës, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet për kalimin e vlerës së tyre si vlerë e shtuar çdo aktivi afatgjatë material mbi të cilën është kryer investimi mbi bazën e këtyre projekt-studimeve, si dhe të sistemohet dhe vet llogaria 202 studime e kërkime për vlerën 104.693,177 lekë

Me mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit 2021

4. Gjetje nga auditimi: Bashkia Sarandë, në Qendrën Kombëtare të Biznesit, paraqitet si aksionere me 100% të aksioneve të K....F, një sh.a. me NUIS “L,,,,” e cila është shoqëri aksionere me objekt “Organizimi i aktiviteteve sportive në fushën e futbollit...që lidhet drejtpërdrejtë ose tërthorazi me objektin e saj”. Numri i aksioneve është 2,000 me vlerë nominale 1000 lekë/aksion dhe kapital në vlerë monetare prej 2.000.000 lekë Kjo vlerë e kapitalit me 100% aksione në pjesëmarrje të Bashkisë Sarandë në “K.... “ Sh.a. në asnjë rast nuk paraqitet në aktivet afatgjata financiare të Bilancit kontabël 2019 ,më konkretisht në llogarinë 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta” në kundërshtim me Urdhrin e Ministrit nr.64 datë 22.07.2014 “Për shpallje të Standarteve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar” me Standartit Kombëtar të Kontabilitetit nr.5 “Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivët Afatgjata Jomateriale” pika 55, 56, 57 si dhe me Standartit Kombëtar të Kontabilitetit nr.14 “Trajtimi kontabël i investimeve në pjesëmarrje” Në rastin tonë investimi përbën aksionet me vlerë kontabël (kosto) 2,000,000 lekë dhe investori është Bashkia Sarandë.

Kjo procedurë mospasqyrim në Aktivët Afatgjata Financiare të Bilancit Kontabël të vlerës së aksioneve të cilat janë investime në pjesëmarrje me vlerë kontabël 2,000,000 lekë përbën shtrembërim të informacionit financiar. *(Trajtuar më hollësisht në faqen 13-19, te Raportit të Auditimit).*

4.1 Rekomandimi: Nga Bashkia Sarandë, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 100% në kapitalin aksionar të K....F sh.a me vlerë kontabël 2,000,000 lekë në debi të llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” dhe kredi të llogarive financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.

Me mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit 2021

5. Gjetje nga auditimi: Llogaria 466 “Kreditore për mjete nën ruajtje”, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Shkodër, në fund të vitit 2020 paraqitet në vlerën 25,311,302 lekë dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masën 5%, ose shumën 25,311,302 lekë dhe vlerën e pullave të gjendjes civile të muajit dhjetor në shumën 99,100 lekë.

Nga analiza e kësaj llogarie rezultoi se vlera në fund të vitit 2020, 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.

Sistemimi i vlerës totale të llogarisë 466 “Kreditore për mjete nën ruajtje” 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 2020;

Llogaria 466 “Kreditore për mjete nën ruajtje” është mbivlerësuar për 14,669,095 lekë për vitin 2020, për të cilat duhet të bëhet sistemimi i llogarisë *(Trajtuar më hollësisht në faqen 13-19, te Raportit të Auditimit)*

5.1 Rekomandimi: Nga Bashkia Sarandë, Drejtoria e Financës dhe Drejtoria e Shërbimeve Publike, të merren masa për të bërë sistemimin e llogarisë 466 “Kreditore për mjete nën ruajtje”

rakorduar drejtoritë njëra me tjetrën çdo muaj mbi balancat e llogarisë 466 si dhe duke njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të sistemuar dhe pastruar garancitë të cilat tashmë u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit përkatës.

Me mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit 2021

6. Gjetje nga auditimi: Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” paraqiten faturat e pa likuiduara, vendime Gjyqësore dhe investime dhe shërbime. Nga auditimi dhe kontrolli i pagesave për investimet e Bashkisë Sarandë nga sistemi SIFQ i thesarit, kemi identifikuar pagesa faturash të cilat paraqiten të likuiduara në 2021 por të paregjistruara në detyrimet e prapambetura të vitit 2020. Në mënyrë analitike këto fatura me kompetencë vitin 2020 por të paregjistruara në dhe të likuiduara në 2021, paraqiten në vlerën **24,284,598 lekë**. Mosparaqitja e tyre në kontabilitet, edhe pse janë kompetencë e vitit ushtrimor 2020, ka nënvlerësuar llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm” me **24,284,598 lekë**. Kjo procedurë mospasqyrim në llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm” të detyrimeve për faturat e likuiduara në 2021 por me kompetencë vitin 2020 përbën shtrembërim të informacionit financiar, duke qenë se detyrimet e prapambetura për vitin 2020 të përcjella në Ministrinë e Financave **janë nënvlerësuar me 24,284,598 lekë**. (Trajtuar më hollësisht në faqen 13-19, te Raportit të Auditimit).

6.1 Rekomandimi: Nga Bashkia Sarandë, nëpërmjet Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit, të bëhen sistemimet në kontabilitet të llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm” e cila është nënvlerësuar me **24,284,598 për vitin 2020**. Gjithashtu, pas saktësimit të detyrimeve të prapambetura, duhet të merren masa raportimin e tyre në Ministrinë e Financave, raportim i cili aktualisht nuk është real.

Me mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit 2021

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT