



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Mat

RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT

MBI

“AUDITIMIN FINANCIAR”

Tiranë, tetor 2025

	PËRMBAJTJA	Faqe
SHKURTIME		3-3
I	PERMBLEDHJE EKZEKUTIVE	4-10
	1 Përshkrimi i shkurtër i Raportit të Auditimit	4-5
	2 Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	6-8
	3 Konkluzioni dhe Opinioni i auditimit	8-9
II.	HYRJA	10-15
	1 Objektivat e auditimit dhe Qëllimi i auditimit	10-10
	2 Identifikimi i çështjes	10-11
	3 Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	11-11
	4 Përgjegjësitë e audituesve	11-12
	5 Kriteret e vlerësimit	12-13
	6 Standardet e auditimit	13-13
	7 Metodatat e auditimit	13-14
	8 Dokumentimi i auditimit	14-15
III.	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	15-64
	1 Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim	15-15
	2 Përshkrimi i auditimit sipas drejtimeve të auditimit	15-64
	2.1.1 Auditim mbi menaxhimin financiar, kontrollin e brendshëm	15-26
	2.1.2 Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e auditit të brendshëm	26-31
	2.2 Vlerësimi Raportimit Financiar, hartimi i pasqyrave financiare	31-53
	2.3 Auditim mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.	53-64
IV.	GJETJET DHE REKOMANDIMET	64-74

SHKURTIME

AAJM	Aktive Afatgjata Jomateriale
AAM	Aktive Afatgjata Materiale
ALUIZNI	Agjencia e Legalizimit, Urbanizimit dhe Integritetit të Zonave të Ndërtimeve Informale
AK	Autoritet Kontraktor
AKM	Agjencia Kombëtare e Mjedisit
AQT	Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara
ASHK	Agjencia Shtetërore e Kadastrës
AZHT	Agjencia e Zhvillimit të Territorit
BOE	Bashkim i Operatorëve Ekonomikë
FZHR	Fondi i Zhvillimit të Rajoneve
GMS	Grupi i Menaxhimit Strategjik
IFAC	Federata Ndërkombëtare e Kontabilistëve
INTOSAI	Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit
IPSAS	Standarde Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik
ISA	Standardet Ndërkombëtare të Auditimit
ISSAI	Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit
IT	Teknologjia e Informacionit
KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit
KPP	Komisioni i Prokurimit Publik
KVO	Komisioni i Vlerësimit të Ofertave
LPP	Ligji i Prokurimit Publik
MFK	Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli
NA	Nëpunës Autorizues
NJA	Njësi Administrative
NJP	Njësia e Prokurimit
NZ	Nëpunës Zbatues
OE	Operator Ekonomik
OSHEE	Operatori i Shpërndarjes së Energjisë Elektrike
PF	Pasqyrat Financiare
PMNZSH	Policia e Mbrojtjes nga Zjarri dhe për Shpëtim
PPV	Plani i Përgjithshëm Vendor
QKB	Qendra Kombëtare e Biznesit
SHA	Shoqëri Anonime
SHPK	Shoqëri me Përgjegjësi të Kufizuar
SKK	Standardet Kombëtare të Kontabilitetit
UMF	Udhëzim i Ministrisë së Financave
UP	Urdhër Prokurimi
USH	Urdhër Shpenzimi
VKB	Vendim i Këshillit Bashkiak
VKM	Vendim i Këshillit të Ministrave

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

a. Përshkrim i shkurtër për subjektin nën auditim.

Bashkia e Matit është njësi vendore institucion i pavaruar, ku pas ndarjes së re territoriale është një bashkim mes qytetit dhe 8 njësi administrative si vijon: njësia administrative Burrel (qyteti), njësitë administrative Rukaj, Baz, Ulëz, Derjan, Macukull, Koms, Lis.

Sipas Censusit të vitit 2024 numëron një popullsi prej 17,405 banorësh. Bashkia e re ka në një sipërfaqe prej 493.5 km². Bashkia e re shtrihet thuajse në të njëjtin territor me krahinën etnografike të Matit dhe ka terren kodrinor dhe malor. Ajo shtrihet në të dyja krahët e lumit Mat dhe pyjet zënë pjesën më të madhe të territorit të bashkisë së re. Shfrytëzimi i pyjeve për industrinë e drurit është aktualisht i kufizuar, pasi pyjet e vjetra janë dëmtuar rëndë nga prerjet pa kriter dhe një pjesë e madhe e sipërfaqes pyjore është aktualisht në fazë rigjenerimi.

Bashkia e re ka pjesë të saj parkun rajonal natyror Ulëz si dhe dy liqenet artificiale, Ulëza dhe Shkopeti, të ndërtuara për prodhimin e energjisë elektrike.

Relievi dhe klima mesdhetare mjaft e favorshme, e cila karakterizohet nga vera e nxehtë dhe e thatë me shkëlqim të madh të diellit dhe nga dimri relativisht i butë në luginën e Matit krijojnë kushte mjaft të favorshme për zhvillimin e bujqësisë, frutikulturës dhe blegtorisë, përcakton si burime kryesore gjeneruese ekonomiko-financiare, bujqësinë dhe blegtorinë.

Qyteti i Burrelit u ndërtua i lidhur me industrinë e pasurimit të kromit, e cila është aktualisht në proces për riaktivizim. Gjithsesi kjo industri nuk është në gjendje të kthehet në burim të rëndësishëm punësimi për banorët.

Misioni i Bashkisë Mat është të sigurojë qeverisjen në një nivel sa më afër qytetarëve, duke garantuar vetëqeverisjen në përputhje me kërkesat e Kartës Evropiane të Autonomisë Vendore.

Synimi kryesor është plotësimi sa më i mirë i nevojave dhe kërkesave të komuniteteve përkatëse, nëpërmjet arritjes së një niveli sa më të lartë shërbimesh, në dobi të një zhvillimi të balancuar me qëllim përfundimtar standarde të larta të cilësisë së jetesës në territorin nën administrim.

Buxheti i Bashkisë Mat si të gjithë njësitë e qeverisjes vendore financohet nga të ardhurat e veta të krijuara në mënyrë të pavarur, nga transfertat e pakushtëzuara e akorduar nga buxheti i shtetit për realizimin e funksioneve të veta dhe të përbashkëta, nga transfertat e kushtëzuara të akorduara nga buxheti i shtetit për realizimin e funksioneve të deleguara, nga transfertat specifike për realizimin e funksioneve të reja, nga ndarja e taksave ndërkombëtare, donacione e burime të tjera të parashikuara në ligj.

a. Për vitin 2024 nga Bashkia Mat janë shpenzuar gjithsej 1,020,268 mijë lekë nga të cilat: shpenzime për paga dhe kontribute për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore në vlerën 136,943 mijë lekë; për shpenzime operative në vlerën 54,632 mijë lekë; për shpenzimet korente të brendshme në vlerën 178,207 mijë lekë; për investime në vlerën 650,487 mijë lekë.

b. Për vitin 2024 Bashkia Mat nga mbledhja e taksave dhe tarifave vendore ka arkëtuar gjithsej vlerën 169,337 mijë lekë.

b. Rëndësia e institucionit dhe auditimit të tij.

Auditimi i këtij institucioni çdo vit është detyrim ligjor në bazë të Ligjit nr. 68/2017 datë 27.04.2017 “Për financat e qeverisjes vendore”, nenit 50 “Auditi i jashtëm”, pikat 1 dhe 2 në të cilat përcaktohet: “1. Veprimtaria financiare dhe zbatimi i buxhetit vjetor të njërive të vetëqeverisjes vendore u nënshtrohen çdo vit auditimit të jashtëm. 2. Auditimi i jashtëm realizohet nga Kontrolli i Lartë i Shtetit ose auditues të tjerë ligjorë”.

Ky auditim merr rëndësi të veçantë për arsye se, Bashkia Mat si çdo njësi vendore administron, menaxhon dhe shpenzon fonde publike, pjesë e buxhetit të Bashkisë të miratuar nga Këshilli

Bashkiak me burim financimi nga të ardhurat e realizuara nga taksapaguesit qytetarë dhe fondet e transferuara nga Buxheti i Shtetit.

Rëndësia e auditimit financiar të Bashkisë Mat për periudhën e aktivitetit 2024 qëndron në të bërit sa më transparente të veprimtarisë menaxhuese dhe administruese, për të rritur përgjegjshmërinë dhe llogaridhënien e të zgjedhurve dhe administratës publike, në funksion të rritjes së mirëqenies së qytetarëve.

c. Qëllimi i auditimit

Për auditimin financiar, qëllimi është të vlerësohet nëse rezultatet dhe gjendja financiare e raportuar e subjektit që auditohet, si dhe përdorimi i burimeve është paraqitur saktë dhe në përputhje me rregullat e raportimit financiar, si në fushën e të ardhurave dhe atë të shpenzimeve.

Qëllimi i auditimit të pasqyrave financiare është që ti bëhet e njohur nivelit drejtues të bashkisë, si dhe rritja e shkallës së 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 në menaxhimin financiar.

Në përmbushje të qëllimit të auditimit, janë shqyrtuar çështjet e mëposhtme:

- *Mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe auditin e brendshëm;*
- *Mbi vlerësimin e raportimit financiar dhe dhënien e opinionit për pasqyrat financiare të vitit 2024;*
- *Mbi zbatimin i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.*

d. Metodologjia e përdorur dhe metodat e mbledhjes dhe analizimit të të dhënave.

Metodologjia e përdorur për kryerjen e këtij auditimi është mikse, sasiore dhe cilësore. Auditimi është kryer mbi bazë risku. ***Vlerësimi i riskut të kontrollit;***

Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal nivelin të devijimit, që audituesi 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. Nën gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës ka marrë në konsideratë faktorët e riskut prej 0,7 % për shpenzimet dhe 2% për investimet. Për vitin 2024 niveli i materialitetit pranohet në vlerën 29,054 mijë lekë dhe gabimi i lejuar (10% - 20%) në vlerën 2,905 mijë lekë për tu konsideruar, pasi gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm kanë risk të ulët deri në të moderuar. Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti. Mbi transaksionet u aplikuan: - teste të kontrolleve për të verifikuar se si kanë funksionuar sistemet e kontrollit të brendshëm (u analizua menaxhimi financiar dhe kontrolli).

Metodat e auditimit janë bazuar tek kombinimi i testeve të ndryshme të auditimit. Në varësi të çështjeve të auditimit dhe vlerësimit të audituesve, janë përdorur veçmas ose të kombinuara metodat dhe teknikat e mëposhtme verifikimi i transaksioneve, shqyrtimi i raporteve dhe dokumentacionit, intervistat, verifikimi në sistem dhe terren.

e. Nga shqyrtimi i evidencave rezultoi se institucioni për periudhën nën auditim paraqet të meta dhe mangësi në disa prej drejtimeve veprimtarisë. Grupi i auditimit ka konstatuar 15 gjetje dhe ka dhënë 15 rekomandime, nga ku 10 masa organizative me 10 rekomandime, 1 masë për arkëtimin e detyrimeve për tatim taksat vendore dhe 1 rekomandim, 4 masa për eliminimin e efekteve negative në menaxhimin e të ardhurave nga taksat e tarifatat vendore, me efekt mungesë të ardhurash dhe 4 rekomandime.

f. Paraqitja e gjetjeve kryesore. Disa nga problematikat e konstatuara lidhen me:

▪ ***Mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin.***

- Nuk ka procedura të shkruara për raportimin e shkeljeve të rregullave mbi etikën dhe për marrjen e masave.
- Nuk janë përcaktuar procedura për mbrojtjen ndaj sinjalizuesve dhe nuk ka mekanizma të cilat i dedikohen ankesave për korrupsion.
- Procedurat e rekrutimit bëhen sipas nevojave që dalin gjatë vitit, pavarësisht se nuk ka një plan vjetor rekrutimi.
- Nga verifikimi i dosjeve të personelit nuk rezulton, e dokumentuar, të jetë zhvilluar një procedurë konkurrimi e hapur për rekrutimet jashtë shërbimit civil. Punësimi pranë Bashkisë Mat i nëpunësve për të cilët nuk është zhvilluar paraprakisht një procedurë konkurrimi e hapur, përveçse bie ndesh me interesin publik, parimin e konkurrencës së lirë dhe barazisë përpara ligjit, ndër të tjera, përbën një risk të shtuar duke ndikuar negativisht në mbarëvajtjen e punës në Bashkinë Mat.
- Nga vetë bashkia nuk ka organizime dhe realizime trajnimesh për fusha të ndryshme përveç trajnimeve të realizuara në bashkëpunim me ASPA.

▪ ***Mbi organizimin dhe funksionimin e auditit të brendshëm.***

- Për periudhën 01.01.2024 deri më 31.12.2024 nuk janë audituar aktivitete që kryen Bashkia Mat, të cilat janë vlerësuar me risk të lartë, si: Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Territorit, Mjedisit dhe Pronës, Drejtoria e Bujqësisë dhe Pyjeve, në mospërputhje me përcaktimet e bëra në Manualin e Auditimit.
- Në çdo raport auditimi, audituesit nuk kanë dhënë asnjë opinion të përgjithshëm mbi të gjitha sistemet e audituara, nëse këto sisteme funksionojnë në nivelin e duhur nga të gjitha strukturat apo punonjësit dhe rezultatet e vlerësimit të sistemeve.
- NjAB në Bashkinë Mat nuk ka dosje të përhershme për çdo njësi publike ku kryen angazhim auditimi, dosje të cilës i referohet për auditimin pasardhës që do të kryhet në mospërputhje me përcaktimet e bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kapitulli VI, pika 6.3 “Dosja e përhershme”.
- Nga raporti i auditimit të njësive administrative Burrel dhe Komsit vihet re se nuk ka gjetje të konstatuara në baze të kriterit, konstatimet janë të karakterit të përgjithshëm dhe nuk është e qartë situata e konstatuar.
- Nuk ka rekomandime të qarta që ndihmojnë njësinë në përmirësimin e gjendjes, dhe detyrat e lëna janë pa afat të përcaktuar

▪ ***Në procedurat e raportimit financiar dhe hartimin e pasqyrave financiare***

- Llogaria 231 “Për aktive afatgjata materiale” e cila paraqitet në shumën 1,324,111,613 lekë në pasqyrën e pozicionit financiar nuk rakordon me llogaritë kundërparti të saj të fondit të konsoliduar, llogaria 105 “Teprica e granteve kapitale të brendshme” dhe llogaria 106 “Teprica e granteve kapitale të huaja” në fondin e konsoliduar pasqyrohen në shumën 0 lekë. Gjithashtu në tepricën e llogarisë 106 “Për aktive afatgjata materiale” duhej të ishte kontabilizuar edhe vlera 2,797,509 lekë që i përket fondeve të përfituara nga organizata ndërkombëtare për projekte të cilat janë në investime në proces, të pasqyruara në pasqyrën e performancës.
- Për llogarinë analitike 231 “Për aktive afatgjata materiale” pakësimet në shumën 1,332,806,182 lekë që i përkasin vlerës së investimeve të marra në dorëzim nuk kuadron me vlerën e investimeve të kapitalizuara në llogaritë e aktiveve të klasës 2 në shumën 1,325,768,181 lekë të paraqitur në pasqyrën gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata. Si

rezultat veprimet kontabël në kredi të llogarisë 231 “Për aktive afatgjata materiale” nuk rakordojnë me veprimet në debi pas kapitalizimeve me një diferencë prej 7,038,001 lekë.

- Në pasqyrën e performancës llogaria 85 “Rezultati i veprimtarisë së vitit ushtrimor” është në shumën 98,580,391 lekë. Në këtë rezultat nuk janë marrë në konsideratë të ardhurat e transferuara në buxhet në shumën 37,805,411 lekë, të cilat duhet të përfshiheshin në “Shpenzimeve të tjera” në veprimet rregulluese për efekt të nxjerrjes së rezultatit. Ky veprim ka sjellë deformim të rezultatit, rrjedhimisht rezultati i periudhës nuk është i saktë.

- Pasqyra statistikore e investimeve dhe burimeve të investimeve nuk është e plotësuar në mënyrë të saktë, në mënyrë që të sjellë një pasqyrim të plotë të të gjitha transaksioneve që kanë ndodhur gjatë vitit lidhur me burimet e financimit dhe investimet dhe konkretisht:

Veprimet në kredi të llogarisë 105 “Grante kapitale nga buxheti” janë në shumën 653,127,346 lekë, të cilat nuk rakordojnë me llogarinë “Akordim fonde buxhetore për shpenzime kapitale (+)” e cila paraqitet në shumën 637,454,423 lekë në pasqyrën e flukseve monetare, duke sjellë një diferencë prej 15,672,923 lekë e cila i përket financimit nga burimet e veta.

▪ ***Mbi realizimin e të ardhurave dhe saktësinë e kontabilizimit të tyre***

- Bashkia Mat ka nivel të lartë debitorësh që në fund të vitit 2024 arrijnë në shumën progresive prej 64,245,273 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e bashkisë dhe për vjeljen e detyrimeve janë nxjerrë vetëm njoftim-vlerësimi për detyrimin dhe nuk është aplikuar asnjë masë tjetër shtrënguese

- Debitorët familjare për taksa dhe tarifa vendore në fund të vitit 2024 janë në shumën 45,353,162 lekë, vlerë e cila nuk është kontabilizuar.

- Në lidhje me detyrimet për taksën në infrastrukturë nga legalizimet e ndërtimeve pa leje në fund të vitit 2024 rezulton të jenë në shumën 3,768,709 lekë, vlerë e cila konsiderohet e ardhur e munguar për buxhetin e bashkisë. Këto detyrime nuk janë të evidentuara në kontabilitet.

- Nga auditimi ka rezultuar se nga subjektet që ushtrojnë aktivitet të tregimit të karburanteve, 2 subjekte kanë detyrime të papaguara në shumën 600,000 lekë, vlerë e cila nuk është evidentuar në kontabilitet.

- Nga auditimi në lidhje me arkëtimin e të ardhurave nga dhënia me qira të parcelave nga fondi pyjor/kullosor u konstatua se, në fund të vitit 2024 paraqiten debitorë 8 shoqëri qiramarrëse që nuk kanë shlyer detyrimet e kontratës në vlerën 8,119,085 lekë, të cilat përbëjnë të ardhura të munguara për buxhetin e bashkisë. Detyrimi në vlerën 8,119,085 lekë nuk është kontabilizuar.

h. Paraqitja e rekomandimeve kryesore: Me qëllim zgjidhjen e problematikave janë dhënë disa rekomandime si vijon:

▪ ***Në lidhje me menaxhimin financiar dhe kontrollin.***

Bashkia të ndërmarë masa për hartimin dhe miratimin e procedurave të brendshme për etikën dhe sinjalizimin, të hartojë një plan rekrutimi bazuar në nevojat reale dhe të sigurojë zbatimin e procedurave të hapura konkurruese për punësimet. Gjithashtu, të planifikojë dhe realizojë trajnime të brendshme në funksion të rritjes së kapaciteteve të stafit administrativ.

▪ ***Në lidhje me organizimin dhe funksionimin e auditit të brendshëm***

Bashkia Mat nëpërmjet strukturave përgjegjëse të marre masa për zbatimin rigoroz të planit vjetor të auditimit dhe fokusimi në fushat me risk të lartë, dhënia e opinionit të përgjithshëm në raportet e auditimit, krijimin dhe mirëmbajtjen e dosjeve të përhershme për çdo njësi të audituar, ndjekjen dhe përfundimin me sukses të procesit të certifikimit për të gjithë audituesit e Njesisë së Auditimit të Brendshëm. Të përmirësohet cilësia e raporteve të auditimit, të

formulohen rekomandime të qarta, të matshme dhe me afate konkrete për zbatimin e tyre, në mënyrë që njësitë të orientohen drejt përmirësimit real të gjendjes së konstatuar.

▪ ***Në lidhje me raportimin financiar dhe saktësinë e pasqyrave financiare.***

- Të merren masa të menjëhershme për sistemin e veprimeve kontabël sipas llogarive përkatëse me qëllim paraqitjen sa më të drejtë të investimeve në proces dhe burimeve të investimeve që i përkasin njësisë për periudhën ushtrimore. Gjithashtu për diferencën e konstatuar prej 7,038,001 lekë të bëhet evidentimi dhe të kryhen sistemitet përkatëse në llogaritë kontabël.
- Të merren masa të marrë masa për kryerjen e sistemeve të nevojshme dhe regjistrimet në kontabilitet në bazë të klasifikimit ekonomik kontabël, për një pasqyrim më të drejtë të pozicionit financiar.
- Të merren masa për kryerjen e sistemeve të nevojshme dhe regjistrimet në kontabilitet në bazë të klasifikimit ekonomik kontabël, për një pasqyrim më të drejtë të pasqyrës së fondeve neto.
- Të merren masat e nevojshme për kryerjen e regjistrimeve kontabël dhe rakordimin e të ardhurave dhe shpenzimeve për investime me qëllim pasqyrimin sa më të saktë në pasqyrat financiare.
- Të merren masa për kryerjen e sistemeve të nevojshme dhe regjistrimet në kontabilitet në bazë të klasifikimit ekonomik kontabël, për një pasqyrim më të drejtë të pasqyrës së investimeve dhe burimeve të investimeve.
- Të merren masa për kryerjen e sistemeve dhe regjistrimeve në kontabilitet në bazë të klasifikimit ekonomik kontabël, për një pasqyrim më të drejtë të rezultatit të periudhës ushtrimore.

I.1. Konkluzioni dhe Opinioni i auditimit.

Opinioni për auditimin financiar¹, i kualifikuar²

Ne kemi audituar hartimin dhe konsolidimin e pasqyrave financiare të Bashkisë Mat, për periudhën 01.01.2024-31.12.2024, të cilat përfshijnë pasqyrën e pozicionit financiar, pasqyrën e performancës, pasqyrën e ndryshimeve në kapital, pasqyrën e fluksit të mjeteve monetare dhe shënimet shpjeguese si dhe të gjitha pasqyrat statistikore që shoqërojnë këto pasqyra. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumatat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i zbatimit të parimeve kontabël si dhe i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

Opinionin:

Sipas opinionit tonë, përveç efekteve të çështjeve të përshkruara në paragrafin e “Bazës për Opinionin”, pasqyrat financiare paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet materiale, pozitën financiare të institucionit më 31 dhjetor 2024, referuar kuadrit rregullator në fuqi: Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor” i ndryshuar dhe Udhëzimit të MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar.

Baza për opinionin:

Ne e kryem auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të INTOSAI. Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në

¹ Mbështetur mbi ligjin nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH-së”.

² **Opinion i modifikuar/ kualifikuar** Referuar Manualit të Përputhshmërisë të KLSH-së (vendim nr. 24, datë 29.12.2022 fq.104). 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 anomalitë apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale por jo të përhapura”.

seksionin e raportit ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për auditimin e pasqyrave financiare. Ne jemi të pavarur nga subjekti dhe në përputhje me kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare, kemi përmbushur përgjegjësitë etike në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë.

Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se gjatë auditimit kemi arritur në përfundimin se pasqyrat financiare përmbajnë gabime materiale por jo të përhapura. Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë vlerën e materialitetit prej 29,054 mijë lekë, që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur, justifikojnë dhënien e një “Opinionit të Kualifikuar” sipas shpjegimeve në paragrafin e mëposhtëm:

-Llogaria 231 “Për aktive afatgjata materiale” e cila paraqitet në shumën 1,324,111,613 lekë në pasqyrën e pozicionit financiar nuk rakordon me llogaritë kundërparti të saj të fondit të konsoliduar, llogaria 105 “*Teprica e granteve kapitale të brendshme*” dhe llogaria 106 “*Teprica e granteve kapitale të huaja*” në fondin e konsoliduar pasqyrohen në shumën 0 lekë. Gjithashtu në tepricën e llogarisë 106 “Për aktive afatgjata materiale” duhej të ishte kontabilizuar edhe vlera 2,797,509 lekë që i përket fondeve të përfituara nga organizata ndërkombëtare për projekte të cilat janë në investime në proces, të pasqyruara në pasqyrën e performancës.

-Për llogarinë analitike 231 “Për aktive afatgjata materiale” pakësimet në shumën 1,332,806,182 lekë që i përkasin vlerës së investimeve të marra në dorëzim nuk kuadron me vlerën e investimeve të kapitalizuara në llogaritë e aktiveve të klasës 2 në shumën 1,325,768,181 lekë të paraqitur në pasqyrën gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata. Si rezultat veprimet kontabël në kredi të llogarisë 231 “Për aktive afatgjata materiale” nuk rakordojnë me veprimet në debi të klasës 2 pas kapitalizimeve me një diferencë prej 7,038,001 lekë.

-Në pasqyrën e performancës llogaria 85 “*Rezultati i veprimtarisë së vitit ushtrimor*” është në shumën 98,580,391 lekë. Në këtë rezultat nuk janë marrë në konsideratë të ardhurat e transferuara në buxhet në shumën 37,805,411 lekë, të cilat duhet të përfshiheshin në “Shpenzimeve të tjera” në veprimet rregulluese për efekt të nxjerrjes së rezultatit. Ky veprim ka sjellë deformim të rezultatit, rrjedhimisht rezultati i periudhës nuk është i saktë.

-Pasqyra statistikore e investimeve dhe burimeve të investimeve nuk është e plotësuar në mënyrë të saktë, në mënyrë që të sjellë një pasqyrim të plotë të të gjitha transaksioneve që kanë ndodhur gjatë vitit lidhur me burimet e financimit dhe investimet dhe konkretisht:

Veprimet në kredi të llogarisë 105 “*Grante kapitale nga buxheti*” janë në shumën 653,127,346 lekë, të cilat nuk rakordojnë me llogarinë “*Akordim fonde buxhetore per shpenzime kapitale (+)*” e cila paraqitet në shumën 637,454,423 lekë në pasqyrën e flukseve monetare, duke sjellë një diferencë prej 15,672,923 lekë e cila i përket financimit nga burimet e veta.

-Nga auditimi i llogarisë 468 “*Debitorë të ndryshëm*” konstatohet se nuk janë kontabilizuar detyrime debitore në shumën 57,840,955 lekë e cila përbëhet nga: taksat dhe tarifatat vendore në shumën 45,353,161 lekë, taksa e ndikimit në infrastrukturë në shumën 3,768,709 lekë, tarifa e autorizim/licencës për tregtim karburantesh në shumën 600,000 lekë dhe tarifa e qirasë nga kontratat e qiradhënies të parcelave nga fondi pyjor/kullosor në shumën 8,119,085 lekë.

II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, dhe në zbatim të Programit të Auditimit nr. prot. 463/1, datë 25.04.2025, miratuar nga Kryetari i KLSH-së, nga data 28.04.2025 deri në datë 09.06.2025, në

subjektin Bashkia Mat për periudhën 01.01.2024 - 31.12.2024 u krye auditimi “Mbi auditimin financiar”, nga grupi i auditimit me përbërje:

I. Sh, *përgjegjës grupi*;

A. C, *auditues*;

V. B, *auditues*.

OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA

Objekti dhe qëllimi i auditimit: Objekti i auditimit financiar është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, nëse për vitin 2024, transaksionet financiare dhe ngjarjet ekonomike janë raportuar drejt dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar, në referencë të kuadrit ligjor të raportimit financiar në fuqi.

Për auditimin financiar, qëllimi është të vlerësohet nëse rezultatet dhe gjendja financiare e raportuar e subjektit që auditohet, si dhe përdorimi i burimeve është paraqitur saktë dhe në përputhje me rregullat e raportimit financiar, si në fushën e të ardhurave dhe atë të shpenzimeve.

Qëllimi i auditimit të pasqyrave financiare është që ti bëhet e njohur nivelit drejtues të bashkisë, si dhe rritja e shkallës së 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 në menaxhimin financiar.

Në përfundim të auditimit, hartohet Raporti Përfundimtar i Auditimit, i cili përfshin dhënien e opinionit mbi bazën e vlerësimeve dhe të gjetjeve, si dhe dhënien e rekomandimeve për përmirësimin e veprimtarisë së Bashkisë Mat.

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.

Raporti Përfundimtar 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 Mat, 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 e 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 për sa i përket mjaftueshmërisë dhe përshtatshmërisë për qëllimet e auditimit. Procedurat e kryera, varen nga gjykimi profesional i audituesit, përfshirë vlerësimin e rrezikut material, për shkak të mashtrimit apo gabimit që do përdoren për procedura auditimi që janë me të përshtatshme për rrethanat.

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 Mat.

Përgjegjësitë e strukturave drejtuese. Kryetari i Bashkisë Mat (*Administratori i Përgjithshëm*), në cilësinë edhe të Nëpunësit Autorizues (NA) dhe Drejtori i Financës, në cilësinë e Nëpunësit Zbatues (NZ), 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 Mat, bazuar në Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, konkretisht neni 34/6, neni 65/1 dhe neni 91, pika 1.3.

NA i njësisë së vetëqeverisjes vendore, në cilësinë e titullarit të kësaj njësie është përgjegjës për menaxhimin financiar aktivitetin e bashkisë.

Titullarët e njësive publike përgjigjen për vendosjen e përmbushjen e qëllimeve dhe të objektivave të njësive publike, nëpërmjet krijimit të një sistemi të përshtatshëm dhe efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit, si dhe përdorimit të fondeve publike, në mënyrë të ligjshme, me ekonomi, efektivitet dhe efikasitet.

Këshilli i njësisë së qeverisjes vendore, me vendim të veçantë, miraton të ardhurat dhe fondet buxhetore vjetore për njësitë e qeverisjes vendore dhe fondet speciale të tyre, me qëllim kryerjen e shpenzimeve për ushtrimin e funksioneve që kanë, si dhe huamarrjen, për financimin e projekteve të investimeve.³

Strukturat drejtuese të subjekteve të audituara kanë përgjegjësi që t’i dorëzojnë dokumentet zyrtare, shkresore apo elektronike, si dhe informacionin e kërkuar, në kushtet, afatet dhe strukturën e vendosur prej grupit të auditimit të KLSH-së.

Përgjegjësitë e audituesve. Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion në lidhje me pasqyrat financiare të Bashkisë Mat. 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 kërkuar dhe të vënë në dispozicion të auditimit.

Audituesit kanë zbatuar parimet e auditimit financiar: etika dhe pavarësia, kontrolli i cilësisë menaxhimi i grupit të auditimit dhe aftësive të tyre, si dhe parimet lidhur me konceptet bazë të auditimit.

Gjithashtu, janë zbatuar pohimet rreth klasave të transaksioneve dhe ngjarjeve për periudhën nën auditim, si përkatësia, plotësia, saktësia dhe vlerësimi, periudha, klasifikimi dhe kuptueshmëria, ligjshmëria dhe rregullsia, ekzistenca, të drejtat dhe detyrimet, alokimi i fondeve dhe transaksionet financiare.

Në cilësinë e audituesit të jashtëm publik, kemi përgjegjësinë për garantimin e sigurisë së arsyeshme, nëse veprimtaria e Bashkisë Mat është zhvilluar në përputhje me kriteret e paracaktuara, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesit e KLSH kanë aplikuar gjykimin dhe skepticismin profesional gjatë veprimtarisë audituese.

Audituesit kanë përgjegjësi në identifikimin e çështjeve më të rëndësishme lidhur me auditimin e veprimtarisë së subjektit, në raport me kriteret e paracaktuara të auditimit, të nxjerra nga aktet ligjore, nënligjore, si dhe ato rregullative mbi të cilat subjekti i audituar mbështetet në ushtrimin e veprimtarisë së tij, 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.

³ Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 15

Audituesit kanë përgjegjësi që të zbatojnë parimet që lidhen me procesin e auditimit, të sanksionuara në ISSAI/IFPP-100 “Parimet themelore të auditimit të sektorit publik”, paragrafi 44-51.

Kriteret e vlerësimit. Auditimi është bazuar në Ligjin nr. 154/14, datë 27.11.14 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Manualin e Auditimit Financiar, në kërkesat e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, si dhe në referenca të tjera ligjore sa më poshtë:

- Në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit, si dhe auditit të brendshëm: Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Ligji nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm publik”; VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”; Udhëzimi i Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar; Udhëzimin e MF nr.22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësive të vetëqeverisjes vendore”; Udhëzimi i Ministrisë Financave nr. 21, datë 25.10.2016, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin, Nëpunësi Zbatues”; Urdhri i MF nr. 4, datë 26.01.2024 “Për miratimin e manualit të MFK”; Urdhri i Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016 “Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik”.

- Në fushën e buxhetit dhe administrimit financiar: Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, ligjet vjetore të buxhetit me udhëzimet në zbatim të tyre, si dhe aktet normative që ndryshojnë këto ligje Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, i ndryshuar; Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes Vendore”; Ligji nr. 9869, datë 04.02.2008 “Për huamarrjen e qeverisjes vendore”; Ligji nr. 48/2014, datë 24.04.2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare” i ndryshuar; Udhëzimi nr.7, datë 28.02.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së PBA”; udhëzimi i MFE nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” etj.; udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 5, datë 27.02.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura” i ndryshuar; udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të vetëqeverisjes vendore”.

- Në fushën e mbajtjes së kontabilitetit dhe hartimit të pasqyrave financiare: 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 e MFE nr.5 datë 21.02.2022; Udhëzimi i MFE nr. 26, datë 27.9.2019 “Procedura për menaxhimin e vështirësive financiare për njësitë e vetëqeverisjes vendore”; Udhëzimi i Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar.

- Në fushën e administrimit të taksave dhe tarifave vendore: Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar; Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave lokale”, i ndryshuar; Ligji nr. 9975, datë 28.7.2008, “Për taksat kombëtare”, i ndryshuar; VKM nr. 170, datë 25.4.2002 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënie të lejeve të autorizimeve për tregtimin e naftës, gazit e nënprodukteve të tyre”, me ndryshime; udhëzim i MF nr. 24, datë 02.9.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

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 kontroleve të brendshëm”; Manuali i Auditimit të Brendshëm etj. Standardet Ndërkombëtare të Auditimit mbi Raportimin e Audituesit të Pavarur, (IFAC); Praktika të mira të fushës, si manualet e Gjykatës Evropiane të Audituesve, Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t etj.; Kodit Etik dhe Rregullorja e Procedurave të Auditimit të KLSH.

Metodat e auditimit. Është përdorur metoda me auditim të 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. Nën gjykimin profesional të audituesve të pavarur, bëhet përzgjedhja e kampioneve për ekzaminim në zërat e shpenzimeve.

Vlerësimi bazuar në riskun dhe materialitetin⁴. Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal të devijimit, që audituesit e vlerësojnë 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, janë përdorur 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 të 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 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 tepërësive 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.

⁴ **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.

- Verifikimi i transaksioneve - është marrë informacioni për një rrethanë ose transaksion nga dy burime duke kryer krahasueshmërinë e tyre.
- Intervistimi - është përdorur gjatë marrjes verbale të informacionit nëpërmjet pyetjeve drejtuar personelit kyç të subjektit që auditohet.
- Raporte dhe informacione - janë shfrytëzuar raporte, analiza dhe informacione të cilat lidhen me objektivat e auditimit dhe çështjet për trajtim.
- Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm – grupi i auditimit ka përdorur pyetësorin e vetëvlerësimit të subjektit duke verifikuar çdo raportim të tij në lidhje me 5 komponentët e funksionimit të sistemit të kontrollit të brendshëm të subjektit.

Dokumentimi i auditimit. Është mbështetur në kërkesat e Manualeve të Auditimit Financiar si edhe në Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit: ISSAI 1230 “*Dokumentimi i Auditimit*”, i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore.

Nga audituesit është përgatitur dokumentacioni i auditimit, i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit, të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat ligjore dhe rregullatorë të zbatueshme. Rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra gjatë auditimit, si dhe çështje të tjera të rëndësishme që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre sipas gjykimit dhe skepticizmit profesional që audituesit kanë shfrytëzuar në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e audituesve dhe ka shërbyer si një burim informacioni për përgatitjen e tyre.

Në përfundim të auditimit në terren (aktkonstatimeve), të mbajtura mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, si dhe pas reflektimit të observacioneve të subjektit nën auditim të aktkonstatimeve u përgatit Projektraporti i Auditimit. Me kthimin e përgjigjes nga subjekti i audituar pas shqyrtimit të projektraportit me observacione nga grupi i auditimit përgatitet Raporti Përfundimtar i Auditimit.

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacion i përgjithshëm

Auditimi në Bashkinë Mat u krye në kuadër të planifikimit vjetor të subjekteve të përzgjedhura për tu audituar. Në këtë subjekt u evidentuan disa të meta e dobësi në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në drejtim të menaxhimit financiar, kontrollit të brendshëm, veprimtarisë së auditit të brendshëm, raportimit financiar, si dhe ndjekjes së ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH në auditimin e mëparshëm.

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

Sfidat me të cilat përballlet: Bashkia përballlet me një sërë sfidash të rëndësishme janë: Menaxhimi i mbetjeve urbane dhe sistemimi i rrjetit të kanalizimeve; Ndërhyrja në infrastrukturën e rrugëve dytësore të qytetit dhe fshatrave përreth, mirëmbajtja e institucioneve arsimore dhe shëndetësore; Mbështetja dhe nxitja më tej e turizmit, rritja e të ardhurave nëpërmjet politikave fiskale dhe menaxhimit të mirë të resurseve që ka kjo bashki; Ripërtëritja

e jetës kulturore dhe artistike të zonës, por dhe zhvillimi i ambienteve dhe aktiviteteve sportive për rritjen e përfshirjes së të rinjve në jetën sociale të qytetit, etj.

Rëndësia e këtij auditimi është sepse auditimi është pjesë jetike e një sistemi rregullator, që ka për qëllim të vlerësojë dhe evidentojë shkeljet e parimeve të ligjshmërisë dhe menaxhimit të shëndoshë financiar, si edhe shfrytëzimin me efikasitet, efektivitet dhe ekonomicitet të pasurisë shtetërore dhe fondeve publike. Ky sistem bën të mundur që subjekti i audituar të ndërmarrë veprimet korrigjuese sipas rastit, të rritë përgjegjshmërinë në llogaridhënie, rikuperimin e dëmeve të shkaktuara, si dhe parandalimin e shkeljeve me synim rritjen e vlerës së parasë publike në mbrojtje të interesave të taksapaguesve.

2. Përshkrimi i auditimit sipas drejtimeve të auditimit

2.1 1. Vlerësimi i funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

Kuadri ligjor i veprimtarisë së Bashkisë Mat si më poshtë:

-Ligji nr.10296/2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar;
-Ligji nr.139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”;
-Ligji nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil” i ndryshuar;
-Ligji nr.7961 /1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar;
-Ligji nr.68/2017 “Për financat e Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”;
-Ligji “Për menaxhimin e sistemit buxhetor të RSH”;
-VKM nr.243/2015 “Për pranimin, lëvizjen paralele, periudhën e provës dhe emërimin në kategorinë ekzekutive” i ndryshuar me VKM nr.746/2018;
-VKM nr. 833 datë 28.10.2020 “Për rregullat e hollësishme për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit”;
-Udhëzimi nr. 15 datë 20.07.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”;
-Manuali për menaxhimin financiar dhe kontrollin, miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr.8980/2010 dhe atij nr. 108/2016.

1.1 Identifikimi dhe vlerësimi i nivelit të implementimit të komponentëve të MFK: Mjedisi Kontrollit, Menaxhimi i Riskut, Veprimtaritë e kontrollit, Informimi dhe komunikimi, Monitorimi. Saktësia e deklaratës vjetore dhe raporti përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm në njësinë publike, për periudhën 01.01.-31.12.2024.

Ky auditim u krye për të vlerësuar nëse sistemi i drejtimit, politikat, procedurat, veprimtaritë dhe kontrollet, kanë ndikuar që planifikimi dhe përdorimi i burimeve financiare, kanë bërë të mundur ofrimin me efikasitet dhe efektshmëri të shërbimeve publike, si dhe ka ndikuar në adresimin e risqeve, për të dhënë garanci të mjaftueshme se objektivat e njësive publike do të arrihen nëpërmjet:

- pajtueshmërisë me legjislacionin dhe me aktet e brendshme e kontratat;
- informacioneve operative e financiare të besueshme e të plota;
- mbrojtjes së informacionit e të aktiveve.

Mbështetur në vetëvlerësimin e bërë nga ana e Bashkisë Mat, si dhe referuar përgjigjeve të pyetësorit, më poshtë rendisim punën e bërë nga ky institucion, si dhe mangësitë e konstatuara në plotësimin e kërkesave që kërkojnë komponentët në drejtim të funksionimit me përgjegjshmëri menaxheriale, realizimit të objektivave të institucionit dhe përdorimit me efektivitet të fondeve të tij.

Në lidhje me vlerësimin e komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit rezultoi se:

I. Komponenti “Mjedisi i kontrollit”

Ky komponent përfshin integritetin personal dhe etikën profesionale të nivelit menaxhues dhe punonjësve të tjerë të njësisë publike, politikat menaxheriale dhe stilin e punës, strukturën organizative, garantimin e ndarjes së detyrës, hierarkinë dhe rregulla të qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit, politikat dhe praktikat e menaxhimit të burimeve njerëzore, aftësitë profesionale të punonjësve.

Parimi 1 - Njësia Publike demonstroi angazhim për integritet dhe vlerat etike.

Nëpërmjet këtij parimi është vlerësuar angazhimi i Bashkisë Mat në hartimin dhe zbatimin e elementëve dhe mekanizmave të nevojshëm për zhvillimin e integritetit dhe vlerave etike në funksion të përmirësimit të vazhdueshëm të sistemeve të kontrollit të brendshëm.

Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se Bashkia Mat ka miratuar Rregulloren e Brendshme për vitin 2024, por vepron mbi bazën e rregullores së brendshme miratuar më në vitin 2016 “Për miratimin e rregullores së organizimit, funksionimit, detyrave dhe kompetencave të administratës së Bashkisë Mat”. Në këtë dokument nuk janë përcaktuar parimet, funksionimi, kompetencat dhe detyrat për çdo strukturë të institucionit në përputhje me strukturën organizative.

Rregullorja e Brendshme është e afishuar në faqen zyrtare të Bashkisë.

Në Bashkinë Mat është miratuar kodi i etikës profesionale me nr. prot. 728, date 16.03.2018 dhe Kodi i sjelljes profesionale, miratuar me vendimin nr.58, date 24.12.2019 të Këshillit Bashkiak.

Bashkia nuk ka procedurë të shkruara për raportimin e shkeljeve të rregullave mbi etikën dhe për marrjen e masave.

- Një problematikë e evidentuar lidhur me këtë parim është mungesa e programeve të trajnimit të punonjësve lidhur me njohjen e ndryshimeve në bazën rregullatore.

Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se për vitin 2024, Bashkia nuk ka përcaktuar procedurë për mbrojtjen ndaj sinjalizuesve dhe nuk ka mekanizma të cilat i dedikohen ankesave për korrupsion. Gjithashtu konstatohet se nuk ka evidenca që të tregojnë aftësinë e njësisë publike për të kryer një hetim të brendshëm të drejtë dhe të ndershëm.

Gjatë vitit 2024 nuk janë marrë masa disiplinore:

Bashkia vlerëson performancën e personelit nëpërmjet vlerësimeve të punës të cilët përmbajnë edhe elementë të vlerësimit dhe monitorimit për zbatimin e rregullave të etikës.

Parimi 2 - Titullari / Nëpunësi Autorizues (NA) / Bordi apo Këshilli Bashkiak demonstroi pavarësi dhe përgjegjshmëri në ushtrimin e përgjegjësisë për mbikëqyrje

Nëpërmjet këtij parimi vlerësohet përgjegjshmëria e menaxherëve të nivelit të lartë për të ushtruar përgjegjësinë dhe mbikëqyrjen mbi performancën e njësisë publike dhe implementimin e kërkesave kryesore për zhvillimin e sistemit të kontrollit të brendshëm.

Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se nuk ka raporte periodike mbi monitorimin e planit të veprimit për KB.

Nga Drejtoritë dhe Sektorët janë hartuar planet mujore të punës dhe raportet vjetore të analizës së veprimtarisë drejtuar Titullarit (NA) dhe Këshillit Bashkiak lidhur me realizimin e objektivave të miratuara sipas programeve.

Në Rregulloren e Brendshme të miratuar në vitin 2016 është përcaktuar përgjegjësia menaxheriale e drejtuesve të të gjitha strukturave të bashkisë të cilët janë përgjegjës dhe raportojnë e japin llogari, sipas shkallës hierarkike, eprorit direkt deri tek Kryetari ose tek nëpunësit të cilëve kryetari u ka deleguar përgjegjësinë, për: Hartimin dhe monitorimin e planeve vjetore dhe periodike në përputhje me objektivat strategjike, afatmesme si dhe urdhrat dhe udhëzimet e Kryetarit, menaxhimin/administrimin e risqeve/problemeve që vënë në rrezik arritjen e objektivave dhe realizimin me sukses të veprimtarive të strukturave që ata drejojnë

(nëpërmjet identifikimit, vlerësimit dhe kontrollit periodik të zbatimit të masave për zvogëlimin e risqeve), informacionin në kohë dhe në formën e kërkuar për rezultatet e arritura gjatë përmbushjes së përgjegjësi të tyre, për risqet dhe defektet serioze në veprimtarinë e strukturave që drejojnë, si dhe për masat e marra e të zbatuara për riparimin e këtyre defekteve.

Konstatimi për vitin 2024

Nëpërmjet shkresës nr. 771 prot., datë 26.02.2025 është dërguar pranë MFE-së “Pyetësori i vetëvlerësimit për funksionimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe raporti vjetor mbi funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm”, si dhe “Deklarata për cilësinë e sistemeve të kontrollit të brendshëm” dhe “Raportin përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontroleve të brendshme të njësisë publike që mbulon”, për vitin e mëparshëm. Në raportin vjetor për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm të Bashkisë Mat për vitin 2024, citohet se: vlerësimi është kryer nëpërmjet mekanizmave individuale të kontrollit dhe zbatimit të tyre gjatë punës së përditshme.

Për sa trajtuar më sipër konstatohet se, në formatin e këtij raporti përfshihen kapitujt/elementët e parashikuar në Udhëzimin nr. 28, datë 15.12.2011, “Mbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike”, Shtojca nr. 2, konkretisht:

- II. Vlerësimin e sisemit të MFK-së në të cilën përfshihet:
- III. Gjetjet dhe rekomandimet e auditimit të brendshëm dhe të jashtëm në të cilën përfshihet:
- IV. Masat e marra gjatë vitit për përmirësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësi dhe plan veprimi për të ardhmen në të cilën përfshihet:

Pjesë e shkresës përcjellëse nr. 368 prot., datë 15.03.2023, është edhe plani i veprimit për menaxhimin financiar dhe kontrollit në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 16, datë 20.07.2016, “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”, pika 2.2, dhe Manuali për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin i miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 108, datë 17.11.2016, Kapitulli III.

Bashkia ka hartuar Planin e Menaxhimit të risqeve të nivelit të mesëm dhe të lartë për veprime korrigjuese/përmirësuese kur shfaqen mangësi në sistemin e kontrollit të brendshëm, kjo për vitin 2024.

Titullari merr opinione për performancën e institucionit nga institucione të pavarura si KLSH nëpërmjet raporteve të auditimit, dhe nga Njësia e Auditimit të Brendshëm nëpërmjet veprimtarisë audituese.

Këshilli bashkiak me kompetencat e tij nëpërmjet vendim-marrjes ushtron përgjegjësitë e mbikëqyrjes dhe kontrollit të veprimtarisë së bashkisë.

Parimi 3 - Titullari / NA krijon strukturat organizative, linjat e raportimit, autoritetet dhe përgjegjësitë

Ky parim ka në fokus strukturën organizative të njësisë (organigramën), përcaktimin e qartë të detyrave dhe përgjegjësi funksionale të çdo niveli autoriteti si dhe nivelit të delegimit të tyre. Parimi përcakton përgjegjësinë e Titullarit / Nëpunësit Autorizues për krijimin e strukturave të përshtatshme organizative, në përputhje me madhësinë dhe kompleksitetin e veprimtarisë së njësisë publike si dhe kanalizimin e linjave të qarta të raportimit brenda dhe jashtë strukturave të njësisë.

Institucioni vepron mbi bazën e rregullore të brendshme të miratuar me në vitin 2016 “Për miratimin e rregullores së organizimit, funksionimit, detyrave dhe kompetencave të administratës së Bashkisë Mat” e cila përmban përshkrimin e vendeve të punës sipas

funksiioneve duke filluar nga specialistët deri tek Drejtorët e Drejtorive, ama jo në përputhje me strukturën organizative nr. 1, datë 30.01.2024, të publikuara në faqen zyrtare të bashkisë. Nga auditimi konstatohet se është miratuar nga Këshilli Bashkiak rregullorja e brendshme në përputhje me ndryshimet strukturore e për rrjedhojë nuk është miratuar një rregullore e re. Nuk është hartuar dhe miratuar në dokument të veçantë deklarata e misionit.

Për vitin 2024, me Vendimin nr. 722, datë 11.11.2024 “Për miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Mat dhe Institucionet të varësisë dhe funksioneve të deleguara për vitin 2024” është miratuar struktura e përbërë nga **521** punonjës, ndër të cilat **57** nëpunës civilë.

- Struktura organizative e bashkisë

Administrata e Bashkisë përbëhet nga funksionarët politikë (jo nëpunës civil), nëpunësit civilë dhe punonjësit, marrëdhëniet e të cilëve rregullohen nga Kodi i Punës. Struktura është e ndërtuar sipas detyrave funksionale dhe përbëhet nga:

Funksionet politike: Kryetari; Zëvendëskryetarët; Administratoret; Kabineti. Emërimi dhe lirimi i funksionarëve politikë dhe funksionarëve të kabinetit të bashkisë bëhet me Urdhër të Kryetarit.

Nëpunësit civilë: Shërbimi Civil në bashki organizohet dhe funksionon sipas ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil” i ndryshuar, si dhe akteve nënligjore të dala në zbatim të tij, duke përcaktuar skemën e administrimit të këtij shërbimi. Pozicionet e shërbimit civil klasifikohen sipas kategorive, klasave dhe natyrës së pozicionit. Pozicionet e shërbimit civil ndahen në këto kategori:

- a. Nëpunës të nivelit të lartë drejtues: - Sekretari i Përgjithshëm.
- b. Nëpunës të nivelit të mesëm drejtues: - Drejtorë Drejtorie
- c. Nëpunës të nivelit të ulët drejtues: - Përgjegjës Sektori
- d. Nëpunës të nivelit ekzekutiv: - Specialistët.

Punonjësit, marrëdhëniet e të cilëve rregullohen nga Kodi i Punës. Përfshihen të gjithë punonjësit e tjerë.

Struktura e Bashkisë Mat për vitin 2024

		Nëpunës Civilë	57
Numri i të punësuarve në strukturën e miratuar	501	Nëpunës me kontratë	444
Numri i të punësuarve me kontratë provizore		-	-
Vende vakante		-	20

Burimi: Drejtoria e Burimeve Njerëzore Mat,

Përgjatë vitit 2024, janë rekrutuar **63** punonjës të rinj, nga të cilët 15 janë pjesë e shërbimit civil dhe 48 me kontratë sipas Kodit të Punës. Në dosjet e personelit, nuk janë vendosur përshkrimet e punës për çdo pozicion, dhe as objektivat për secilin punonjës.

Bashkia Mat ka linkun dhe faqen e saj zyrtare në internet e cila përditëson dokumentet e rëndësishme dhe informacione për njësi vendore.

Një element tjetër i rëndësishëm, i cili thekson nevojën për rritje të përgjegjshmërisë menaxheriale, është procesi i delegimit, ku konstatohet se bashkia përdor procedurat për delegimin e detyrave.

Parimi 4 -Njësia publike demonstroi angazhim në realizimin e kompetencave

Ky parim vlerëson angazhimin e njësive publike për të tërhequr, zhvilluar dhe mbajtur personel kompetent në përputhje me objektivat e njësisë.

-Për çdo punonjës të rekrutuar krijohet dosja personale e cila duhet të ketë të dhënat për marrëdhëniet e punës, masat disiplinore, të dhëna për vlerësimin periodik të rezultateve individuale në punë.

- Në lidhje me rekrutimin (punësimin) e punonjësve pranë Bashkisë Mat për vitin 2024.

Përgjatë vitit 2024, janë rekrutuar **63** punonjës (nëpunës civil 15 punonjës dhe punonjës me kontratë sipas Kodit të Punës 48 punonjës), pranë Bashkisë Mat. Procedurat e rekrutimit bëhen sipas nevojave që dalin gjatë vitit, pavarësisht se nuk ka një plan vjetor rekrutimi.

Për sa më sipër, grupi i auditimit ka verifikuar respektimin e kuadrit ligjor nga ana e bashkisë për rekrutimin (punësimin) e punonjësve gjatë kësaj periudhe kohore, konkretisht:

1- Për punësimin e znj. K. M., i punësuar me aktin nr. 892 datë 18.11.2024, “Kontratë Individuale e Punës” i Kryetarit të Bashkisë, në pozicionin “Punonjëse i manaxhimit të pyjeve”, nga verifikimi i dosjes së personelit nuk rezulton, e dokumentuar, të jetë zhvilluar një procedurë konkurrimi e hapur për këtë pozicion pune.

Si konkluzion, punësimi pranë Bashkisë Mat i nëpunësve për të cilët nuk është zhvilluar paraprakisht një procedurë konkurrimi e hapur, përveçse bie ndesh me interesin publik, parimin e konkurrencës së lirë dhe barazisë përpara ligjit, ndër të tjera, përbën një risk të shtuar duke ndikuar negativisht në mbarëvajtjen e punës në Bashkinë Mat.

Përsa i përket rritjes së kapaciteteve në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit, bashkia nuk ka hartuar një program trajnimi të mirëfilltë, ku të përfshihen seanca trajnimi në drejtim të informimit të punonjësve me zhvillimet në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit, përveç trajnimeve që organizohen nga Shkolla Shqiptare e Administratës Publike.

Nga drejtoria juridike dhe e burimeve njerëzore është hartuar një tabelë me kërkesat për trajnime nga menaxheret e programeve për Shkollën Shqiptare të Administratës Publike.

Nga vetë bashkia nuk ka organizime dhe realizime trajnimesh për fusha të ndryshme.

Për vitin 2024 janë kryer nga ASPA, **34** trajnime ku ka marrë pjesë **23** nëpunës të institucionit. Komiteti i Auditimit të Brendshëm nuk është krijuar, në përputhje me përcaktimet e bëra në nenin 12, 13 të ligjit 114/2015 “Për auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik” i ndryshuar dhe VKM nr. 160 datë 02.03.2016 “Për mënyrën e funksionimit, kompetencat dhe përbërjen e Komitetit të Auditimit”.

Parimi 5 -Njësia publike vepron në përputhje me përgjegjshmërinë menaxheriale

Njësia publike duhet të ketë një mekanizëm të dokumentuar për të mbajtur një personel të përgjegjshëm në realizimin e përgjegjësiave dhe objektivave që lidhen me kontrollin e brendshëm.

Nga auditimi i kryer rezulton se bashkia ka të përcaktuara përgjegjësitë dhe përgjegjshmërinë menaxheriale në dokumentin e rregullores së brendshme. Njësia publike ka hartuar plane vjetore pune, nuk ka autorizime për delegimin e detyrave.

Një faktor tjetër i rëndësishëm, i cili ndikon në efektivitetin e përcaktimit të përgjegjshmërisë menaxheriale, është edhe përfaqësimi i rregullt në Grupin e Menaxhimit Strategjik, me qëllim diskutimin e çështjeve që lidhen me kontrollin e brendshëm dhe adresimin e mangësive kryesore të konstatuara.

Për vitin 2024, me shkresën nr. 796 prot., datë 29.12.2023, Titullari i Bashkisë ka nxjerrë Urdhrin nr. 59 datë 27.02.2024 “Për krijimin e Grupit për Menaxhimin Strategjik” (GMS) Në këtë urdhër, komisioni ka në përbërje **16** anëtarë dhe Kryetar grupi është Titullari i Bashkisë.

Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se takimet e GMS, dokumentohen me procesverbale. Vlen të theksojmë se GMS luan një rol kyç përsa i takon integritetit të informacionit financiar të njësisë publike, sistemit të saj të kontrollit të brendshëm, si dhe sjelljes etike. Ai ofron mbështetje dhe këshilla për titullarin e njësisë si dhe përkujdeset për performancën e njësisë publike.

II. Komponenti “Menaxhimi i Riskut”, për vitin 2024.

Menaxhimi i riskut përfshin identifikimin, vlerësimin dhe kontrollin mbi ato ngjarje apo situata të mundshme, që kanë efekt të dëmshëm për përmbushjen e objektivave të njësisë publike, dhe

kryhet për të dhënë siguri të arsyeshme se këta objektiva do të realizohen. Risku matet sipas efektit të tij dhe shkallës së probabilitetit të ngjarjes.

Parimi 6 – Njësia Publike specifikon objektivat si bazë për identifikim dhe vlerësim të risqeve në lidhje me këto objektiva

Ky parim paraqet një pamje të elementëve bazë të nevojshëm për zhvillimin e procesit të menaxhimit të riskut. Përcaktimi i objektivave të njësisë publike është formimi i bazës mbi të cilën zbatohet vlerësimi i riskut dhe krijohen aktivitetet pasuese të kontrollit. Titullarët / NA / Menaxherët përcaktojnë objektivat dhe i grupojnë ato në kategori më gjithëpërfshirëse në të gjitha nivelet e njësisë, në lidhje me aktivitete, raportimet dhe pajtueshmërinë.

Nga auditimi i kryer konstatohet se, bashkia ka përgatitur Programin Buxhetor Afatmesëm (PBA), në të cilin evidentohen objektivat dhe prioritetet e institucionit, së bashku me programet që këto objektiva i përkasin.

Dokumenti përfundimtar i **PBA-së 2024-2026** është miratuar me Vendimin e Këshillit Bashkiak (VKB) nr. “Për miratimin e Programit Buxhetor për vitin 2024”.

Rezulton se objektivat e miratuara i komunikohen stafit të bashkisë nëpërmjet emailit apo shkresave zyrtare.

Në planin vjetor të punës çdo njësi publike do të zhvillojë objektivat dhe aktivitetet të cilat duhet të kontribuojnë në arritjen e objektivave strategjike për të cilat ata janë përgjegjës.

Parimi 7 – Njësia Publike identifikon dhe analizon risqet për arritjen e objektivave

Megjithëse analiza e riskut mund të fillojë nga niveli i lartë menaxherial ose në një funksion operativ, çelësi është ekzistenca e një procesi të përgjithshëm për të përcaktuar se si identifikohen dhe menaxhohen risqet në të gjithë njësinë publike.

Nga auditimi mbi zbatimin e këtij parimi rezulton se njësia publike ka krijuar mekanizma të organizuar dhe funksionalë të procesit të menaxhimit të riskut.

Janë identifikuar dhe vlerësuar risqet përmes një procesi të strukturuar dhe sistematik që përfshin vlerësimin e rëndësisë potenciale dhe priorizimin e risqeve të përputhshmërisë.

Është përcaktuar grupi koordinues teknik për procesin e menaxhimit dhe raportimet mbi risqet, janë hartuar strategjia dhe regjistri i riskut, për vitin 2024, ku përfshihen të gjitha strukturat e Bashkisë Mat.

Parimi 8 – Njësia Publike vlerëson mundësinë e riskut të mashtrimeve

Mashtrimi ekziston (ose mund të ndodhë) në shumicën e njësive publike. Ekzistenca e një risku të tillë të rëndësishëm ka bërë që formati i përditësuar i pyetësorit të vetëvlerësimit dhe regjistrit të riskut të përfshijë vlerësimin e riskut të mashtrimit duke theksuar se duhet të merret parasysh për çdo objektiv.

Nga auditimi i kryer konstatohet se bashkia nuk vlerëson mundësinë e riskut për mashtrime dhe nuk kryen vlerësime periodike të ekspozimit ndaj këtyre risqeve për shkak të mungesës së aftësisë parashikuese, angazhimit dhe ndërgjegjësimit mbi përfitimet e këtij procesi.

Nuk ka një sistem raportimi për shkeljet e rregullave në fuqi apo raste të raportimit mashtrues, kjo për vitin 2024..

Parimi 9- Njësia Publike identifikon dhe analizon ndryshimet e rëndësishme

Ndryshimi është i vazhdueshëm në të gjitha njësitë publike. Ato duhet të kenë një proces formal për të identifikuar ndryshimet e rëndësishme, të brendshme dhe të jashtme, si dhe të vlerësojnë risqet dhe qasjet për të minimizuar riskun në kohë.

III. Komponenti: “Aktivitetet e Kontrollit”, për vitin 2024.

Veprimtaritë e Kontrollit përfshijnë procedurat dhe politikat e shkruara, të përgatitura për të dhënë siguri të arsyeshme, që risqet janë kufizuar brenda kufijve të pranueshëm, të përcaktuar

gjatë procesit të menaxhimit të riskut. Aktivitetet e kontrollit duhet të integrohen tek proceset dhe sistemet, në momentin që këto procese dhe sisteme krijohen. Futja e aktiviteteve të kontrollit në një fazë të mëvonshme është më e kushtueshme dhe më pak efikase.

Parimi 10 – Njësia Publike përzgjedh dhe zhvillon aktivitetet e kontrollit.

Nuk ka "zgjedhje ideale" në zgjedhjen e aktiviteteve të duhura të kontrollit. Përkundrazi, aktivitetet e kontrollit, ose një kombinim i aktiviteteve të kontrollit (politikat, procedurat dhe përgjegjësitë) duhet të zgjidhen për të zvogëluar në mënyrë të mjaftueshme riskun e mosrealizimit të objektivave në një nivel të pranueshëm. As menaxhimi dhe as auditimi i brendshëm nuk duhet të fillojnë një analizë të aktiviteteve të kontrollit me një listë të kontrolleve dhe të identifikojnë nëse janë të pranishëm apo jo. Përkundrazi, kontrollet duhet të vlerësohen në raport me risqet që duhet të minimizohen.

Në vijim të auditimit të kryer, konstatohet mungesa e hartave apo manualeve të proceseve të punës që sjellin si pasojë mbivendosjen e detyrave dhe përgjegjësi. Vlen të theksojmë se përgatitja e një harte me proceset e punës garanton uniformitetin në kryerjen e proceseve të punës, identifikimin e aktiviteteve të kryera, përgjegjësitë për kryerjen e një aktiviteti, si dhe afatet brenda të cilave këto aktivitete duhet të kryhen së bashku me një pamje të përgjithshme të veprimtarive të kontrollit që identifikohen brenda një procesi dhe që garantojnë përmbushjen e objektivave të tij.

Angazhimet financiare miratohen në të njëjtën kohë nga NA dhe NZ sipas sistemit të dy firmave, pra urdhër-shpenzimet konfirmohen nga NA dhe NZ.

Listë prezencat plotësohen nga përgjegjësi i sektorit përkatës dhe listë pagesa përpilohet nga specialisti i pagave, të dhënat hidhen çdo muaj në librin e pagave.

Në zbatim të ligjit nr. 162 datë 23.12.2020 "Për Prokurimin Publik" i ndryshuar, VKM nr. 285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", bashkia ka hartuar procedurat për organizimin e prokurimeve, ka komisione për prokurim, komisione për hartimin e specifikimeve teknike, komisionin e vlerësimit të ofertave, komisionin për pranimin e mallit etj.. Komisionet propozohen nga drejtorët e drejtorive sipas natyrës së objektit të prokurimit (punë, mall, shërbim etj.)

Në zbatim të Udhëzimit nr. 01 datë 05.01.2018 "Për hartimin e regjistrit të parashikimeve të procedurave të PP dhe krijimi i tyre në sistemin e PP" është hartuar dhe miratuar regjistri i prokurimeve. Ky regjistër është publikuar në faqen e APP dhe përditësohet sa herë ka ndryshime.

Për dokumentacionin e financës nuk parashikohet dhe specifikohet ndonjë rregull i veçantë, por veprohet në bazë të legjislacionit për arkivat. Aktualisht punohet me sistemin online AMFIS i përdorur për pagesat i cili ruan në sistem praktikat e pagesave të kryera me Degën e Thesarit dhe në Bankën e Shqipërisë.

Parimi 11 - Njësia Publike përzgjedh dhe zhvillon aktivitete të përgjithshme të kontrollit mbi teknologjinë

Teknologjia është bërë një element kyç operacional i pothuajse çdo organizate. Megjithatë, ekzistojnë kërcënime për objektivat organizative nëpërmjet depërtimit të jashtëm të rrjetit, mungesës së kujdesit në testimin e softuerit ose thjesht proceseve të dobëta të sigurisë. Çdo organizatë duhet të identifikojë kontrollet e përgjithshme dhe efektivitetin e tyre për të zbutur këto kërcënime të rëndësishme.

Bashkia nuk ka sisteme funksionale të IT-së të ndryshme nga ato fikse (pra përveç sistemeve qeveritare si APP, SIFQ, HRMIS etj.) dhe nuk ka një procedurë të rikuperimit dhe të ruajtjes, back-up- it.

Ndarja e detyrave në funksionimin e sistemeve të IT- së bëhet duke hapur llogari personale për të gjithë punonjësit sipas funksionit që kanë në çdo proces. Bashkia nuk ka plan për

menaxhimin e riskut IT për rikuperimin e të dhënave në rast fatkeqësie natyrore, kjo si për vitin.

Parimi 12 – Njësia Publike vendos aktivitetet kontrollit përmes politikave dhe procedurave.

Përgjegjësitë për aktivitetet e kontrollit duhet të identifikohen dhe komunikohen përmes politikave dhe procedurave të ndryshme. Proceset duhet të jenë në vend për të siguruar që të gjitha aspektet zbatohen dhe funksionojnë.

Bashkia ka procedura të shkruara dhe politika të brendshme për ndarjen e përgjegjësiave për aktivitetet e kontrollit për drejtuesit dhe gjithë personelin e saj në mënyrë të tillë që i njëjti person të mos kryejë detyra të njëpasnjëshme në 4 fazat e një transaksioni financiar ose jo financiar. Ka plan-veprime të ndryshme operative dhe të menaxhimit të riskut për aktivitetin e kontrollit, kjo për vitin 2024.

- Gjurma e auditimit.

Gjurma e auditimit përfaqëson rrjedhën e dokumentuar të transaksioneve financiare dhe të transaksioneve të tjera, nga fillimi deri në përfundim të tyre, që synon të ripërshkojë të gjitha veprimtaritë individuale dhe vendimmarrjen lidhur me to. Titullarët e njësive publike miratojnë gjurmët e auditimit, të detajuara për procedurat kryesore dhe sigurojnë që të gjitha operacionet e njësive publike dokumentohen në atë formë.

Nga auditimi i dokumentacionit konstatohet se, **bashkia ka ndërtuar gjurmë auditimi për zbatimin e buxhetit.** Gjurmët e auditimit duhet të përgatiten nga menaxherët për proceset kryesore të punës së njësive dhe është përgjegjësi e NA të njësive të sigurojë titullarin se këto procese janë identifikuar dhe janë përgatitur gjurmët e auditimit për to.

IV. Komponenti: “Informimi dhe komunikimi”, për vitin 2024.

Informimi dhe komunikimi përfshin identifikimin, mbledhjen dhe përhapjen e një informacioni të vërtetë dhe të besueshëm në një format të përshtatshëm, brenda afateve të duhura, duke bërë të mundur që çdo punonjës të marrë përsipër përgjegjësitë përkatëse.

Komunikimi me taksapaguesit, furnitorët e shërbimeve, rregullatorët dhe palët e tjera të jashtme është gjithashtu thelbësor për kontrollin e brendshëm efektiv. Informacioni është baza e komunikimit që nevojitet për kryerjen efektive të detyrave të ngarkuara.

Rëndësia e kanaleve të informacionit dhe komunikimit me të cilat informacionet transferohen mund të shihet drejtpërdrejt në procesin e vendimmarrjes. Cilësia e një vendimi të marrë është e kushtëzuar nga cilësia e informacionit në drejtim të kohës, përshtatshmërisë, saktësisë dhe disponueshmërinë.

Parimi 13 - Njësia Publike merr, gjeneron dhe përdor informacionin përkatës cilësor.

Nëpërmjet këtij parimi vlerësohet nëse njësia publike merr, gjeneron dhe përdor informacion të rëndësishëm, cilësor për të mbështetur funksionimin e kontrollit të brendshëm.

Në vijim të auditimit, konstatohet se bashkia nuk i kushton rëndësinë e duhur përcjelljes së informacionit dhe raportimit.

Bashkia ka një sistem komunikimi dhe raportimi, si brenda dhe jashtë institucionit por ky sistem i raportimit nuk jep informacion për monitorimin e progresit në arritjen e objektivave në tërësi të institucionit dhe të njësive të varësisë të saj, kjo për të dy vitet objekt auditimi 2023-2024..

Procesi i komunikimit dhe informimit në institucion realizohet nëpërmjet shkresave zyrtare me institucionet e tjera si dhe duke përdorur linjat e brendshme të komunikimit. Punonjësit kanë akses në përdorimin e postës elektronike me qëllim transmetimin e informacionit në kohë më të shkurtër.

Nuk ka sistem për kontabilizimin e të dhënave në bashki.

Parimi 14 - Njësia Publike përdor komunikimin e brendshëm

Njësia publike komunikon në mënyrë të brendshme informacionin, duke përfshirë objektivat dhe përgjegjësitë, të nevojshëm për të mbështetur funksionimin e kontrollit të brendshëm.

Përsa i përket krijimit dhe përdorimit të linjave të brendshme të komunikimit, nëpunësit e bashkisë sqarojnë se janë hartuar procedura të shkruara për të siguruar që menaxherët dhe personeli i bashkisë të informohen mbi që të gjitha vendimet, projektet, procesverbalet e mbledhjeve dhe nismat e tjera të bashkisë.

Në faqen zyrtare të institucionit pasqyrohen vendimet dhe projektet e bashkisë. Drejtuesit e institucionit njoftohen nëpërmjet shkresave apo në rrugë elektronike sa herë që ka alokime fondesh.

Parimi 15 - Njësia Publike përdor komunikimin e jashtëm

Nëpërmjet këtij parimi vlerësohen procedurat e komunikimit të njësisë publike me palët e treta lidhur me çështjet që ndikojnë në funksionimin e kontrollit të brendshëm.

Bashkia është në marrëdhënie ndërvepruese të përditshme, duke përcjellë informacione të ndryshme në rrugë zyrtare, në format shkresore dhe evidentohet që punonjësit përdorin adresat zyrtare të e-mailit. Bashkia siguron qasje publike nëpërmjet publikimit faqes së internetit të njësisë të informacionit lidhur me: Dokumentin e Buxhetit vjetor të propozuar; Buxhetin e miratuar të bashkisë; Raporte periodike të zbatimit të buxhetit; Pasqyrat vjetore financiare të dhe të buxhetit; Planet vjetore të prokurimit, proceset e hapura të prokurimit, kontratat e lidhura, statistika mbi prokurimet; Raporti i auditimit të jashtëm për njësinë mbi pasqyrat financiare dhe aktivitetin e vitit paraardhës.

Institucioni realizon konsultime publike me qytetarët dhe grupet e interesit për çështje që lidhen me përmirësimin e shërbimeve ndaj qytetarëve. Çdo sugjerim nga aktorët kryesor diskutohet për të reflektuar ndryshimet e duhura në buxhet.

V. Komponenti: “Monitorimi” për vitin 2024.

Monitorimi realizohet përmes monitorimit në vijueshmëri, vetëvlerësimit dhe auditimit të brendshëm.

Parimi 16 - Njësia Publike përzgjedh, zhvillon dhe kryen vlerësime të vazhdueshme dhe / ose të veçanta të sistemit të kontrollit të brendshëm.

Procesi i monitorimit duhet të përfshijë vlerësimin e vazhdueshëm të sistemeve të kontrollit të brendshëm, në kohë dhe me kosto efektive. Vlerësime të herëpashershme të këtyre sistemeve duhet të kryhen sipas nevojës.

Nga auditimi i kryer, konstatohet se institucioni ka përcaktuar në rregulloren e brendshme rregullat bazë për raportimin e ecurisë dhe statusit të implementimit të objektivave, ndërkohë që ende nuk janë hartuar manualet e proceseve të punës, ku të jenë përcaktuar të gjithë proceset e detajuara në afate kohore dhe për persona përgjegjës për zbatimin dhe raportimin e tyre.

Progresi lidhur me arritjen e objektivave dhe analizimi i shkaqeve për dështimet e mundshme monitorohet nëpërmjet raportimeve periodike. Institucioni ka një plan veprimi të menaxhimit financiar dhe kontrollit të miratuar për monitorimin e MFK-së.

Bashkia Mat, monitorimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit e kryen nëpërmjet pyetësorit të vetëvlerësimit të sistemit të kontrollit të brendshëm, dokument i cili është dërguar me shkresën nr. 2806 prot., datë 19.02.2025 në Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, pranë MFE-së.

Vlerësimi dhe monitorimi i sistemit të kontrollit të brendshëm, realizohet nëpërmjet shërbimit të Auditimit të Brendshëm.

-Bashkia Mat nuk ka hartuar një dokument të mirëfilltë për ndjekjen e procesit të monitorimit, gjë e cila kontrollon performancën e sistemit të kontrollit të brendshëm në këto njësi.

Titullari i njësisë informohet në vazhdimësi në lidhje me zbatimin e rekomandimeve.

NJAB ka hartuar planin strategjik, të miratuar nga Kryetari i Bashkisë me shkresën nr.5042/1 datë 17.10.2023, të auditit të brendshëm, raportin vjetor dhe raportet e auditimit për çdo auditim të kryer përgjatë vitit 2024 me shkresën nr. 771 datë 26.02.2025.

Parimi 17 - Njësia Publike vlerëson dhe komunikon mangësitë.

Kur identifikohen mangësitë e kontrollit të brendshëm, titullari i njësisë publike duhet të ndërmarrë veprimet korrigjuese dhe t'i komunikojë ato në nivelin e duhur dhe në kohën e duhur. Mangësitë mund të identifikohen në nivelin e komponentit ose në procesin e kontrollit të brendshëm në tërësi.

Në bazë të auditimit të kryer, titullari i institucionit, për rekomandimet e lëna nga KLSH ka ndërmarrë masa korrigjuese, nëpërmjet plan-veprimit për zbatimin e rekomandimeve si dhe ka organizuar dhe realizuar programe angazhimi të veçantë për ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në mospërputhje me:

-Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Kreu II, neni 8, pika a, Kreu III, neni 21, pika 2;

- Udhëzimi nr. 16, datë 20.07.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”, pika 3 “Përgjegjësitë dhe detyrat e KR”, pika 3.2.1 “Titullari i njësisë publike” pika 4 “Hapat për ngritjen e sistemit të MR”

-“Manuali për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr.8980/2010 dhe atij nr. 108/2016, Kapitulli III “Komponentët e MFK” pika 3.2, Kapitulli V, Aneksët.

Sa më sipër arrihet në konkluzion se:

Përsa i përket sistemit të MFK: Bashkia ka ngritur një sistem jo efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, duke mos hartuar një kuadër të plotë rregullash të shkruara për këtë qëllim. Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm, u konstatua se për periudhën objekt auditimi nuk janë hartuar planet vjetore të punës.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: z. A. M. në cilësinë e kryetarit të Bashkisë, z.E. H. në cilësinë e Koordinatorit të riskut, z. G. P. në cilësinë e Drejtorit të Burimeve Njerëzore.

Sqarim Observacioni: Për sa është trajtuar në Projekt- Raportin e Auditimit, nr. prot. 463/3, datë 29.07.2025, nga drejtori i Drejtorisë së Burimeve Njerëzore z. G. P. është paraqitur observacioni me shkresë nr. 2851 prot., datë.19.08.2025, protokolluar në KLSH me nr. 463/4 prot., datë.22.08.2025, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit

..... Nga sa më sipër, por edhe në dispozitat vijuese që pasojnë nenin 19 të cituar më sipër, janë të qarta detyrat dhe rolet e të gjithë personave të ngarkuar me përgjegjësi në këtë dokument. Ajo që dua të theksoj është fakti se njësia e menaxhimit të burimeve njerëzore ka rol administrimi të burimeve njerëzore dhe nuk është njësia që harton dhe përpilon dokumentacionin për llogari apo që përfshin njësitet e tjera organizative, përfshirë këtu përshkrime pune, vlerësime pune të stafit, aq më tepër nuk harton e vetme rregullore të brendshme.

Ju bëjmë me dije se Bashkia Mat e ka të miratuar Rregulloren e brendshme për vitin 2024.

Ne lidhje me programet e trajnimit Bashkia Mat, në cilësinë e njësisë së vetëqeverisjes vendore, programin trajnimeve e harton në bashkëpunim me ASPA-n.

Ne lidhje me konstatimin për mungese të hartimit të planeve mujore dhe analizat vjetore të veprimtarive, ju bej me dije se Bashkia Mat e ka praktike pune të konsoliduar kryerjen e rregullt të analizave mujore, 6-mujore dhe vjetore të punës.

Ne lidhje me konstatimin tuaj në dosjet e personelit, nuk janë vendosur përshkrimet e punës për çdo pozicion, dhe as objektivat për secilin punonjës, ju bëjmë me dije se Drejtoria e Menaxhimit të Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve Mbështetëse e ka përmbushur detyrën e saj funksionale në këtë drejtim.

Ne lidhje me konstatimin tuaj se për çdo punonjës të rekrutuar krijohet dosja personale e cila ka mangësi në të dhënat për marrëdhëniet e punës, masat disiplinore, të dhënat për vlerësimin periodik të rezultateve individuale në pune, ju bëjmë me dije se kjo nuk qëndron, pasi është praktike e konsoliduar që për çdo rekrutim punonjësi të ri, të kërkohet paraprakisht plotësimi i dosjes personale.

Ne lidhje me konstatimin se nuk ka një plan vjetor rekrutimi ju bëjmë me dije se sikundër ju kemi sqaruar në komunikim verbal, plani i rekrutimit është detyrim ligjor për punonjësit, pozicionet e punës të të cilëve janë pjese e shërbimit civil.

Ne lidhje me konstatimin tuaj se për punësim nuk është zhvilluar një procedure konkurrimi e hapur, ju bëjmë me dije se në përputhje me detyrimet ligjore konkurrimi i hapur është zhvilluar për të gjitha rastet e konkurrit për pozicionet e punës pjese e shërbimit civil, po ashtu edhe për pozicione të tjera pune, marrëdhëniet e të cilëve rregullohen me ligj organik e të posaçëm.

Ne lidhje me konstatimin tuaj të mungesës se një plani menaxhimi risku IT për rikuperimin e të dhënave në rast fatkeqësie natyrore, ju bëjmë me dije se Bashkia Mat dhe stafi përgjegjës për këtë fushë, është angazhuar maksimalisht për të mundësuar eliminimin maksimal të risqeve në fushën e IT-së.

Ne lidhje me informimin dhe komunikimin, konstatimi juaj është fokusuar tek mungesa e publikimit të raporteve vjetore mbi progresin e arritjeve të objektivave të bashkisë dhe dëgjësavë publike. Për të paren do të shtoja se Bashkia Mat përveç faqes zyrtare disponon dhe mekanizma të tjerë për të publikuar arritjen e objektivave të saj, konkretisht ajo posedon dhe një llogari në facebook, ku në mënyre periodike pasqyrohen për publikun të gjitha ato fakte që provojnë progresin e arritjes se objektivave të saj.

Qëndrimi i grupit të auditimit

Referuar gjetjes për konstatimet e bëra nga grupi i auditimit, dhe sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion të grupit të auditimit, pretendimet tuaja nuk qëndrojnë për arsye se nuk ka fakte, argumente shtesë, dhe dokumente të vlefshme që mbështesin pretendimet tuaja, të cilat janë trajtuar me hollësisht në materialin më sipër..

Prandaj komentet tuaja nuk merren në konsiderate dhe do të trajtohen në materialin e auditimit.

2.1.2 Organizimi, përbërja dhe funksionimi i Njesisë së Auditimit të Brendshëm për vitin 2024.

Dokumentacioni që u analizua për të vlerësuar veprimtarinë e njesisë së auditit të brendshëm është si vijon:

- Karta e Auditimit të Njesisë AB të Bashkisë Mat;
- Plani Strategjik dhe vjetor, si dhe pasqyrat shoqëruese;
- Programimi i auditimeve për vitin 2024;
- Raportimi vjetor në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditit të Brendshëm;
- Dosjet e përhershme të subjekteve të audituara;
- Rekrutimi i punonjësve në Njësine e Auditit të Brendshëm, dhe ngritja e nivelit profesional të tyre.

-Vlerësimi i auditimeve.

Në zbatim të Ligjit Nr.114/2015, datë 20.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar, neni 10, pika 1, ku në mënyrë eksplicite përcaktohet se:

“Të gjitha njësitë publike, të përfshira në nenin 3, të këtij ligji, duhet të marrin masa për krijimin e shërbimit të auditimit të brendshëm, sipas formave të përcaktuara në germa a-c të kësaj pike” është ngritur dhe funksionon Sektori i Auditit të Brendshëm në varësi funksionale nga Titullari i Bashkisë Mat, duke përmbushur detyrimin ligjor të pavarësisë, i parashikuar nga Standardi Atributiv nr.1100 i Institutit Ndërkombëtar të Auditëve të Brendshëm.

Nga auditimi i kryer mbi funksionimin e NJAB të Bashkisë Mat, rezultoi se :

➤ **Organizimi dhe Funksionimi:** Bazuar në VKM nr. 83, datë 03.02.2016, “Për miratimin e kriterëve për ngritjen e NJAB në sektorin publik” Bashkia Mat ka ngritur NJAB. Për vitin 2024 NJAB ka funksionuar me 2 auditues por sipas strukturës organizative të përcaktuar nga Titullari i Bashkisë me sektorin e auditit të brendshëm të krijuar në korrik të vitit 2016 e në vazhdim janë 3 punonjës.

➤ **Konkluzion:** Për vitin 2024 Njësia e Auditit të Brendshëm ka funksionuar me 2 (auditues), pasi në strukturën e miratuar me VKB nr.12 datë 07.02.2025 “Për miratimin e nivelit të pagave të punonjësve të Bashkisë Mat për vitin 2024” në të cilën është përcaktuar vetëm 1 Përgjegjës i Sektorit të Auditit, dhe një specialist auditit me VKM nr.83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik” pika 3 e cila përcakton se: “Njësia e Auditimit të Brendshëm përbëhet nga jo më pak se 3(3) punonjës, përfshirë drejtuesin e njësisë. Në strukturën e Njësisë së auditimit të brendshëm mund të punësohen deri 1/3 e punonjësve të pa certifikuar si auditues të brendshëm në sektorin publik.”

Detyrat dhe kompetencat e NJAB janë përcaktuar në projekt-draftin e rregullores së brendshme të funksionimit të administratës së Bashkisë Mat të miratuar datë 21.06.2024 mbi bazën e të cilës funksionojë të gjitha strukturat e Bashkisë.

Struktura e NJAB, niveli i arsimit, certifikimi, përvoja dhe trajnimet e audituesve paraqiten sipas tabelës se mëposhtme:

N r	Periudha 2024	Funksioni	Arsimimi	Vjetërsi në pune	Vjetërsi në auditim/vite	Certifikimi	Trajnime të vijueshme
1	G. H.	Auditues	Ekonomist i Larte	39	17	Cert.2015	PO
2	D. H.	Auditues	Finance-Kontabilitet	5	5	JO	PO

Nga verifikimi i dokumentacionit të dosjes të punonjësit të strukturës së Auditit të Brendshëm rezulton se ky punonjës është certifikuar dhe ka ndjekur në mënyrë të vazhdueshme trajnime për kualifikimin profesional, në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 114/2015 datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” nenet 11, “Punësimi i Auditit të Brendshëm” neni 19 “Certifikimi i audituesve të brendshëm” dhe neni 20 “Trajnimi i vijueshëm profesional i audituesve të brendshëm”. Mos plotësimi i strukturës

Për vitin 2024 Njësia e Auditit të Brendshëm ka funksionuar me 2 (auditues), në të cilën është përcaktuar 1 Përgjegjës i Sektorit të Auditit dhe një specialist auditit, në kundërshtim me VKM nr.83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik” pika 3 e cila përcakton se: “Njësia e Auditimit të Brendshëm përbëhet nga jo më pak se 3(3) punonjës, përfshirë drejtuesin e njësisë. Në strukturën e Njësisë së auditimit të brendshëm mund të punësohen deri 1/3 e punonjësve të pacertifikuar si auditues të brendshëm në sektorin publik.”

- **Kartën e Auditimit të Brendshëm në sektorin publik**

NJAB në mbështetje të Urdhrit nr.100, datë 25.10.2016 të Ministrit të Financave “Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik” ka hartuar “Kartën e Auditimit të Brendshëm në sektorin publik” në Bashkinë Mat, e cila është miratuar nga titullari me urdhrin nr. 741, datë 18.12.2023

Njësia e AB në Bashkinë Mat mbulon me auditim 11 Drejtori :(Kabineti i kryetarit, drejtoria e integritetit evropian dhe projekteve e performancës dhe çështjeve juridike, drejtoria e menaxhimit të burimeve njerëzore dhe shërbimeve mbështetëse, drejtoria e shërbimeve sociale, drejtoria e financës dhe zhvillimit ekonomik e kontratave, drejtoria e taksave vendore, drejtoria e planifikimit e kontrollit të territorit mjedisit dhe pronës, drejtoria e zhvillimit ekonomik dhe shërbimeve mbështetëse, drejtoria e bujqësisë dhe pyjeve, drejtoria e mbrojtjes civile, drejtoria e shërbimeve komunitare, agjencia e funksioneve të transferueshme, 8 njësite administrative: njësia administrative Burrel, njësia administrative Koms, njësia administrative Baz, njësia administrative Ulëz, njësia administrative Lis, njësia administrative Derjan, njësia administrative Macukull, njësia administrative Rukaj), NJAB në hartimin e këtyre planeve është fokusuar në prioritetin e risqeve të identifikuar, dhe ka marrë në konsideratë respektimin e frekuencës së kryerjes së auditimeve.

- **Realizimi i planeve vjetore:**

- **Për vitin 2024** janë parashikuar gjithsej 7 auditime në Bashkinë Mat, ku sipas llojit janë të përputhshmërisë dhe kombinuar. Plani i angazhimeve në fillim të vitit përputhet me realizimin e auditimeve në fakt si për nga numri, objekti dhe lloji, duke u realizuar në masën 71%. Nuk ka patur ndryshime. Realizimi e auditimeve paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Nr	PERIUDHA	TË DHËNA SIPAS RAPORTIMIT						
		Auditime të planifikuara	Auditime të realizuara	Nga të realizuarat, sipas llojit				
				Përputh	Financë	Kombinuar	Performancë	Tjera
4	Viti 2024	7	5		4	1		

Raportimi : Për veprimtarinë e NJAB Në Bashkinë Mat për periudhën objekt auditimi, është raportuar në mënyrë sistematike. Janë hartuar dhe dërguar në NJQHAB të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë raportet periodike vjetore të shoqëruara këto me evidencat e raportimit në mënyrë progresive dhe vlerësimin përmbyllës për veprimtarinë e NJAB, përkatësisht: Me shkresën nr.581 prot, datë 11.02.2025, është dërguar Raporti Vjetor i Veprimtarisë së NJAB, Bashkia Mat për vitin 2024. Të dhënat për realizimet e angazhimeve nga AB për auditimet e kryera paraqiten në tabelat e mëposhtme:

Nr	Subjektet e Audituara	Realizimi i angazhimeve të auditimit									
		Auditime të realizuara sipas llojit të tyre								Statusi i Angazhimit	
		Gjithsej	Shërbime të Sigurisë nga të cilat:					Shërbime Këshi llimi	Angazhime me kërkesë të titullari	Angazhime të përfunduara	Angazhime në proces
			A. të përputhshmërisë	A. të performancë	A. financiare	A. tek. Informacionit	A. të kombinuara				
1	Njesia Admins.Burrel dhe Koms	1			1					1	
2	Njesia Admins.Baz dhe Ulez	1			1					1	
3	Njesia Admins.Derjan dhe Rukaj	1			1					1	
4	Detyrat e Lena në vitin 2023	1					1			1	
5	Drejtoria Ekonomike dhe të Ardhurave	1			1					1	

➤ **Gjetje-Rekomandimet**

Një aspekt mjaft i rëndësishëm i aktivitetit auditues është dhënia e rekomandimeve në përfundim të auditimeve, ku:

Për vitin 2024 Nga auditimet janë dhënë 49 rekomandime, nga të cilat 49 janë rekomandime të karakterit organizativ të cilat në mënyrë të përmblodhur paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Nr	PERIUDHA	TË DHËNA SIPAS RAPORTIMIT				SIPAS Raportimit			
		Rekomandime të shprehura në numër				Rekomandime të shprehura në vlerë (shpërblim demi)			
		Gjithsej në numër	Zbatuar	Ne proces	Pazbatuar	Gjithsej në numër	Zbatuar	Ne proces	Pazbatuar
4	Viti 2024	49	42	7					
	TOTALI	49	42	7					

Ndjekja e zbatimi i rekomandimeve për periudhën audituese është bërë sipas përcaktimeve të manualit të A.B. NJAB u ka dërguar shkresa njësisë të audituara për informim mbi nivelin e zbatimit të tyre dhe në auditimin e radhës është çështja e zbatimit të rekomandimeve trajtohet si çështje kryesore. Rekomandimet sipas llojit dhe statusit të realizimit në subjektet e audituara, paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Nr	Subjekti Audituar	Rek. të dhëna në vitin 2023	STATUSI I REKOMANDIMEVE				REKOMANDIMET SIPAS LLOJIT				
			Rekomandim i dhënë	Rekomandim i pranuar	Rekomandim i zbatuar	Në proces zbatimi	Rekomandime të përmirësimit e sistemeve	Rekomandime të përmirësimit e kuadrit ligjor	Rekomandime të karakterit organizativ	Rekomandime për arkëtime	Rekomandime të tjera
1.	Njesia Admins.Burrel dhe Koms	15		15	13	2			15		
2.	Njesia Admins.Baz dhe Ulëz	14		14	14				14		
3.	Njesia Admins.Derjan dhe Rukaj	14		14	10	4			14		
4.	Detyrat e Lena në vitin 2023										
5.	Drejtoria Ekonomik e të Ardhura	6		6	5	1			6		

Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve, rezulton se nga 49 masa të rekomanduara, janë pranuar 49 rekomandime, nga këto 42 rekomandime janë zbatuar, 7 rekomandime janë proces zbatimi, ndërsa rekomandime të pa zbatuara nuk ka.

Trajnimet e NJAB dhe certifikimet.

Audituesit e brendshëm duhet të zgjerojnë njohuritë, të rrisin aftësitë dhe zotësitë e tyre nëpërmjet zhvillimit të vazhdueshëm profesional. Përgjegjësia për trajnimin nuk është vetëm e drejtuesit të auditimit të brendshëm ose struktura përgjegjëse për harmonizimin e auditimit, por çdo auditues duhet të përditësojë individualisht njohuritë dhe aftësitë e veta mbi zhvillimet e fundit, përmirësimet, standardet e auditimit dhe këshillat praktike mbi teknikat dhe praktikatat e reja të auditimit.

Nga auditimi i dokumentacionit rezulton se i është kushtuar rëndësi trajnimeve të audituesve të NJAB sipas planit të trajnimeve, përpiluar nga Drejtoria e Përgjithshme e Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik.

Komiteti i Auditimit të Brendshëm

Komiteti i Auditimit të Brendshëm, si organ i pavarur që duhet të monitorojë, ofrojë këshilla dhe rekomandime objektive për titullarin e njësisë publike lidhur me funksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm, si dhe të mbështesë njësinë e auditimit të brendshëm në përmbushjen e përgjegjësi të saj, nuk është krijuar nga Bashkia Mat.

Nga kontrolli i dokumentacionit rezulton se nuk ka Urdhër për ngritjen e Komitetit të Auditimit e për rrjedhojë as rregullore për të në kundërshtim me dispozitat ligjore të ligjit nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar, neni 12, pika b, i cili përcakton se titullari i njësisë publike është përgjegjës për: **“Krijimin e Komitetit të Auditimit të Brendshëm në njësitë publike përkatëse sipas kritereve të miratuara me vendim të Këshillit të Ministrave, sipas shkronjës “b” të nenit 23 të këtij ligji”.**

Komiteti i Auditimit të Brendshëm nuk është krijuar, në kundërshtim me përcaktimet e bëra në nenin 12, 13 të ligjit 114/2015 “Për auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik” i ndryshuar dhe VKM nr. 160 datë 02.03.2016 “Për mënyrën e funksionimit, kompetencat dhe përbërjen e Komitetit të Auditimit”.

▪ **Planifikimi/ndryshimet dhe miratimi i programeve vjetore dhe strategjike të auditimeve.**

Në Manualin e Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik, pika 3.3, kapitulli, III miratuar me Urdhrin e Ministrit të MFE Nr.100, datë 25.10.2016, përcaktohet se:

“Plani Strategjik dhe Plani Vjetor, i përgatitur nga njësitë e AB, para se të dërgohet për miratim tek titullari i njësisë publike, duhet të dërgohet për mendim tek Komiteti i Auditimit të Brendshëm deri me datën 30 Shtator të çdo viti, i cili e shqyrton dhe jep mendim deri me datën 10 tetor të çdo viti. Planet pas dhënies së mendimit të KAB-së, miratohen nga titullari i institucionit dhe ato dërgohen jo më vonë se data 20 tetor e çdo viti, në strukturën përgjegjëse për harmonizimin e auditimit të brendshëm.....”

Plani strategjik është një dokument që përgatitet nga Njësia e Auditimit të Brendshëm mbi bazën e vlerësimit të riskut të njësisë publike edhe përfaqëson veprimtarinë audituese për një periudhë 3 vjeçare. Plani vjetor i auditimit hartohet vetëm pasi të jetë përfunduar plani strategjik i Auditimit të Brendshëm.

Në mbështetje të Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik është hartuar dhe miratuar Plani Strategjik për **periudhën 2024-2026** është miratuar nga titullari i bashkisë me shkresën nr.5042/1 prot., datë 17.10.2023.

Plani Strategjik dhe Plani Vjetor janë përcjellë zyrtarisht në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, me shkresën nr.5042/1 prot., datë 17.10.2023, në përputhje me Ligjin nr.114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, si dhe Urdhërin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016 “Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik”.

Për aktivitetin e vitit 2024 është raportuar pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm me shkresën nr. 771 prot., datë 26.02.2025.

Konstatim: Për periudhën 01.01.2024 deri më 31.12.2024, nuk janë audituar aktivitete që kryen Bashkia Mat, të cilat janë vlerësuar me risk të lartë, si Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Territorit, Mjedisit dhe Pronës, Drejtoria e Bujqësisë dhe Pyjeve, në mospërputhje me përcaktimet e bëra në Manualin e Auditimit pika 3.1.3, ku citohet:

“Për sisteme të cilat vlerësohen me risk të lartë, plani duhet të parashikojë auditimin e tyre me një frekuencë më të shpeshtë, një herë në vit”

Auditimi i dosjeve të auditimit kryer nga DAB

Grupi auditimit duke patur në fokus gjetjet e konstatuara në subjektet e audituara në periudhën objekt auditimi 2024, zgjodhi të auditojë dosjen e cila është vlerësuar nga DAB me nivel të mesëm dhe të lartë risku siç është dosja e auditimit të kryer në Njësinë Administrative Burrel dhe Komsit të Bashkisë Mat

1. Dosja e auditimit financiar - Objekti i auditimit në programin e miratuar me nr. 361 datë 20.01.2024 nuk përputhet me rezultatet sipas raportit të auditimit.

Nga Projekt Raporti i Auditimit të kryer, rezulton se qëllimi i auditimit është:

☞ Të ndihmojë subjektin që do të auditohet në realizimin e objektivave të veprimtarisë duke përmirësuar sistemet e kontrollit.

Gjetja e konstatuar:

I. Të detajohet nga financa e Bashkisë Mat (sektori i buxhetit) granti që vjen çdo 2 muaj nga qeveria në njësi administrative në Bashkinë Mat.

Nga raporti i auditimit vihet se re nuk ka gjetje të konstatuara në baze të kriterit, konstatimet janë të karakterit të përgjithshëm dhe nuk është e qarte situata e konstatuar.

Rekomandimi i lënë:

“Të detajohet nga financa e Bashkisë Mat (sektori i buxhetit) granti që vjen çdo 2 muaj nga qeveria në njësi administrative në Bashkinë Mat”

Nuk ka rekomandime të qarta që ndihmojnë njësinë në përmirësimin e gjendjes, dhe detyrat e lëna janë pa afat të përcaktuar.

Sigurimi i cilësisë së punës të auditimit të brendshëm.

Programi i sigurimit të cilësisë është projektuar për të mundësuar vlerësimin e përputhshmërisë së veprimtarisë së auditimit të brendshëm me qëllimin e krijimit të shërbimit të auditimit të brendshëm, si dhe për të vlerësuar nëse audituesit e brendshëm e zbatojnë Kodin e Etikës dhe Standardet. Programi i sigurimit të cilësisë, vlerëson efikasitetin, efektivitetin e veprimtarisë së auditimit të brendshëm, si dhe identifikon mundësitë për përmirësim.

Njësia e Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Mat ka hartuar *“Programin për sigurimin e brendshëm të cilësisë të drejtorisë së auditimit të brendshëm”* i cili rezulton të jetë i miratuar nga titullari i bashkisë me shkresën nr. 45/1 prot., datë 05.01.2024.

Nuk është hartuar rregullore për hetimin administrativ të sinjalizimit dhe mbrojtjen e kufidencialitetit në Bashkinë Mat në mospërputhje me ligjin nr. 60/2016 “Për sinjalizimin dhe mbrojtjen e sinjalizuesit” e cila është miratuar nga titullari i bashkisë me shkresën nr. 3726 prot., datë 02.12.2021.

Dosja e përhershme.

Audituesit e Brendshëm duhet të njohin mirë njësinë publike, veprimtaritë operacionale dhe sistemin financiar me qëllim që të sigurojnë se puna e tyre do të jetë e përshtatshme për organizatën vlerësimin e sistemeve, proceseve të cilat janë pjesë e aktiviteteve të përditshme të njësisë që auditohet. Nga kontrolli i dokumentacionit, rezulton se audituesit e brendshëm nuk kanë krijuar dosjet e përhershme të auditimit në mos përputhje me përcaktimet e bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm ku përcaktohet se: ***Njësia e Auditimit të Brendshëm mban një dosje të përhershme për çdo njësi publike ku kryen angazhim auditimi, dosje të cilës i referohet për auditimin pasardhës që do të kryhet.*** Dosja e përhershme duhet të përditësohet pas plotësimit të çdo angazhim auditimi me qëllim që të sigurohen ndryshimet e ndodhura në përmbajtjen e saj. Dosja e përhershme mbahet në format elektronike ose të printuar, kjo në funksion të mundësive të NjAB.

Sa më sipër, nga shqyrtimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion u konstatua se:

- Nuk është ngritur Komiteti i Auditimit, në kundërshtim me përcaktimin e bërë në nenet 12, 13 të Ligjit nr. 114/2015 *“Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”* i ndryshuar;
- Për periudhën 01.01.2024 deri më 31.12.2024, nuk janë audituar aktivitete që kryen Bashkia mat, të cilat janë vlerësuar me risk të lartë, si Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Territorit, Mjedisit dhe Pronës, Drejtoria e Bujqësisë dhe Pyjeve, në mospërputhje me përcaktimet e bëra në Manualin e Auditimit;
- Në çdo raport auditimi, audituesit nuk kanë dhënë asnjë opinion të përgjithshëm mbi të gjitha sistemet e audituara, nëse këto sisteme funksionojnë në nivelin e duhur nga të gjitha strukturat apo punonjësit dhe rezultatet e vlerësimit të sistemeve, si tek përmbledhja ekzekutive (e cila paraqet vetëm gjetjet dhe rekomandimet përkatëse pas sistemeve të vlerësuara) dhe në vijim pas çdo sistemi apo fushe të audituar;
- NjAB në Bashkinë Mat nuk ka dosje të përhershme për çdo njësi publike ku kryen angazhim auditimi, dosje të cilës i referohet për auditimin pasardhës që do të kryhet në mospërputhje me përcaktimet e bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm, Kapitulli VI, pika 6.3 *“Dosja e Përhershme”*.

- Nga raporti i auditimit Njesisë Administrativë Burrel dhe Komsu vihet re se nuk ka gjetje të konstatuara në baze të kriterit, konstatimet janë të karakterit të përgjithshëm dhe nuk është e qarte situata e konstatuar.

Rekomandimi i lënë:

- Nuk ka rekomandime të qarta që ndihmojnë njësinë në përmirësimin e gjendjes, dhe detyrat e lëna janë pa afat të përcaktuar.

Për veprimet dhe mos veprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi z. G. H. në cilësinë e Përgjegjësit të Sektorit të Auditit të Brendshëm.

2.2. Auditimi i procedurave për përgatitjen, paraqitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore.

2.2.1. Auditimi përkatësisë së paraqitjes së aktiveve afatgjata në pasqyrën e pozicionit financiar:

- Regjistrimi fillestar dhe klasifikimi i tyre,
- Inventarizimi periodik.

2.2.2. Auditimi i saktësisë dhe raportimit të paraqitjes në pasqyrën e pozicionit financiar të:

- Llogarive të arkëtueshme,
- Llogarive të pagueshme.

2.2.3. Auditimi i plotësisë dhe saktësisë së pasqyrës së performancës financiare:

- Mbi realizimin dhe regjistrimin e të ardhurave nga burimet e veta dhe transfertat,
- Mbi realizimin dhe regjistrimin e shpenzimeve.

Në zbatim të programit të auditimit u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- 1- Format 1 - Pasqyra e pozicionit financiar për vitin 2024;
- 2- Format 2 - Pasqyra e performancës financiare, ose pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve për vitin 2024;
- 3- Format 3- Pasqyra e flukseve monetare për vitin 2024;
- 4- Format 4- Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/ fondet neto për vitin 2024;
- 5- Format 5- Shënimet shpjeguese për hartimin dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore për vitin 2024;
- 6- Format 6- Pasqyra e investimeve dhe burimeve të financimit të tyre për vitin 2024;
- 7- Format 7- Pasqyra mbi gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me koston historike dhe me vlerën neto për vitin 2024;
- 8- Format 8- Pasqyra e numrit të punonjësve dhe fondi i pagave për vitin 2024.

a. Mbi organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit.

Struktura e llogarive është hartuar mbi bazën e Udhëzimit të MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat në përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar me Udhëzimin e MF nr.5, datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr.8, datë 09.03.2018.”

Auditimi në drejtim të mbajtjes së kontabilitetit dhe hartimit të pasqyrave financiare u përqendrua në vlerësimin e saktësisë dhe përputhshmërisë ligjore të veprimeve ekonomiko-financiare dhe të dokumentimit të transaksioneve financiare të realizuara gjatë periudhës objekt auditimi, si dhe në lidhje me zbatimin e parimeve të përgjithshme për përgatitjen e llogarive vjetore dhe mbajtjen e kontabilitetit. Dokumentet justifikuese për kryerjen e veprimeve ekonomike, janë plotësuar konform dispozitave ligjore në fuqi, përjashtuar disa mangësi të trajtuara në vijimësi.

Auditimi u krye në lidhje me dy drejtimet e mëposhtme: mbi afatin ligjor të përcaktuar për përgatitjen e pasqyrave financiare dhe në vlerësimin e rregullshmërisë dhe saktësisë së

llogarive dhe të pozicioneve të bilancit për çdo vit, si dhe kryerjen dhe dokumentimin e veprimeve në ditarin e përgjithshëm (ku janë regjistruar dhe veprimet e bankës), konform udhëzimeve të Ministrisë së Financave.

Për çdo vit të veçantë të periudhës objekt auditimi, në zbatim të ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, dhe kërkesave të Udhëzimit të MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, me Udhëzimin e MF me nr. 5, datë 21.02.2022, pasqyrat financiare janë përpiluar dhe dërguar për miratim në Degën e Thesarit.

Konstatohet se, veprimet kontabël janë azhurnuar periodikisht, janë kontabilizuar në ditarë të mbajtur në programin excel, ku llogaritë në përgjithësi janë në pozicionin e duhur dhe në përputhje me kërkesat e dispozitave në fuqi. Llogaritë vjetore, si dhe pasqyrat financiare janë të shoqëruara me situacionin e shpenzimeve të programit dhe ato të realizuara nga Bashkinë Mat, situacione këto të rakorduara me degën e Thesarit.

Pasqyrat Financiare janë të shoqëruara me relacionin shpjegues, sipas udhëzimit të miratuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë (MF), me situacionin përfundimtar të shpenzimeve si dhe llogaridhënien vjetore.

Në bazë të të dhënave kontabël përkatëse janë përpiluar Pasqyrat Financiare vjetore mbi llogaritë e vitit ushtrimor që janë raportuar.

Për vitin 2024 janë dorëzuar Pasqyrat Financiare të Bashkisë Mat pranë Degës së Thesarit Mat me shkresën nr. 1110 prot., datë 27.03.2025 “Dërgimi shtesa pakësime për vitin 2024” firmosur elektronikisht nga nëpunësi i thesarit datë 28.03.2025. Pasqyrat e konsoliduara të cilat përfshijnë edhe të dhënat financiare të tre njësive shpenzuese Ndërmarrja e Shërbimeve, Klubi i Futbollit Burrel dhe Tregu Mat, janë dorëzuar me shkresën nr. 1590 prot, datë 20.05.2025 “Dërgim Pasqyra të konsoliduara vjetore për vitin 2024”

Gjithashtu, situacionet progresive vjetore janë rakorduar dhe kundër-firmuar rregullisht nga përfaqësuesi i Degës së Thesarit. Realizimi i buxhetit i është raportuar rregullisht Degës së Thesarit.

b. Vlerësimi nëse drejtat dhe detyrimet janë llogaritur saktë dhe në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore përkatëse, si edhe rakordimi me pasqyrat e tjera financiare.

Në kuadër të standarteve të raportimit financiar (SNK 1) objektivi i pasqyrave për qëllime të përgjithshme është të sigurojnë informacion lidhur me pozicionin financiar, performancën financiare dhe fluksin monetar të një njësie ekonomike që është i dobishëm për një grup të gjerë përdoruesish në marrjen e vendimeve ekonomike. Pasqyrat financiare tregojnë gjithashtu dhe rezultatet e drejtimit lidhur me administrimin e burimeve që u janë besuar. Pasqyrat financiare do të pasqyrojnë me drejtësi pozicionin financiar, performancën financiare dhe fluksin monetar të një njësie ekonomike. Paraqitja e drejtë kërkon një përfaqësim të besueshëm të efekteve të transaksioneve, ngjarjeve dhe kushteve të tjera në përputhje me përkufizimet dhe kriteret e njohjes për aktivet, detyrimet, të ardhurat dhe shpenzimet të përcaktuara në Kuadrin konceptual për raportimin financiar (Kuadri konceptual).

Pasqyra financiare

Në zbatim të udhëzimit nr. 8, datë 03.09.2018, Kapitulli V “Procedurat e paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore”, i ndryshuar. Pasqyrat Financiare kanë për qëllim që të japin një pamje të strukturuar të pozicionit financiar dhe transaksioneve për çdo njësi të qeverisjes së përgjithshme, të sigurojnë informacion për pozicionin financiar, performancën financiare dhe flukset monetare.

Qëllimi i përgjithshëm është që me informacionin që disponojnë, pasqyrat financiare, në rradhë të parë të japin informacion të besueshëm për vendimmarrje për vetë njësinë apo institucionin

raportues, nëpërmjet sigurimit të informacionit rreth burimeve financiare dhe alokimit të tyre, informacionit për mënyrën e financimit të aktiviteteve të njësisë dhe realizimit të kërkesave monetare, lidhur me aftësinë e njësisë për të financuar aktivitetet dhe për të përmbushur detyrimet dhe angazhimet, informacionit për vlerësimin e performancës së njësisë.

Nga auditimi i pasqyrave financiare të vitit 2024 dhe ato të vitit 2023 konstatohet se tepricat e pasqyruara në mbyllje të vitit ushtrimor 2023 në pasqyrat e vitit 2023 përputhen me tepricat në celje të vitit ushtrimor 2024 në pasqyrat e vitit 2024.

➤ **Auditim i pasqyrave financiare të Bashkisë Mat (aparati)**

Pasqyra e pozicionit financiar

Nga auditimi i pasqyrës së pozicionit financiar tre pjesët përbërëse të saj paraqiten si më poshtë:
Për vitin 2024

a- Të drejtat (Aktivet)	5,078,972 mijë lekë
b- Detyrimet (Pasivet)	383,249 mijë lekë
c- Fondet Neto (Aktivet neto)	4,695,723 mijë lekë

Aktivet neto plotësojnë rregullin Aktive - Pasive = Aktivet Neto 4,695,723 mijë lekë).

1.1. Të Drejtat

Të Drejtat më datë 31 dhjetor të periudhës së auditimit pasqyrohen në tabelën nr. 1 në aneks dhe përbëhen nga aktivet afatshkurtra në shumën 559,664,353 lekë dhe aktivet afatgjata në shumën 3,195,196,865 lekë.

Nga auditimi u konstatua se në vitin 2023 Aktivet e afatshkurtra kanë zënë 20% të totalit të Të Drejtave në vlerë 482,422 mijë lekë ndërsa Aktivet afatgjata kanë zënë 80% të totalit, në vlerë 1,888,747 mijë lekë.

Gjatë vitit 2024 ky raport ka ndryshuar, më konkretisht aktivet e afatshkurtra kanë zënë 15% të totalit të Të Drejtave në vlerë 559,664 mijë lekë ndërsa aktivet afatgjata kanë zënë 85% të totalit, në vlerë 3,195,196 mijë lekë.

Ndryshimi në Aktivet afatshkurtra gjatë vitit 2024 është në rritje në vlerë me 77,241 mijë lekë, në raport me peshën specifike të totalit të Të Drejtave është në rënie me 5%. Ky ndryshim është efekt i rritjes së mjeteve monetare dhe ekuivalentëve të tyre, rritjes së inventarit qarkullues dhe llogarive të arkëtueshme, dhe konkretisht i rritjes së tepricës së mjeteve monetare, shtimit të inventarit qarkullues, rritjes së detyrimeve të debitorëve ndaj njësisë dhe operacioneve me shtetin. Ndërsa ndryshimi në Aktivet afatgjata gjatë vitit 2024 ka ardhur në rritje, konkretisht në vlerë është rritur me 1,306,449 mijë lekë dhe në peshë specifike me 5% në raport me totalin e Të Drejtave, ky ndryshim është efekt i shtimit të aktiveve afatgjata materiale.

1.a Aktivet afatshkurtra (qarkulluese) AASH

Aktivët Afatshkurtra për vitin 2024 janë mbyllur me teprice në shumën 559,664,353 lekë pasqyrohen në tabelën nr. 2 në aneks dhe përbëhen nga shumat e rubrikave që përfaqësojnë:

- Llogaritë e Klasës 5 “Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre” në shumën 249,464,816 lekë;
- Llogaritë e Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues” në shumën 77,834,735 lekë;
- Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” në shumën 232,363,802 lekë;

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

Gjendja e llogarisë nr.520 “Disponibilitete në Thesar”, sipas pasqyrës së pozicionit financiar të periudhës objekt auditimi në fund të vitit ushtrimor mbyllet me tepricë në vlerë 249,464,816 lekë. Tepricat në mbyllje të vitit ushtrimor rakordojnë me rubrikën V “Teprica në fillim të vitit ushtrimor” dhe rubrikën VI “Teprica e Likuiditeteve në fund të vitit ushtrimor” të pasqyrës së fluksit monetar.

Nga rakordimi me degën e thesarit lidhur me llogarinë nr. 520 “Disponibilitete në Thesar”, llogarinë nr. 466 “Mjete në ruajtje” dhe llogaritë e të ardhurave nuk konstatohen mosrakordime.

- Llogaria nr. 520 “Disponibilitete në Thesar”, në pasqyrat financiare objekt auditimi paraqitet në tabelën nr. 3 në aneks. Në mënyrë analitike përbëhet nga grantet qeveritare të trashëguara në shumën 65,390,966 lekë, fondet e veta të trashëguara në shumën 30,529,780 lekë, fonde të huaja në shumën 2,659,644 lekë si dhe mjetet në ruajtje në shumën 150,884,426 lekë.

▪ Llogaritë e Klasës 3

Aktivët qarkulluesë përkufizohen si tërësia e aktiveve që i shërbejnë funksionimit të njësive të qeverisjes së përgjithshme, për një kohë relativisht të shkurtër, kryesisht për një vit ushtrimor. Sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Mat në 31.12.2024, teprica e kësaj klase mbyllet në shumën 77,834,735 lekë dhe përbëhet nga llogaria kontabël 31 “Materiale” në shumën 39,001,811 lekë dhe llogaria 32 “Inventar i imët” në shumën 38,832,924 lekë të reflektuara në tabelën nr. 4 në aneks.

Diferencat me vitet e mëparshme përfaqësojnë lëvizjet e inventarit, konkretisht për vitin 2024-2023 ndryshimi është në shumën 29,069,459 lekë e cila kuadron me llogarinë 63 “Ndryshimi gjendjes së inventarit” në shumën (– 29,069,459) lekë.

Nga auditimi i librave të magazinës të vitit 2024 konstatohet se gjendja e llogarive kontabël në kontabilitetin e njësive është e kuadruar me gjendjen kontabël të librave të magazinës. Sipas inventarit të magazinës së datës 31.12.2024 gjendja e llogarisë 31 “Materiale” është 39,001,811 lekë, në pasqyrat financiare teprica e llogarisë 31 “Materiale” është 39,001,811 leke. Nuk konstatohen diferenca.

▪ **Llogaritë Klasës 4** “Llogari të arkëtueshme” përbëhen llogaria 423,429 “Personeli, paradhënie, deficite, gjoba” në shumën 17,774,523 lekë, llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” në shumën 73,841,617 lekë dhe nga llogaria 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)” në shumën 140,748,662 lekë, llogari të cilat pasqyrohen në tabelën nr. 5 në aneks:

- Llogaria 4342 “Operacione me shtetin(Të drejta)” mbyllet me tepricën e pasqyruara në pasqyrat financiare në shumën 140,748,662 lekë. Kjo tepricë përfaqëson detyrimet për pagat, sigurime shoqërore dhe shëndetësore, detyrimet e TAP si dhe detyrime të tjera. Kjo llogari ka si kundërparti llogaritë e detyrimeve 401,421, 431, 435, 436, 437 dhe 467. Llogaritë kundërparti të llogarisë 4342 “Operacione me shtetin(Të drejta)” në mënyrë analitike paraqitet në tabelën nr. 6 në aneks:

- Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” përfaqëson detyrimet që kane të tretët ndaj Bashkisë Mat e cila për periudhën e auditimit është mbyllur me tepricë në shumën 73,841,617 lekë. Kjo shumë e detajuar paraqitet në tabelën nr. 7 në aneks sipas njësive administrative.

Përmbledhese e debitoreve viti 2024										
Nr	Emertimi	Biznes Vip	Biznes I Madh	Biznes I Vogel	Lojra fati	Tregu industrial	Institucion et	Gjoba	Debitore te ndryshem	Totali/njesi
1	Njesia ad.Burrel	5,972,744	13,221,283	21,742,265	904,632	2,896,835	2,733,500	2,750,000		50,221,259
2	Njesia ad.Komsi	-	4,282,620	939,009	-	-	-		743,075	5,964,704
3	Njesia ad.Lis	-	3,735,084	639,860	-	-	-		160,440	4,535,384
4	Njesia ad.Rukaj	-	-	736,723	-	-	-		3,259,167	3,995,890
5	Njesia ad.Ulez	-	2,282,015	611,210	-	-	-		941,756	3,834,981
6	Njesia ad.Baz	-	872,908	84,000	-	-	-		384,415	1,341,323
7	Njesia ad.Macukull	-	1,140,473	990,905	-	-	-		471,558	2,602,936
8	Njesia ad.Derjan	-	241,576	217,632	-	-	-		885,933	1,345,141
	Shuma	5,972,743	25,775,959	25,961,604	904,632	2,896,835	2,733,500	2,750,000	6,846,344	73,841,617

Burimi: Pasqyra financiare Bashkia Mat/Përpunuar nga Grupi i Auditimit

Referenca llogarive	Emërtimi	Ushtrimi i mbyllur 2024	Ushtrimi i mbyllur 2023	Ndryshimi
3.Llogari të arkëtueshme		232,364,802	227,510,244	4,854,558
423,429	Personeli, paradhënie, deficite, gjoba	17,774,523	17,774,523	-
468	Debitorë të ndryshëm	73,841,617	71,947,411	1,894,206

4342	Operacione me shtetin (të drejta)	140,748,662	137,788,310	2,960,352
------	-----------------------------------	-------------	-------------	-----------

Nga analizimi i debitorëve **konstatohet** se ato përbëhen nga detyrime të papaguara të bizneseve ndaj bashkisë në pjesën me të madhe të tyre. Detyrimi i bizneseve ndaj bashkisë është në shumën 61,511,773 lekë. Institucioni nuk ka marrë asnjë masë për arkëtimin e këtyre detyrimeve të cilat përbëjnë një shumë të konsiderueshme.

- Gjendja e debitorëve për taksë e tarifa vendore me datë 31.12.2024.

Nga përpunimi i të dhënave nga informacioni i vënë në dispozicion rezulton se ka nivel të lartë debitorësh në numër dhe në vlerë për taksat dhe tarifat vendore si më poshtë:

Bashkia Mat	Emërtimi	Vlera totale e debitorëve (progresive në fund 2023)	Shtesa e debitorëve të vitit raportues	Pakesime gjatë vitit 2024	Debi e krijuar gjatë vitit 2024, pra shtesa minus pakesime	Vlera totale e debitorëve (progresive në fund 2024)	Vlera e kontabilizuar e debitorëve në PF në mbyllje të vitit 2024	Vlera e kontabilizuar e debitorëve në PF në mbyllje të vitit 2024 persa i takon vetëm vitit 2024	Diferenca e pa kontabilizuar
		a	b	c	d=b-c	e=a+d	f	g	h=e-f
Llog.468	Debitorë të ndryshëm	71,947,410	45,690,579	43,796,372	1,894,207	73,841,617	73,841,617		0
	Nga këto:								
PF	Gjaba sipas PF	2,750,000	0	0	0	2,750,000	2,750,000		
PF	Debitorë të tjere sipas PF	6,846,344	0	0	0	6,846,344	6,846,344		
PF	Debitorë nga tatim-taksa sipas PF	62,351,066	45,690,579	43,796,372	1,894,207	64,245,273	64,245,273		
DTV	Debitorë nga tatim-taksa sipas DT	112,837,536	72,663,567	75,902,668	-3,239,101	109,598,435	64,245,273		45,353,162
	Bizneset	60,306,066	43,505,579	41,629,372	1,876,207	62,182,273	62,182,273		
	Institucione	2,045,000	2,185,000	2,167,000	18,000	2,063,000	2,063,000		
	Abonente/familjare	50,486,470	26,972,988	32,106,296	-5,133,308	45,353,162	0		45,353,162

Konkluzion: Nga auditimi i dokumentacionit dhe informacionit të vënë në dispozicion rezultoi se, ka nivel të lartë debitorësh në numër dhe në vlerë për taksat dhe tarifat vendore. Debitorët për biznesin dhe institucionet të raportuara nga DTV, evidentuar dhe në kontabilitet në fund të vitit 2023 është 62,351,066 lekë, shtesat gjatë vitit 2024 janë në shumën 45,690,579 lekë, janë kryer arkëtime në shumën 43,796,372 lekë. Detyrimet progresive në fund të vitit 2024 janë në shumën 64,245,273 lekë, e cila përbëhet përkatësisht nga:

- Detyrimet debitore nga biznesit i madh dhe i vogël në shumën 62,182,273 lekë.
- Detyrimet debitore nga institucionet në shumën 2,063,000 lekë.

Mos arkëtimi i taksave dhe tarifave vendore nga taksapaguesit debitorë ka sjellë të ardhura të munguara për Bashkinë Mat në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, nenet 6 dhe 9/pika 1.3.

Nga Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Mat për vjeljen e detyrimeve janë mjaftuar vetëm me nxjerrjen e njoftim-vlerësim detyrimin dhe nuk është aplikuar asnjë masë tjetër shtrënguese, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenet 89, 90, 91 dhe 93 dhe me paketën fiskale.

Konkluzion: Nga të dhënat e raportuara nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore gjendja debitorëve familjarë në fund të viti 2024 është në shumën 45,353,162 lekë. Kjo vlerë nuk është të kontabilizuar në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm”. Kjo ka ardhur si pasoje e mos evidentimit të plotë taksapaguesve familjarë. Këto veprime janë në kundërshtim me UMF nr.5, datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në UMFE nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të PF vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, Kap. III, pika 3.2, paragrafi “Vlerësimi i të drejtave dhe detyrimeve” faqe 28-30. me Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Kreu XI “Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”, nenet 88-104, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, neni 3, pikat 9-10, nenet 20-22.

- Debitorët nga mos arkëtimi taksës së ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet

Të ardhurat nga taksa e ndikimit në infrastrukturë është realizuar në shumën 4,626 mijë lekë nga shuma prej 8,738 mijë lekë e planifikuar, ose në masën 52%, ndërsa realizimi në fakt në Përsa i përket planifikimit të TNI nga legalizimet nuk ka programim të ardhurash as në vitin 2023 dhe as në vitin 2024. Planifikimi, realizimi, detyrimet debitore dhe kontabilizimi i taksës së ndikimit në infrastrukturë paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Bashkia Buqizë	Realizimi 2023	Plani 2024	Realizimi 2024 (arkëtim)	Diferenca Plan-Fakt 2024	Vlera e Kontabilizuar ne fund 2024	Debi në fund 2023	Debia ne fund 2024		Vlera e Kontabilizua r ne fund 2024	Diferenca mes vlerës se kontabilizua r dhe debise ne fakt
							Kri juar 202 4	Vlera pogresive		
TNI per legalizimet		8,739,000	4,626,646	-4,112,354	4,626,646	1,791,999	-	3,768,709	0	3,768,709

Konkluzion: Nga auditimi dhe referuar të dhënave të vënë në dispozicion nga Drejtoria e të Ardhurave konstatohet se:

- Në lidhje me detyrimet për taksën në infrastrukturë nga legalizimet e ndërtimeve pa leje në fund të vitit 2023 kanë qenë në shumën 1,791,999 lekë, ndërsa në fund të vitit 2024 rezulton të jenë debitorë në shumën 3,768,709 lekë, vlerë e cila konsiderohet e ardhur e munguar për buxhetin e Bashkisë Mat. Mos arkëtimi i detyrimeve për taksën e ndikimit në infrastrukturë është në kundërshtim VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të Të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim”, pika 5, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave vendore”, i ndryshuar, neni 27- Taksa e ndikimit në infrastrukturë, pika 3 dhe me paketën fiskale.

Konstatohet se vlera prej 3,768,709 lekë për TNI në fund të vitit 2024 nuk është kontabilizuar në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm” në pasqyrat financiare në kundërshtim me UMF nr.5, datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në UMFE nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të PF vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, Kap. III, pika 3.2, paragrafi “Vlerësimi i të drejtave dhe detyrimeve” faqe 28-30.

▪ Debitorët nga mos arkëtimi i tarifës për autorizim/licencë për ushtrimin e aktiviteti tregtimi të hidrokarbureve (pika karburanti)

Të ardhurat nga tarifa për licence tregtimi naftë bruto e nënproduktet e saj janë realizuar në shumën 1,400,000 lekë nga shuma prej 2,000,000 lekë e planifikuar, ose në masën 70%. Planifikimi, realizimi, detyrimet debitore dhe kontabilizimi i tarifës së autorizim/licencës për tregtimin e karburanteve paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Bashkia Mat	Realizimi 2023	Plani 2024	Realizimi 2024 (arkëtim)	Diferenca Plan-Fakt 2024	Vlera e Kontabilizuar ne fund 2024	Debi në fund 2023	Debia ne fund 2024		Vlera e Kontabilizuar ne fund 2024	Diferenca mes vlerës se kontabilizuar dhe debise ne fakt
							Krijuar 2024	Vlera pogresive		
Tarifa per licence tregtimin naftes bruto e nenproduktet e saj	2,500,000	2,000,000	1,400,000	- 600,000	1,400,000	2,500,000	-	600,000		600,000

Konkluzion: Nga auditimi ka rezultuar se 2 subjekte qe ushtrojnë aktivitet të tregtimit të karburanteve me seli në territorin e Bashkisë Mat, nuk kanë likuiduar vlerën e plotë të detyrimeve duke mbetur debitorë në shumën 600,000 lekë: shoqëria “P. O.” në shumën 400,000 lekë dhe shoqëria “J.” në shumën 200,000 lekë”, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e bashkisë. Kjo vlerë nuk është kontabilizuar në llog.468 “Debitorë të ndryshëm” të pasqyrave financiare. Këto veprime janë në papajtueshmëri me Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” neni 22, pika 3, germa “dh” me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar, neni 35, VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave

për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” i ndryshuar kapitulli II, pika 1; germa “b”, dhe pika 9, me UMF nr.5, datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në UMFE nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të PF vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, Kap. III, pika 3.2, paragrafi “Vlerësimi i të drejtave dhe detyrimeve” faqe 28-30.

▪ Debitorët nga mos arkëtimi i tarifës së qirasë , si detyrim kontraktor nga dhënia me qira të parcelave nga fondi pyjor/kullosor

Të ardhurat nga tarifa për pyjet dhe kullotat janë realizuar në shumën 8,221 mijë lekë nga shuma prej 10,374 mijë lekë e planifikuar, ose në masën 79%. Planifikimi, realizimi, detyrimet debitoare dhe kontabilizimi i tarifës së qirasë paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Bashkia Buqizë	Realizimi 2023	Plani 2024	Realizimi 2024 (arkëtim)	Diferenca Plan-Fakt 2024	Vlera e Kontabilizuar ne fund 2024	Debi në fund 2023	Debia ne fund 2024		Vlera e Kontabilizuar ne fund 2024	Diferenca mes vlerës se kontabilizuar dhe debise ne fakt
							Krijuar 2024	Vlera pogresive		
Tarifa per pyjet dhe kullotat		10,374,636	8,221,781	-818,771	8,221,781	9,555,857	-	8,119,085	-	8,119,085

Konkluzion: Nga auditimi i dokumentacionit mbi kontratat e qirave rezulton se nga Bashkia Mat janë lidhur gjithsej 13 kontrata qiraje për dhënie me qira të parcelave nga fondi pyjor/kullosor. Nga auditimi në lidhje me arkëtimin e të ardhurave nga dhënia me qira të parcelave nga fondi pyjor/kullosor u konstatua se në fund të vitit 2024 paraqiten debitorë 8 shoqëri qiramarrëse që nuk kanë shlyer detyrimet e kontratës në vlerën 8,119,085 lekë, të cilat përbëjnë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Mat. Gjithashtu nuk është bërë në mbyllje të PF të vitit ushtrimor 2024 kontabilizimi në llog.468 “debitorë të ndryshëm” i vlerës debitoare prej 8,119,085 lekë sipas listës së shoqërive qiramarrëse debitoare. Këto veprime janë në papajtueshmëri me kontratat përkatëse të lidhura të qiradhënies neni 4 “vlera e qirasë vjetore” dhe neni 5 “pagesa dhe regjimi i saj” kontratave përkatëse, me Ligjin nr.7850, datë 29.7.1994 “Kodi civil i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar neni 830, me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 12, germa “g”, neni 22, pika 3, germa “dh” dhe VKB-ve për miratimin e paketave fiskale dhe me UMF nr.5, datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në UMFE nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të PF vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, Kap. III, pika 3.2, paragrafi “Vlerësimi i të drejtave dhe detyrimeve” faqe 28-30.

- Llogaria 423,429 “Personeli, paradhënie, deficite, gjoba” mbyllet me teprice ne shumen 17,754,523 leke e cila nuk ka ndryshime nga viti 2023. Konstatohet se kjo shumë përbëhet nga detyrime të lëna nga Kontrolli i Larte i Shtetit lidhur me auditimet e mëparshme në shumën 13,146,180 lekë si dhe detyrime të ish punonjësve ndaj institucionit në shumën 4,628,343 lekë për të cilat institucioni nuk ka marrë asnjë masë për arkëtimin e tyre të pasqyruara në tabelën nr. 8 në aneks.

1.1.b Aktivet Afatgjata

AAGJ përbëhen nga aktivet afatgjata jomateriale në shumën 45,199.039 lekë, aktivet afatgjata materiale në shumën 3,118,299,876 lekë, aktivet afatgjata financiare në shumën 31,697,950 lekë si dhe investimet në shumën 1,324,111,613 lekë sipas tabelës nr. 9 në aneks.

Aktivt afatgjata jomateriale përbëhen nga llogaria 202 “Studime dhe kërkime” në shumën 45,199,039 lekë dhe pasqyrohen në mënyrë analitike sipas tabelës nr. 10 në aneks:

Aktivt afatgjata materiale pasqyrohen sipas tabelës nr. 11 në aneks përbëhen nga::

Llogaria 210 “Toka,troje,Terene” mbyllet me tepricë në shumën 5,683,586 lekë

a- Llogaria 211 “Pyje,Kullota Plantacione” mbyllet me tepricë në shumën 10,550,203

- b- Llogaria 212 “Ndërtesa e konstruksione” mbyllet me tepricë në shumën 958,455,621 lekë
- c- Llogaria 213 “Rruge, rrjete, vepra ujore” mbyllet me tepricë në shumën 2,059,157,591 lekë
- d- Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri e pajisje” mbyllet me tepricë në shumën 7,393,785 lekë

e- Llogaria 215 “Mjete transporti” mbyllet me tepricë në shumën 11,912,738 lekë

f- Llogaria 218 “Inventar ekonomik” mbyllet me tepricë në shumën 65,146,352 lekë

Llogaritë përbërëse të AAM analizohen si më poshtë:

-Llogaria 210 “Toka, troje, Terrene”, në fund të vitit 2024 pasqyrohet në vlerën neto 5,683,586 lekë ndërsa në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën neto 28,625,929 lekë.

Nga auditimi i pasqyrës “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” të vitit 2024 llogaria 210 është pakësuar në shumën 22,942,343 si rezultat i riklasifikimeve të llogarisë së aktiveve. Kjo vlerë korrespondon me shtimin e aseteve të klasës 212 “Ndërtime e Konstruksione”.

-Llogaria 211 “Pyje, kullota plantacione” në fund të vitit 2024 pasqyrohet në vlerën neto 10,550,203 lekë ndërsa në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën neto 10,550,203 lekë. Nga auditimi i pasqyrës “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” të vitit 2024 konstatohet se në llogarinë 211 ka pasur ndryshime në shtesa dhe pakësime në shumën 2,154,600 lekë

-Llogaria 212 “Ndërtesa dhe Konstruksione” në fund të vitit 2024 pasqyrohet në vlerën neto 958,455,621 lekë ndërsa në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën neto 928,830,178 lekë.

Nga auditimi i pasqyrës “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” të vitit 2024, llogaria 212 është shtuar me një vlerë prej 77,913,752 lekë dhe është pakësuar/amortizuar, llogaritur gjatë vitit në shumën 48,288,309 lekë. Është aplikuar metoda e amortizimit me “Vlerë të mbetur” dhe normë amortizimi vjetore 5%.

-Llogaria 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” në fund të vitit 2024 pasqyrohet në vlerën neto 2,059,157,591 lekë ndërsa në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën neto 790,356,612 lekë.

Nga auditimi i pasqyrës “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” të vitit 2024, llogaria 213 është shtuar me një vlerë prej 1,313,553,350 lekë dhe është pakësuar në shumën 44,752,371 lekë për amortizimin vjetor. Është aplikuar metoda e amortizimit me “Vlerë të mbetur” dhe norme amortizimi vjetore 5%.

-Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune”, në fund të vitit 2024 pasqyrohet në vlerën neto 7,393,785 lekë ndërsa në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën neto 7,052,846 lekë.

Nga auditimi i pasqyrave “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” për periudhën objekt auditimi kjo llogari është shtuar me 2,605,592 lekë dhe është pakësuar/amortizuar, llogaritur gjatë vitit në shumën 2,264,653 lekë. Konstatohet se metoda e llogaritjes së amortizimit është me “Vlerë të mbetur” dhe me normë amortizimi 5%.

-Llogaria 215 “Mjete transporti”, në fund të vitit 2024 pasqyrohet në vlerën neto 11,912,738 lekë ndërsa në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën neto 10,159,169 lekë.

Nga auditimi i pasqyrave “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” për periudhën objekt auditimi kjo llogari është shtuar me 4,485,000 lekë dhe është pakësuar/amortizuar, llogaritur gjatë vitit në shumën 2,731,431 lekë. Konstatohet se metoda e llogaritjes së amortizimit është me “Vlerë të mbetur” dhe me normë amortizimi 20%.

-Llogaria 218 “Inventar ekonomik” në fund të vitit 2024 pasqyrohet në vlerën neto 65,146,352 lekë ndërsa në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën neto 41,371,157 lekë.

Nga auditimi i pasqyrave “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlëra neto)” për periudhën objekt auditimi konstatohet se llogaria 218 është shtuar me një vlerë prej 64,948,226 lekë dhe është pakësuar/amortizuar, llogaritur gjatë vitit në shumën 41,173,031 lekë. Konstatohet se metoda e llogaritjes së amortizimit është me “Vlerë të mbetur” dhe me normë amortizimi 20% dhe 25% sipas klasifikimit të asetit.

➤ Inventarizimi i pronës shtetërore, nxjerrja e rezultateve të inventarizimit dhe sistemimi i diferencave në përputhje me rregullat kontabël

Auditimi u fokusua në rregullshmërinë e kryerjes së procesit të inventarizimit sipas Udhëzimit nr. 30 të MF, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Nga shqyrtimi dhe vlerësimi i praktikave të dokumentuara të vëna në dispozicion të grupit të auditimit, ka rezultuar sa më poshtë vijon:

Nga auditimi u konstatua se Bashkinë Mat ka të dhëna mbi vlerën kontabël të aktiveve në përputhje me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, neni 26 ku citohet: “Çdo njësi publike duhet të krijojë dhe të përditësojë një regjistër kontabël të të gjitha aktiveve që zotëron apo ka në administrim, përfshi dhe pronat publike që siguron të ardhur ...”

Nisur nga rëndësia dhe materialiteti sasior dhe në natyrë i aspekteve të menaxhimit material dhe mundësisë për veprime të pajustificuara, është audituar periudha 2024.

Nga shqyrtimi dhe vlerësimi i praktikave dokumentuara të vëna në dispozicion të grupit të auditimit, konstatohet se, për periudhën objekt auditimi, është realizuar procesi i inventarizimit sipas parashikimeve të Paragrafit nr. 74, i Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar që sanksionin se: “Çdo njësi publike duhet të kontrollojë të paktën një herë në vit ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale, aktiveve afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumentacionit mbështetës”

Regjistrimi i aktiveve është kryer konform Kreut III, "Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre", të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 "Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik".

Hyrja e aktiveve në përgjithësi është dokumentuar me fletë hyrjen përkatëse, të hartuar sipas gjendjes fizike të tyre, konform pikës 37, të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 "Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik". Dalja e aktiveve në përgjithësi është realizuar konform pikës 38, të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 "Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik". Konstatohet se regjistri i aktiveve nuk është i hartuar sipas përcaktimeve të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar.

➤ Inventarët e aseteve të kaluara me VKM Bashkisë dhe NJA nga Pushteti Qendror, certifikimi, vlerësimi dhe kontabilizimi i tyre.

Bashkisë Mat përveç pasurive të paluajtshme (aktive) të vlerësuara të paraqitura në PF i janë transferuar listat përfundimtare të inventarëve me VKM përkatëse të gjitha pasuritë e paluajtshme që shtrihen në territorin nën juridiksionin e bashkisë, ku numri dhe statusi i tyre sipas njësive administrative paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Nr.	Nj.A	VKM		Në pronësi Në numër	Në përdorim Në numër	Çertifikuar	Inventarizuar	Vlerësuar	Kontabilizuar
		Numër	Datë						
1	Bashkia Mat	771	14.11.2007	386	34	57	273	273	273
2		408	15.06.2022						
3		806	12.12.2022						
4	NJA Koms	698	16.08.2013	877	44	7			
5	NJA Ulëz	726	01.07.2019	427	-	6			
6	NJA Rukaj	886	11.06.2008	45	-	5			
7	NJA Baz	903	11.06.2008	145	-	-			
8	NJA Derjan	799	04.06.2008	55	-	-			

Nr.	Nj.A	VKM		Në pronësi Në numër	Në përdorim Në numër	Çertifikuar	Inventarizuar	Vlerësuar	Kontabilizuar
		Numër	Datë						
9	NJA Lis	4	04.01.2008	372	-	-			
10	NJA Macukull	724	01.07.2009	463	-	-			
	Total			2,770	78	75	273	273	273
	Bshkia Mat	433	08.06.2016	Pyje/Kullota	35160 ha				

Konkluzion: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për procedurat e ndjekura për hipotekimin dhe vlerësimin e pronave të paluajtshme të listave përfundimtare të formularëve të inventarit të transferuara me VKM nga pushteti qendror u konstatua se Bashkisë Mat i janë transferuar në përdorim/pronësi 2,770 asete dhe 35160 ha pyje e kullota, nga të cilat ka të regjistruara dhe pajisur me certifikatë vetëm 273 asete, rrjedhimisht dhe të inventarizuara. Për pjesën tjetër të pasurive të pa luajtshme dhe parcelat nga fondi pyjor/kullor nuk është kryer përditësimi i inventarit dhe nuk janë marrë masa për përgatitjen e dokumentacionit tekniko-ligjor të tyre për të vijuar me procesin e aplikimit dhe regjistrimit të tyre në Drejtorinë Vendore të ASHK-së Mat. Për këto asete mungon informacioni për gjendjen e tyre, nëse janë ende ekzistente, të zaptuara, të dëmtuara, në proces legalizimi nga individë etj. Gjithashtu nuk ka vlerësim të pasurive të paluajtshme si ato të certifikuara dhe ato të pa certifikuara, duke mos evidentuar si aktive në PF me ndikim në pasqyrimin e gjendjes reale të pasurisë së kësaj njësie vendore.

Për aktivet të evidentuara në pasqyrat financiare në llogaritë: llog.210 “Toka, troje, terrene” në vlerën neto 5,683,586 lekë, llogaria 211 “Pyje, kullota plantacione” në vlerën neto 10,550,203 lekë dhe llogaria 212 “Ndërtesa e konstruksione” në vlerën neto 958,455,621 lekë. Bashkia Mat nuk ka kryer asnjë veprim për hipotekimin e këtyre AAGJM në pronësi të saj, ndërkohë që kontabilizimi i tyre aktiveve nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur.

Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr.20/2020, datë 05.03.2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”, Kreu IV “Përditësimi, inventarizimi, transferimi dhe regjistrimi i pronave të paluajtshme publike” nenet 35-4, me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, Kreu I, pika 4, Kreu III, pika 35.

Aktivitet afatgjatë financiar përbëhen nga:

-Llogaria 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” pasqyrohet në pasqyrën e pozicionit financiar në shumën 31,697,950 lekë. Kjo shumë përfaqëson vlerën e pjesëmarrjes së subjektit në Klubin e Futbollit Burrel me 100% të aksioneve në vlerën 100,000 lekë, Tregu sha Mat aksione në vlerën 30,211,950 lekë si dhe aksione në vlerën 1,386,000 në Ujësjellës Kanalizime Dibër.

Investimet përbëhen nga llogaria 231 “Për aktive afatgjatë materiale” dhe pasqyrohen në shumën 1,324,111,613 lekë në pasqyrën e pozicionit financiar. Kjo llogari si kundërparti të saj ka llogaritë 105 dhe 106 të fondit të konsoliduar. Nga auditimi **konstatohet** se llogaria 105 “Teprica e granteve kapitale të brendshme” dhe llogaria 106 “Teprica e granteve kapitale të huaja” në fondin e konsoliduar pasqyrohen në shumën 0 lekë. Nga auditimi i pasqyrës së performancës konstatohet se subjekti gjatë periudhës kontabël ka përfituar fonde në shumën 2,797,509 lekë nga organizata ndërkombëtare për projekte të cilat janë në proces, të cilat në kundërparti kontabilizohen në llogarinë 106. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare është paraqitja e një pasqyre jo të drejtë dhe të saktë të pozicionit financiar. Në kuadër të Raportimit Financiar nuk ka gjetur zbatim paragrafi 15 i SNK 1 “Paraqitja e Pasqyrave Financiare”, paragrafi 27 i SNKSP 1 “Paraqitja e Pasqyrave Financiare”. Gjithashtu paraqitja në këtë mënyrë e veprimeve kontabël nuk mbështetet në parimet bazë të kontabilitetit publik sipas Udhëzimit të MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e

qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar pika 5. Investimet në proces pasqyrohen në tabelën nr. 12 në aneks:

Nga auditimi i llogarisë analitike konstatohet se shtesat gjatë vitit 2024 kanë qenë në shumën 653,127,346 lekë dhe pakësime në shumën 1,332,806,182 lekë. Pakësimet e llogarisë 231 janë mallra, projekte dhe punime të marra në dorëzim të cilat janë kapitalizuar në llogaritë e klasës 2 në shumën 1,325,768,181 lekë sipas pasqyrës “Gjendja dhe Ndryshimet e Aktiveve Afatgjata”.

Konstatohet se veprimet kontabël në kredi të llogarisë 231 nuk rakordojnë me veprimet në debi pas kapitalizimeve me një diferencë në shumën 7,038,001 lekë.

Observacion i subjektit nr. 2850 prot. datë 19.08.2025, protokolluar në KLSH me nr. 463/4 prot., datë 22.08.2025 në lidhje me konstatimin e mësipërm të pasqyrave financiare sqarojmë se:

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me konstatimin Tuaj në gjetjen nr. 3 në pasqyrën e pozicionit financiar në llogarinë 231 teprica prej 1,324,111,613 lekë nuk është vjetore por progresive dhe si e tillë nuk duhet të rakordojë me llogarinë "105 Teprica e granteve kapitale të brendshme" dhe llog.106 "Teprica e granteve kapitale të huaja" pasi në këto llogari vendoset shuma vjetore jo progresive sipas pikës 47 të udhëzimit nr. 08 datë 9.03.2018 "Për mbylljen e pasqyrave financiare vjetore" ku citohet: “.....”. Jam dakord pjesërisht në lidhje me gjendjen në llogarinë 105 e cila duhej të vendosej shuma prej 653,127,346 lekë shumë e cila është paraqitur në llogarinë 101 dhe si e tillë nuk ndryshon rezultatin aktiv-pasiv të bilancit por nuk jam dakord në lidhje me shumën prej 2,797,509 lekë e cila është si e ardhur vjetore por nuk është e përdorur si fond prandaj rezulton vetëm tek pasqyra e performancës pasi ky fond është trashëguar për vitin 2025. Në lidhje me analizën e llogarisë 231 ju informojmë që celja me 01.01.2024 rezulton të jetë 2,003,790,449 lekë, shtesat e vitit në shumën 653,127.346 lekë, pakësimet në shumën 1,332,806,182 lekë dhe gjendja në fund është e barabartë me vlerën 1,324,111,613 lekë e cila rezulton në aktiv të bilancit dhe nuk ekziston një diferencë prej 7,038,001 lekë.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Nëlidhje me observimet e paraqitura sqarojmë se referuar udhëzimit të MF nr. 8 datë 09.03.2018 percakton në pikën 1.1.2 se:

“Llogaritë 105 mbeten me tepricë në fund të periudhave ushtrimore vetëm në rastet kur këto grante janë burim për investimet në proces të institucioneve (të përfunduara ose të pamarrë në dorëzim). Në aktiv të bilancit këto janë investime në proces në grupin e llogarive 23. Këto mbyllen (kapitalizohen) me fondet bazë në kohën kur investimi është përfunduar dhe marrë në dorëzim.

Llogaritë 106 mbeten me tepricë në fund të periudhave ushtrimore vetëm në rastet kur këto grante janë burim për investimet në proces për institucionin (të përfunduara ose të pamarrë në dorëzim). Në aktiv të bilancit këto janë investime në proces në grupin e llogarive 23. Këto mbyllen (kapitalizohen) me fondet bazë në kohën kur investimi është përfunduar dhe marrë në dorëzim.” Sipas këtij përcaktimi ligjor observimi lidhur me llogaritë 105 dhe 106 nuk merret në konsideratë.

Ndërsa sa i përket diferencës së konstatuar prej 7,038,001 lekë ju sqarojmë edhe një herë se vjen si rezultat i transaksioneve në kredi të klasës 231 (pakësime) në shumën 1,332,806,182 lekë krahasuar me transaksionet në debi të llogarive të aktiveve afatgjata (kapitalizimeve të investimeve në proces, shtesat me pagesë) sipas pasqyrës “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata” në shumën 1,325,768,181 lekë. Përsa me sipër observimet tuaja nuk merren në konsideratë.

1.2 Detyrimet

Llogaritë e klasës 4, në pjesën e detyrimeve të Pasqyrës së Pozicionit Financiar, janë llogari të pagueshme. Ato paraqesin detyrimet e Bashkisë Mat në datën 31 dhjetor të secilës periudhë kontabël kundrejt punonjësve për paga, organeve tatimore për tatimin mbi pagat, sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, kreditorëve për mjetet në ruajtje të cilat janë fondet e ngurtësuar lidhur me garancitë e kontratave mes subjekteve dhe bashkisë si dhe operacioneve me shtetin. Detyrimet në datat e mbylljes së periudhave ushtrimore përbehen vetëm nga detyrimet afatshkurtra dhe paraqiten tabelën nr. 13 në aneks të përbëra nga:

- Llogaria 401-408, “Furnitorë e llogari të lidhura me to” përfaqëson shumën e detyrimeve që institucioni ka ndaj ofruesve të shërbimeve ose mallrave në shumën 130,608,160 lekë sipas tabelës nr. 14 në aneks:

▪ Raportimi i detyrimeve në Ministrinë e Financës është bërë me shkresën nr. 1231 prot., datë 24.02.2025 me lëndë “Dërgim i shtojcës 5 mbi shlyerjen e detyrimeve të prapambetura dhe nënhuave të paguara me fondet e trashëguara”, sipas udhëzimit nr. 35 datë 29.12.2023, të detajuara sipas tabelës së mëposhtme:

Detyrimet total në fund të vitit 2023	Paga	Detyrimet për likuidimin e fatu-rave tatimore për shpenzime korren-te (mallra,shërbi-me e mirëmbajtje)	Detyrimet për likuidimin e faturave tatimore për investime	Detyrimet për likuidimin e vendimeve gjyqësore		Detyrimet për likuidimin e huave afatgjatë	Shpërbime	Te tjera	Totali i detyrimeve në fund të vitit 2024	Shtesa gjatë vitit 2024	Vlera e detyrimeve të raportuara në kontabilitet	Diferenca (vlera totale e detyrime-ve vlera e kontabili-zuar)
				Detyrim i sipas vendimit gjyqësor	Shpenzim e përmbarues-sesi							
26,100	0	1,678	69,486	4,229	0	0	0	0	75,393	0	75,393	0

Konkluzion: Referuar të dhënave të raportimit të detyrimeve të prapambetura në MF të cilat janë në shumën 75,393 mijë lekë dhe llogarisë së detyrimeve të evidentuara në tepricat e llogarive të klasës 4 (llog.401, 467) në mbyllje të pasqyrave financiare viti 2024 në shumën 130,608 mijë lekë konstatohet një diferencë në shumën 55,215 mijë lekë. Sipas analizës së llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” diferenca prej 55,215 mijë lekë i përket detyrimet e pagueshme ndaj të tretëve të konstatuara në muajin nëntor dhe dhjetor 2024, të cilat nuk plotësojnë kriteret ligjore për tu klasifikuar si detyrime të prapambetura, pasi nuk e kanë kaluar afatin 60-ditor që nga krijimi.

Nga auditimi i furnitorëve konstatohet se detyrimet e bashkisë ndaj furnitorëve për vitin 2015, janë për shpenzime gjyqësore në shumën 2,077,610 lekë, për vitin 2023 detyrimet e bashkisë janë në shumën 65,965,540 lekë për vendime gjyqësore dhe mallra dhe shërbime, për vitin 2024 detyrimet e bashkisë janë në shumën 62,565,010 lekë për vendime gjyqësore dhe mallra dhe shërbime. **Konstatohet** se detyrimet e subjektit për vendimet gjyqësore janë keqklasifikuar në këtë llogari, shuma e vendimeve gjyqësore të njohura në pasqyrat financiare është në vlerën 4,229,807 lekë. Detyrimet për shpenzimet gjyqësore në total janë në shumën 4,229,807 nga të cilat 2,077,610 lekë janë të vitit 2015, për vitin 2023 janë në shumën 1,665,600 lekë si dhe për vitin 2024 janë 486,597 lekë. Këto transaksione duhet të kontabilizoheshin në llogarinë kontabël 467 “Kreditorë të ndryshëm” dhe llogarinë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrimet e prapambetura”. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimi të MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar pika 42.

Observacion i subjektit nr. 2850 prot. datë 19.08.2025, protokolluar në KLSH me nr. 463/4 prot., datë 22.08.2025 në lidhje me konstatimin e mësipërm të pasqyrave financiare sqarojmë se:

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me konstatimin Tuaj në gjetjen nr 4 mbi detyrimet e prapambetura jam dakord pjesërisht përsa i përket paraqitjes së detyrimeve gjyqësore në pasiv të bilancit në llogarinë 467 në shumën 4,229,807 lekë, ndërsa përsa i përket paraqitjes në llogarinë 486 në aktiv argumenti i paraqitur nga ana juaj nuk qendron pasi llogaria 486 nuk ekziston në SIFQ bazuar në udhëzimin e ri është thjesht llogari rregulluese. Kjo bazuar në udhëzimin nr. 5 datë 21.12.2022 "Për disa ndryshime në udhëzimin nr. 08 datë 09.03.2018 "Për mbylljen e pasqyrave financiare vjetore" ku citohet "Seksioni 3.1 "Procedurat e përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme", Paragrafi 42 ndryshon si vijon....."

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me observimet e paraqitura sqarojmë se:

Nga ana juaj është pranuar që në pasqyrën e pozicionit financiar janë keqklasifikuar detyrimet për vendime gjyqësore dhe detyrimet e prapambetura në llogarinë 401-409, të cilat duhet të klasifikoheshin në llogarinë 467 të detyrimeve afatshkurta (pasivet).

Detyrimet për vendimet gjyqësore të cilat kanë plotësuar kushtin e njohjes në kontabilitet në pjesën e të drejtave duhet të kontabilizoheshin në llogarinë 486 Shpenzime të periudhave të ardhshme dhe jo në llogarinë 4342 Operacione me shtetin (Te drejta) sic ju i keni kontabilizuar. Sipas udhëzimit të MF nr. 5 datë 21.12.2022 "Për disa ndryshime në udhëzimin nr 08 datë 09.03.2018 "Për mbylljen e pasqyrave financiare vjetore" pika 3.2 "Trajtimi kontabël dhe funksioni i llogarive të të tretëve (klasa 4)" e cila citon: "*Llogaria 4342 "Operacione me shtetin (të drejta)" është një llogari që në Pasqyrat Financiare të NJQP paraqitet në rubrikën e të drejtave dhe përfaqëson detyrimin që shteti i ka institucionit për shpenzime/shërbime të kryera gjatë periudhës ushtrimore, të rimbursueshme nga shteti në bazë të kuadrit ligjor ose marrëveshjet e financimit për projekte të ndryshme.*" Përsa me sipër observimet tuaja nuk merren në konsideratë.

- Llogaria 42, "Detyrime ndaj personelit" e cila përfaqëson shumën e pagave neto të personelit të muajit dhjetor në shumën 7,024,754 lekë për t'u paguar në muajin janar të vitit pasardhës. Konstatohet se për periudhën e auditimit detyrimi për pagat neto rakordon me vlerat sipas listëpagesave E-sig025.

- Llogaria 431 "Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa" përfaqëson tatimin mbi të ardhurat nga punësimi për pagat e muajit dhjetor të vitit 2024, në shumën 691,363 lekë. Kjo teprice në mbyllje të vitit ushtrimor rakordon me listëpagesën e deklaruar në organet tatimore.

- Llogaria 435, "Sigurime shoqërore" dhe llogaria 436 "Sigurime shëndetësore" përfaqësojnë vlerën e kontributeve për sigurime shoqërore e shëndetësore për pagat e muajit dhjetor për vitin 2024. Këto detyrime në pasqyrën e pozicionit financiar pasqyrohen përkatësisht në vlerat 2,128,014 dhe në vlerën 296,371 lekë. Këto teprica në mbyllje të vitit ushtrimor rakordojnë me detyrimet sipas listëpagesës së deklaruar në organet tatimore në sistemin C@ts.

- Llogaria 466 "Kreditorë për mjete në ruajtje" përfaqësohen të hyrat (të ardhurat) që vijnë në llogarinë e thesarit të institucioneve që në një periudhë tjetër do t'u kthehen nga kjo llogari të tretëve. Në pasqyrën e pozicionit financiar për vitin 2024 kjo llogari paraqitet në vlerën kontabël 150,884,425 lekë, vlerë kjo e cila është e rakorduar me degën e thesarit, dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave për mallra dhe shërbime të cilat do tu kthehen të tretëve sipas kushteve të kontratave.

- Llogaria 4341 "Operacione me shtetin (detyrime)" në shumën 91,616,140 lekë përfaqëson detyrimin që Bashkia i ka shtetit për të ardhurat e konstatuara dhe të pa arkëtuara nga vitet e mëparshme. Kjo llogari rakordon me llogarinë 468 "Debitorë të ndryshëm" në shumën 73,841,617 lekë dhe llogarinë 423 "Personeli, paradhënie, deficite, gjoba" në shumën 17,774,523 lekë.

1.3 Fondet Neto

Nga auditimi konstatohet se Aktivet neto plotësojnë rregullin $Te Drejta - Detyrime = Fondi i Konsoliduar$. Fondi i Konsoliduar përbëhet nga llog 101 “Fondi i akumuluar” i cili për vitin 2024 mbyllet me tepricë 4,597,143,212 lekë dhe llogaria 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore” përfaqëson rezultatin e vitit ushtrimor 2024 në shumën 98,580,391 të pasqyruara në tabelën nr. 14 në aneks.

Fondi i Konsoliduar është rezultat i llogarive sintetike të pasqyrës së ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto.

Nga auditimi i Pasqyrës së ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto, tepricat e llogarive në fund të periudhave ushtrimore pasqyrohen në tabelën nr. 15 në aneks.

Nga auditimi konstatohet se totali fondeve neto në të dy pasqyrat rakordon por tepricat e llogarive të cilat ndikojnë dhe përbëjnë seksionin e tretë të pasqyrës së pozicionit financiar të cilat konvergojnë nga pasqyra e ndryshimeve në fondet neto nuk rakordojnë dhe konstatohen diferenca mes së njëjtës llogari në të dyja pasqyrat duke bërë që të arrijmë në konkluzionin se tepricat e pasqyruara nuk na japin një pasqyrim të saktë dhe të drejtë të pozicionit financiar në datën 31 dhjetor 2024. Konkretisht **konstatohet** se llogaria 85 “Nga Rezultatet e vitit ushtrimor” në pasqyrën e pozicionit financiar në mbyllje të vitit ushtrimor pasqyrohet në shumën 98,580,391 lekë ndërsa në pasqyrën e ndryshimeve në fondet neto pasqyrohet në shumën -1,303,024,891 lekë, pra konstatohet një diferencë prej 1,401,605,282 lekë. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosrakordimit të plotë dhe të saktë të llogarive kontabël në pasqyrat financiare jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të pozicionit financiar të subjektit. Në kuadër të Raportimit Financiar nuk ka gjetur zbatim paragrafi 15 i SNK 1 “Paraqitja e Pasqyrave Financiare”, paragrafi 27 i SNKSP 1 “Paraqitja e Pasqyrave Financiare”. Gjithashtu paraqitja në këtë mënyrë e veprimeve kontabël nuk mbështetet në parimet bazë të kontabilitetit publik sipas Udhëzimi të MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar pika 5

Llogaria 105 “Nga grantet e brendshme kapitale” në pasqyrën e pozicionit financiar në mbyllje të vitit ushtrimor pasqyrohet në shumën 0 lekë ndërsa në pasqyrën e ndryshimeve në fondet neto pasqyrohet në shumën 653,127,346 lekë, **konstatohet** një diferencë në shumën 653,127,346 lekë. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosrakordimit të plotë dhe të saktë të llogarive kontabël në pasqyrat financiare jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të pozicionit financiar të subjektit. Në kuadër të Raportimit Financiar nuk ka gjetur zbatim paragrafi 15 i SNK 1 “Paraqitja e Pasqyrave Financiare”, paragrafi 27 i SNKSP 1 “Paraqitja e Pasqyrave Financiare”. Gjithashtu paraqitja në këtë mënyrë e veprimeve kontabël nuk mbështetet në parimet bazë të kontabilitetit publik sipas Udhëzimi të MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar pika 5

1. Pasqyra e Performancës

Pasqyra e performancës financiare pasqyron në mënyrë të klasifikuar dhe strukturuar informacionin për të ardhurat, shpenzimet, transfertat dhe operacionet që lidhen me rezultatin financiar të periudhës ushtrimore të mbyllur të krahasuar me periudhën e vitit të mëparshëm.

Nga auditimi i gjendjes së llogarive në pasqyrën e performancës rezultoi se, konstatimi, kontabilizimi dhe dokumentimi i tyre është kryer konform rregullave. Rakordimi dhe kuadrimi është bërë si për llogaritë sintetike ashtu edhe për ato analitike.

Totali i të ardhurave në Pasqyrën e Performancës F2 është i barabartë me totalin e shpenzimeve vjetore plus rezultatin e ushtrimit. Për vitin 2024 pasqyra paraqitet si më poshtë:

- a- Të ardhurat (grupi A) = 871,733,096 lekë
- b- Shpenzimet (grupi B) = 773,152,705 lekë
- c- Rezultati i ushtrimit (llog.85) = 98,580,391 lekë

Llogaria 85 “Teprica ose deficit i periudhës” në Pasqyrën e Pozicionit Financiar (F1) rakordon me vlerën e kësaj llogarie të shënuar në kolonën nr. 132 të Formatit nr. 2 “Pasqyra e Performancës”.

Ndryshimi i gjendjes së llogarive të klasës 3 në Pasqyrën e pozicionit financiar në formatin F1 (diferenca midis tepricës më 31.12.2023 me 31.12.2024, përkatësisht 48,765,276 minus 77,834,735 konstatohet -29,069,459 lekë. Kjo vlerë konstatohet e barabartë me tepricën e llogarisë 63 “Ndryshim i gjendjeve të inventarit” në Pasqyrën nr. 2, “Pasqyra performancës financiare”.

2.1 Të ardhurat

Në kuptim të SKK1 Të ardhurat përfaqësojnë flukse hyrëse (rritjen e përfitimeve ekonomike) gjatë periudhës së raportimit, që çojnë në rritjen e aktiveve ose pakësimin e detyrimeve, si dhe që rrisin kapitalin e njësisë ekonomike.

Të ardhurat janë flukse hyrëse parash dhe përfaqësojnë rritjet e përfitimeve ekonomike bruto gjatë ushtrimit kontabël (periudhës së raportimit). Burim kryesor për të ardhurat në sektorin publik janë nga aktiviteti buxhetor, mallrat e shërbimet (veçori për sektorin publik). Gjithashtu, burime të tjera janë interesat, dividendët, grantet. Të ardhurat rrisin përfitimet ekonomike në formën e rritjes së aktiveve dhe pakësimit të pasiveve (detyrimeve), të cilat kanë për rezultat shtimin e fondeve të veta.

- Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave sipas rakordimit me Degën e Thesarit paraqiten në tabelën e mëposhtme:

LLOJI I TAKSËS		VITI 2024		
I	TAKSA DHE TARIFAT VENDORE	Plan Janar-Dhjetor 2024	Fakt Janar-Dhjetor 2024	%
Artikulli	Spektori i Taksave Vendore	61,666,000	76,680,889	124%
7002200	Tatim i Thjeshtuar mbi Fitimin	-	621,041	-
7035002	Taksë e Zënies së Hapësirës Publike	2,632,000	2,787,548	106%
7035008	Taksë Reklame	847,000	599,634	71%
7035009	Taksë Tabele	159,000	258,527	163%
7035014	Tarifë Pastrimi	32,000,000	47,433,582	148%
7035054	Tarifë gjelbërimi	3,097,000	2,521,581	81%
7035005	Taksë Fjetje në Hotel	107,000	-	0%
7035023	Tarifë ndriçimi	1,620,000	2,475,802	153%
7035015	Taksë e përkohshme vendore për infrastrukturën Arsimore	-	444,512	-
7110502	Tarifë e mirëmbajtjes së infrastrukturës rrugore	9,500,000	8,281,163	87%
7035045	Tarifë e mirëmbajtjes së varrezave publike	2,800,000	2,353,499	84%
7035099	Tarifë e mirëmbajtjes së hyrjeve të pallateve	5,004,000	5,004,000	100%
7035035	Tarifë ndotje	3,900,000	3,900,000	100%
II	Spektori i Taksës së Pronës (Kadastra Fiskale)	16,046,000	20,955,418	131%
7020200	Tatim mbi Ndërtesën	14,700,000	18,996,111	129%
7035025	Taksë Trualli	1,346,000	1,959,308	146%
III	Spektori i Monitorimit Kontratave Publike, Hapësirat Rekreative dhe Transportit	19,452,000	5,805,381	30%
7110106	Tarifë leje transporti	1,080,000	1,031,277	95%
7111007	Të ardhura nga parkingu	15,660,000	3,174,104	20%
7035016	Të ardhura nga licënsimi i karburanteve	2,500,000	1,600,000	64%
7035016	Të ardhura nga licënsimi i pikave të gazit	212,000	-	0%
IV	Spektori i Menaxhimit të Kopshteve dhe Çerdheve	6,975,000	6,553,285	94%
7111001	Të ardhura nga Kopshtet	5,031,000	4,939,628	98%
7111002	Të ardhura nga Çerdhet	1,944,000	1,608,762	83%
7111003	Të ardhura nga qendra e Formimit Profesional	-	4,895	-
V	Drejtorja e Planifikimit dhe Kontrollit të Territorit, Mjedisit dhe Pronës	9,821,000	4,684,665	48%
7035003	Taksë mbi ndikimin në Infrastrukturë	8,739,000	4,626,646	53%
7035031	Tarifë për leje ndërtimi	1,082,000	50,370	5%
7035024	Tarifë vendore për dhënie leje mjedisore	-	7,649	-
VI	Drejtorja e Bujqësisë dhe Pyjeve	14,747,000	10,686,394	72%
7035011	Shfrytëzimi i lëndëve drusore	3,930,000	33,000	1%
7110510	Tarifë vaditje dhe kullim	520,000	274,200	53%
7020100	Taksë mbi tokën bujqësore	731,000	1,484,333	203%
7109400	Tarifa e shfrytëzimit pasurive minerale	1,800,000	720,000	40%

7035049	Tarifë e mirëmbajtjes së infrastrukturës vaditëse	720,000	976,991	136%
7035050	Tarifë vendore për hidrocentralin ujqor	7,046,000	6,354,904	90%
7109100	Të ardhura nga qera për tokë bujqësore	-	16,000	
7035051	Tarifë vendore në sektorin e pyjeve dhe kullotave	-	826,966	
VII 7113011	Sektori i Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimi	326,000	308,000	94%
VIII	Sektori i Mbrojtjes Civile	5,181,000	1,767,249	34%
1161130	Të ardhura nga privatizimi i banesave	1,840,000	530,613	29%
7109200	Të ardhura nga qera për troje	3,341,000	1,236,636	37%
IX 7109600	Drejtoria e Shërbimeve Sociale	2,092,000	630,241	34%
X 7035030	Sektori i Kulturës, Artit dhe Muzikës	6000		0%
XI 7035036	Sektori i Bibliotekës , Rinisë dhe Sportit	600000	69600	12%
XII	Të ardhura të tjera	25,088,000	34,128,935	136%
7204101	Taksa vjetore për qarkullimin e mjeteve të përdorura	12,063,000	14,070,878	117%
7204100	Taksë e Rentës Minerare	200,000	521,237	261%
7035033	Tarifë Vërtetimi	250,000	266,100	106%
7110599	Të tjera tarifa Administrative	1,100,000	346,750	32%
7109600	Të ardhura nga qera për ndërtesat	2,000,000	630,241	30%
7029200	Taksë mbi kalimin e së drejtës së Pronësisë	12,000	2,579	21%
7207011	Sponsorizime nga Subjektet	1,531,000	-	0%
7115420	Gjoha të Policisë Bashkiake	462,000	2,124,531	460%
7115499	Të tjera Gjoha	330,000	4,101,869	1243%
7115410	Gjoha të Policisë Rrugore	-	85,000	
7115500	Kamatëvonesa	-	286,740	
7204102	Të Ardhura nga TAP	7,140,000	11,685,211	164%
7112300	Të ardhura nga taska për zyrën e Regjistrimit të Pasurisë	-	300	
7111099	Të tjera të ardhura sekondare dhe pagesa shërbimesh	-	2,500	
7035012	Taksa vendore të përkohshme	-	5,000	
SHUMA I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII+IX+X+XI+XII		160,000,000	161,639,817	101%

Konkluzion: Të ardhurat nga taksat dhe tarifat janë realizuar në shumën 161,639 mijë lekë nga 160,000 mijë lekë të parashikuara, ose në masën 101%. Referuar planifikimit dhe realizimit të Të ardhurave konstatohet se:

- Për disa taksa dhe tarifa realizimi paraqitet në vlera të ulta si:

taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet në masën 53%, tarifë për licencë për tregtimin e hidrokarbureve në masën 64%, të ardhura nga parkingu në masën 20%, taksë mbi kalimin e së drejtës së Pronësisë në masën 21%, shfrytëzimi i lëndëve drusore në masën 1 %, Tarifa e shfrytëzimit pasurive minerale në masën 21%, Të ardhura nga qera për troje në masën 37%,

- Për disa taksa dhe tarifa realizimi paraqitet mbi planin në masa të konsiderueshme si:

Taksë mbi tokën bujqësore në masën 203%, Tarifë pastrimi në masën 148%, Tarifë ndriçimi në masën 153%, Taksë Trualli në masën 146%, tarifë e mirëmbajtjes së infrastrukturës vaditëse në masën 136%, tatim mbi ndërtesën në masën 129 % etj.

Ky fakt tregon se planifikimi i të ardhurave në disa zëra të ardhurash nuk është bërë mbi baza reale dhe realizimi i viteve të mëparshme nuk është marrë në konsideratë në planifikim. Gjithashtu për një pjesë të ardhurash nuk është bërë punë e mjaftueshme për arkëtimin e tyre, gjë që ka sjellë ndikim negativ në realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, nenet 5/a, dhe 6.

▪ Analiza e llogarive të të ardhurave në Formatin 2 “Pasqyra e performancës”

Nga auditimi i pasqyrës së performancës konstatohet se të ardhurat e realizuara gjatë vitit janë rezultat i të ardhurave nga taksat dhe tatimet në shumën 106,798,989 lekë, te ardhurave jotatimore në shumën 28,563,501 lekë dhe granteve korrente në shumën 736,370,606 lekë sipas të dhënave të tabelës nr. 16 në aneks.

Të ardhurat nga taksat dhe tatimet në shumën 106,798,989 lekë janë rezultat i të ardhurave të krijuara nga ana e Bashkisë Mat nga tatimi mbi biznesin e vogël në shumën 621,041 lekë, tatimi mbi pasurinë e paluajtshme në shumën 20,483,023 lekë si dhe taksa vendore mbi përdorimin e mallrave dhe lejitimit të veprimtarive në shumën 85,694,925 lekë.

Te ardhurat jotatimore në shumën 28,563,501 lekë përbëhen nga të ardhura të tjera nga ndërmarrjet dhe pronësia në shumën 2,602,876 lekë, të ardhura sekondare e pagesa shërbimesh

në shumën 19,054,485 lekë, të ardhura nga shitja e mallrave dhe shërbimeve në shumën 308,000 lekë si dhe të ardhura nga gjokat, kamatëvonesat, sekuestrimet e zhdëmtimet në shumën 6,598,140 lekë.

Grantet korrente përbëhen nga financimet nga buxheti

- Llogaria 7200 “Nga buxheti për NJQP (Qendrore)” përfaqëson financimin me grante nga buxheti i shtetit për funksionimin e institucionit në shumën 575,787,286 lekë,

- Llogaria 7201 “Nga buxheti për NJQP (Vendore)” përfaqëson financimin me grante nga buxheti i shtetit për funksionimin e institucionit në shumën 4,900,000 lekë,

- Llogaria 7204 “Pjesëmarrje e institucioneve në tatime nacionale” në shumën 12,137,149 lekë përfaqëson taksën vjetore të mjeteve të përdorura,

- Llogaria 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” përfaqëson shumën që institucioni u detyrohet punonjësve për pagat, detyrimet ndaj shtetit për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, tatimin e mbajtur për tatimin mbi pagat në shumën 140,748,662 lekë. Kjo shumë rakordon me detyrimet afatshkurtra të pasqyruara në pasqyrën e pozicionit financiar të vitit objekt auditimi.

- Llogaria 721 “Nga organizata ndërkombëtare” në shumën 2,797,509 lekë përfaqësojnë projekte në proces. Nga auditimi i pasqyrës së pozicionit financiar konstatohet se llogaria 106 “Teprica e granteve kapitale të huaja” është e pasqyruar me vlerë 0 lekë. **Konstatohet** se shuma e disbursuar nga organizatat ndërkombëtare në vlerën 2,797,509 lekë duhet të ishte e kontabilizuar në kredi të llogarisë 106 përse kohë që projekti është në proces. Moskontabilizimi në llogarinë e duhur në pasqyrën e pozicionit financiar nuk jep një paraqitje të plotë, të saktë dhe të besueshme të pozicionit financiar të subjektit në datën e mbylljes së pasqyrave financiare.

Nga auditimi i të ardhurave konstatohet se të ardhurat e pasqyruara në pasqyrën e performancës rakordojnë me të ardhurat nga dega e thesarit të reflektuara në aktrakordimin mes Bashkisë dhe Degës së Thesarit.

- Të ardhurat të hyra në llogarinë e Bashkisë sipas aktrakordimit me Degën e Thesarit paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Bashkia Mat	Te ardhura nga buxheti						Te ardhurat e veta (Të ardhurat nga taksat dhe tarifat vendore)		Total te ardhurat	
	Transferta pakushtezuar		Transferta e pakushtezuar sektoriale		Transferta e kushtezuar					
Akordimi I te ardhurave (te trashëguara + viti ushtrimor)	334,873	305,203	208,361	184,441	946,693	908,888	207,657	160,117	1,697,584	1,558,649
a- Te trashëguara	44,677	44,677	6,926	6,926			25,992	25,992	77,595	77,595
b- Te vitit	290,196	260,526	201,435	177,515	946,693	908,888	181,665	134,125	1,619,989	1,481,054
Shpenzimet sipas llogarive ekonomike	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt
Shpenzime për paga (600)	143,867	142,843	131,769	129,068	8,125	7,691	60,367	57,031	344,128	336,633
Shp për sig shoqërore/shëndetësore (601)	24,579	24,309	22,130	21,558	1,343	1,283	10,114	9,364	58,166	56,514
Shpenzime operative dhe shërbime (602)	52,141	48,563	30,724	24,100	2,503	2,503	50,741	33,109	136,109	108,275
Transferta tek organizatat (604)	14,651	14,481			7,144	7,138	13,099	13,080	34,894	34,699
Transferta tek individët (606)	3,944	3,245	648	500	374,364	365,884	1,950	1,868	380,906	371,497
Fondi rezervë + kontigjencës (609)	4,870	503							4,870	503
Shpenzime për investime (230)	4,987	3,987							4,987	3,987
Shpenzime për investime (231)	85,834	67,272	23,090	9,215	553,214	524,389	71,386	45,665	733,524	646,541
Total	334,873	305,203	208,361	184,441	946,693	908,888	207,657	160,117	1,697,584	1,558,649

2.2 Shpenzimet

Shpenzimet përfaqësojnë pakësim të përfitimeve ekonomike gjatë ushtrimit kontabël, në formën e daljes apo të pakësimit të vlerave të aktiveve apo rritjen e detyrimeve. Shpenzimet janë flukse dalëse gjatë periudhës raportuese, që kanë për rezultat zvogëlimin e kapitaleve të veta (fondeve), përfaqësojnë investimin që kryen njësia e qeverisjes së përgjithshme për realizimin e synimeve të tij të funksionimit gjatë një viti ushtrimor. Niveli i realizimit të

buxhetit vjetor 2024 referuar akt-rakordimit me thesarin sipas llogarive ekonomike të shpenzimeve paraqitet në tabelën e mëposhtme:

000/leke

Shpenzimet sipas llogarive ekonomike	Plani vjetor fillestar 2024	Plani përfundimtar 2024	Plani i çelur 2024	Realizimi i shpenzimeve 2024	% e realizimit/ Planit Përfundimtar
Shpenzime për paga (600)	325,434	344,128	341,322	336,633	98%
Shpenzime për sig shoq e shëndetësore (601)	54,349	58,166	57,900	56,514	97%
Shpenzime operative (602)	91,396	136,109	126,482	108,275	80%
Subvencione (603)		0	0	0	0%
Transferta tek organizatat (604)	13,150	34,894	34,894	34,699	99%
Transferta tek individët (606)	11,500	380,906	380,906	371,497	98%
Fondi rezervë+e kontigjencës (609)		4,870	4,870	503	10%
Shpenzime Principali (166)		0	0	0	0%
Shpenzime Interesi (651)		0	0	0	0%
Shpenzime për Oponenca teknike (230)	1,087	4,987	4,987	3,987	80%
Shpenzime për Investime (231)	116,606	733,524	707,199	646,541	88%
TOTALI	613,522	1,697,584	1,658,560	1,558,649	92%
a. Nga të ardhurat dhe transferata e pakushtëzuar	613,522	750,891	711,867	649,761	87%
b. Fonde për termat					0%
c. Nga Ministritë linjes		946,693	946,693	908,888	96%
TOTAL	613,522	1,697,584	1,658,560	1,558,649	92%

Referuar të dhënave të pasqyrës mësipërme, niveli i realizimit të treguesve të buxhetit për vitin 2024 rezulton se, fondet buxhetore janë realizuar 1,558,649 mijë lekë nga 1,697,584 mijë lekë të planifikuara, ose në masën 92%.

■ Mbi të ardhurat e trashëguara

Bashkia Mat	Te ardhurat e trashëguara te vitit paraardhës	Te ardhurat e vitit	Te ardhurat nga fondi i rindërtimit	Shpenzimet e vitit	Te ardhura qe mbeten për tu trashëguar ne vitin pasardhës
Transferte e pakushtëzuar + transferata sektoriale	51,603,362	543,233,497	-	531,997,977	62,838,881
Te ardhura nga Taksat dhe tarifat vendore	25,087,627	161,639,817	-	156,197,664	30,529,780
Te ardhura jashte limiti		2,552,085	-		2,552,085
Te ardhura nga projektet e huaja	904,000	2,700,000	-	944,356	2,659,644
Totali	77,594,988	710,125,399	-	689,139,997	98,580,391

Referuar të dhënave të ardhurave të trashëguara mbështet edhe një herë faktin se bashkia Mat ka patur fonde në dispozicion për rritjen e performancës së realizimit të investimeve dhe nuk ka argument justifikues për realizimin në nivele aq të ulët të fondeve për investime, përveç mungesës së kapaciteteve dhe punës së pa mjaftueshme për vënien në efikasitet të fondeve brenda vitit ushtrimor dhe rritjen e shërbimeve ndaj komunitetit në mënyrë që buxheti të jetë koherent me periudhën që financon.

Shpenzimet njihen në të njëjtën periudhë ushtrimore. Shpenzimet e raportuara pasqyrohen në tabelën nr. 17 në aneks.

Llogaria 600 “Pagat dhe përfitimet e punonjësve” në shumën 267,202,402 lekë përfaqëson pagat e personelit të përhershëm dhe të përkohshëm sipas detyrimeve të konstatuara dhe listëpagesat e deklaruara nga subjekti në sistemin e Tatimeve C@ts. Nga auditimi shpenzimeve për paga konstatohet se nuk ka diferenca mes shpenzimeve të deklaruara në pasqyrat financiare dhe rakordimit me degën e thesarit për këtë zë duke sjellë një pasqyrim të saktë të shpenzimeve për paga.

Llogaria 601 “Kontribute të Sigurimeve” në shumën 44,929,535 lekë përfaqëson shpenzimet për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, pjesa e kontributeve e paguar nga punëdhënësi sipas detyrimeve të konstatuara dhe listëpagesave të deklaruara nga subjekti në sistemin e Tatimeve C@ts. Nga auditimi shpenzimeve për sigurime shoqërore dhe shëndetsore konstatohet se nuk ka diferenca mes shpenzimeve të deklaruara në pasqyrat financiare dhe rakordimit me degën e thesarit

Llogaria 602 “Blerje mallra e shërbime” në shumën 83,868,233 lekë përfaqëson shpenzimet operative të kryera nga institucioni në funksion të aktiviteteve, konstatohet se nuk ka diferenca mes shpenzimeve të deklaruara në pasqyrat financiare dhe rakordimit me degën e thesarit. Për

vitin 2024 shpenzimet për mallra dhe shërbime janë klasifikuar sipas nënllogarive të klasës 602 si më poshtë:

Llogaria 6020 “Materiale zyre e të përgjithshme” në shumën 5,583,898 lekë paraqitur në pasqyrën e performancës si llogari sintetike. Nga auditimi i llogarisë analitike **konstatohen** keqklasifikime për shpenzime “Ruci blerje gaz” në shumën 167,480 leke si dhe “Sinani Trading Blerje pelet” në shumën 2,784,810 lekë. Keqklasifikimet e raportuara në këtë llogari detyrojnë shpenzimin. Veprime në kundërshtim me UMF nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar

Nga auditimi i llogarisë 6021 “Materiale dhe shërbime speciale” në shumën 21,300,592 lekë në pasqyrën e performancës konstatohet se rakordon me llogarinë sintetike.

Nga auditimi i llogarisë 6022 “Shërbime nga të tretë” në shumën 28,521,498 lekë në pasqyrën e performancës konstatohet se rakordon me llogarinë sintetike.

Nga auditimi i llogarisë 6023 “Shpenzime transporti” në shumën 7,656,773 në pasqyrën e performancës konstatohet se rakordon me llogarinë sintetike.

Nga auditimi i llogarisë 6024 “Shpenzime udhëtimi” në shumën 657,858 në pasqyrën e performancës konstatohet se rakordon me llogarinë sintetike.

Llogaria 6025 “Shpenzime për mirëmbajtje të zakonshme” në shumën 4,543,779 lekë në pasqyrën e performancës konstatohet se rakordon me llogarinë sintetike.

Nga auditimi i llogarisë 6027 “Shpenzime për detyrime për kompensime legale” në shumën 5,970,907 lekë në pasqyrën e performancës konstatohet se rakordon me llogarinë sintetike dhe përfaqëson shpenzime për detyrime të Bashkisë sipas vendimeve të gjykatave.

Nga auditimi i llogarisë 6029 “Shpenzime të tjera operative” në shumën 9,632,928 lekë në pasqyrën e performancës konstatohet se rakordon me llogarinë sintetike

Llogaria 6041 “Transferime korrente tek institucione qeveritare të ndryshme” në shumën prej 34,698,993 lekë përfaqëson përgjithësisht transferta për klubin e sportit KF Burreli

Llogaria 6061 “Transferta të paguara nga Inst.Tjera e Org.Pusht.Vendor” në shumën prej 371,523,001 lekë përfaqëson pagesa për ndihmën ekonomike dhe invaliditetin.

Llogaria 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit” nuk është element që ndikon në rezultat, por nëpërmjet operacioneve të transferimit ndikon sipas rastit në shtesë apo pakësim të fondeve bazë të institucioneve. Nga veprimet kontabël të bëra nga institucioni dhe të pasqyruar në pasqyrën e performancës financiare ndryshimi i gjendjes është pasqyruar drejtë në shumën prej -29,069,459 lekë.

- Nga auditimi i pjesës së tretë të pasqyrës së performancës “Teprica ose deficit i periudhës (Rezultati i veprimtarisë së vitit ushtrimor)” konstatohet se teprica është në shumën 98,580,391 lekë. Në këtë rezultat nuk janë marrë në konsideratë të ardhurat e transferuara në buxhet në shumën 37,805,411 lekë të cilat duhet të përfshihen në “Shpenzimeve të tjera” në veprimet rregulluese për efekt të nxjerrjes së rezultatit. Ky veprim ka sjellë deformim të rezultatit, rrjedhimisht rezultati i periudhës nuk është i saktë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar.

Observacion i subjektit nr. 2850 prot. datë 19.08.2025, protokolluar në KLSH me nr. 463/4 prot., datë 22.08.2025 në lidhje me konstatimin e mësipërm të pasqyrave financiare sqarojmë se:

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me konstatimin Tuaj në gjetjen nr. 9 në lidhje me auditimin e pasqyrës së performancës teprica e llogarisë 85 "Rezultati i veprimtarisë së vitit ushtrimor" nuk qendron konstatimi Juaj në lidhje me shumën e paraqitur në rubrikën III "Transferta të tjera" pasi kjo shumë përbën fonde që nuk trashëgohen në vitin pasardhës me burim financimi fondet e deleguara që nuk janë me grup 00 kryesisht fonde nga Ministritë e linjës për investime dhe shpenzime të tjera korente dhe bazuar në udhëzimin nr. 08 datë 09.03.2018 "Për mbylljen e pasqyrave financiare vjetore" pika 15 c ku thuhet që: ".....". Për sa më sipër teprica e paraqitur e llogarisë 85 "Rezultati i veprimtarisë së vitit ushtrimor" në mbyllje të vitit 2024 në shumën 98,580,391 lekë është e saktë kjo bazuar edhe në akt rakordimin e mbajtur me Degën e Thesarit Mat në fund të viti ushtrimor 2024.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me observimet e paraqitura sqarojmë se sipas Udhëzimit të MF nr. 8, datë 09.03.2018 "Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme", i ndryshuar, pika 4 "Shpenzimet, të ardhurat dhe operacionet që lidhen me to në njësitë e qeverisjes së përgjithshme" (Përbërja dhe trajtimi kontabël i llogarive të klasave 6, 7 dhe 8) përcaktohet se:

Në operacionet e korrigjimit të rezultatit që evidentohen në pasqyrën e shpenzimeve të funksionimit përfshihen : Llog.828 "Tituj të ardhurash të anulhuara"; Llog.831 "Caktim të ardhurash të funksionit për investime"; Llog.8420 "Transferim i të ardhurave në buxhet"; Llog.8421 "Derdhje në buxhet të të ardhurave të papërdorura"; Llog.8422 "Transferim i të ardhurave brënda sistemit"; Llog.8423 "Transferime për efekt të ndryshimit të gjendjeve"; Llog.8424 "Transferim për debitorë të konstatuar e të ngjashëm".

Sikurse u përmend më sipër, këto transferime hyjnë në operacionet e korrigjimit të rezultatit dhe evidentohen në pasqyrën e shpenzimeve të funksionimit. Përsa me sipër observimet tuaja nuk merren në konsideratë.

2. Pasqyra e flukseve monetare (cash flow)

- Pasqyra financiare e flukseve monetare jep informacion në lidhje me gjendjen dhe ndryshimet në mjetet monetare apo ekuivalentet e tyre (llogaritë financiare të klasës 5). Në fund, kjo pasqyrë tregon shtimin apo pakësimin neto të mjeteve monetare të njësisë së qeverisjes së përgjithshme.

Nga auditimi i Pasqyrës së flukseve monetare për periudhën objekt auditimi **konstatohet** se të ardhurat jotatimore paraqiten me vlere 0 leke ndërkohë që në pasqyrën e performances të ardhura jotatimore raportohen në shumën 28,563,501 lekë. Efekti në pasqyrat financiare në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosrakordimit të plotë dhe të saktë të llogarive kontabël në pasqyrat financiare jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të pozicionit financiar të subjektit. Në kuadër të Raportimit Financiar nuk ka gjetur zbatim paragrafi 15 i SNK 1 "Paraqitja e Pasqyrave Financiare", paragrafi 27 i SNKSP 1 "Paraqitja e Pasqyrave Financiare". Gjithashtu paraqitja në këtë mënyrë e veprimeve kontabël nuk mbështetet në parimet bazë të kontabilitetit publik sipas Udhëzimit të MF me nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme", i ndryshuar pika 5.

- Nga auditimi i pjesës së dytë të pasqyrës së flukseve "Veprimtaritë e Investimeve" konstatohet se daljet e mjeteve monetare "Për detyrime e investime të vitit ushtrimor" pasqyrohen në shumën 650,486,572 lekë, ndërsa në pasqyrën statistikore "Investimet dhe Burimet e investimeve" shpenzimet për investime pasqyrohen në shumën 653,127,346 leke. **Konstatohet** një diferencë në shumën 2,640,774 lekë. Efekti në pasqyrat financiare në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosrakordimit të plotë dhe të saktë të llogarive kontabël në pasqyrat financiare jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të pozicionit financiar

të subjektit. Në kuadër të Raportimit Financiar nuk ka gjetur zbatim paragrafi 15 i SNK 1 “Paraqitja e Pasqyrave Financiare”, paragrafi 27 i SNKSP 1 “Paraqitja e Pasqyrave Financiare”. Gjithashtu paraqitja në këtë mënyrë e veprimeve kontabël nuk mbështetet në parimet bazë të kontabilitetit publik sipas Udhëzimit të MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar pika 5

Observacion i subjektit nr. 2850 prot. datë 19.08.2025, protokolluar në KLSH me nr. 463/4 prot., datë 22.08.2025 në lidhje me konstatimin e mësipërm të pasqyrave financiare sqarojmë se:

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me konstatimin Tuaj në gjetjen nr. 6 Mbi pasqyrën e flukseve monetare në lidhje me gjetjet në Rubrikën II Veprimtaritë e investimeve" argumenti juaj nuk qëndron pasi shuma e paraqitur prej 650,486,572 lekë është e saktë pasi në këtë rresht janë paraqitur të gjitha shpenzimet e llogarisë 231, ndërsa në pasqyrën statistikore shuma prej 653,127,346 lekë ka të përfshirë edhe Investimet e celuara nga AKMC të cilat celen në Degën e Thesarit në llogarinë 604 transferime korente pasi ato në vetvete janë investime dhe në bilancin e vitit janë paraqitur në llogaritë e klasës 2 Aktive Afatgjata sipas analizës së akordimit të planifikimit dhe akordimit të fondeve buxhetore.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me observimet e paraqitura sqarojmë se:

Sipas raportit të Ministrisë së Financave lidhur me shpenzimet faktike raportohen shpenzime faktike për inventime për Bashkinë Mat në shumën 653,127,346 lekë (<https://financa.gov.al/buxheti-faktik-2024/>). Kjo shumë rakordon me fondet për investime në debi të llogarisë 231 në pasqyrën e burimeve të investimeve si dhe analizës së kësaj llogarie për shtesat gjatë vitit ushtrimor.

Pretendimi juaj se fondet nga dega e thesarit janë çelur nga llogaria 604 për emergjenca civile (AKMC) nuk qëndron, sepse sipas raportit të Ministrisë Financave shpenzimet faktike për llogaritë 604-609 janë në shumën 406,700 mijë lekë. Transaksionet faktike sipas të dhënave tuaja financiare për llogaritë 604-609 në total janë në shumën 406,700 mijë lekë. Duke qenë se nuk kemi diferenca mes raporteve të mësipërme atëherë diferenca prej 2,640,774 lekë nuk është e përfshirë në llogarinë 604 sipas pretendimit tuaj.

Në pasqyrat financiare fondet që përdoren për investime në pasqyrën e flukseve monetare duhet të pasqyrohen në rubrikën “Veprimtaritë e investimeve” dhe jo në rubrikën e shpenzimeve korrente. Pasi veprimet me investimet në të gjitha formatet e PF duhet të kenë logjike kontabël. Për këtë arsye diferenca prej 2,640,774 lekë është keqklasifikuar si shpenzim korrent dhe jo si investim. Përsa me sipër observimet tuaja nuk merren në konsideratë.

3. Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/ fondet neto

Pasqyra financiare individuale e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto jep informacion në lidhje me gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve dhe fondeve neto të njësisë së qeverisjes së përgjithshme gjatë vitit ushtrimor të mbyllur raportues.

Nga auditimi i “Pasqyrës së ndryshimeve në aktivet neto/ fondet neto” konstatohet se të dhënat e kësaj pasqyre rakordojnë vetëm për totalin e fondeve neto me pasqyrën e pozicionit financiar në rubrikën C. **Konstatohet** se në pasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto/fondet të dhënat e paraqitura nuk rakordojnë me të dhënat e llogarive kontabël për të dhënë ndryshimet që kanë pësuar gjatë periudhës kontabël fondet neto.

Nga auditimi **konstatohet** se llogaria 85 “Nga Rezultatet e vitit ushtrimor(+,-)” çelet me teprice në shumën -1,401,605,282 lekë, shtohet gjatë vitit në shumën 98,580,391 lekë dhe mbyllet në shumën

-1,303,024,891 lekë. Ndërsa në pasqyrën e pozicionit financiar celet me teprice në shumën 77,594,989 lekë dhe mbyllet me teprice në shumën 98,580,39 lekë.

Nga auditimi konstatohet se në kolonën “Fonde të tjera të veta” në llogarinë 101 “Fonde neto” e cila pasqyrohet në shumën 29,069,459 lekë në shtesë të fondeve neto përfaqëson ndryshimin e gjendjes së inventarëve në shumën 29,069,459 lekë.

4. Pasqyra e investimeve dhe burimeve të financimit

Nga auditimi i pasqyrës së investimeve dhe burimeve të investimeve konstatohet se kjo pasqyrë statistikore nuk është e plotësuar në mënyrë të saktë, në mënyrë që të sjellë një pasqyrim të plotë të të gjitha transaksioneve që kanë ndodhur gjatë vitit lidhur me burimet e financimit dhe investimet.

Konstatohet se veprimet kontabël në kredi të llogarisë 231 nuk rakordojnë me veprimet në debi pas kapitalizimeve me një diferencë në shumën 7,038,001 lekë e cila rezulton e pa kapitalizuar. Tepricat e llogarisë 231 në fillim të vitit ushtrimor është në shumën 0 lekë, ndërsa teprica e kësaj llogarie në pasqyrën e pozicionit financiar është në shumën 2,003,790,449 lekë. Tepricat në fund të vitit ushtrimor është në shumën 0 lekë, ndërsa teprica e kësaj llogarie në pasqyrën e pozicionit financiar në shumën 1,324,111,613 lekë.

Konstatohet se veprimet në kredi të llogarisë 105 “Grante kapitale nga Buxheti” në shumën 653,127,346 lekë nuk rakordojnë me “Akordim Fonde Buxhetore për shpenzime Kapitale (+)” në shumën 637,454,423 lekë në pasqyrën e flukseve monetare, **konstatohet** një diferencë në shumën 15,672,923 lekë. Kjo diferencë është rezultat i investimeve me fondet e veta të pa raportuara në pasqyrën e investimeve.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr.5, datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”.

Observacion i subjektit nr. 2850 prot. datë 19.08.2025, protokolluar në KLSH me nr. 463/4 prot., datë 22.08.2025 në lidhje me konstatimin e mësipërm të pasqyrave financiare sqarojmë se:

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me konstatimin Tuaj në gjetjen nr. 8 në lidhje me veprimet kontabël në kredi të llogarisë 231 jam e paqartë se për cilën pasqyrë bëhet fjalë? Një analizë të kësaj llogarie e kam cituar edhe tek gjetja nr. 3 në lidhje me analizën e llogarisë 231 ju informojmë që celja me 01.01.2024 rezulton të jetë 2,003,790,449 lekë, shtesat e vitit në shumën 653,127,346 lekë, pakësimet në shumën 1,332,806,182 lekë dhe gjendja në fund është e barabartë me vlerën 1,324,111,613 lekë. Përsa i përket pragrafit 2 tek gjetja Nr. 8 Akordim fonde buxhetore për shpenzime kapitale në shumën 637,454,423 lekë që nuk është e barabartë me shumën 653,127,346 lekë llogaria 105 grante kapitale nga buxheti kjo për faktin sepse diferenca prej 15,672,923 lekë është e përfshirë në fonde që trashëgohen nga viti 2023 në rreshin 33 rubrika V teprica në fillim të vitit ushtrimor.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me observimet e paraqitura sqarojmë se në gjetje përcaktohet qartësisht se për cilën pasqyrë bëhet fjalë. Problematika e konstatuar lidhet me pasqyrën e investimeve dhe burimeve të investimeve.

Pretendimet tuaja nuk reflektohen në pasqyrën e investimeve dhe burimeve të investimeve. Formatet e pasqyrave financiare kanë lidhje logjike dhe kontabël mes tyre dhe të dhënat financiare të pasqyruara në këto formate për të njëjtat llogari duhet të rakordojnë dhe të paraqesin një pamje të qartë, të saktë dhe të drejtë të informacionit financiar që ato mbartin. Sa i përket paragrafit të dytë pavarësisht faktit nëse janë fonde të mbartura apo të akorduara rishtas burimi të ardhurave duhet të pasqyrohet saktë që të merret informacion i saktë financiar lidhur me shpenzimet dhe burimet e financimit të shpenzimeve. Përsa më sipër observimet tuaja nuk merren në konsideratë.

Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi: zj. D. T. me detyrë Drejtores e Drejtorisë së Financës, Zhvillimit Ekonomik dhe Kontratave, në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe në cilësinë e hartuesit të pasqyrave financiare.

2.3 Auditimi mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

1. Hartimi i programit (Plan veprimit) me persona përgjegjës dhe respektimi i afatit 20 ditor për zbatimin e rekomandimeve.
2. Realizimi i programit (plan veprimi) e raportimi në KLSH për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6-mujor.
3. Statusi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

➤ Kuadri ligjor dhe nënligjor i verifikimit të zbatimit rekomandimeve

Ligji nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” dhe të Udhëzimit të Kryetarit të KLSH nr. 1, datë 04.11.2016 “Mbi procedurat që duhen të ndiqen në lidhje me ndjekjen e zbatimit të masave të rekomanduara dhe dokumentacioni që hartohet në auditimin e verifikimit të zbatimit të rekomandimeve të KLSH”.

U shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

Për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm i KLSH, u auditua dokumentacioni si më poshtë:

- Rekomandimet e lëna nga auditimi i mëparshëm, dërguar me shkresën e KLSH-së, 898/5 prot., datë 14.10.2024.
- Korrespondenca shkresore e ndjekur nga Bashkia Mat dhe KLSH.
- Dokumentacioni shoqërues dhe justifikues për kryerjen e rekomandimeve.
- Dokumentacioni i mbajtur nga strukturat e bashkisë dhe raportimet në Këshill Bashkiak për këtë qëllim, etj.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar rezultoi se:

I. Respektimi i afatit prej 20 ditësh, për informimin e KLSH-së mbi planin e veprimeve të subjektit për zbatimin e rekomandimeve të lëna:

Në zbatim të nenit 15, germa “j”, të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Bashkia Mat **ka kthyer përgjigje** në KLSH me shkresën nr. prot. 2603/3, datë 04.11.2024, **duke respektuar kështu afatin 20 ditor** të informimit në lidhje me planin e veprimeve të ndërmarra për zbatimin e rekomandimeve. Plani i veprimit për zbatimin e rekomandimeve të KLSH ka dalë me shkresën nr. 2603/4, datë 26.11.2024 dhe është shoqëruar me urdhrin e përgjithshëm të titullarit nr. 654, datë 30.10.2024, ku urdhërohet ngritja e grupit të punës me 10 punonjës për zbatimin e detyrave të lëna nga KLSH dhe urdhrat e përkatës për secilën strukturë përgjegjëse.

II. Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh, për raportimin në KLSH, të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna:

Referuar shkresës nr. 898/5 prot., datë 14.10.2024, për dërgimin e Raportit Përfundimtar dhe Rekomandimeve është plotësuar afati 6 mujor për të raportuar lidhur me plotësimin e përcaktimeve të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30, pika 2, “Subjekti i audituar, brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, i raporton Kontrollit të Lartë të Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna”. Sipas verifikimit Bashkia Mat nuk **ka kthyer përgjigje**, por nga KLSH është programuar auditim financiar në Bashkinë Mat në datë 25.04.2025, ku përfshihet si drejtim auditimi zbatimi i rekomandimeve, datë e cila është në kufijtë e periudhës 6-mujore të kthimit të përgjigjes.

III. Mbi raportimin rregullisht në Këshillin Bashkiak Mat, të ecursë së zbatimit të rekomandimeve të lëna:

Bashkia Mat ka hartuar planin e veprimit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH, me shkresën nr. 2603/4 prot., datë 26.11.2024, por **nuk ka raportuar** rregullisht pranë Këshillit Bashkiak, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017, “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 50, pika 5, ku përcaktohet që: “Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit apo auditues të tjerë ligjorë, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësisë”.

IV. Rekomandimet e KLSH-së:

Sipas shkresës përcjellëse të Raportit Përfundimtar të Auditimit për auditimin e ushtruar në Bashkinë Mat administruar në KLSH me nr. 898/5 prot., datë 14.10.2024, janë rekomanduar gjithsej:

- 15 masa organizative, pranuar nga subjekti;
- 1 masë për arkëtim të detyrimeve (të ardhura të munguara) nga taksat dhe tarifat vendore në vlerën 40,671,223 lekë;
- 4 masa për eliminimin e efekteve negative në menaxhimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore me efekt mungesë të ardhurash në vlerën 63,443,057 lekë.
- 1 masë për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me 3E të fondeve publike.
- 3 masa disiplinore

V. Statusi i pranimit të rekomandimeve të KLSH-së:

Nuk ka shkresë nga Bashkia Mat për refuzimin e rekomandimeve, rrjedhimisht statusi i rekomandimeve është “i pranuar” të cilat paraqiten si më poshtë:

Masat	Rekomanduar	Pranuar	Pa pranuar
Masa organizative	15	15	0
Masa të ardhura të munguara	1 40,671,223	1 40,671,223	0
Masa për eliminimin e efekteve negative në menaxhimin e të ardhurave	4 63,443,057	4 63,443,057	0
Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me 3E	1	1	
Masa disiplinore	3	3	
Totali	24	24	0

VI. Statusi i zbatimit të rekomandimeve të pranuar nga ana e Bashkisë Mat:

Rekomandime	Rekomanduar	Të zbatuara	Të zbatuara pjesërisht	Në proces zbatimi	Të pa zbatuara
Masa organizative	15	4	3	2	6
Masa të ardhura të munguara	1 40,671,223			1 40,671,223	
Masa për eliminimin e efekteve negative në menaxhimin e të ardhurave	4 63,443,327		4 63,443,327		

Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me 3E	1			1	
Masa disiplinore	3				3
Totali	24	4	7	4	9
Totali në %	100%	17%	29%	16%	38%

5. Mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e fundit në Bashkinë Mat
Në përfundim të auditimit janë rekomanduar masat si vijon:

Në auditimin e fundit KLSH i ka rekomanduar Bashkisë Mat 24 masa, të cilat janë pranuar plotësisht.

A. MASA ORGANIZATIVE.

1.1. Rekomandimi: Bashkia Mat dhe Drejtoria e Shërbimeve të marrë masat:

- Për mbajtjen e dokumentacionit të munguar të pastrimit, mbajtjen e akt rakordimeve të mjetit teknologjik dhe mjeteve të tjera të pastrimit duke krahasuar kilometrat e përshkuara sipas fletë-udhëtimeve me kilometrat sipas panelit të kontrollit të mjetit.
- Të sigurohet mbikëqyrje dhe informacion mujor periodik, për mirëmbajtjen e varrezave.
- Të marrë masa për mbulimin e shpenzimeve të pastrimit nga tarifa e pastrimit, e cila destinohet për këtë shërbim.

Menjëherë dhe në vijimësi

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Shërbimeve rezulton se për harxhimin e karburantit nga mjetit teknologjik të pastrimit është ka dalë urdhrin i titullarit nr.394, datë 07.06.2022, i cili ka përcaktuar komisionin e për përlllogaritjen e normativës së harxhimit të këtij mjeti. Nga komisioni është mbajtur procesverbali, ku është bërë prova e harxhimit të karburantit gjatë punës, duke u nisur nga specifika e punës së automjetit dhe është përcaktuar norma e harxhimit të karburantit për 3 zonat ku operon automjeti i pastrimit. Në bazë të këtyre normativave është bërë dhe furnizimi i automjetit gjatë punës së tij ditore dhe mujore sipas fletë-udhëtimeve të plotësuar dhe konfirmuar nga palët për harxhimin e karburantit.

Mirëmbajtja e varrezave menaxhohet nga Agjencia e Funksioneve të Transferueshme ose ish Ndërmarrja e Shërbimeve Bashkiake. Nga kjo njësi shpenzuese nuk na u paraqit dokumentacion mbi procedurat e ndjekura për evidentimin e punës për mirëmbajtjen e varrezave.

Ndërsa kostot apo shpenzimet për pastrimin e territorit të Bashkisë Mat vazhdojnë të mbulohen pjesërisht nga të ardhurat e mbledhura nga arkëtimi i tarifës së pastrimit nga taksapaguesit e takasve dhe tarifave vendore.

Statusi i rekomandimit: zbatuar pjesërisht

2.1. Rekomandimi: Bashkia Mat dhe Drejtoria e Shërbimeve të marrë masat:

- Për plotësimin e fletë-udhëtimeve me gjithë të dhënat që kërkohen në bazë distancave të miratuara nga DPSHTRR dhe nga KQ për distancat e rrugëve jashtme dhe te brendshme.
- Për hartimin dhe miratimin në Këshillin Bashkiak të normave mujore të karburantit për çdo makinë.
- Për vlerësimin e gjendjes teknike-xhenerike të automjeteve nëse janë rentabël ose jo, pasi janë te amortizuara sidomos mjetet e ardhura nga ish-komunat sot njësite administrative.

Menjëherë dhe në vijimësi

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Shërbimeve rezulton se ekzistojnë procesverbalet e përcaktimit të normave të harxhimit të karburantit për 100km për çdo automjet, por nuk ka plan-shpërndarje mujore të karburantit për automjetet të miratuar nga titullari.

Plotësimi i fletë-udhëtimeve për sa i përket kilometrave të distancave të lëvizjeve brenda territorit të Bashkisë, pra në mes fshatrave nuk është bazuar në distancat e miratuara nga DPSHTRR.

Për mjetet e transportit nuk është bërë vlerësimi e gjendjes teknike-xhenerike të automjeteve nëse janë rentabël ose jo, të cilat janë të amortizuara.

Statusi i rekomandimit: zbatuar pjesërisht

3.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Mat dhe Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, të marrë masa që me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve, prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, pasi mos shlyerja në kohë e detyrimeve ndaj të tretëve paraqet risk për buxhetin e vitit në vazhdim të njësisë vendore, duke zvogëluar fondet në dispozicion për investime dhe shpenzime të tjera në interes të komunitetit.

Menjëherë dhe në vijimësi

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Financës, Zhvillimit Ekonomik dhe Monitorimit të Kontratave rezulton se nga detyrimet e prapambetura nga 29,073,330 lekë në fund të vitit 2023 janë paguar vlera prej 22,365,376 lekë, pasi në programimin e buxhetit të vitit 2024 prioritet kanë qenë likuidimi i detyrimeve për fatura të pa likujduara.

Statusi i rekomandimit: në proces zbatimi

4.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Mat, të marrë masat për implementimin e programeve kompjuterike si pjesë e rëndësishme infrastrukture, për mirë administrimin e informacionit tatimor, për të maksimizuar arkëtimin e taksave dhe rritjen e bashkëpunimit mes strukturave të përfshira në arkëtimin e takasave/tarifave vendore, kjo duke krijuar një regjistër elektronik që të përmbajë gjithë të dhënat e tatimpaguesve, me të gjitha detyrimet të klasifikuara sipas kategorisë së detyrimit, kohës së krijimit, interesat, gjobat dhe pagesat, që i takojnë tatimpaguesit, për një menaxhim në kohë reale të informacionit;

Menjëherë dhe në vijimësi

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore rezulton se nga Bashkia Mat është implementuar një sistem për mirë administrimin e informacionit tatimor, për të maksimizuar arkëtimin e taksave dhe rritjen e bashkëpunimit mes strukturave të përfshira në arkëtimin e taksave/tarifave vendore, duke krijuar një regjistër elektronik që përmban gjithë të dhënat e tatimpaguesve, me të gjitha detyrimet të klasifikuara sipas zërave, kohës së krijimit, interesat, gjobat dhe pagesat, që i takojnë tatimpaguesit, për një menaxhim në kohë reale të informacionit. Gjithashtu nga ky program dërgohen me email dhe njoftim vlerësimet dhe faturat. Aktualisht ky sistem është vënë në funksion, në të cilin gjenerohen faturat dhe njoftim vlerësimet, por akoma po sistemohen të dhënat e subjekteve. Linku i sistemit: <https://coinmasterv2-uat.netlify.app/identifikohu>.

Statusi i rekomandimit: i zbatuar

4.2. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Mat, GMS dhe Sektori i Taksa e Tarifave Vendore të marrin masa për:

- Një planifikim sa më realist të të ardhurave, duke u mbështetur në realizimet faktike të viteve të mëparshëm dhe në numrin real të taksapaguesve, me qëllim që të zvogëlohet sa më shumë diferenca midis planifikimit dhe realizimit të të ardhurave. Kjo shmang edhe marrjen e angazhimeve buxhetore mbi bazën e planifikimit të të ardhurave dhe jo atij faktik.
- Të caktojë në STTV një person përgjegjës për të lidhur marrëveshjet me ato institucione të cilat do të jenë në rolin e agentit tatimor, për të kryer rakordim periodik mujor me agentët tatimorë sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministria e Financave, për të evidentuar gjendjen reale të të ardhurave që përfiton Bashkia Mat nga taksat që mbledhen nga këta agentë. Në rast se agentët tatimorë nuk realizojnë dhe pasqyrojnë saktë mbledhjen e të ardhurave, Bashkia Mat të fillojë procedurat për penalizimin e tyre sipas kuadrit ligjor në fuqi.;
- Për çdo debitor biznesi të llogaritet kamatëvonesa dhe ti përcillet debia si vlerë totale në fletënjoftimet e secilit debitor;
- Të ndjekë të gjithë hapat ligjorë, për të arkëtuar në masë të plotë debinë e krijuar si dhe për të parandaluar krijimin e debive të reja për periudhën në vijim;
- T'i kërkojnë UK-sha gjithë marrëveshjet e lidhura me subjektet debitore për pagesën me këste të detyrimit, me qëllim ndjekjen e arkëtimeve nga pagesa e kësteve dhe respektimit të kushteve të marrëveshjes nga ana e debitorëve, për rritjen efektive në arkëtimin e të ardhurave nga taksa e tarifave vendore;
- Të analizojë shkaqet e rritjes nga viti në vit të numrit të subjekteve që kanë mbyllur apo pezulluar aktivitetin, që ka sjellë ulje në vlerë të burimit të të ardhurave të bashkisë, nga taksat e tarifave vendore;

Menjëherë dhe në vijimësi

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore rezulton se:

-Për vitin 2024 planifikimi i të ardhurave është bërë bazuar mbi bazën e realizimeve faktike të viteve të fundit.

-Një specialist i zyrës së taksave ndjek në sistemin e Ujësjetës dhe kryen rakordimet mujore sipas formatit të vendosur, ku nga sistemi del raporti përmbledhës i taksave dhe tarifave vendore të ndara me zëra për çdo kryefamiljar.

-Me anë të sistemit të ri të implementuar jemi në proces të gjenerimit të faturave të subjekteve duke llogaritur kamatëvonesat dhe gjobat nga ku do ju përcillet me email dhe postë taksapaguesve.

-Për debinë e krijuar janë bërë urdhër bllokimet bankare me shkresë nr.3498 prot, datë 23.09.2024.

-Nga informacioni mujor i ardhur nga QKB gjatë vitit 2024 janë regjistruar me nipt 39 subjekte të reja dhe ardhur shkresë për pezullim apo ç'regjistrim për 31 subjekte. Ka patur raste pezullimesh për arsye largimi nga Mati, për arsye personale dhe për arsye dalje në pension, duke hapur nipti i ri në emër të një kryefamiljari tjetër.

Statusi i rekomandimit: në proces zbatimi

4.3. Rekomandimi: Sektori i infrastrukturës së Drejtorisë së Shërbimeve Bashkiake të marrin masa për pajisjen me leje të subjekteve që tregtojnë hidrokarbure me afatin e përcaktuar në kuadrin ligjor për këtë lloj aktiviteti; të analizojë situatën e krijuar me 2 subjektet e bllokuara, me qëllim që në periudhat e ardhshme të arkëtohen detyrimet brenda afatit ligjor, arkëtimin e atyre të prapambetura për të parandaluar krijimin e detyrimeve të reja.

Menjëherë dhe në vijimësi

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore rezulton se 11 subjektet që tregtojnë hidrokarbure, ndërsa në 1 rast shoqëria “M.” shpk nuk është pajisur me leje/autorizim me vite, pasi nuk pranon dhe nuk paraqitet për pajisjen me autorizim dhe pagesën e tij. Nga Bashkia Mat nuk është kërkuar zyrtarisht Inspektoratit Qendror Teknik pezullimin e aktivitetit të kësaj shoqërie. Ndërsa për njërën nga dy subjektet e bllokuara është arritur të arkëtohet një pjesë e detyrimit.

Statusi i rekomandimit: *pa zbatuar*

5.1.Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike, Bashkia Mat të hartojë pasqyrat financiare të konsoliduara për të pasqyruar informacion kontabël të saktë dhe të besueshëm.

Me mbylljen e PF të vitit 2024

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Financës, Zhvillimit Ekonomik dhe Monitorimit të Kontratave rezulton se në mbyllje të vitit 2024 janë hartuar pasqyrat financiare të konsoliduara për Bashkinë Mat dhe tre ndërmarrjet varësisë si: Ndërmarrja e Shërbimeve, Klubi i Futbollit Burrel dhe Tregu Mat.

Statusi i rekomandimit: *i zbatuar*

6.1. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike të kryejë kontabilizimin e saktë të llogarisë 101 “Teprica (Fond i akumuluar)/Deficit i akumuluar” për të dhënë informacion kontabël të saktë dhe të besueshëm.

Me mbylljen e PF të vitit 2024

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit i PF të mbylljes së vitit 2024 rezulton se kontabilizimi i llogarisë 101 “Teprica (Fond i akumuluar)/Deficit i akumuluar” nuk është i saktë dhe i besueshëm.

Statusi i rekomandimit: *pa zbatuar*

7.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe e Buxhetit në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, të marrë masa për të njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për garancitë të cilat tashmë u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit përkatës.

Menjëherë dhe në vijimësi

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të paraqitur rezulton se nuk janë marrë masa për njoftimin e operatorëve ekonomik (furnitorë) të identifikuar sipërmarrës punimesh investimi që i përkasin vlerës 9,151,351 lekë, për të cilat nuk disponohen të dhëna se cilit investim i përkasin pasi janë ngurtësuar para viteve 2017. Për këtë arsye kjo vlerë vazhdon të jetë pjesë e gjendjes së llog.466 “Mjete në ruajtje”.

Statusi i rekomandimit: *pa zbatuar*

8.1.Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike, Bashkia Mat të kryejë kontabilizimet në klasat e aktivitet në përputhje me legjislacionin për të pasur informacion kontabël të saktë dhe të besueshëm.

Me mbylljen e PF të vitit 2024

Rekomandimi: i pranuar

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit financiar dhe PF të mbylljes së vitit 2024 rezulton se nuk është kryer kalimi kapital dhe nuk janë kryer veprimet e sistemimit kontabël në llog. 212 “Ndërtesa dhe Konstruksione” për vlerat e aktiveve që i përkasin njësive të varësisë të cilave u takojnë si: Ndërtesa “Agjencia e Rrugëve”, “Tregu Mat” dhe “Tregu Agro-Ushqimor”.

Statusi i rekomandimit: pa zbatuar

9.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, pagesat pjesore për krijimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, duhet t’i evidentojë në llogaritë 230 - 231 “Investime në proces” dhe pas realizimit të investimit dhe likuidimit të plotë të vlerës së kontratave t’i kontabilizojë në llogaritë e klasave 20-21 sipas llojit të aktivit të kapitalizuar.

Me mbylljen e PF të vitit 2024

Rekomandimi: i pranuar

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit financiar dhe PF të mbylljes së vitit 2024 rezulton se janë kryer veprimet e sistemimit kontabël në llog. 212 “Ndërtesa dhe Konstruksione” për vlerat e aktiveve si: “Shkolla 28 Nëntori” është debituar për vlerën 99,997,515 lekë, “Shkolla Mustafa Gjestila” në vlerën 106,420,725 lekë dhe “Aneksi i Stadiumit” në vlerën 41,099,223 lekë, duke i kaluar në vlerë të plotë këto aktive nga llog.231 “investime në proces” në llog.212 “Ndërtesa dhe konstruksione”

Statusi i rekomandimit: i zbatuar

10.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa për sistemimin e vlerës 22,942,342 lekë me kosto historike për aktivet, “Rregullim Lulishte Shkolla Shilli”, “Shkolla 9-vjeçare "Mustafa.Gjestila”, “Shkolla 9-vjeçare,"31-Korriku”, “Sporti” dhe “Këndi i lojërave” së bashku me vlerën e amortizimit të përlllogaritur, duke e pakësuar si aktiv nga llogaria 210 “Toka, Troje, Terrene” dhe duke e kontabilizuar në llogarinë 212 “Ndërtesa dhe Konstruksione” në zbatim të dispozitave ligjore përkatëse.

Me mbylljen e PF të vitit 2024

Rekomandimi: i pranuar

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit financiar dhe PF të mbylljes së vitit 2024 rezulton se janë kryer veprimet e sistemimit kontabël në llog. 212 “Ndërtesa dhe Konstruksione” për vlerën 22,942,342 lekë (kosto historike) për aktivet, “Rregullim Lulishte Shkolla Shilli”, “Shkolla 9-vjeçare "Mustafa.Gjestila”, “Shkolla 9-vjeçare,"31-Korriku”, “Sporti” dhe “Këndi i lojërave”, duke kredituar llogarinë 210 “Toka, Troje, Terrene dhe debituar llogarinë 212 “Ndërtesa dhe Konstruksione” për vlerat përkatëse.

Statusi i rekomandimit: i zbatuar

11.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Mat të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për kryerjen e inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve në llogarit 210 “Toka, Troje, Terrene” dhe 211 “Pyje, Plantacione” dhe nëpërmjet Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit të kryejë zbërthimin e dokumentacionit financiar e ligjor për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra e veprimet me to në vite për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare e në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.

Me mbylljen e PF të vitit 2024

Rekomandimi: i pranuar

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion dhe i PF të mbylljes së vitit 2024 rezulton se, nga titullari nuk është nxjerrë asnjë urdhër për ngritjen e një grupi pune me specialistë të fushës për kryerjen e inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve në llogaritë 210 “Toka, Troje, Terrene” dhe 211 “Pyje, Plantacione”. Për këtë arsye nuk është bërë verifikim dhe inventarizimi fizik, duke kryer zbërthimin e dokumentacionit financiar e ligjor në vite nga Drejtoria e Financës, Zhvillimit Ekonomik dhe Monitorimit të Kontratave për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e këtyre llogarive të hyra e veprimet me to për të saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare.

Statusi i rekomandimit: pa zbatuar

12.1.Rekomandimi: Bashkia Mat të marrë masa për të krijuar një sektor të posaçëm për kadastrën, si pjesë të strukturës organike, me qëllim realizimin e detyrave për hartimin dhe përditësimin e inventarëve të pasurive të paluajtshme të bashkisë, përfshirë ish-komunat, aktualisht njësi administrative. Të përgatisë dosjet me dokumentacionin e duhur për regjistrim në ASHK dhe nëpërmjet Drejtorisë së Financës të përlogarisë kostot për kryerjen e këtij shërbimi, buxhetimin dhe burimet e financimit, me qëllim pajisjen sa më parë të pasurive të paluajtshme me titull pronësie

Brenda datës 31.12.2024

Rekomandimi: i pranuar

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se Bashkia Mat me miratimin e strukturës organike me VKB nr.65, datë 20.09.2024 dhe urdhrin e titullarit nr.722, datë 11.11.2024 është përcaktuar struktura e Drejtorisë së Planifikimit dhe Kontrollit të Territorit, Mjedisit dhe Pronës, në të cilën është përfshirë dhe Sektori i Kontrollit dhe Pronës. Nuk është marrë asnjë masë për përditësimin e inventarëve të pasurive të paluajtshme të bashkisë, përfshirë njësitë administrative si dhe për përgatitjen e dosjeve me dokumentacionin e duhur tekniko-ligjor për regjistrimin e tyre në ASHK.

Statusi i rekomandimit: pa zbatuar

13.1.Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me DTTV Bashkia Mat të marrin masa për rakordimin e debitorëve sipas drejtorive dhe regjistrimin e tyre në kontabilitet dhe regjistrat e llogarive të DTTV

Brenda datës 31.12.2024

Rekomandimi: i pranuar

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se ndërmjet Drejtorisë së Taksave dhe Drejtorisë së Financës është bërë një rakordim, duke bërë regjistrimin e tyre në regjistrat e Drejtorisë së Taksave Vendore individ për individ apo subjekt për subjekt. Për debitorët familjarë nuk është bërë identifikimi dhe dhe kontabilizimi i tyre akoma, pasi po rikrijohet regjistri me përditësimet, duke identifikuar ndryshimet e taksapaguesve me debitë e tyre dhe më pas kontabilizimi i tyre. Gjithashtu dhe në programin e ri të taksave të implementuar debitorët ndër vite është i përfshirë një modul më vete.

Statusi i rekomandimit: zbatuar pjesërisht

B. MASA PËR ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE.

1.1 Rekomandimi: Sektori i Taksa dhe Tarifa Vendore në bashkëpunim me drejtoritë e tjerë të Bashkisë Mat të marrin masat administrative e ligjore duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve në vlerën 40,671,223 lekë për të bërë të mundur rritjen e performancës dhe uljen e borxhit që mund të krijohet nga mos ndjekja e tyre.

Brenda 6-mujorit të parë të vitit 2025

Rekomandimi: i pranuar

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit financiar të vënë në dispozicion rezulton se Drejtoria e Taksave Vendore ka bërë identifikimin e subjekteve që ushtrojnë aktivitet në territorin administrativ të Bashkisë Mat, dhe përditësimin e regjistrit të taksave dhe tarifave për bizneset aktive dhe ato të pezulluara apo ç 'regjistruara. Gjithashtu janë bërë 287 njoftim vlerësime gjatë vitit 2024 për debitorët dhe si rrjedhojë ka patur arkëtime në vlerën 18,945,539 lekë gjatë vitit 2024 duke zbritur debinë nga taksat dhe tarifat vendore për biznesin në datë 31.12.2023 nga vlera prej 40,671,223 lekë në vlerën 21,725,684 lekë. Në fund të vitit 2024 vlera e debitorëve është 42,458,641lekë.

Statusi i rekomandimit: në proces zbatimi

B.1. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE NË MENAXHIMIN E TË ARDHURAVE NGA TAKSAT E TARIFAT VENDORE, ME EFEKT MUNGESË TË ARDHURASH

1.1 Rekomandimi: Sektori i Taksa dhe Tarifa Vendore në bashkëpunim me drejtoritë e tjerë të Bashkisë Mat të marrin masat administrative e ligjore duke ndjekur të gjitha rrugët për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimeve në vlerën **50,486,470 lekë** për të bërë të mundur rritjen e performancës dhe uljen e borxhit që mund të krijohet nga mos ndjekja e tyre.

Brenda 6-mujorit të parë të vitit 2025

Rekomandimi: i pranuar

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit financiar të vënë në dispozicion rezulton se vlera e detyrimeve prej 50,486,470 lekë nuk është kontabilizuar, pasi Drejtoria e Taksave Vendore në bashkëpunim me Administratorët e Njësive Administrative me qëllim saktësimin e detyrimeve debitorë po përditësojnë regjistrin e kryefamiljarëve duke evidentuar ndryshimet e ndodhura. Gjatë vitit 2024 janë dërguar 7032 njoftim vlerësime taksapaguesve familjarë debitorë dhe si rrjedhojë ka patur arkëtime në vlerën 21,247,734 lekë gjatë vitit 2024, duke zbritur debinë nga taksat dhe tarifat vendore për familjarët në datë 31.12.2023 nga vlera prej 50,486,470 lekë në vlerën 28,760,786 lekë. Në fund të vitit 2024 vlera e debitorëve familjarë është 43,562,163 lekë.

Statusi i rekomandimit: zbatuar pjesërisht.

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e Shërbimeve Bashkiake dhe Sektori i Infrastrukturës në bashkëpunim me STTV dhe Sektorin Juridik të analizojnë situatën specifike të subjektit "M. M." dhe marrin masa për të llogaritur saktë detyrimin ndaj tij për ushtrim të aktivitetit në kundërshtim me kuadrin ligjor si dhe kontabilizimin dhe arkëtimin e vlerës 1,200,000 lekë të 2 subjekteve debitorë, për rritjen e të ardhurave në buxhetin e Bashkisë Mat.

Menjëherë dhe në vijimësi

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit financiar të vënë në dispozicion nga Drejtoria e financës, Zhvillimit Ekonomik dhe Monitorimit të Kontratave rezulton se nga dy subjekte debitorë në fund të vitit 2023 në vlerën 1,200,000 lekë gjatë vitit 2024 janë kryer pagesa në vlerën 600,000 lekë dhe vlera e mbetur e papaguar është 600,000 lekë. Ndërsa për rastin e subjektit "M" shpk nuk është bërë e mundur paisja më leje/autorizim dhe në mungesë të marrëdhënieve juridike të Bashkisë Mat me këtë subjekt nuk mund të përlllogaritet detyrim. Vlera debitorë e 2 subjekteve që nuk kanë paguar vlerën e plotë të paisjes

me autorizim/lejeper shitjen e hidrokarbureve nuk është kontabilizuar, pasi nga verifikimi i PF në mbyllje të vitit 2024 nuk është pjesë e gjendjes së llog.468 'Debitorë të ndryshëm'.

Statusi i rekomandimit: zbatuar pjesërisht

3.1. Rekomandimi: Sektori i Taksa e Tarifave Vendore, Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Policinë Bashkiake të marrin masa për të mundësuar kontabilizimin dhe arkëtimin e vlerës progresive 2,201,000 lekë për 2,927 debitorë si dhe për parandalimin e krijimit të debitorëve të rinj, për të bërë të mundur arkëtimin nga kundërvajtësit brenda afateve ligjore vlerën e gjobave të vendosura.

Menjëherë dhe në vijimësi

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i pagesave të bëra me sistemin TIMS-E-gjopa të vënë në dispozicion nga Sektori Policisë Bashkiake për listën e individëve të cilët rezultojnë debitorë për gjopa policie u konstatua se nga 532 debitorë në vlerën 739,000 lekë të krijuar gjatë vitit 2023 kanë kryer pagesa 177 individë në vlerën 252,000 lekë. Në fund të vitit 2023 janë gjithsej 2,927 debitorë të trashëguar në vite në vlerën progresive 2,201,000 lekë, duke zbritur arkëtimet e kryera gjatë vitit 2023 kanë mbetur pa arkëtuar 2,750 debitorë në vlerën 1,949,000 lekë. Vlera debitore e gjobave të vëna nga Policia Bashkiake nuk është kontabilizuar, pasi nga verifikimi i PF në mbyllje të vitit 2024 nuk është pjesë e gjendjes së llog.468 'Debitorë të ndryshëm'.

Statusi i rekomandimit: zbatuar pjesërisht

4.1. Rekomandimi: Drejtoria e Bujqësisë dhe Pyjeve në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Drejtorinë Ekonomike të marrin masa për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimit ndaj 13 subjekteve në vlerën progresive të debisë 9,555,857 lekë.

Menjëherë dhe në vijimësi

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga verifikimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Bujqësisë dhe Pyjeve dhe Drejtoria e Financës, Zhvillimit Ekonomik dhe Monitorimit të Kontratave rezulton se nga 13 subjekte qiramarrës debitorë në vlerën 9,555,857 lekë kanë kryer pagesa 5 subjekte në vlerën 1,436,772 lekë dhe kanë mbetur pa paguar detyrimet 8 subjekte qiramarrës debitorë në vlerën 8,119,085 lekë deri në fund të vitit 2024. Vlera debitore e subjekteve qiramarrës për tarifën e qirasë të pa paguar deri në fund të vitit 2024 nuk është kontabilizuar, pasi nga verifikimi i PF në mbyllje të vitit 2024 nuk është pjesë e gjendjes së llog.468 'Debitorë të ndryshëm'.

Statusi i rekomandimit: zbatuar pjesërisht

C. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCË DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Mat të analizojë të gjitha rastet e vendimeve gjyqësore që do të zbatojë, me qëllim përcaktimin e shkaqeve që kanë sjellë humbjen e çështjes gjyqësore. Rezultatet e analizës të shërbejnë për shmangien në të ardhmen e çështjeve gjyqësore, me qëllim uljen e efekteve negative financiare në buxhet.

Menjëherë dhe në vijimësi

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se nuk është bërë një analizë e plotë për shkaqet e humbjeve të proceseve gjyqësore, por gjatë vitit 2024 nuk ka patur largime nga puna.

Statusi i rekomandimit: në proces zbatimi

D. MASA DISIPLINORE

1. Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil:

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, shkronja c., Ligjin nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, neni 58 “Llojet e masave disiplinore”, në VKM-në nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil”, i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Mat, që për shkeljet e paraqitura në Raportin Përfundimtar të Auditimit, bazuar në performancën dhe llojin e shkeljeve, t’i kërkojë komisionit disiplinor fillimin e procedurave për dhënien e masave disiplinore si më poshtë:

a) Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjet.

1. Z.E. R. me detyrë Drejtori i Shërbimeve Bashkia Mat.

2. Znj. M. L. me detyrë Drejtor i Ndërmarrjes së Shërbimeve.

3. Znj. L. K. me detyrë Përgjegjëse e Sektorit Pastrimit Mbetjeve Urbane Bashkia Mat.

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore rezulton se për 3 masa disiplinore të rekomanduara nuk është kryer asnjë procedurë për zbatimin e tyre.

Statusi i rekomandimit: pa zbatuar

E. NJOFTIM PËR DEPARTAMENTIN E ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIN PËR MBIKËQYRJEN E SHËRBIMIT CIVIL

Për punonjësit për të cilët janë rekomanduar masat disiplinore sa më sipër, Bashkia Mat, Drejtoria e Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve të Brendshme, pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecurisë disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, të ndërmarrë veprimet si më poshtë:

a. Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të Ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar.

b. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 11, të Ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar

Rekomandimi: i pranuar.

Koment i grupit të auditimit: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore rezulton se për sa kohë nuk janë dhënë masat disiplinore të rekomanduara nuk as njoftime të DAP.

Statusi i rekomandimit: pa zbatuar

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

- Bashkia Mat ka kthyer përgjigje në KLSH, duke respektuar kështu afatin 20 ditor të informimit në lidhje me planin e veprimeve të ndërmarra për zbatimin e rekomandimeve.

Gjithashtu nuk ka respektuar afatin 6-mujor të kthimit të përgjigjes për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve. Strukturat drejtuese kanë vepruar dhe kanë marrë masat, por jo të mjaftueshme për zbatimin e rekomandimeve. Niveli i pranimit të rekomandimeve është 100% dhe realizimi në masën 17 %.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi z. A. M. ish Kryetar i Bashkisë Mat, E. H. ish Sekretar i Përgjithshëm, D. T. Drejtor/Drejtorja e Financës, Zhvillimit Ekonomik dhe Kontratave, A. H. Drejtor i Bujqësisë dhe Pyjeve, A. Gj. Drejtor i Planifikimit dhe kontrollit të teritorit Mjedisit dhe Pronës, G. P. Drejtor i Burimeve Njerëzore, S. Ç. Drejtor/Drejtorja e Taksave

IV. GJETJE DHE REKOMANDIME

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm, për periudhën objekt auditimi u konstatua se:

- Nuk ka procedura të shkruara për raportimin e shkeljeve të rregullave mbi etikën dhe për marrjen e masave për rastet e shkeljeve.
- Nuk janë përcaktuar procedura për mbrojtjen ndaj sinjalizuesve dhe nuk ka mekanizma të cilat i dedikohen ankesave për korrupsion.
- Procedurat e rekrutimit bëhen sipas nevojave që dalin gjatë vitit, pavarësisht se nuk ka një plan vjetor rekrutimi.
- Nga verifikimi i dosjeve të personelit nuk dokumentohet, të jenë zhvilluar procedura konkurrimi të hapura për rekrutimet jashtë shërbimit civil. Punësimi i nëpunësve pranë Bashkisë Mat, për të cilët nuk është zhvilluar paraprakisht një procedurë konkurrimi e hapur, përveçse bie ndesh me interesin publik, parimin e konkurrencës së lirë dhe barazisë përpara ligjit, ndër të tjera, përbën një risk të shtuar duke ndikuar negativisht në mbarëvajtjen e punës në Bashkinë Mat.
- Nga vetë bashkia nuk ka organizime dhe realizime trajnimesh për fusha të ndryshme përveç trajnimeve të realizuara në bashkëpunim me ASPA. Këto veprime janë në kundërshtim me -Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Kreu II, neni 8, pika a, Kreu III, neni 21, pika 2, me Udhëzimin nr. 16, datë 20.07.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”, pika 3 “Përgjegjësitë dhe detyrat e KR”, pika 3.2.1 “Titullari i njësisë publike” pika 4 “Hapat për ngritjen e sistemit të MR” dhe me “Manuali për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr.8980/2010 dhe atij nr. 108/2016, Kapitulli III “Komponentët e MFK” pika 3.2, Kapitulli V, Aneksët (Më hollësisht trajtuar në pikën 1.1, faqe 15-26 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Strukturat përgjegjëse për menaxhimin financiar dhe kontrollin të marrin masa për hartimin dhe miratimin e procedurave të brendshme për etikën dhe sinjalizimin, të hartojë një plan rekrutimi bazuar në nevojat reale dhe të sigurojë zbatimin e procedurave të hapura konkurruese për punësimet. Gjithashtu, të planifikojë dhe realizojë trajnime të brendshme në funksion të rritjes së kapaciteteve të stafit administrativ.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i organizimit dhe vlerësimit të veprimtarisë së njësisë së auditit të brendshëm u konstatua se:

- Struktura e sektorit të Auditimit të brendshëm përbëhet nga dy punonjës, nga të cilët një është përgjegjës sektori dhe i certifikuar dhe një auditues i pa certifikuar, kjo në kundërshtim me VKM nr.83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik” pika 3 dhe Ligjit 114/2015 datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, i ndryshuar, neni 11,19.

-Për periudhën 01.01.2024 deri më 31.12.2024 nuk janë audituar aktivitete që kryen Bashkia Mat, të cilat janë vlerësuar me risk të lartë, si: Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Territorit, Mjedisit dhe Pronës, Drejtoria e Bujqësisë dhe Pyjeve.

-Në çdo raport auditimi, audituesit nuk kanë dhënë asnjë opinion të përgjithshëm mbi të gjitha sistemet e audituara, nëse këto sisteme funksionojnë në nivelin e duhur nga të gjitha strukturat apo punonjësit dhe rezultatet e vlerësimit të sistemeve.

-NjAB në Bashkinë Mat nuk ka dosje të përhershme për çdo njësi publike ku kryen angazhim auditimi, dosje të cilës ti referohet për auditimin pasardhës që do të kryhet.

-Nga raporti i auditimit të njësive administrative Burrel dhe Komsit vihet re se nuk ka gjetje të konstatuara në baze të kriterit, konstatimet janë të karakterit të përgjithshëm dhe nuk është e qartë situata e konstatuar.

-Nuk ka rekomandime të qarta që ndihmojnë njësinë në përmirësimin e gjendjes, dhe detyrat e lëna janë pa afat të përcaktuar, në mospërputhje me Urdhërin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016 “Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik”, Kapitulli VI, pika 6.3 “*Dosja e përhershme*” dhe pika 3.1.3. (Më hollësisht trajtuar në pikën 1.2, faqe 26-31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Bashkia Mat nëpërmjet njësive të Auditimit të Brendshëm të marrë masa për zbatimin të planit vjetor të auditimit dhe fokusimi në fushat me risk të lartë, dhënia e opinionit të përgjithshëm në raportet e auditimit, krijimin dhe mirëmbajtjen e dosjeve të përhershme për çdo njësi të audituar, ndjekjen dhe përfundimin me sukses të procesit të certifikimit për të gjithë audituesit e Njësive të Auditimit të Brendshëm. Të përmirësohet cilësia e raporteve të auditimit, të formulohen rekomandime të qarta, të matshme dhe me afate konkrete për zbatimin e tyre, në mënyrë që njësitë të orientohen drejt përmirësimit real të gjendjes së konstatuar.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Në pasqyrën e pozicionit financiar llogaria 231 “Për aktive afatgjata materiale” paraqitet në shumën 1,324,111,613 lekë, ndërsa në llogaritë kundërparti të saj si llog. 105 “*Teprica e granteve kapitale të brendshme*” dhe llog. 106 “*Teprica e granteve kapitale të huaja*” në fondin e konsoliduar paraqiten në shumën 0 lekë, pra llogaritë e shpenzimeve për investime duhet të kuadronin me llogaritë e burimeve të financimit. Referuar pasqyrës së performancës bashkia gjatë periudhës ushtrimore ka përfituar fonde në shumën 2,797,509 lekë nga organizata ndërkombëtare për projekte që janë në proces, të cilat duhet të ishin kontabilizuar në llogarinë kundërparti 106 “*Teprica e granteve kapitale të huaja*”.

Referuar analizës dhe lëvizjeve të llogarisë 231 “Për aktive afatgjata materiale” u konstatua se shtesat gjatë vitit 2024 kanë qenë në shumën 653,127,346 lekë dhe pakësimet në shumën 1,332,806,182 lekë, pakësime të cilat i përkasin mallrave, projekteve dhe punimeve të marra në dorëzim të cilat janë kapitalizuar në llogaritë e klasës 2 në shumën 1,325,768,181 lekë sipas pasqyrës “*Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata*”. Pra veprimet kontabël në kredi të llogarisë 231 “Për aktive afatgjata materiale” nuk rakordojnë me veprimet në debi pas kapitalizimeve me një diferencë në shumën 7,038,001 lekë.

Tepricat e llogarisë 231 në fillim të vitit ushtrimor në pasqyrën e investimeve dhe burimeve të investimeve është në shumën 0 lekë, ndërsa teprica e kësaj llogarive në pasqyrën e pozicionit financiar është në shumën 2,003,790,449 lekë. Tepricat në fund të vitit ushtrimor në pasqyrën

e investimeve dhe burimeve të investimeve është në shumën 0 lekë, ndërsa teprica e kësaj llogarie në pasqyrën e pozicionit financiar në shumën 1,324,111,613 lekë.

Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, Aneksi 1 (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 31-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës, Zhvillimit Ekonomik dhe Kontratave të marrë masa për sistemimin e veprimeve kontabël sipas llogarive përkatëse me qëllim paraqitjen sa më të drejtë të investimeve në proces dhe burimeve të investimeve që i përkasin njësisë për periudhën ushtrimore. Gjithashtu për diferencën e konstatuar prej 7,038,001 lekë të bëhet evidentimi dhe të kryhen sistemimet përkatëse në llogaritë kontabël të njësisë me qëllim paraqitjen e saktë të pozicionit financiar të llogarisë 231 “Për aktive afatgjata materiale” dhe llogarive të klasës 2, duke bërë që llogaritë e aktiveve afatgjata materiale të paraqiten në vlera të drejta dhe të rakorduar sipas kërkesave të teknikave kontabël.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i detyrimeve u konstatua se detyrimet e subjektit për vendimet gjyqësore janë keqklasifikuar, duke i përfshirë në tepricën e llogarisë 401-404 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”. Detyrimet për shpenzimet gjyqësore të njohura nga bashkia në total janë në shumën 4,229,807 lekë të cilat përbëhen nga: shuma prej 2,077,610 lekë e detyrimit për një vendim gjyqësor i krijuar në vitin 2015, shuma prej 1,665,600 lekë e detyrimit për një vendim gjyqësor i krijuar në vitin 2023 dhe shuma prej 486,597 lekë e detyrimit për dy vendime gjyqësore të krijuar në vitin 2024. Këto transaksione duhet të kontabilizoheshin në llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm” për detyrimet e prapambetura. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimi të MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar pika 42 (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 31-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës, Zhvillimit Ekonomik dhe Kontratave të marrë masa për kryerjen e sistemimeve të nevojshme të detyrimeve të prapambetura dhe regjistrimin e tyre në kontabilitet në bazë të klasifikimit ekonomik kontabël, për një pasqyrim më të drejtë të pozicionit financiar, me qëllim që të parandalohen gabimet apo parregullsitë e mundshme në interpretimin e llogarive të pasqyrave financiare.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrës së pozicionit financiar tek rubrika D “Fondi i konsoliduar” llogaria 85 “Rezultati e vitit ushtrimor” në mbyllje të vitit ushtrimor paraqitet në shumën 98,580,391 lekë, ndërsa në pasqyrën e ndryshimeve në fondet neto paraqitet në shumën -1,303,024,891 lekë, pra u konstatua një diferencë prej 1,401,605,282 lekë, e cila është përfshirë në llogarinë 101 “Teprica (fondi i akumuluar)/deficiti i akumuluar” në pasqyrën e ndryshimeve në fondet neto.

Në pasqyrën e ndryshimeve në fondet neto llogaria 85 “Nga Rezultatet e vitit ushtrimor (+,-)” çelet me tepricë në shumën -1,401,605,282 lekë, shtohet gjatë vitit në shumën 98,580,391 lekë dhe mbyllet në shumën -1,303,024,891 lekë. Ndërsa në pasqyrën e pozicionit financiar çelet me tepricë në shumën 77,594,989 lekë dhe mbyllet me tepricë në shumën 98,580,39 lekë. Pra shumat e mësipërme të paraqitura në këto dy pasqyra tregojnë pasaktësi në vlera dhe në kryerjen e veprimeve kontabël në këtë llogari.

Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes

së përgjithshme”, i ndryshuar, Aneksi 1. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 31-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës, Zhvillimit Ekonomik dhe Kontratave të marrë masa për kryerjen e sistemimeve të nevojshme dhe regjistrimet në kontabilitet në bazë të klasifikimit ekonomik kontabël, për një pasqyrim më të drejtë të pasqyrës së fondeve neto, me qëllim që të parandalohen gabimet apo parregullsitë e mundshme në interpretimin e llogarive të pasqyrave financiare.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i formatit 3 “Pasqyra e flukseve monetare” u konstatuan pasaktësi në të dhënat kontabël të paraqitura në disa llogari analitike dhe konkretisht:

- Të hyrat nga të ardhurat jotatimore në pasqyrën e flukseve monetare paraqitet në shumën 0 leke, ndërkohë që “Të ardhura jotatimore” në pasqyrën e performancës financiare paraqiten në shumën 28,563,501 lekë, duke rezultuar mosrakordim për këtë shumë. Ky mosrakordim në pasqyrën e fluksit monetar është përfshirë në seksionin “Arkëtime e të hyra (Cash), gjatë vitit ushtrimor”

- Në rubrikën II “Veprimtaritë e investimeve” daljet e mjeteve monetare “Për detyrime e investime të vitit ushtrimor” paraqiten në shumën 650,486,572 lekë, ndërsa në pasqyrën statistikore “Investimet dhe burimet e investimeve” shpenzimet për investime paraqiten në shumën 653,127,346 lekë, pra u konstatua një diferencë prej 2,640,774 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, Aneksi 1 (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 31-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës, Zhvillimit Ekonomik dhe Kontratave të marrë masat e nevojshme për kryerjen e regjistrimeve kontabël dhe rakordimin e të ardhurave dhe shpenzimeve për investime me qëllim pasqyrimin sa më të saktë në pasqyrat financiare.

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrës së investimeve dhe burimeve të investimeve konstatohen pasaktësi e të dhënave kontabël për disa llogari e konkretisht:

Veprimet në kredi të llogarisë 105 “Grante kapitale nga buxheti” janë në shumën 653,127,346 lekë nuk rakordojnë me “Akordim fonde buxhetore për shpenzime kapitale (+)”, të cilat janë në shumën 637,454,423 lekë në pasqyrën e flukseve monetare, duke rezultuar një diferencë prej 15,672,923 lekë. Kjo diferencë është rezultat i investimeve me fondet e veta të paraqitura në pasqyrën e investimeve. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, Aneksi 1 (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 31-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës, Zhvillimit Ekonomik dhe Kontratave të marrë masat për të kryer sistemimet e nevojshme dhe regjistrimet në kontabilitet në bazë të klasifikimit ekonomik kontabël, për një pasqyrim më të drejtë të pasqyrës së investimeve dhe burimeve të investimeve me qëllim që të parandalohen gabimet apo parregullsitë e mundshme në interpretimin e llogarive të pasqyrave financiare.

Menjëherë

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrës së performancës teprica e llogarisë 85 “Rezultati i veprimtarisë së vitit ushtrimor” në mbyllje të vitit 2024 paraqitet në shumën 98,580,391 lekë. Në këtë rezultat nuk janë marrë në konsideratë të ardhurat e transferuara në buxhet të fondeve të paraqitura në shumën 37,805,411 lekë paraqitur në rubrikën III

“Transferta të tjera” në pasqyrën e flukseve monetare, të cilat duhet të përfshihen në “Shpenzimeve të tjera” në pasqyrën e performancës në veprimet rregulluese për efekt të nxjerrjes së rezultatit. Ky veprim ka sjellë deformim të rezultatit, rrjedhimisht rezultati i periudhës nuk është i saktë i përlogaritur në pasqyrën e performancës. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, Aneksi 1 (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 31-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës, Zhvillimit Ekonomik dhe Kontratave të marrë masa për kryerjen e sistemeve dhe regjistrimeve në kontabilitet në bazë të klasifikimit ekonomik kontabël, për një pasqyrim më të drejtë të rezultatit të periudhës ushtrimore, me qëllim që të parandalohen parregullsitë e mundshme në interpretimin e llogarive të pasqyrave financiare.

Menjëherë

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion për procedurat e ndjekura për hipotekimin dhe vlerësimin e pronave të paluajtshme të listave përfundimtare të formularëve të inventarit të transferuara me VKM nga pushteti qendror u konstatua se Bashkisë Mat i janë transferuar në përdorim/pronësi 2,770 asete dhe 35160 ha pyje e kullota, nga të cilat ka të regjistruara dhe pajisur me certifikatë vetëm 273 asete, rrjedhimisht dhe të inventarizuara. Për pjesën tjetër të pasurive të pa luajtshme dhe parcelat nga fondi pyjor/kullësor nuk është kryer përditësimi i inventarit dhe nuk janë marrë masa për përgatitjen e dokumentacionit tekniko-ligjor të tyre për të vijuar me procesin e aplikimit dhe regjistrimit të tyre në Drejtorinë Vendore të ASHK-së Mat. Për këto asete mungon informacioni për gjendjen e tyre, nëse janë ende ekzistente, të zaptuara, të dëmtuara, në proces legalizimi nga individë etj. Gjithashtu nuk ka vlerësim të pasurive të paluajtshme si ato të certifikuara dhe ato të pa certifikuara, duke mos evidentuar si aktive në PF me ndikim në pasqyrimin e gjendjes reale të pasurisë së kësaj njësie vendore.

Për aktivet të evidentuara në pasqyrat financiare në llogaritë: llog.210 “Toka, troje, terrene” në vlerën neto 5,683,586 lekë, llogaria 211 “Pyje, kullota plantacione” në vlerën neto 10,550,203 lekë dhe llogaria 212 “Ndërtesa e konstruksione” në vlerën neto 958,455,621 lekë. Bashkia Mat nuk ka kryer asnjë veprim për hipotekimin e këtyre AAGJM në pronësi të saj, ndërkohë që kontabilizimi i tyre aktiveve nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 20/2020, datë 05.03.2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”, Kreu IV, nenet 35-4, me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, Kreu I, pika 4, Kreu III, pika 35. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 31-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Mat në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Territorit të Mjedisit dhe Pronës si dhe Drejtorinë e Financës, Zhvillimit Ekonomik dhe Kontratave të marrë masa për identifikimin e gjendjes së aseteve të mbetura pa regjistruar të cilat i janë transferuar në pronësi në mënyrë përfundimtare. Të kryhet përgatitja e dokumentacionit tekniko ligjor për pasuritë e paluajtshme (AAGJM) të transferuara dhe të evidentuara në pasqyrat financiare, për të vijuar me aplikimet përkatëse në ASHK për pajisje me certifikatë pronësie. Më pas të vijohet me vlerësimin dhe kontabilizimin e aseteve (aktiveve) të pa vlerësuar, në mënyrë që kjo njësi vendore, këto aktive ti zotërojë e të sigurojë njohjen në kontabilitet mbi bazën e dokumenteve ligjorë.

Menjëherë dhe në vijimësi

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi zbatimin e rekomandimeve përcjellë me shkresën nr. 898/5 prot., datë 14.10.2024 rezulton se, nga

Bashkia Mat, nuk është respektuar afati 6 mujor i kthimit të përgjigjes për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve, në kundërshtim me nenin 30, pika 2 të Ligjit nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

- Nga verifikimi i dokumentacionit u konstatua se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

- Nga **15** masa organizative të rekomanduara gjithsej, **4** janë zbatuar plotësisht, **2** janë në proces zbatimi, **3** janë zbatuar pjesërisht dhe **6** nuk janë zbatuar.

- Nga **1** masë e rekomanduar për arkëtimin e detyrimeve në vlerën 40,671,223 lekë për tatim taksat vendore (të ardhura të munguara) të rekomanduara, **1** masë është në proces zbatimi.

- Nga **4** masa të rekomanduara për eliminim e efekteve negative në menaxhimin e të ardhurave nga taksat e tarifat vendore, me efekt mungesë të ardhurash në vlerën 63,443,327 lekë, masa janë zbatuar pjesërisht në vlerën 63,443,327 lekë

- Nga **1** masë e rekomanduar për eliminim e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficientë dhe efektivitet të fondeve publike, **1** masë është në proces zbatimi.

- Nga masa disiplinore e rekomanduar për 3 punonjës, **3** masa nuk janë zbatuar.

Niveli i pranimit të rekomandimeve është 100% dhe realizimi në masën 37 % (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 53-64 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1. Rekomandim: Bazuar në nenet 15 dhe 16 të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, për përmirësimin e gjendjes, Ju rikërkojmë marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve që rezultuan të pa zbatuara dhe të zbatuara pjesërisht, si dhe përshejtimin e atyre në proces zbatimi, si më poshtë:

A. Masat Organizative

1.1. Rekomandimi: Bashkia Mat dhe Drejtoria e Shërbimeve të marrë masat:

- Për mbajtjen e dokumentacionit të munguar të pastrimit, mbajtjen e akt rakordimeve të mjetit teknologjik dhe mjeteve të tjera të pastrimit duke krahasuar kilometrat e përshkuara sipas fletë-udhëtimeve me kilometrat sipas panelit të kontrollit të mjetit.

- Të sigurohet mbikëqyrje dhe informacion mujor periodik, për mirëmbajtjen e varrezave.

- Të marrë masa për mbulimin e shpenzimeve të pastrimit nga tarifa e pastrimit, e cila destinohet për këtë shërbim.

2.1. Rekomandimi: Bashkia Mat dhe Drejtoria e Shërbimeve të marrë masat:

-Për plotësimin e fletë-udhëtimeve me gjithë të dhënat që kërkohen në bazë distancave të miratuara nga DPSHTRR dhe nga KQ për distancat e rrugëve jashtme dhe te brendshme.

-Për hartimin dhe miratimin në Këshillin Bashkiak të normave mujore të karburantit për çdo makinë.

-Për vlerësimin e gjendjes teknike-xhenerike të automjeteve nëse janë rentabël ose jo, pasi janë të amortizuara sidomos mjetet e ardhura nga ish-komunat sot njësite administrative.

4.3. Rekomandimi: Sektori i infrastrukturës së Drejtorisë së Shërbimeve Bashkiake të marrin masa për pajisjen me leje të subjekteve që tregtojnë hidrokarbure me afatin e përcaktuar në kuadrin ligjor për këtë lloj aktiviteti; të analizojë situatën e krijuar me 2 subjektet e bllokuara, me qëllim që në periudhat e ardhshme të arkëtohen detyrimet brenda afatit ligjor, arkëtimin e atyre të prapambetura për të parandaluar krijimin e detyrimeve të reja

6.1. Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike të kryejë kontabilizimin e saktë të llogarisë 101 “Teprica (Fond i akumuluar)/Deficit i akumuluar” për të dhënë informacion kontabël të saktë dhe të besueshëm

7.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe e Buxhetit në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, të marrë masa për të njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për garancitë të cilat tashmë u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit përkatës.

8.1.Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike, Bashkia Mat të kryejë kontabilizimet në klasat e aktivitetit në përputhje me legjislacionin për të pasur informacion kontabël të saktë dhe të besueshëm.

11.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Mat të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për kryerjen e inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve në llogarit 210 “Toka, Troje, Terrene” dhe 211 “Pyje, Plantacione” dhe nëpërmjet Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit të kryejë zbërthimin e dokumentacionit financiar e ligjor për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra e veprimet me to në vite për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në pasqyrat financiare e në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.

12.1.Rekomandimi: Bashkia Mat të marrë masa për të krijuar një sektor të posaçëm për kadastrën, si pjesë të strukturës organike, me qëllim realizimin e detyrave për hartimin dhe përditësimin e inventarëve të pasurive të paluajtshme të bashkisë, përfshirë ish-komunat, aktualisht njësi administrative. Të përgatisë dosjet me dokumentacionin e duhur për regjistrim në ASHK dhe nëpërmjet Drejtorisë së Financës të përllogarisë kostot për kryerjen e këtij shërbimi, buxhetimin dhe burimet e financimit, me qëllim pajisjen sa më parë të pasurive të paluajtshme me titull pronësie.

13.1.Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me DTTV Bashkia Mat të marrin masa për rakordimin e debitorëve sipas drejtorive dhe regjistrimin e tyre në kontabilitet dhe regjistrat e llogarive të DTTV

B.1. Masa për eliminimin e efekteve negative në menaxhimin e të ardhurave nga taksat e tarifat vendore, me efekt mungesë të ardhurash.

1.1 Rekomandimi: Sektori i Taksa dhe Tarifa Vendore në bashkëpunim me drejtoritë e tjerë të Bashkisë Mat të marrin masat administrative e ligjore duke ndjekur të gjitha rrugët për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimeve në vlerën 50,486,470 lekë për të bërë të mundur rritjen e performancës dhe uljen e borxhit që mund të krijohet nga mos ndjekja e tyre.

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e Shërbimeve Bashkiake dhe Sektori i Infrastrukturës në bashkëpunim me STTV dhe Sektorin Juridik të analizojnë situatën specifike të subjektit “Mersi Mat” dhe marrin masa për të llogaritur saktë detyrimin ndaj tij për ushtrim të aktivitetit në kundërshtim me kuadrin ligjor si dhe kontabilizimin dhe arkëtimin e vlerës 1,200,000 lekë të 2 subjekteve debitoare, për rritjen e të ardhurave në buxhetin e Bashkisë Mat..

3.1. Rekomandimi: Sektori i Taksa e Tarifave Vendore, Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Policinë Bashkiake të marrin masa për të mundësuar kontabilizimin dhe arkëtimin e vlerës progresive 2,201,000 lekë për 2,927 debitorë si dhe për parandalimin e krijimit të debitorëve të rinj, për të bërë të mundur arkëtimin nga kundërvajtësit brenda afateve ligjore vlerën e gjobave të vendosura.

4.1. Rekomandimi: Drejtoria e Bujqësisë dhe Pyjeve në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Drejtorinë Ekonomike të marrin masa për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimit ndaj 13 subjekteve në vlerën progresive të debisë 9,555,857 lekë.

D. Masa disiplinore

Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil për shkeljet e paraqitura në Raportin Përfundimtar të Auditimit, bazuar në performancën dhe llojin e shkeljeve, t’i kërkojë komisionit disiplinor fillimin e procedurave për dhënien e masave disiplinore si më poshtë:

a)Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjet.

1. Z.E. R. me detyrë Drejtori i Shërbimeve Bashkia Mat.

2. Znj. M. L. me detyrë Drejtor i Ndërmarrjes së Shërbimeve.

3. Znj. L. K. me detyrë Përgjegjëse e Sektorit Pastrimit Mbetjeve Urbane Bashkia Mat.

Menjëherë

B. MASA PËR ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit dhe informacionit të vënë në dispozicion rezultoi se ka nivel të lartë debitorësh në numër dhe në vlerë për taksat dhe tarifat vendore. Debitorët për biznesin dhe institucionet të raportuara nga DTV, evidentuar dhe në

kontabilitet në fund të vitit 2023 është 62,351,066 lekë, shtesat gjatë vitit 2024 janë në shumën 45,690,579 lekë, janë kryer arkëtime në shumën 43,796,372 lekë. Detyrimet progresive në fund të vitit 2024 janë në shumën 64,245,273 lekë, e cila përbëhet përkatësisht nga:

- Detyrimet debitoare nga biznesit i madh dhe i vogël në shumën 62,182,273 lekë.
- Detyrimet debitoare nga institucionet në shumën 2,063,000 lekë.

Mos arkëtimi i taksave dhe tarifave vendore nga taksapaguesit debitorë ka sjellë të ardhura të munguara për Bashkinë Mat në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “*Për financat e vetëqeverisjes vendore*” i ndryshuar, nenet 6 dhe 9/pika 1.3.

Nga Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Mat për vjeljen e detyrimeve janë mjaftuar vetëm me nxjerrjen e njoftim-vlerësim detyrimin dhe nuk është aplikuar asnjë masë tjetër shtrënguese, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “*Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë*” i ndryshuar, nenet 89, 90, 91 dhe 93 dhe me paketën fiskale. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 31-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimeve tatimore për debitorët dhe në vijim të ndjekë të gjitha rrugët ligjore në rend shterues, për arkëtimin e detyrimeve debitoare në shumën **64,245,273 lekë** nga subjektet e biznesit dhe institucionet.

Menjëherë dhe në vijimësi

C. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE NË MENAXHIMIN E TË ARDHURAVE NGA TAKSAT E TARIFAT VENDORE, ME EFEKT MUNGESË TË ARDHURASH

1. Gjetje nga auditimi: Nga të dhënat e raportuara nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore gjendja debitorëve familjarë në fund të viti 2024 është në shumën 45,353,162 lekë. Kjo vlerë nuk është të kontabilizuar në llogarinë 468 “*Debitorë të ndryshëm*”. Kjo ka ardhur si pasojë e mosevidentimit të plotë taksapaguesve familjarë. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8, datë 09.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të PF vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*” i ndryshuar, Kap. III, pika 3.2, paragrafi “*Vlerësimi i të drejtave dhe detyrimeve*” faqe 28-30, me Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “*Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë*” i ndryshuar, Kreu XI, nenet 88-104, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “*Për sistemin e taksave vendore*” i ndryshuar, neni 3, pikat 9-10, nenet 20-22, me ligjin nr. 68/2017 “*Për financat e vetëqeverisjes vendore*” ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10 dhe me paketën fiskale. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 31-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore në bashkëpunim me administratorët e njësive administrative të krijojnë një regjistër të plotë të taksapaguesve familjarë, duke evidentuar detyrimet dhe debitë e tyre, duke i pasqyruar dhe në kontabilitet. Të ndiqen të gjitha rrugët administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimeve në shumën 45,353,162 lekë të taksapaguesve familjarë.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit dhe të dhënave të vëna në dispozicion nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore u konstatua se:

- Detyrimet për taksën në infrastrukturë nga legalizimet e ndërtimeve pa leje në fund të vitit 2023 kanë qenë në shumën 1,791,999 lekë, ndërsa në fund të vitit 2024 rezulton të jenë debitorë në shumën 3,768,709 lekë, vlerë e cila konsiderohet e ardhur e munguar për buxhetin e Bashkisë Mat. Mos arkëtimi i detyrimeve për taksën e ndikimit në infrastrukturë është në kundërshtim VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “*Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe*

administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim”, pika 5, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave vendore”, i ndryshuar, neni 27, pika 3 dhe me paketën fiskale.

U konstatua se vlera prej 3,768,709 lekë për TNI në fund të vitit 2024 nuk është kontabilizuar në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm” në pasqyrat financiare në kundërshtim me UMF nr.5, datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në UMFE nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të PF vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, Kap. III, pika 3.2, paragrafi “Vlerësimi i të drejtave dhe detyrimeve” faqe 28-30. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 31-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Bashkia Mat nëpërmjet Drejtorisë së Taksave e Tarifave Vendore dhe Drejtorisë së Financës të marrin masa që për taksën e ndikimit në infrastrukturë të kryhen veprimet për kontabilizimin e detyrimeve debitoare sipas listave me vlerat e taksës të llogaritur. Gjithashtu të zbatohen të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga lejet e legalizimit në shumën 3,768,709 lekë.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se 2 subjekte që ushtrojnë aktivitet të tregtimit të karburanteve me seli në territorin e Bashkisë Mat, nuk kanë likuiduar vlerën e plotë të detyrimeve duke mbetur debitorë në shumën 600,000 lekë: Shoqëria “P. O.” në shumën 400,000 lekë dhe shoqëria “J” në shumën 200,000 lekë”, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e bashkisë. Kjo vlerë nuk është kontabilizuar në llog.468 “Debitorë të ndryshëm” të pasqyrave financiare. Këto veprime janë në papajtueshmëri me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” neni 22, pika 3, germa “dh” me Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar, neni 35, VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” i ndryshuar kapitulli II, pika 1; germa “b”, dhe pika 9, me UMF nr.5, datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në UMFE nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të PF vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, Kap. III, pika 3.2, paragrafi “Vlerësimi i të drejtave dhe detyrimeve” faqe 28-30. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 31-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

3.1. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave e Tarifave Vendore në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës të marrin masa që të kontabilizohen detyrimet e konstatuara për tarifën e autorizim/licencës të tregtimit të karburanteve. Gjithashtu të zbatohen të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin nga 2 subjektet debitoare të vlerës 600,000 lekë.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit mbi kontratat e qirave rezulton se nga Bashkia Mat janë lidhur gjithsej 13 kontrata qiraje për dhënie me qira të parcelave nga fondi pyjor/kullosor. Nga auditimi në lidhje me arkëtimin e të ardhurave nga dhënia me qira të parcelave nga fondi pyjor/kullosor u konstatua se në fund të vitit 2024 paraqiten debitorë 8 shoqëri qiramarrëse që nuk kanë shlyer detyrimet e kontratës në vlerën 8,119,085 lekë, të cilat përbëjnë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Mat. Gjithashtu nuk është bërë në mbyllje të PF të vitit ushtrimor 2024 kontabilizimi në llog.468 “debitorë të ndryshëm” i vlerës debitoare prej 8,119,085 lekë sipas listës së shoqërive qiramarrëse debitoare. Këto veprime janë në papajtueshmëri me kontratat përkatëse të lidhura të qiradhënies neni 4 “vlera e qirasë vjetore” dhe neni 5 “pagesa dhe regjimi i saj” të kontratave përkatëse, me Ligjin nr. 7850, datë 29.7.1994 “Kodi civil i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, neni 830, me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 12, germa “g”, neni 22, pika

3, germa “dh” dhe VKB-ve për miratimin e paketave fiskale dhe me Udhëzimi i MFE nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të PF vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, Kap. III, pika 3.2, paragrafi “Vlerësimi i të drejtave dhe detyrimeve” faqe 28-30. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 31-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

4.1. Rekomandimi: Drejtoria e Bujqësisë dhe Pyjeve në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Drejtorinë e Financës të marrin masa për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimit ndaj 13 subjekteve në vlerën progresive të debisë 8,119,085 lekë.

Menjëherë

D. MASA DISIPLINORE

Mbështetur në nenin 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, shkronja (c), të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, nenin 58 “Llojet e masave disiplinore”, të Ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar dhe në VKM-në nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil”, i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Mat, që për shkeljet e paraqitura në Raportin Përfundimtar të Auditimit, t’i kërkojë Komisionit Disiplinor të ngritur pranë këtij Institucioni, që bazuar në performancën dhe llojin e shkeljeve, të fillojë procedurat për dhënien e masës disiplinore si më poshtë:

a -“Vërejtje” neni 58 shkronja (a), për 2 punonjës, si më poshtë:

1. Znj. D. T. me detyrë me detyrë Drejtore e Drejtorisë së Financës, Zhvillimit Ekonomik dhe Kontratave, në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe në cilësinë e hartuesit të pasqyrave financiare, për parregullsitë dhe pasaktësitë e konstatuara në pasqyrat financiare në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar.

2. Z. S. Ç, me detyrë Drejtore e Drejtorisë së Taksave.

Për problemet e konstatuara në lidhje me arkëtimin e të ardhurave të bashkisë dhe monitorimin e borxhit në kundërshtim me Ligjin nr. 9632, datë 30/10/2006 “Për sistemin e taksave vendore”, ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, me ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, me VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim”, me paketën fiskale dhe me rregulloren e bashkisë.

E. PËR NJOFTIMIN E DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIT TË SHËRBIMIT CIVIL

Për punonjësit të cilët janë rekomanduar masat disiplinore sa më sipër (Drejtoria e Burimeve Njerëzore e Institucionit), pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecurisë disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, të ndërmarrë veprimet si më poshtë:

a. Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të Ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, të ndryshuar.

b. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 1 Komisioneri për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, të Ligjit nr. 152/2013 “*Për Nëpunësin Civil*”, të ndryshuar.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLI I LARTË I SHTETIT