



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në subjektin Bashkia Berat

RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT

“Auditim Financiar”

BASHKIA BERAT

Tiranë, shkurt 2026

Përmbajtja

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	4-8
I.1. Konkluzioni dhe Opinioni i Auditimit	8-9
II. HYRJA.....	9-9
OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA.....	9-13
1. Objektivat dhe qëllimi.....	9-10
2. Identifikimi i çështjes.....	10-10
3. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.....	10-11
4. Përgjegjësitë e audituesve.....	11-11
5. Kriteret e vlerësimit	11-12
6. Standardet e auditimit	12-12
7. Metodatat e auditimit	12-13
8. Dokumentimi i auditimit.....	13-13
III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	13-14
1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin “Bashkia Berat”	13-14
2. Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 2024, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi.....	14-51
IV. REKOMANDIME	51-62

Lista e shkurtimeve

KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit
MFE	Ministria e Financave dhe Ekonomisë
MFK	Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli
NA	Nëpunës Autorizues
NZ	Nëpunës Zbatues
GMS	Grupi i Menaxhimit Strategjik
NJAB	Njësia e Auditimit të Brendshëm
AB	Auditi i Brendshëm
MAB	Manuali i Auditimit të Brendshëm
FZHR	Fondi i Zhvillimit të Rajoneve
AQT	Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara
UMF	Udhëzim i Ministrisë së Financave
VKM	Vendim i Këshillit të Ministrave
VKB	Vendim i Këshillit Bashkiak
ASHK	Agjencia Shtetërore e Kadastrës
NJA	Njësi Administrative
SHA	Shoqëri Anonime
NJP	Njësia e Prokurimit
BOE	Bashkim i Operatorëve Ekonomikë
OE	Operator Ekonomik
KVO	Komisioni i Vlerësimit të Ofertave
ISSAI	Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit
INTOSAI	Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit
IFAC	Federata Ndërkombëtare e Kontabilistëve
IPSAS	Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

a. Përshkrim i shkurtër i institucionit:

Bashkia Berat, si të gjitha njësitë e tjera të vetëqeverisjes vendore ka kuadrin legjislativ dhe operues, bazë e të cilave janë Ligji nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” dhe Ligji nr.68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, krahas akteve të tjera ligjore, nënligjore dhe rregullatorë.

Bashkia e Beratit pas ndarjes së re territoriale është një bashkim mes qytetit dhe katër ish- komunave në afërsitë të tij, pra në total ka 5 njësi administrative si vijon: Njësia administrative Berat (qyteti), njësia administrative Velabisht, Otlak, Sinjë, Roshnik.

b. Rëndësia e institucionit dhe e 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 Berat 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 Berat 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 ku përcaktohet dhe periudha nën auditim, paraqitja e objektivave të cilat janë të njëjta me drejtimit e auditimit të tij:

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:

- Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin se pasqyrat financiare për vitin 2024, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi.

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

Është përdorur metoda e auditimit mbi bazë risku 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 dhe regjistrimit në pasqyrat financiare.

Vlerësimi bazuar në riskun dhe materialitetit. Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal të devijimit, që audituesit e vlerëson si të mundshëm

për të influencuar te përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetit në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar. Në dhënien e opinionit kemi marrë parasysh nivelin e materialitetit prej 32,097 mijë lekë, i cili është llogaritur mbi zërin e shpenzimeve.

Për arritjen e konkluzionit vlerësues, janë përdorur teknikat e auditimi si: Kontrolli aritmetik, Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese, Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese, Kontrolli i vlerësimit, Konfirmim nga të tretët, Kontrolli sipas një treguesi, Verifikimi i transaksioneve Intervistimi, Raporte dhe informacione, Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm.

e. Nr. i gjetjeve dhe rekomandimeve.

Në raportin e auditimit janë formuluar 18 gjetje dhe 20 rekomandime për masa organizative, 1 gjetje dhe 2 rekomandime mungesë të ardhurash në shumën **170,215** mijë lekë dhe 1 gjetje dhe 1 rekomandim për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomikitet, efizienzë dhe efektivitet të tyre në vlerën **14,207** mijë lekë.

f. Paraqitja e gjetjeve kryesore:

- Nga auditimi i kryer në lidhje me paraqitjen e llogarisë 520 *“Disponibilitete në thesar”* u konstatua se llogaria 520 *“Disponibilitete në thesar”* në vlerën 300,621,128 lekë nuk përputhet me shumën e të Ardhurave të trashëguara + llogaria 466 + sponsorizime gjendje që janë 299,426,130 lekë (169,848,326 +128,161,802+1,416,002). Për rrjedhojë ka mos rakordim të llogarisë 520 *“Disponibilitete në thesar”* për vlerën 1,194,998 lekë (300,621,128 lekë-299,426,130 lekë)

- Nga auditimi u konstatua që llogaria 4342 *“Operacione me shtetin të drejta”* nuk kuadron me shumën e llogarive (401-408, 42, 431, 435, 436, 437, 467, 464) për vlerën 68,645,239 lekë (143,802,145 lekë – 75,156,906 lekë). Gjendja e llogarisë 4342 *“Të tjera operacione me shtetin (të drejta)”*, në fund të vitit 2024 në vlerën 75,156,906 lekë në pasqyrën e pozicioni financiar të konsoliduar, nuk kuadron me Llogarinë 7206 *“Financim i pritshëm nga buxheti”* e cila paraqitet në shumën 75,039,876, ose paraqitur në pasqyrën e Performances Financiare 117,030 lekë më pak.

- Nga auditimi i të dhënave të pasqyrës së pozicionit financiar sipas njësive shpenzuese me të dhënat e llogarive të pozicionit financiar sipas thesarit u konstatua që llogaria 486 *“Shpenzime të periudhave të ardhshme”* sipas pasqyrës së pozicionit financiar të bilancit të konsoliduar në vlerën 66,204,480 lekë, është pasqyruar më shumë se thesari në vlerën prej 66,204,480 lekë.

- Nga auditimi i pasqyrës së pozicionit financiar u konstatua që në llogarinë 202 *“Studime dhe kërkime”* për 59 projekte me vlerë historike 85,469,521 lekë, nuk ka informacion të saktë se cilit investim i përkasin dhe nëse këto investime janë kryer apo jo.

- Nga auditimi i pasqyrës së pozicionit financiar u konstatua që llogaria 210 *“Toka, troje, terrene”*, llogaria 211 *“Pyje, kullota, plantacione”* llogaria 212 *“Ndërtime e konstruksione”*, dhe llogaria 213 *“Rruge, rrjete, vepra ujore”* nuk paraqesin një pamje reale për pasqyrat financiare të vitit 2024 pasi kontabilizimi i Aktiveve Afatgjata Materiale në llogaritë përkatëse është i paplotë, pasi mungojnë analizat për to.

- Nga auditimi i pasqyrës së pozicionit financiar u konstatua që llogaria 26 *“Pjesëmarrje në kapitalet e veta”* sipas pasqyrës së pozicionit financiar të Bashkisë Berat nuk rakordon me të dhënat e llogarive të pozicionit financiar sipas thesarit me një diferencë në vlerën 60,091,462 lekë e pasqyruar më shumë se thesari në pasqyrat e pozicionit financiar.

- Nga auditimi u konstatua që llogaria 231 *“Investime për aktive afatgjata materiale”* në vlerën 2,514,688,876 lekë nuk përputhet me shumën e llogarive (115+106+115) për vlerën 123,499,846 lekë (2,638,188,722- 2,514,688,876). Llogaria 231 *“Investime për aktive afatgjata materiale”* në pasqyrën e pozicionit financiar është nënvlerësuar për vlerën 123,499,846 lekë.

- Nga auditimi i të dhënave të kontabilitetit për llogarinë 466 *“Kreditorë për mjete në ruajtje”* kjo llogari

në 146 raste në vlerën 102,230,772 lekë, ka në përbërje fonde që u përkasin objekteve të përfunduara dhe të marra në dorëzim nga Bashkia Berat të cilat nuk u janë kthyer subjekteve kontraktues.

- Nga auditimi i llogarisë 467 “*Kreditorë të ndryshëm*” u konstatua se, në këtë llogari janë klasifikuar detyrimet e prapambetura në vlerën 74,843,769 lekë. Në 11 raste janë detyrime të prapambetura që i përkasin viteve 2017, 2019, 2022 dhe 2023 në vlerën 65,375,559 lekë. Konstatohet se nuk është respektuar parimi i kryerjes së pagesës sipas parimit hyrje e parë dalje e parë.

- Nga auditimi i pasqyrës së performances së pasqyrës së konsoliduar konstatohen pasaktësi në pasqyrimin e taksave dhe tarifave vendore nga Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave pasi ka paraqitur në pasqyrën e performances financiare 35,174,913 lekë më pak të ardhura. Ky veprim ka sjellë uljen e rezultatit të veprimtarisë së vitit ushtrimor llogarinë 85 “*Rezultat i veprimtarisë së vitit ushtrimor*” në vlerën 35,174,913 lekë.

- Nga auditimi i pasqyrave të flukseve monetare sipas njësive shpenzuese u konstatua që bashkia Qendër Berat ka raportuar shpenzime 740,946,147 lekë më shumë në pasqyrën Flukseve monetare “Cash Flow” krahasuar me shpenzimet buxhetore pasi vlerën 716,762,301 lekë e ka regjistruar si shpenzim buxhetor në këtë pasqyre dhe jo në “*Lëvizje e brendshme e transferta të tjera*”, ka paraqitur në pasqyrën “Cash Flow” shpenzime për investime më shumë se thesari në shumën 28,241,596 lekë dhe në llogarinë 255 “*Huadhënie e Nën huadhënie*” shpenzime në vlerën 4,057,750 lekë më pak se thesari.

- Njësia shpenzuese, Agjencia e Shërbimeve Publike ka raportuar shpenzimeve buxhetore më pak se thesari në pasqyrën e Flukseve monetare “Cash Flow” Formatit nr. 3 në vlerën prej 208,166 lekë.

- Njësia shpenzuese, Drejtoria e Arsimit ka raportuar shpenzimeve buxhetore më pak se thesari në pasqyrën Flukseve monetare “Cash Flow” Formatit nr. 3 në vlerën prej 3,174,270 lekë.

- Njësia shpenzuese, Drejtoria e Bujqësisë, Administrimit, Pyjeve, Ujërave ka raportuar shpenzimeve buxhetore më pak se thesari në pasqyrën e Flukseve monetare “Cash Flow” Formatit nr. 3 në vlerën prej 825,096 lekë.

- Pasqyra e Flukseve monetare “Cash Flow” Formatit nr. 3 i pasqyrave financiare të bilancit të konsoliduar nuk paraqet një pamje të drejtë të saj për vitin 2024 pasi ka dublime në raportimin e të fondeve të akorduara dhe shpenzimeve të realizuara.

- Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me kontabilizimin e detyrimeve në llogarinë 468 “*Debitorë të ndryshëm*” që nuk janë kontabilizuar; vlera progresive e debitorëve për taksën e ndikimit në infrastrukturë për vlerën 43,619,973 lekë dhe vlera e shtatë debitorëve prej 126,595,000 lekë për subjektet të cilat kanë lidhur kontrata me AKBN-në për marrjen me qira për shfrytëzimin e fondit pyjor/kullosor. Rezultojnë të ardhura të munguara si pasojë e mos kontabilizimit të debitorëve për vlerën 170,214,973 lekë (658,651,821 lekë - 488,436,848 lekë).

- Nga auditimi i pasqyrës së pozicionit financiar u konstatua që bashkia ka kryer likuidime në vlerën 14,207,257 lekë për shpenzime gjyqësore dhe shpenzime përmbarimore në 26 urdhër shpenzime duke sjellë kosto shtesë në buxhetin e shtetit dhe shpenzime pa ekonomikitet në vlerën 14,207,257 lekë.

g. Paraqitja e rekomandimeve kryesore:

Me qëllim zgjidhjen e problematikave të konstatuara nga gjetjet, janë dhënë disa rekomandime si vijon:

- Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave të marrë masa të saktësojë mospërputhjen e llogarisë 520 “*Disponibilitete në thesar*” për vlerën 1,416,002 lekë, duke pasqyruar saktë vlerat e saj në llogaritë kontabël dhe pasqyrën e pozicionit financiar.

- Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave të marrë masa të saktësojë mospërputhjen e llogarisë 4342 “*Operacione me shtetin të drejta*” për vlerën 68,645,239 lekë duke pasqyruar saktë vlerat e saj në llogaritë kontabël dhe pasqyrën e pozicionit financiar.

- Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave të marrë masa të saktësojë pasqyrimin e llogarisë

4342 “Operacione me shtetin të drejta” në kundër parti te llogarisë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” lekë duke pasqyruar saktë vlerat e saj në llogaritë kontabël dhe pasqyrën e pozicionit financiar.

- Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave të marrë masa të saktësojë mospërputhjen me vlerë 66,204,480 lekë të llogarisë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” sipas pasqyrës së pozicionit financiar të bilancit të konsoliduar me të dhënat e pasqyrës së pozicionit financiar sipas thesarit si dhe të marrë masa që në këtë llogari të pasqyroje vetëm shpenzimet e parapaguara.

- Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave të marrë masa të identifikojë, 59 projektet në vlerën 85,469,521 lekë, se cilit investim i përkasin dhe nëse këto investime janë kryer apo jo. Për projektet e përfunduara, të marrë masa për kapitalimin e tyre në llogaritë përkatëse të aktiveve.

- Kryetari i Bashkisë Berat të ngrëjë një grup pune me specialistë të fushës për kryerjen e procedurave për verifikimin, identifikimin e pronave të Bashkisë Berat të kaluar me VKM për llogarinë (210)“Toka, troje terrene”, për llogarinë 211 “Pyje Plantacione” dhe për llogarinë 212 “Ndërtime e konstruksione” mbi gjendjen fizike, për hartimin e regjistrit fizik të aktiveve që Bashkia zotëron me të gjitha kërkesat e formatit të aprovuar, për të ulur riskun e shpërdorimeve materiale të pasurisë së institucionit dhe mirë menaxhimin e tyre. Të merren masa për regjistrimin e aseteve si pasuri e saj në ASHK.

- Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave të marrë masat për kryerjen e veprimeve kontabël në lidhje me zbritjen e vlerës për 8 objekte për ujësjellës-kanalizimeve në shumën 155,965,659 lekë, nga llogaritë e klasës 2 të AAMGJ.

- Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave të marrë masa që të njoftojë subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin garancive të mbajtura që u përkasin objekteve të përfunduara dhe të marra në dorëzim, në 146 raste në vlerën 102,230,772 lekë.

- Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave të marrë masa të saktësojë mospërputhjen e vlerës prej 113,358,783 lekë të llogarisë 470 “Llogari në pritje- të ardhura për tu marrë” sipas pasqyrës së pozicionit financiar të bilancit të konsoliduar krahasuar me të dhënat e pasqyrës së pozicionit financiar sipas thesarit.

- Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave e Bashkisë Berat të marrë masa që të saktësojë llogarinë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” e cila është nënvlerësuar për vlerën 78,710,148 lekë në fund të vitit 2024.

- Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave të marrë masa që të saktësojë të ardhurat e konstatuara që kanë ndikuar në pakësimin e llogarisë 85 “Rezultat i veprimtarisë së vitit ushtrimor” në vlerën 35,174,913 lekë.

- Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave në bashkëpunim me njësitë e varësisë të marrin masa të saktësojnë mospërputhjet e konstatuara në pasqyrën e flukseve monetare për paraqitjen e saktë dhe të drejtë të saj, duke mënjanuar dublimet në paraqitjen fondeve të akorduara buxhetore dhe shpenzimeve buxhetore.

- Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave të marrë masa të kontabilizojë në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm” debitorët e pa pasqyruar për taksën e ndikimit në infrastrukturë për vlerën 43,619,973 lekë, si dhe debitorët që i përkasin shtatë subjekteve, në vlerën prej 126,595,000 lekë, të cilat kanë lidhur kontrata me AKBN-në për marrjen me qira për shfrytëzimin e fondit pyjor/kullosor.

- Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave e Bashkisë Berat të marrë masa shteruese ligjore për arkëtimin e debitorëve të prapambetur për taksat dhe tarifatat vendore, të cilat rezultojnë në fund të vitit 2024 në vlerën prej 658,651,821 lekë.

- Kryetari i Bashkisë Berat të marrë masa për ngritjen e një grupi pune për të evidentuar shkaqet dhe personat përgjegjës, që kanë sjellë përdorimin pa ekonomikitet të Buxhetit të Bashkisë në vlerën 14,207,257 lekë, për shpenzime gjyqësore dhe përmbarimore, të lidhura me pagesat e kryera në zbatim

të vendimeve gjyqësore për çështje të humbura nga institucioni.

I.1. Konkluzioni dhe Opinioni i Auditimit.

OPINIONI I AUDITIMIT

I. Opinioni i auditimit mbi pasqyrat financiare:

Grupi i auditimit të KLSH-së, ka audituar pasqyrat financiare të Bashkisë Berat për periudhën ushtrimore 2024, të cilat përfshijnë pasqyrat e pozicionit financiar, të performancës financiare, të ndryshimit të aktiveve, të fluksit të mjeteve monetare dhe shënimet shpjeguese. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

Në opinionin tonë, pasi kemi marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, pasqyrat financiare të konsoliduar të subjektit Bashkia Berat janë evidentuar devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi të përshkruara në paragrafin e “Bazës për Opinionin”, që në gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale dhe të përhapura dhe justifikojnë dhënien e një *opinionit të kundërt*¹, e shprehur kjo në bazën për opinionin.

Baza për opinionin e kundërt:

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

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

Materialiteti i llogaritur nga audituesit e Kontrollit të Lartë të Shtetit bazuar në Manualin e Auditimit Financiar të KLSH-së për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2024 është 32,097 mijë lekë.

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

- Pasqyrimi i pa saktë i llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” për vlerën 1,194,998 lekë;
- Pasqyrimi i pa saktë i llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” për debitorët e taksës së ndikimit në infrastrukture për vlerën 43,619,973 lekë dhe debitorët për shtatë subjekte në vlerën prej 126,595,000 lekë rrjedhimisht të ardhura të munguara nga mos kontabilizimi i debitorëve 170,214,973 lekë.
- Pasqyrimi i pa saktë i llogarive të klasës 2 dhe mos dokumentimi i aktiveve sipas kuadrit ligjor për regjistrimin e pasurisë;
- Regjistri i aktiveve që ka në pronësi, nuk është plotësuar sipas të gjitha kërkesave të formatit të aprovuar nga Ministria e Financave;

¹ -Referuar Manualit të Auditimit Financiar të KLSH-së, miratuar me vendimin nr. 246, datë 29.12.2022 “Për miratimin e manualit të auditimit financiar “ të Kryetarit të KLSH-së, kapitulli VII, pika 7.3,5 (faqe 51 dhe 64-65), “Një “Opinion i Kundër”, jepet në rastet kur: audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se: anomali të apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale dhe të përhapura, në llogaritë vjetore apo transaksionet në fjalë.”

- Pasqyrimi i pa saktë i llogarisë 85 “Rezultat i veprimtarisë së vitit ushtrimor” e cila është nënvlerësuar për vlerën prej 35,174,913 lekë;
- Pasqyrimi i pa saktë i llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” e cila është nënvlerësuar për vlerën 78,710,148 lekë në fund të vitit 2024;
- Llogaria 606 “Transferime për Buxhetet familjare e Individë “e paraqitur në pasqyrën e pozicionit financiar, krahasuar me të dhënat e thesarit, nuk rakordon në vlerën 11,949,340 lekë.
- Regjistrimi i pa saktë i llogarisë 16,17,18 “Huate Afat Gjata” në vlerën 4,205,734 lekë sipas pasqyrës së pozicionit financiar të bilancit të konsoliduar krahasuar me të dhënat e pasqyrës së pozicionit financiar sipas thesarit;
- Regjistrimi i pa saktë i llogarisë 470 “Llogari në pritje- të ardhura për tu marrë” në vlerën 113,358,783 lekë sipas pasqyrës së pozicionit financiar të bilancit të konsoliduar krahasuar me të dhënat e pasqyrës së pozicionit financiar sipas thesarit.
- Regjistrimi i pa saktë i llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta “ne vlerën 60,091,462 lekë sipas pasqyrës së pozicionit financiar të bilancit të konsoliduar krahasuar me të dhënat e pasqyrës së pozicionit financiar sipas thesarit;
- Regjistrimi i pa saktë i llogarisë 486 “Shpenzime te periudhave te ardhshme” në vlerën 66,204,480 lekë sipas pasqyrës së pozicionit financiar të bilancit të konsoliduar krahasuar me të dhënat e pasqyrës së pozicionit financiar sipas thesarit.
- Regjistrimi i pa saktë i llogarisë 4342 “Operacione me shtetin të drejta” për vlerën 68,645,239 lekë;
- Regjistrimi i pa saktë në pasqyrën e flukseve monetare për paraqitjen e saktë dhe të drejtë të saj duke mënjeluar dublimet në paraqitjen e akordimeve të fondeve dhe shpenzimeve buxhetore.
- Regjistrimi i pa saktë i llogarive 115 “Nga fondet e veta të investimeve”, 105 “Teprica e grandeve kapitale të brendshme”, 106 “Teprica e Grandeve kapitale, Të Huaja” shuma e të cilave nuk përputhen në vlerë me llogarinë 231 “Investime për aktive afatgjata materiale” në shumën 123,499,846 lekë.

II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin nr.154/14, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksonimin e KLSH”, në zbatim të Programit të Auditimit nr. 975/1prot., datë 13.10.2025 miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 13.10.2025 deri më datën 14.11.2025, në subjektin Bashkia Berat për periudhën 01.01.2024 deri më datën 31.12.2024 u krye auditimi “Mbi auditim financiar” nga grupi i auditimit me përbërje:

1. L. Z., Përgjegjës Grupi;
2. L. Gj., anëtar;
3. E. S., anëtar.

OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA.

1. Objektivat dhe qëllimi.

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 këtë fazë 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 Berat.

2. Identifikimi i çështjes.

Të përcaktojë nivelin e duhur të materialitetit, duke i mundësuar kryerjen e saktë të auditimit (ISSAI 13), nëpërmjet një pune audituese sistematike me zgjedhje dhe mbi bazë risku, 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 i auditimit, synon të identifikojë përmbushjen e rolit të njësisë vendore dhe përgjegjësi 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 Berat, 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 Berat.

3. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.

Kryetari i Bashkisë Berat (Administratori i Përgjithshëm), në cilësinë edhe të Nëpunësit Autorizues (NA) dhe Drejtori i Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave, në cilësisë 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 Berat, 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 efijencë.

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. 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.

4. Përgjegjësitë e audituesve.

Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion në lidhje me pasqyrat financiare Bashkisë Berat në raport me aktet ligjore dhe nënligjore për buxhetin, menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm. 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, Plotësia, Vlerësimi dhe Alokimi, Transaksionet, të drejtat dhe detyrimet.

Në cilësinë e audituesit të jashtëm publik, kemi përgjegjësinë për garantimin e sigurisë së arsyeshme, nëse veprimtaria e Bashkisë Berat 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 rregullatorë 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.

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.

5. 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 mbajtjes Kontabilitetit dhe Hartimit të Pasqyrave Financiare; VKM nr. 248, date 10.4.1998 “*Për miratimin e planit kontabël publik, për organet e pushtetit lokal, institucionet shtetërore, qendrore dhe lokale, si dhe te njësisve që varen prej tyre*” i ndryshuar me VKM nr. 25, datë 20.01.2001; VKM nr. 510, datë 10.06.2015 “*Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiviteteve dhe çdo dokumentacion tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial*”; Udhëzimi i MF nr. 08, datë 09.03.2018 “*Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore*

të njësisë të Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar; Udhëzimi përbashkët i Ministrisë të Çështjeve Vendore dhe Ministrisë Financiare nr. 3237 datë 16.07.2015 “Për procedurat afatet kohore standardet dhe kriteret e plotësimit të dokumentacionit të nevojshëm për riorganizimin administrativo-territorial”, udhëzimi i MFE nr. 26, datë 27.9.2019 “Procedura për menaxhimin e vështirësive financiare për njësitë e vetëqeverisjes vendore”.

6. Standardet e auditimit

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

7. Metodatat e auditimit

Është përdorur metoda e auditimit mbi bazë risku dhe me zgjedhje periudhash. Qasja audituese e KLSH-së është metodologji e bazuar në vlerësimin dhe menaxhimin e riskut të auditimit në subjektin që auditohet, e cila shërben për kryerjen e auditimit me efikasitet dhe efektivitet, duke u fokusuar në natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit në fushat materiale dhe që vlerësohen me nivel të lartë risku. Në gjykimin profesional të audituesve të pavarur, bëhet përzgjedhja e kampioneve për ekzaminim në zërat e shpenzimeve.

Vlerësimi bazuar në riskun dhe materialitetin. 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 i pjesëve justifikuese (Urdhër shpenzimeve) konstatoi nëse shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar. UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar.

- *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.

- *Kontrulli i vlerësimit.* Kontrulli i vlerësimeve përcaktoi nëse vlerat që u atribuohen gjendjeve ekzistuese janë të sakta, nëse pasuritë duhet të qëndrojnë në bilanc me vlerat që u janë vendosur atyre.
- *Konfirmim nga të tretët.* Nëse subjekti që auditohet ka të konfirmuara (Rakorduar) me të tretët informacionet që vërtetojnë ekzistencën e operacioneve, detyrimeve, të tepricave ose të çdo regjistrimi tjetër.
- *Kontrulli 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.
- *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 së kontrollit të brendshëm të subjektit.

8. 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.

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin “Bashkia Berat”

Zona Gjeografike: Bashkia Berat kufizohet në veri me bashkitë Kuçovë dhe Berat (Ura Vajgurore), në lindje me bashkinë Gramsh dhe Berat, në jug me bashkinë Poliçan, ndërsa në perëndim me bashkinë Mallakastër. Qyteti shtrihet përgjatë lumit Osum dhe rrëzë malit Tomor.

Popullsia: Sipas Censurit të vitit 2011, bashkia numëron 60.031 banorë, ndërsa sipas Regjistrimit Civil ajo numëron një popullsi prej 98.875 banorë. Bashkia ka një sipërfaqe prej 379.98 km².

Të dhëna të tjera: Bashkia e Beratit, pas ndarjes së re territoriale, është një bashkim mes qytetit dhe katër ish-komunave në afërsitë të tij, duke gërshetuar kështu karakteristika nga më të larmishmet.

Qyteti i Beratit, për shkak të historisë së tij mijëra vjeçare si zonë e banuar, mbart vlera historike dhe

arkitektonike të rralla, duke u përfshirë kështu në vitin 2008 dhe në listën qyteteve muze të mbrojtur nga UNESCO. Qendra Historike e qytetit, ku bëjnë pjesë tre lagjet muze “Kala”, “Mangalem”, “Goricë” dhe Qendra Mesjetare, përfshijnë rreth 490 monumente kulture. Vlerat historike, por dhe bukuria natyrore e qytetit të shtrirë përgjatë lumit Osum dhe rrëzë malit Tomor, po tërheqin gjithmonë dhe më shumë turistë përgjatë të gjitha stinëve, duke nxitur shumë nga banorët të kthejnë shtëpitë e tyre karakteristike në bujtina për turistët dhe duke shtuar të ardhurat nga turizmi.

Bashkia e Beratit pas ndarjes së re territoriale është një bashkim mes qytetit dhe katër ish- komunave në afërsitë të tij, pra në total ka 5 njësi administrative si vijon: Njësia administrative Berat (qyteti), njësia administrative Velabisht, Otlak, Sinjë, Roshnik.

Misioni i Bashkisë Berat është të sigurojë qeverisjen në një nivel sa më afër qytetarëve. duke garantuar vetë-qeverisjes 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.

Rëndësia e auditimit financiar të Bashkisë Berat për periudhën e aktivitetit të vitit 2024, krahas detyrimit kushtetues dhe ligjor që konsiston në kontrollin e përdorimit dhe mbrojtjes së fondeve shtetërore nga organet e pushtetit vendor, pra njësitë e vetëqeverisjes vendore janë subjekt i kontrollit nga Kontrolli i Lartë i Shtetit, sipas legjislacionit në fuqi, 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 dhe zbatimin e kuadrit rregullator ligjor të raportimit financiar.

2. Auditimi mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 2024, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi.

1.1. Plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike.

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

1.3. Rregullshmëria e veprimeve të kryera nëpërmjet bankës dhe arkës.

Në zbatim të Pikës nr. 1, të Programit të Auditimit 972/1.prot., datë 13.10.2025, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

-Dokumentacioni i regjistrimit të llogarive kontabël.

-Dokumentacioni mbi hartimin dhe miratimin e pasqyrave financiare.

-Dokumentacioni i mbajtur mbi përlllogaritjen, njohjen, pagesën dhe regjistrimin e detyrimeve.

-Dokumentacioni i mbajtur mbi debitorët dhe kreditorët.

-Dokumentacioni i mbajtur mbi realizimin e procesit të inventarizimit.

-Dokumentacioni i mbajtur për administrimin dhe regjistrimin e aseteve me certifikate pronësie.

-Të dhënat e thesarit për llogaritë kontabël të aktivitetit, pasivitetit, detyrimeve dhe llogaritë e të ardhurave.

Baza ligjore për mbajtjen e kontabilitetit dhe hartimit të pasqyrave financiare:

Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar;

Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”;

Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar me Ligjin nr. 114/2012, datë 7.12.2012 dhe Ligjin nr. 57/2016, datë 02.06.2016;

Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”

Udhëzimi i Ministrisë së Financave 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 si dhe dispozita ligjore të tjera rregulluese.

Udhëzim nr.13, datë 18.12.2024 “Për Procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2024”

Udhëzimi nr.9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar.

Udhëzimi nr.35, datë 29.12.2023 “Për procedurat për menaxhimin e vështirësive financiare për njësite e vetëqeverisjes vendore”.

Udhëzimi i MFE nr. 22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësite të vetëqeverisjes vendore”.

Udhëzim plotësues nr.1, datë 24.01.2024 “Për zbatimin e buxhetit për vitin 2024”.

Hartimi i pasqyrave financiare për vitin 2024:

Për vitin 2024, janë përgatitur pasqyrat financiare të përbëra si më poshtë:

Formati nr. 1. Pasqyra e pozicionit financiar.

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

Formati nr. 3. Pasqyra e flukseve monetare (Cash Flow).

Formati nr. 4. Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto.

Formati nr. 5. Pyetësor dhe shënimet shpjeguese.

Pasqyrat statistikore:

Formati nr. 6. Investimet dhe burimet e financimit.

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

Formati nr. 7/b. Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (vlera neto).

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

Afatet dhe konfirmimi i pasqyrave financiare:

Pasqyrat financiare të konsoliduar Bashkia Berat janë të firmosura nga Kryetari i Bashkisë z. E. C., (Nëpunësi Autorizues) si dhe hartuesi i llogarive znj. R. Sh., (Nëpunësi zbatues). Pasqyrat financiare të konsoliduar përbëhen nga PF të Bashkisë Berat si dhe të njësiteve shpenzuese në varësi e konkretisht:

Pasqyrat financiare të Njesisë Shpenzuese Bashkia Berat (qendra) janë të firmosura nga Kryetari i Bashkisë z. E. D., (Nëpunësi Autorizues) si dhe hartuesi i llogarive znj. R. Sh., (Nëpunësi zbatues).

Pasqyrat financiare të Njesisë Shpenzuese Agjencia e Shërbimeve Publike janë të firmosura nga Drejtori i Njesisë Shpenzuese (Nëpunësi Autorizues) si dhe hartuesi i llogarive znj. K. S., (Nëpunësi zbatues).

Pasqyrat financiare të Njesisë Shpenzuese Drejtoria Arsimore Bashkia Berat janë të firmosura nga Drejtori i Drejtori i Njesisë Shpenzuese (Nëpunësi Autorizues) si dhe hartuesi i llogarive znj. E. M., (Nëpunësi zbatues).

Pasqyrat financiare të Njesisë Shpenzuese Qendra Kulturore “M.T” janë të firmosura nga Drejtori i Drejtori i Njesisë Shpenzuese (Nëpunësi Autorizues) si dhe hartuesi i llogarive znj. M. K., (Nëpunësi zbatues).

Pasqyrat financiare të Njesisë Shpenzuese Drejtoria e Bujqësisë, Ujërave, Pyjeve dhe Shërbimit Veterinar janë të firmosura nga Drejtori i Drejtori i Njesisë Shpenzuese (Nëpunësi Autorizues) si dhe hartuesi i llogarive znj. Th. H., (Nëpunësi zbatues).

Pasqyrat financiare të Njesisë Shpenzuese Qendra “L” janë të firmosura nga Drejtori i Drejtori i Njesisë Shpenzuese (Nëpunësi Autorizues) si dhe hartuesi i llogarive znj. L. B., (Nëpunësi zbatues).

Të dhënat në lidhje me hartimin dhe depozitim të pasqyrave financiare të konsoliduara dhe pasqyrat financiare të Njësisë Shpenzuese Bashkia Berat paraqiten sipas Aneksit 1/1 bashkëngjitur raportit përfundimtar të auditimit:

Mënyra e mbajtjes së kontabilitetit dhe dokumentacionit bazë e justifikues si dhe sigurimi i informacionit kontabël, përgatitjen e llogarive për vlerësimin e gjendjes pasurore, financiare dhe rezultatit:

Në këtë bashki, kontabiliteti është organizuar dhe mbahet në mënyrë manuale. Janë hapur ditarët përkatës për bankën, arkën, magazinën, ditari i veprimeve të ndryshme etj., të cilat mbahen dhe përpunohen në format Excel.

Për t'u siguruar nëse, regjistrimet kontabël janë kryer në përputhshmëri ligjore dhe me saktësi u kryen testimet në regjistrimet në ditarët kontabël në lidhje me:

-Mbështetjen në dokumente justifikuese, të verifikuara për sa i përket vlefshmërisë për t'u pranuar në kontabilitet (vlerësimi kontabël);

-Mos ndryshueshmëria e regjistrimeve tashmë të kryera dhe e mbartësve të tyre;

-Tërësinë e regjistrimeve në mënyrë kronologjike dhe sistematike deri në mbyllje të të ushtrimit vjetor; Nëse informacioni kontabël mundëson, në të gjithë ciklin e tij, kontrollin e rrjedhës dhe të mëvonshëm nëpërmjet:

-Shqyrtimit të vlefshmërisë së një regjistrimi fillestar duke e krahasuar me dokumentin bazë justifikues;

-Kontrollit të vlefshmërisë të një regjistrimi të kryer me anë të një dokumenti duke e krahasuar këtë dokument me dokumentet bazë justifikuese mbi të cilat është përgatitur;

-Verifikimit të pajtueshmërisë së shumave të nxjerra nga regjistrimet kronologjike me regjistrimet në llogari (barazimi i lëvizjeve të ditarëve me ato të librit të llogarive) dhe verifikimit të pajtueshmërive të tjera aritmetike.

Pohimet e testeve të kryera rreth mbajtjes së kontabilitetit:

Si rezultat i testeve të kryera pohojmë se:

- Kontabiliteti është mbajtur i plotë për të gjitha veprimet kontabël të rezultuara nga kryerja e veprimeve ekonomike, mbi bazën e dokumentacionit bazë dhe justifikues.

- Në këtë bashki, kontabiliteti është organizuar dhe mbahet në mënyrë informatike në program "Excel" dhe jo me program të veçantë.

- Janë zbatuar drejt parimet e përgjithshme për përgatitjen e llogarive vjetore dhe mbajtjen e kontabilitetit, sipas përcaktimeve të dispozitave ligjore për kontabilitetin.

- Azhurnimet e veprimeve ekonomike janë në mënyrë kronologjike dhe kontabilizimet e tyre janë kryer në ditarët e bankës, të arkës, magazinës, të pagave dhe janë mbajtur partitarët për llogaritë kreditore e debitorë. Nuk është mbajtur libri i madh apo libri centralizator për evidentimin e veprimeve kontabël të kryera, duke kaluar nga ditarët në fletë-kontabilizimet apo kartelat kontabël deri në bilancin vërtetues rezultuar nga prerja e artikujve kontabël.

Këto libra kontabël janë bartës të informacionit të regjistruar në mënyrë kronologjike dhe sistematike të efekteve të veprimeve të kryera, të marra nga dokumentet vërtetuese.

- Në tërësi organizimi i mbajtjes së kontabilitetit ka mundësuar nxjerrjen e gjendjeve të llogarive sipas klasave, nisur nga dokumentet bazë justifikuese, të cilat janë të dhëna bazë të hyra në kontabilitet.

- Plotësimi i dokumenteve bazë e justifikues është bërë në mënyrë të plotë, pasi përshkruajnë me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, përmban te dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore dhe ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin me te

dhënat te nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative. Kështu: Dokumentet vërtetues si Urdhër-shpenzimi, fletë hyrje-daljet, mandat arkëtimet e pagesat, janë të hartuara me të gjitha elementet që kërkon formati i miratuar. Këto dokumente shoqërohen nga dokumente autorizues si me urdhrat apo vendimet e organeve drejtuese, kontratat, dokumentet kryesore të procedurave të prokurimit, akt-marrëveshjet etj. Bashkëlidhur këtij dokumentacioni janë dokumentet vërtetues të shpenzimit si faturat, liste pagesat, situacionet e shpenzimeve, procesverbalet, shkresat etj. - Informacioni kontabël është përgatitur mbi bazën e një kontabiliteti të quajtur të angazhimeve (ose në bazë të të drejtave të konstatuara), duke dhënë elementet e nevojshme për të vlerësuar gjendjen pasurore, gjendjen financiare dhe rezultatet e njësisë ekonomike.

Qasja dhe metodologjia e auditimit.

Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal 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.

Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të disponueshme dhe të siguruara nga vetë subjekti. Në gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës për vitin 2024 ka marrë në konsideratë vlerën e precizionit 32,097 mijë lekë për shpenzimet dhe 27,130 mijë lekë për të ardhurat. Bazuar në vlerën e materialitetit të përllëgoaritur prej 32,097 mijë lekë nga ana e grupit të auditimit u krye verifikimi me zgjedhje për urdhër shpenzimet e periudhës 01.01.2024 deri në 31.12.2024.

Urdhër Shpenzimet e filtruara u audituan në funksion të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorin publik” për regjistrimin e veprimeve ekonomike në librat e kontabilitetit bazuar në dokumente origjinale që përdoren për këtë qëllim si; Dokumentet autorizues, Dokumentet vërtetues, Dokumentet e kontabilitetit, etj.

Procesi i inventarizimit:

Inventarizimi i aktiveve është një element i rëndësishëm kontrolli në kuadrin e menaxhimit të aktiveve të njësisë i cili kryhet për të vërtetuar saktësinë, cilësinë e gjendjes fizike të aktiveve në një kohë të caktuar si dhe përdorimin në mënyrën e duhur dhe me eficiencë të tyre. Çdo njësi publike duhet të kontrollojë të paktën një herë në vit ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, aktiveve afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementëve dhe dokumentacionit mbështetës.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion u konstatua se;

Bazuar në Ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, Ligjin nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 të Ministrisë së Financave “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, në zbatim të Urdhrave të Titullarit të Bashkisë dhe Drejtuesve të 6 (gjashtë) Njësive Shpenzuese të Bashkisë Berat “Për inventarizimin e aktiveve afatgjatë, afatshkurtër e materiale për periudhën viti 2024”, në secilën njësi shpenzuese është ngritur komisioni për të kryer inventarizimin fizik të aktiveve në përdorim, si dhe për të krahasuar gjendjen konkrete të aktiveve me gjendjen kontabël, me anëtarë për Bashkinë Berat dhe Njësitë e varësisë paraqiten sipas Aneksit 1/2 bashkëngjitur raportit përfundimtar të auditimit:

Me urdhrin e Titullarit/Drejtuesve të 6 Njësive Shpenzuese të Bashkisë “Për ngritjen e komisionit për vlerësimin e aktiveve afatshkurtra dhe afatgjata”, në secilën njësi shpenzuese është ngritur komisioni përkatës për vlerësimin e aktiveve afatshkurtra dhe afatgjata. Këto komisione kanë bërë vlerësimin dhe verifikimin e aktiveve afatshkurtra dhe afatgjata të inventarizuara duke hartuar proces-

verbalin e vlerësimit.

- Me urdhra të Titullarit janë ngritur komisionet, objekt i të cilëve është vlerësimi i aktiveve të rezultuara jashtë përdorimit. Në proces verbalet e vlerësimit të komisionit është cilësuar se të gjitha aktivet janë dëmtuar, amortizuar dhe e kanë humbur funksionin. Kryetari i Bashkisë me shkresën me nr. 7293.prot., datë 31.12.2024 ka miratuar nxjerrjen jashtë përdorimit të propozuar nga komisioni si më poshtë;

Llogaria 218 materiale me vlerë kontabël 3,364,491 lekë.

Llogaria 214 materiale me vlerë kontabël 15,206,414 lekë.

Llogaria 327 materiale me vlerë kontabël 4,629,027 lekë.

Vlera e materialeve të nxjerra jashtë përdorimit paraqitet sipas Aneksit 1/3 bashkëngjitur raportit përfundimtar të auditimit::

Nxjerrjet jashtë përdorimit janë Aktive Afat gjata(llogaria 218+llogaria 214) në vlerën 18,570,905 lekë dhe Aktive Afat shkurtra(llogaria327) në vlerën 4,629,027 lekë. Komisionet e asgjësimit të inventarëve të nxjerra jashtë përdorimit me proces verbalin e datës 31.12.2024 kanë bërë asgjësimin e inventarëve të dokumentuar dhe me fotot përkatëse.

Nga auditimi i dokumentacionit u konstatua se:

- Relacioni i paraqitur në lidhje me vlerësimin dhe seleksionimit e kryer dhe gjendjen e aktiveve për nxjerrje jashtë përdorimit dhe proces verbalet e asgjësimit të inventarëve të nxjerra jashtë përdorimit të Bashkisë Berat(qendër) është bërë me shkresë pa datë dhe i pa protokolluar në zyrën e protokoll arshivës. Këto shkresa nuk kanë tërësinë e elementeve të përcaktuara ligjërisht në nenet 11-20 të “Norma tekniko-profesionale”. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9154, datë 6.11.2003, “Për arkivat”, neni 22.

Mënyra e mbajtjes së kontabilitetit:

Nga auditimi rezultoi që mbajtja e kontabilitetit dhe funksionimi i llogarive sintetike me llogaritë analitike, në Bashkinë Berat, mbahet në mënyrë manuale, që e bën me risk të lartë për sa i përket sigurisë në saktësinë e informacionit që marrim nga ky sistem kontabiliteti pasi përdoret programi Excel për ruajtjen dhe përpunimin e të dhënave kontabël të bashkisë dhe njësisë të vartësisë. Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave në Bashkia Berat dhe Agjencia e Shërbimeve Publike, Drejtoria e Arsimit, Qendra Kulturorë “M. T” e njësitë e varësisë Drejtoria e Bujqësisë, Ujërave, Pyjeve dhe Shërbimit Veterinar dhe Qendra “L”, regjistrimet e veprimeve kontabël, kryhen me program Excel dhe jo me “Bartës informatikë”, të cilët janë programe informatike të pa manipulueshme dhe të printueshme në çdo kohë. Veprimet e kryera në këtë mënyrë ndikojnë në mos besueshmërinë dhe riskun që bartin në vetvete këto programe duke qenë të ndryshueshme në çdo kohë, të cilat gjithashtu ndikojnë në pasaktësi të veprimeve kontabël e rrjedhimisht në rezultate jo korrekte. Kjo gjë çon dhe në mos kuadrim të drejtë dhe të saktë si dhe vonesa në kohë për gjetjen, korrektimin dhe sistemimin e gabimeve matematikore. Mungesa e programimit kompjuterik në hedhjen e të dhënave në shërbimin kontabël, ndikon në ngadalësimin e marrjes dhe përpunimit të informacioneve financiare, si dhe në cilësinë dhe saktësinë e evidencave kontabël dhe të pasqyrave financiare.

Këto veprime nuk janë në përputhje me Ligjin nr. 25/2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, nenin 3, pikat 14 e 15 ku citohen se;

“Dokument kontabël” është dokumenti bazë, dokumenti plotësues dhe regjistrat (librat) kontabël, që përgatiten në letër të shkruar ose në bartës informatikë...

“Bartës informatike” është çdo dokument kontabël i autorizuar nga organet përkatëse, i shkruar në mjete kompjuterike, sipas programeve informatike të pa manipulueshme dhe të printueshme në çdo kohë.”

me nenin 11 ku citohet se;

“Qëllimi i pasqyrave financiare. 1. Pasqyrat financiare hartohen në mënyrë të qartë, në përputhje me këtë ligj dhe standardet e aplikueshme të raportimit financiar, si dhe paraqesin me vërtetësi dhe besueshmëri pozicionin financiar, performancën financiare, ndryshimet në kapital/aktivet neto dhe flukset e mjeteve monetare të njësive ekonomike. 2. Pasqyrat financiare në këtë ligj u referohen pasqyrave financiare individuale dhe pasqyrave financiare të konsoliduar.”

Gjendja e llogarive të evidentuara në bilanc në fund të periudhës raportuese ushtrimore të vitit 2024, të pozicionit financiar të Bashkisë Berat, formati nr. 1, paraqitet në pasqyrat e mëposhtme. Nga procesi i auditimit mbi referencat e llogarive të aktivitetit dhe pasivitetit, në lidhje me verifikimin e vlerave të pasqyruara në llogaritë e pasqyrave të pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore 2024, të saktësisë dhe besueshmërisë së tyre, ato paraqiten si më poshtë:

Tabela nr.1: Aktivitet dhe pasivitet

Aktivitet Neto janë të barabarta me Aktivitet - Pasivitet	5,948,687,729 lekë
Aktivitet	6,715,905,267 lekë
Pasivitet	767,217,538 lekë

Burimi: Drejtorja e Menaxhimit Financiar dhe të ardhurave.

Aktivitet Afatshkurtra më datë 31.12.2024 paraqiten në vlerën 1,080,569,452 dhe përbëhen nga: Llogaritë e Klasës 5 *“Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre”* në vlerën 303,061,887 lekë. Llogaritë e Klasës 3 *“Gjendje inventari qarkullues”* në vlerën 147,709,331 lekë. Llogaritë e Klasës 4 *“Llogari të arkëtueshme”* në vlerën 629,798,234 lekë.

A. AKTIVET

I. Aktivitet Afat Shkurtra

1. Llogaritë e klasës 5 *“Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre”* përbëhen nga:

Llogaria (520) *“Disponibilitete në thesar”* paraqitet në pasqyrat financiare në fund të vitit 2023 në shumën 311,912,376 lekë ndërsa në fund të vitit 2024 në shumën 300,621,128 lekë. Te dhëna te detajuara paraqiten sipas Aneksit 1/4 bashkëngjitur raportit përfundimtar të auditimit.

Nga ana e Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit Bashkia Berat nuk u paraqiten të dhëna në lidhje me rakordimin e llogarisë 520 *“Disponibilitete në thesar”* me Degën e thesarit Berat për gjendjen e kësaj llogarie për të gjitha njësitet e varësive, duke mos dhënë siguri për saktësinë e paraqitjes së kësaj llogarie në pasqyrat financiare të konsoliduar. Nga të dhënat e vëna në dispozicion në lidhje me të ardhurat e trashëguara për vitin 2025 nga Bashkia Berat qendër sipas akt rakordimit me thesarin rezultojnë të ardhura të trashëguara 169,848,326 leke. Nga akt rakordimi me thesarin për Bashkinë qendër Berat për llogarinë 466 rezultojnë në këtë llogari në fund të vitit 2025 vlera prej 128,161,802 lekë dhe llogaria sponsorizime gjendje 1,416,002 leke. Totali i të Ardhurave të trashëguara + llogaria 466 + sponsorizime gjendje janë 299,426,130 leke (169,848,326 + 128,161,802 + 1,416,002).

Nga auditimi të dhënave të paraqitura konstatohet që ka mos rakordim të llogarisë 520 *“Disponibilitete në thesar”* për vlerën 1,194,998 leke. (300,621,128 lekë - 299,426,130 leke)

Veprime në kundërshtim me Udhëzimi e MFE nr.8, datë 9.3.2018 *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitet e qeverisjes së përgjithshme”* i ndryshuar pika 50, ku thuhet..... *“Tepricat e llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” dhe llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” duhet të vërtetohen me akt akordim me thesarin, një kopje e te cilit i*

bashkëngjitet llogaris vjetore. Ne akt akordim, tepricat duhet te paraqiten të strukturuar sipas natyrës se te ardhurave te trashëguara (te ardhurat e papërdorura, si te çelura ashtu edhe ato të pa çelura, mjetet në ruajtje, sponsorizimet dhe pjesën e grantit që trashëgohet”.

Nga auditimi i te dhënave te printuara nga thesari për bilancet e bashkisë dhe njësisve te varësisë u konstatua që të dhënat e printuara nga thesari për llogarinë 466 “kreditorë në ruajtje” janë ne vlerën 130,772,801 leke te detajuara paraqiten ne Aneksin 1/5 bashkëngjitur raportit përfundimtar te auditimit:

-Llogaria 532 “Vlera të tjera” më datë 01.01.2024, paraqitet në vlerën 3,878,659 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2024, në vlerën 2,440,759 lekë me një pakësim në vlerën 1,437,900 lekë. Gjendja e kësaj llogarie përfaqëson letrat me vlerë të Gjendjes Civile dhe blloqe biletarie për ushtrim aktiviteti tregtar.

2. Llogaritë e klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues”, përbëhet nga:

Tabela nr.2: Llogaritë e klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues”.

Lekë

Llogaritë kontabël	Emërtimi I llogarive	31.12.2024	31.12.2023	Ndryshimi
31	Materiale	47,567,716	51,518,679	-3,950,963
32	Inventar i imët	99,886,955	96,903,382	2,983,573
35	Mallra	254,660	188,594	66,066

Burimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të ardhurave.

Llogaritë e klasës 3, sipas pasqyrës së pozicionit financiar në datën 31.12.2024, paraqitet në vlerën 147,709,331 lekë dhe përbëhen nga; llogaria kontabël 31 “Materiale” në vlerën 47,567,716 lekë; llogaria 32 “Inventar i imët” 99,886,955 lekë dhe llogaria 35 “Mallra” në vlerën 254,660 lekë.

Nga verifikimi me zgjedhje sipas ditarit të bankës u verifikuan disa shpenzime për të cilat u kërkuar dokumentacion justifikues nga magazina për hyrjet dhe daljet e këtyre mallrave.

Sipas dokumentacionit të vendosur në dispozicion, në përgjithësi, për të gjitha shpenzimet disponohet dokumentacioni i mëposhtëm:

- Urdhër furnizim hyrje (e firmosur nga përgjegjësi i financës)
- Fletë hyrje në magazinë
- Urdhër furnizim shpërndarje sipas kërkesave (e firmosur nga përgjegjësi i financës)
- Fletë dalje nga magazine.

-Llogaria 31 “Materiale”, ka vlerën 47,567,716 lekë dhe lëvizja e kësaj llogarie sipas njësisve shpenzuese për vitin 2024 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr.3: Lëvizjet e llogarisë 31 “Materiale”.

Lekë

Njësia shpenzuese	Gjendja 01.01.2024	Shtesa	Pakësimi	Gjendja 31.12.2024
Bashkia Berat qendra	2,412,006	8,213,712	8,603,020	2,022,698
Agjencia e Shërbimeve Publike	38,861,580	117,811,977	123,698,628	32,974,929
Qendra Kulturore " Margarita Tutulani"	143,801	398,479	398,479	143,801
Drejtoria e Arsimit	7,434,048	15,727,610	13,515,605	9,646,053
Drejtoria e Bujqësisë, Adm. te Pyjeve, Ujërave dhe Shërbimit Veterinar	2,234,848	6,622,790	6,476,033	2,381,605
Qendra "LIRA"	432,396	695,054	728,820	398,630
Totali	51,518,679	149,469,622	153,420,585	47,567,716

Burimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të ardhurave.

E detajuar paraqitet Aneksin 1/6 bashkëngjitur raportit përfundimtar te auditimit.

-Llogaria 32 “Inventarë i imët”, ka vlerën 99,886,955 lekë dhe lëvizjet e kësaj llogarie sipas njësisve

shpenzuese për vitin 2024 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr.4: Llogaria 32 “Inventarë i imët”.

Njësia shpenzuese	Lekë			
	Gjendja 01.01.2024	Shtesa	Pakësimi	Gjendja 31.12.2024
Bashkia Berat qendra	19,206,873	1,966,006	942,269	20,230,610
Agjencia e Shërbimeve Publike	11,872,128	1,998,560	673,856	13,196,832
Qendra Kulturore " Margarita Tutulani "	5,606,771	92,000	0	5,698,771
Drejtoria e Arsimit	54,062,641	2,387,929	2,571,420	53,879,150
Drejtoria e Bujqësisë, Administrimit të Pyjeve, Ujerave dhe Shërbimit Veterinar	3,836,383	651,506	102,376	4,385,513
Qendra "LIRA"	2,318,586	836,050	658,557	2,496,079
Totali	96,903,382	7,932,051	4,948,478	99,886,955

Burimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të ardhurave.

E detajuar paraqitet Aneksin 1/7 bashkëngjitur raportit përfundimtar të auditimit.

-Llogaria 35 “Mallra”, në 01.01.2024 paraqitet në vlerën 188,594 lekë me shtesa për vitin 2024 në vlerën 3,167,831 lekë dhe pakësim në vlerën 3,101,765 lekë. Gjendja e llogarisë në 31.12.2024 paraqitet në vlerën 254,660 lekë. E detajuar paraqitet Aneksin 1/8 bashkëngjitur raportit përfundimtar të auditimit.

Gjendja e llogarive të mësipërme është e kuadruar me gjendjen e inventarëve. Për kryerjen e tyre është zbatuar udhëzimi i MF nr. 30, datë 27.11.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik". Titullari i Bashkisë Berat ka nxjerrë Urdhrat e inventarizimit ku janë përcaktuar grupi për inventarizimin dhe vlerësimin e aktiveve. Llogaritë e klasës 3 kanë funksionuar duke u debituar për shtesat në kredi të llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjeve të inventarit” dhe duke u kredituar për daljet e inventarit në debi të llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjeve të inventarit”.

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

Tabela nr.5: Llogaritë e Klasës 4.

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Lekë		
		31.12.2024	31.12.2023	Ndryshimi 2024-2023
468	Debitorë të ndryshëm	488,436,848	451,332,346	37,104,502
4342	Operacione me shtetin(Te drejta)	75,156,906	132,052,794	-56,895,888
486	Shpenzime të periudhave të ardhshme	66,204,480	18,575,326	47,629,154

Burimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të ardhurave.

Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” më datë 01.01.2024, paraqitet në vlerën 451,332,346 lekë ndërsa në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2024, në vlerën 488,436,848 lekë me një rritje në vlerën 37,104,502 lekë. Lëvizja e llogarisë, për periudhën në auditim, paraqitet në Aneksin 1/9 dhe 1/10 bashkëngjitur raportit përfundimtar të auditimit.

Nga auditimi i llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” rezulton se:

-Në fillim të vitit 2024 paraqitet në shumën 451,332,349 lekë, ndërsa në fund të vitit 2024 në shumën prej 488,436,848 lekë. Gjatë vitit 2024 shtesa prej 37,104,499 lekë vjen si rezultat i rritjes së debitorëve për taksa e tarifa vendore të Bashkisë Berat dhe Njësive të vartësisë.

Nga ana e drejtimit të Bashkisë Berat rezulton se nuk janë marrë masat e duhura për uljen e detyrimeve debitorë dhe rritjen e performancës në arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore.

Veprime në kundërshtim me Udhëzimi e MFE nr.8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” kreu III pika 32, Kreu II pika 2/a, b, pika 22, me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, kreu II, neni 12, pika 3/g/gj, Rregullore e brendshme e

funksionimit të Bashkia Berat, Kreu VI, neni 36, pika 2.3.

- Nga auditimi i kryer duke marrë parasysh edhe të dhënat e raportit përfundimtar të mbajtur në zbatim të programit të auditimit me Nr.894-4prot., datë 24.06.2024 konstatojmë se:

Nga ana e Drejtorisë së Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave në Bashkinë Berat se në vlerën e debitorëve prej 488,436,848 lekë nuk janë përfshirë debitorët si më poshtë:

Debitorët e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga të cilët shuma e gjeneruar gjatë vitit 2024 paraqitet në vlerën 2,342,474 lekë nga e cila është arkëtuar shuma prej 75,774 lekë dhe mbetet pa arkëtuar vlera e detyrimit në shumën 2,266,700 lekë për 80 persona. Shuma progresive e detyrimeve debitorë për taksën e ndikimit në infrastrukturë, deri në 31.12.2024, sipas të dhënave të Bashkisë Berat në vlerën 43,619,973 lekë, paraqitet si në tabelën në vijim:

Tabela nr.6: Taksa e ndikimit në infrastrukturë.

lekë

Taksa e ndikimit në infrastrukturë				
Viti	Persona	Vlera e taksës së ndikimit në infrastrukturë	Vlera e arkëtuar	Vlera e detyrimit
Deri më datë 31.12.2023	1415	55,137,836	13,784,563	41,353,273
2024	82	2,342,474	75,774	2,266,700
Totali/Progresiv	1497	57,480,310	13,860,337	43,619,973

Burimi: Sektori i Administrimit të Sistemit Elektronik të lejeve.

Nga auditimi i kryer sipas programit të auditimit me Nr.894-4,prot., datë 24.06.2024 është konstatuar që në datë 31.12.2023 vlera e debitorëve për subjektet të cilat kanë lidhur kontrata me AKBN-në për marrjen me qira për shfrytëzimin e fondit pyjor/kullosor është 126,595,000 lekë, për 7 subjekte të konstatuara, e cila nuk është pasqyruar në llogarinë përkatëse.

Nga sa trajtuam më sipër totali i debitorëve që duhej të paraqitej në llogarinë 468 është në vlerën 658,651,821 lekë(488,436,848 + 43,619,973 + 126,595,000).

Nga sa trajtuam më sipër rezulton se llogaria 468 (debitorë të ndryshëm) në fund të vitit 2024 nuk paraqet pamjen reale në raportimin financiar të Bashkisë Berat. Nga auditimi rezultojnë të ardhura të munguara si pasoje e mos kontabilizimit të debitorëve për vlerën 170,214,973 lekë.

Veprime në kundërshtim me Udhëzimi e MFE nr.8, datë 9.3.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme" kreu III pika 32, Kreu II pika 2/a, b, pika 22, me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar, kreu II, neni 12, pika 3/g/gj.

Për veprimet dhe mosveprimet më sipër mban përgjegjësi :

Znj. R. Sh. /nëpunës zbatues Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave.

Znj. E. N. specialiste sektori i administrimit te sistemit elektronik te lejeve.

Llogaria 468 "Debitor të ndryshëm" në vlerën 488,436,848 lekë duhet te ketë në kundër parti të sajë llogarinë 470 "Llogari në pritje- të ardhura për tu marrë" dhe llogarinë 4341 "Operacione me shtetin detyrime".

Nga auditimi i pasqyrës së pozicionit financiar konstatohet se, në pasiv të bilancit pasqyrohet llogaria 470 "Llogari në pritje- të ardhura për tu marrë" për vlerën prej 439,542,345 lekë si dhe llogaria 4341 "Operacione me shtetin detyrime" është në vlerën prej 48,894,513 lekë. Totali i llogarive 470 "Llogari në pritje- të ardhura për tu marrë" + 4341 "Operacione me shtetin detyrime" është në vlerën 488,436,858 lekë.

Nga kryqëzimi i të dhënave të pasqyrës së pozicionit financiar sipas bilancit me të dhënat e llogarive të bilancit sipas thesarit u konstatua që llogaria 470 "Llogari në pritje- të ardhura për tu marrë" sipas të dhënave të thesarit është në vlerën 326,183,562 me një diference prej 113,358,783 lekë e regjistruar me

pak në thesar se në pasqyrat e pozicionit financiar. Situata paraqitet si në tabelën në vijim:

Tabela nr.7: Llogaria 470“Llogari në pritje- të ardhura për tu marrë”.

Lekë

Llogaria		Institucioni						Bilanci i Konsoliduar
		Bashkia Berat qendër	Agjencia e shërbimeve publike	Drejtoria e arsimit	Drejtoria e Bujqësisë, Administrimit të Pyjeve, Ujërave dhe Shërbimi Veterinar	Qendra Kulturore “Margarita Tutulani”	Qendra Lira	
470	Te ardhura për t'u marre(PF)	439,542,345	0	0	0	0	0	439,542,345
470	Te ardhura për t'u marre(thesari)	326,183,562	0	0	0	0	0	326,183,562
470	Diferenca	113,358,783	-	-	-	-	-	113,358,783

Burimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të ardhurave.

Nga auditimi i të dhënave të pasqyrës së pozicionit financiar sipas bilancit me të dhënat e llogarive të bilancit sipas thesarit u konstatua që llogaria 470 “Llogari në pritje- të ardhura për tu marrë” sipas të dhënave të thesarit është në vlerën 326,183,562 leke, ndërsa sipas pasqyrës së pozicionit financiar të bilancit të konsoliduar rezulton me vlerë 439,542,345 lekë ose me një diference prej 113,358,783 lekë e regjistruar më pak në thesar se në pasqyrat e pozicionit financiar. Vlera prej 113,358,783 lekë e pasqyruar më shumë se thesari konstatohet në pasqyrën e pozicionit financiar të Bashkisë qendër Berat. Këto veprime janë në pajtueshmëri me Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar ,neni 22, pika 3, germa “dh”.

Në kundërshtim me Udhëzimin nr.5 datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” pika 14, Seksioni 3.1 paragrafi 39.

“Seksioni 3.1 "Procedurat e përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme", Paragrafi 39 ndryshon përmbajtjen, si më poshtë: “Këto pasqyra iu dërgohen njësitë të qeverisjes së përgjithshme të Juridiksionit përkatës të degëve të thesarit për krahasimin e bilancit vërtetues me informacionin financiar të SIFQ, rakorduar gjatë vitit sipas paragrafit 37. Qëllimi kryesor është përgatitja e pasqyrave financiare Individuale për çdo njësi shpenzuese, përgatitja e pasqyrave financiare vjetore të konsoliduara në nivel njësie publike qendrore ose vendore, së bashku me shënimet shpjeguese, ku analizohet diferenca midis vlerave kontabël të njësitë dhe vlerave kontabël të SIFQ, veçanërisht diferenca midis zërave të Pasqyrës së Flukseve Monetare prodhuar nga SIFQ dhe zërat e Pasqyrës së Performancës Financiare prodhuar nga njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Për veprimet dhe mosveprimet më sipër mban përgjegjësi: Znj. R. Sh. /nëpunës zbatues Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave.

Llogaria 4342 “Operacion me shtetin (të drejta)” në datë 01.01.2024, është pasqyruar në pasqyrën e pozicionit financiar në vlerën është 75,156,906 lekë.

Llogaria 4342 “Operacione me shtetin të drejta” është një llogari që në pasqyrat financiare të njësisë së qeverisjes së përgjithshme 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. Bazuar në të dhënat e pasqyrës së pozicionit Financiar llogaria 4342 “Operacione me shtetin të drejta” në fund të vitit 2024 duhej të përmbajë llogaritë si më poshtë vijon:

Tabela nr.8: Llogaria kundër parti të llogarisë 4342 “Operacione me shtetin të drejta”.

Përshkrimi	Mbetja në fund të vitit 2024/lekë
Furnitorë dhe llogari te lidhura me to (401-408)	3,569,566
Detyrime ndaj personelit për pagat dhjetor (42)	43,977,825
Detyrime ndaj shteti për tatim page (431)	3,830,599
Detyrime ndaj sigurimeve shoqërore për dhjetor (435)	13,309,174
Detyrime për sigurime shëndetësore (436)	1,828,953
Kreditorë te ndryshëm (467)	74,845,269
Detyrime për tu paguar për blerje letra me vlere(464)	2,440,759
Totali	143,802,145

Burimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të ardhurave/përpunoi grupi i auditimit.

Për sa më sipër Llogaria 4342 “Operacione me shtetin të drejta” duhet të ketë kundër parti llogaritë e detyrimeve të furnitorëve dhe llogarive të lidhura me to; Detyrimet e pagave dhe sigurimeve dhe tatimit mbi të ardhurat personale detyrime të dhjetorit që paguhen në janar të vitit 2025; Organizma te tjerë shtetërore; Kreditorë të ndryshëm dhe Detyrime për tu paguar për blerje letra me vlerë. Vlera totale e këtyre llogarive është 143,802,145 leke e cila nuk përputhet me Llogaria 4342 “Operacione me shtetin të drejta” e cila është 75,156,906 lekë. Ndryshimi midis pasqyrimit të llogarisë 4342 “Operacione me shtetin të drejta” me vlerën e sajë në fund të vitit 2024 sipas përlllogaritjeve është për vlerën prej 68,645,239 lekë (143,802,145 lekë – 75,156,906 lekë).

Konkluzion: Llogaria 4342 “Operacione me shtetin të drejta” është pasqyruar në fund të vitit 2024 në vlerën 75,156,906 lekë në pasqyrën e pozicionit financiar. Nga auditimi u konstatua që llogaria 4342 “Operacione me shtetin të drejta” nuk kuadron me shumën e llogarive (401-408, 42, 431, 435, 436, 437, 467, 464) Llogaritë e detyrimeve të furnitorëve dhe llogarive të lidhura me to; Detyrimet e pagave dhe sigurimeve dhe tatimit mbi të ardhurat personale detyrime të dhjetorit që paguhen në Janar të vitit 2025; Organizma te tjerë shtetërore; Kreditorë të ndryshëm dhe Detyrime për tu paguar për blerje letra për vlerën 68,645,239 lekë (143,802,145 lekë – 75,156,906 lekë).

Gjendja e llogarisë 4342 “Të tjera operacione me shtetin (të drejta)”, në fund të vitit 2024 paraqitet në vlerën 75,156,906 lekë në pasqyrën e pozicioni financiar të konsoliduar, nuk kuadron me Llogarinë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” të Pasqyrës së Performancës Financiare e cila paraqitet në shumën 75,039,876, ose paraqitur ne pasqyrën e Performances Financiare 117,030 lekë. Diferenca prej 117,030 lekë konstatohet në pasqyrat financiare të Bashkisë (qendër).

Këto veprime janë në kundërshtim me udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësisve të Qeverisjes së Përgjithshme”, Kreu III. “Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, i ndryshuar me Udhëzimin nr. 5, datë 21.02.2022, si dhe dispozita ligjore të tjera rregulluese kreu Llogaritë e marrëdhënieve me shtetin. Trajtimi kontabël dhe funksionimi i llogarive kontabël të 4342 “Operacione me shtetin të drejta” germa b) “Në fund të periudhës duhet të bëhet veprimi: Debitohet llogaria 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)”; Kreditohet llogaria 7206 ”Financim i pritshëm nga buxheti”.

Për veprimet dhe mosveprimet më sipër mban përgjegjësi: Znj.R. Sh. /nëpunës zbatues Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave.

Llogaria 486“Shpenzime të periudhave të ardhshme” më datë 01.01.2024, është pasqyruar në pasqyrën e pozicionit financiar në vlerën është 66,204,480 lekë. Nga krahasimi i të dhënave të

pasqyrave të konsoliduara me të dhënat e thesarit situata paraqitet në pasqyrën në vijim:

Tabela nr.9. Llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” krahasuar me thesarin.

Lekë

Llogaria		Njësia Shpenzuese						
		Bashkia Berat qendër	Agjencia e shërbimeve publike	Drejtoria e arsimit	Drejtoria e Bujqësisë, Administrimit të Pyjeve, Ujërave dhe Shërbimi Veterinar	Qendra Kulturore “Margarita Tutulani”	Qendra Lira	Blinaci i Konsoliduar
486	Shpenzime te periudhave te ardhshme(PF)	65,217,130	0	987,350	0	0	0	66,204,480
486	Shpenzime te periudhave te ardhshme(thesari)	-	0	0	0	0	0	0
486	Diferenca	65,217,130	0	987,350	0	0	0	66,204,480

Burimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të ardhurave/përpunoi grupi i auditimit.

Nga auditimi i të dhënave të pasqyrës së pozicionit financiar sipas bilancit me të dhënat e llogarive të bilancit sipas thesarit u konstatua që llogaria 486 “Shpenzime te periudhave te ardhshme” sipas të dhënave të thesarit është në vlerën zero lekë ndërsa sipas pasqyrës së pozicionit financiar të bilancit të konsoliduar rezulton me vlerë 66,204,480 lekë ose me një diference prej 66,204,480 lekë e regjistruar më pak në thesar se në pasqyrat e pozicionit financiar. Vlera prej 66,204,480 lekë e pasqyruar më shumë se thesari konstatohet në pasqyrën e pozicionit financiar të Bashkisë qendër Berat në vlerën 65,217,230 dhe në Drejtorinë e Arsimit në vlerën 987,350 lekë. E detajuar paraqitet Aneksin 1/11 dhe 1/12 bashkëngjitur raportit përfundimtar te auditimit:

Këto veprime janë në pajtueshmëri me Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar ,neni 22, pika 3, germa “dh”.

Në kundërshtim me Udhëzimin nr.5 datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 9.3.2018 Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” pika 14, Seksioni 3.1 paragrafi 39.

“Seksioni 3.1 "Procedurat e përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme", Paragrafi 39 ndryshon përmbajtjen, si më poshtë: Këto pasqyra iu dërgohen njësitë të qeverisjes së përgjithshme të Juridiksionit përkatës të degëve të thesarit për krahasimin e bilancit vërtetues me informacionin financiar të SIFQ, rakorduar gjatë vitit sipas paragrafit 37. Qëllimi kryesor është përgatitja e pasqyrave financiare Individuale për çdo njësi shpenzuese, përgatitja e pasqyrave financiare vjetore të konsoliduara në nivel njësie publike qendrore ose vendore, së bashku me shënimet shpjeguese, ku analizohet diferenca midis vlerave kontabël të njësitë dhe vlerave kontabël të SIFQ, veçanërisht diferenca midis zërave të Pasqyrës së Flukseve Monetare prodhuar nga SIFQ dhe zërat e Pasqyrës së Performancës Financiare prodhuar nga njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Për veprimet dhe mosveprimet më sipër mban përgjegjësi: Znj.R. Sh. /nëpunës zbatues Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave dhe Znj.E. M. /nëpunës zbatues Drejtoria Arsimore.

II. AKTIVET AFAT GJATA

Llogaritë e klasës 20 “Aktive afatgjata jo materiale”, 21 “Aktive afatgjata materiale”, 25-26 “Aktive afatgjata financiare” dhe 23 “Investime në proces” e detajuar paraqitet Aneksin 1/13 bashkëngjitur raportit përfundimtar te auditimit:

1. Aktivet Afatgjata Jo materiale.

-Llogaria 202 “Studime dhe kërkime” më datë 01.01.2024, ka qenë në vlerën 69,257,034 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 44,595,824 lekë dhe amortizim vjetor në vlerën

14,895,542 lekë ka pasur pakesime nga amortizimi në vlerën 57,599 lekë dhe më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 99,014,915 lekë. Analiza e lëvizjes së llogarisë për periudhën në auditim paraqitet në pasqyrën në vijim:

Tabela nr.10: Llogaria 202 “Studime dhe kërkime”.

Lekë

Referenca	Nr.	Llogaria 202 “Studime dhe kërkime”	
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike	132,486,988
	2	Amortizim i akumuluar	63,229,954
	3	Gjendja në 01.01.2024	69,257,034
	4	Shtesa gjatë vitit 2024 (D)	44,595,824
	5	Amortizim shtesë	14,895,542
	6	Pakësime gjatë vitit 2024 (K)	
	7	Amortizim nga pakësimet	57,599
	4	Kosto historike	177,082,812
	5	Amortizim i akumuluar	78,067,897
	6	Gjendja më datë 31.12.2024	99,014,915

Burimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të ardhurave.

Nga auditimi konstatohet që për 59 objekte, në vlerën 85,469,521 lekë(kosto historike) që janë të përfshirë në llogarinë 202 “*Studime dhe kërkime*” duke qenë që shumica e tyre i përkasin periudhave të hershme para vitit 2016, nuk ka informacion të saktë nëse këto investime janë kryer, objektet kanë përfunduar ose jo. Vlera e mësipërme nuk duhej të paraqitej në llogaria 202 “*Studime dhe kërkime*” në pasqyrën e pozicionit financiar në fund të vitit 2024, por vlera e projekteve duhet të kishte kaluar në vlerën e investimit. Kjo ndikon në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik të tyre dhe të llogaritjes së amortizimit. E detajuar paraqitet Aneksin 1/14 bashkëngjitur raportit përfundimtar të auditimit.

Veprime këto në kundërshtim me; Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*” i ndryshuar, pikat 26, 28, 30, Kreu IV pika 75, dhe Udhëzimin i Ministrisë së Financave nr. 5, datë 21.02.2022, “*Për disa ndryshime në Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë 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, Kreu II “*Parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*”, Aneksi 1 “*Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik*” pika 2, klasa 2, “*Aktivet afatgjata*” (përbërja dhe trajtimi kontabël) dhe pika 5.

Për veprimet dhe mosveprimet më sipër mban përgjegjësi: Znj. R. Sh. /nëpunës zbatues Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave

-Llogaria 203 “Koncesione, Patenta, Licenca e te ngjashme” më datë 01.01.2024, ka qenë në vlerën 326,400 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 0 lekë dhe amortizim vjetor në vlerën 57,600 lekë dhe më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 268,800 lekë.

2. Aktivet Afatgjata Materiale

-Llogaria 210 “*Toka, troje, terrene*” më datën 01.01.2024, ka qenë në vlerën 33,763,064 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari nuk ka pasur shtesa/pakësime, ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 33,763,064 lekë. E detajuar paraqitet Aneksin 1/15 dhe 1/16 bashkëngjitur

raportit përfundimtar të auditimit:

Nga auditimi i dokumentacionit të vendosur në dispozicion nga Sektori i Menaxhimit të Pronave dhe Strehimit (SMPS) vetëm për pronat e ndodhura në Bashkinë Berat, pa pronat e Njësitë Administrative të krahasuara me kartelat në kontabilitet të Drejtorisë së Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave për truallin nën objekt të objekteve të administruara në llogarinë 210 “*Toka, troje terrene*” u konstatua se; Bashkia Berat(qendër), sipas SMPS ka në administrim gjithsej 74 objekte ndërtesa dhe konstruksione të ndryshme me sipërfaqe truall nën këto objekte prej 135,210 m2, nga të cilat dokument të pronësisë (certifikate, apo vërtetim hipotekor) disponohen vetëm për 26 objekte me sipërfaqe truall nën këto objekt të objekteve prej 53,621 m2, kurse për 48 objekte me sipërfaqe truall nën objekt të objekteve prej 81,589 m2 nuk disponohet asnjë lloj dokument pronësie. Nga të dhënat e SMPS rezulton se për Njësitë Administrative nuk ka përfunduar akoma procedura e transferimit të inventarit përfundimtarë të pasurive të paluajtshme shtetërore, publike, miratuar me VKM-të përkatëse. Në këto kushte për mospërputhjet në administrimin për çdo truall të “*Toka, troje, terrene*” nga Bashkia Berat duhet që patjetër të kryejë sistemimin e llogarisë 210 “*Toka, Troje, Terrene*” duke bërë që në këtë llogari të paraqitet, vlera e trojeve të ndërtesave të pasqyruar në llogarinë 212 “*Ndërtime e konstruksione*”, vlera e trojeve të cilat me VKM të posaçme kanë kaluar në pronësi të Bashkisë Berat, vlera e truallit dhe ndërtesave të regjistruara në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës (ASHK) Berat si dhe inventarizimi i trojeve me komision përkatës. Më poshtë po paraqesim të dhënat e marra nga SMPS për Bashkinë Berat(qendër).

Tabela nr.11: Të dhëna për pronat e Bashkisë Berat(qendër).

Nr	Emërtimi	Gjithsej		Të paregjistruara		Të regjistruara	
		Nr. objekti	Siperf.truall m2	Nr. objekti	Siperf.truall m2	Nr. objekti	Siperf.truall m2
1	Bashkia Berat(qendër)	74	135 210	48	81,589	26	53,621
	Shuma gjithsej	74	135 210	48	81,589	26	53,621

Burimi: SMPS, Bashkia Berat.

Nga auditimi mbi saktësinë e Llogarisë 210 “*Toka, troje terrene*” rezulton se kjo llogari nuk paraqet një pamje reale për pasqyrat financiare të vitit 2024. Kontabilizimi i Aktiveve Afatgjata Materiale në llogarisë.(210) “*Toka, troje terrene*” dhe paraqitja e gjendjes së kësaj llogarie në PF është e paplotë, pasi mungojnë analizat për të.

Nga verifikimi dhe analiza e Llogarisë. 210 “*Toka, troje, terrene*”, konstatohet se nga ana e Drejtorisë së Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave, nuk janë hedhur në kartelat e kontabilitetit asnjë prej vlerave të; a) trojeve nën objekt për ndërtesat e shkollave që ka në administrim, ndërtesat e shkollave dhe të zyrave në NjA, etj., sipas regjistrimit të aktiveve të pasqyruar në llogarinë 212 “*Ndërtime e konstruksione*”; b)-truallit të godinave të regjistruar në ASHK në pronësi të Bashkisë; c) trojeve të cilat me VKM kanë kaluar në pronësi të Bashkisë Berat, si dhe nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi i tyre, për të cilën duhej bërë sistemimi dhe kalimi në administrim në llogarinë përkatëse.

E pa analizuar kjo llogari ndikon në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik të tyre dhe të llogaritjes së amortizimit.

Veprime këto në kundërshtim me; Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*” i ndryshuar, pikat 26, 27, 30; Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë 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, Kreu III, pika 30.

Për veprimet dhe mosveprimet më sipër mban përgjegjësi: Znj. R. Sh. /nëpunës zbatues Drejtoria e

Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave.

-Llogaria 211 “Pyje, kullota, plantacione” më datën 01.01.2024, ka qenë në vlerën 5,820,572 lekë(vlera e mbetur). Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 3,551,172 lekë, ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 5,820,572 lekë. Lëvizja e detajuar e llogarisë për vitin 2024 paraqitet në pasqyrën në vijim:

Tabela nr.12: Llogaria 211 “Pyje, kullota, plantacione” e detajuar

Lekë

Pyje, plantacione (kosto historike)	Gjendja 01.01.2024	Shtesa (D)	Pakësime (K)	Gjendja 31.12.2024
Objekte inventari				
Total Nj. Sh. Bashkia Qendra	728,000			728,000
Roshnik, pyje kullota, bilanci konsolid	728,000			728,000
Total Nj. Sh. Agjencia e Shërbimeve Publike	753,600	2,966,172		3,719,772
Panja	148,800			148,800
Fotinia	72,000			72,000
Kumbull	302,400			302,400
Ligustra	139,920			139,920
Bliëre	90,480			90,480
Bliëre		2,966,172		2,966,172
Total Nj. Sh. Drejtoria e Bujqësisë, A.Pyjeve, Ujerave dhe Shërbimit Veterinar	787,800	585,000		1,372,800
Pyje, plantacione	787,800	585,000		1,372,800
Totali	2,269,400	3,551,172		5,820,572

Burimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të ardhurave.

E detajuar paraqitet Aneksin 1/17 bashkëngjitur raportit përfundimtar të auditimit:

Nga auditimi mbi saktësinë e Llogarisë 211 “Pyje, kullota, plantacione” rezulton se kjo llogari nuk paraqet një pamje reale për pasqyrat financiare të vitit 2024, pasi në këtë llogari nuk është pasqyruar dhe sipërfaqja e pyjeve dhe kullotave të kaluara me VKM Nr. 433 dt. 08.06.2016 “Për transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish Komunave/Bashkive”, pika 3, shtojca me nr.1, e cila përmban, listën e inventarit të pyjeve dhe kullotave që transferohen në pronësi të Bashkisë Berat, me numrin rendor 1 (një) deri 1,149 (njëmijë e njëqind e dyzetë e nëntë). Lista përkatëse rezulton të jetë në 5,541 Hektarë e përbërë prej pyje, djerrë, kullotë, bimësi pyjore, vepra ujore, të cilat nuk janë evidentuar në Pasqyrat Financiare të Bashkisë Berat të vitit 2024 për këto aktive nuk ka dokumentacion pronësor dhe nuk është kryer verifikim fizik për vitin 2024.

Veprime këto në kundërshtim me; Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pikat 26, 27, 30; Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë 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, Kreu III, pika 30.

Për veprimet dhe mosveprimet më sipër mban përgjegjësi :

Znj. R. Sh. /nëpunës zbatues Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave

Znj. M. S. Përgjegjës i Sektorit të Pronave dhe Strehimit.

-Llogaria 212 “Ndërtesa e konstruksione” në datë 01.01.2024, ka qenë në vlerën 1,544,786,609 lekë(vlera e mbetur). Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 47,820,561 lekë pakesime zero lekë dhe amortizim të vitit në vlerën 76,460,623 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 1,516,146,548 lekë. Analiza e lëvizjes së llogarisë për periudhën në auditim paraqitet në pasqyrën në vijim:

Tabela nr. 13. Llogaria 212 “Ndërtesa e konstruksione”.

Lekë

Referenca	Nr.	Llogaria 212 “Ndërtesa e konstruksione” Objekte inventari	
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike	2,114,295,483
	2	Amortizim i akumuluar	569,508,874
	3	Gjendja në 01.01.2024	1,544,786,609
	4	Shtesa gjatë vitit 2024 (D)	47,820,561
	5	Amortizim shtesë	76,460,623
	6	Pakësime gjatë vitit 2024 (K)	0
	7	Amortizim nga pakësimet	0
	4	Kosto historike	2,162,116,044
	5	Amortizim i akumuluar	645,969,497
	6	Gjendja më datë 31.12.2024	1,516,146,548

Burimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të ardhurave.

E detajuar paraqitet Aneksin 1/18 bashkëngjitur raportit përfundimtar të auditimit.

Shtesa prej 47,820,561 lekë i përket 7 objekte të marra në dorëzim gjatë vitit 2024 të investimeve të mëparshme dhe investimeve të kryera gjatë vitit 2024, që i përkasin Bashkisë Berat(qendër) dhe të Drejtorisë së Arsimit. Në llogarinë 212 “Ndërtime e konstruksione”, Bashkia Berat ka të evidentuar një numër të konsiderueshëm objektesh të cilat janë në verifikim për regjistrimin e tyre dhe u përkasin ish komunave. Kjo vjen për arsye se një pjesë e objekteve janë të trashëguara dhe të mbartura nga ish/komunat në periudhat raportuese para vitit 2015 dhe janë të pa shoqëruar me kartelet përkatëse të objekteve. Në këto kushte duke qenë se ka mospërputhje në administrimin për çdo objekt të “Ndërtesave e Konstruksioneve” nga Bashkia Berat, Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave në bashkëpunim me Sektorin e Menaxhimit të Pronave, duhet që të bëhet hedhja në kontabilitet e objekteve dhe sipërfaqeve të regjistruara saktësimi objekteve, dokumentimi me kartelë objekti, inventarizim fizik i objektit, si dhe rivlerësim me normat për secilin objekt. Për sa më sipër Llogaria 212 “Ndërtime e konstruksione” nuk paraqet një pamje reale për pasqyrat financiare të vitit 2024. Nga titullari i Bashkisë Berat, Sektori i Menaxhimit të Pronave dhe Strehimit dhe Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave nuk janë marrë masat e duhura për përmbushjen e kuadrit rregullator ligjor të regjistrimit të pronave dhe evidentimit të saktë në llogaritë përkatëse me vlerën e drejtë të tyre.

Për veprimet dhe mosveprimet më sipër mban përgjegjësi: Znj.R. Sh. /nëpunës zbatues Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave.

-Llogaria 213 “Rrugë rrjete vepra ujore” në datën 01.01.2024, ka qenë në vlerën 1,172,388,254 lekë (vlerë e mbetur). Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerë 18,474,879 lekë. Kjo llogaria gjatë vitit 2024 është pakësuar vetëm nga amortizimi i vitit në vlerën 58,917,148 lekë. Gjendja e kësaj llogarie në 31.12.2024 paraqitet në vlerën 1,131,945,985 lekë. Analiza e lëvizjes së llogarisë për periudhën në auditim paraqitet në pasqyrën në vijim:

Tabela nr.14: Llogaria 213 “Rrugë rrjete vepra ujore”.

Lekë

Referenca	Nr.	Llogaria 213 “Rrugë rrjete vepra ujore” Objekte inventari	
Ditari i veprimeve	1	Kosto historike	1,623,864,478
	2	Amortizim i akumuluar	451,476,224
	3	Gjendja në 01.01.2024	1,172,388,254
	4	Shtesa gjatë vitit 2024 (D)	18,474,879

5	Amortizim shtesë	58,917,148
6	Pakësime gjatë vitit 2024 (K)	0
7	Amortizim nga pakësimet	0
4	Kosto historike	1,642,339,357
5	Amortizim i akumuluar	510,393,372
6	Gjendja më datë 31.12.2024	1,131,945,985

Burimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të ardhurave.

E detajuar paraqitet Aneksin 1/19 dhe 1/20 bashkëngjitur raportit përfundimtar të auditimit.

Nga auditimi i llogarisë 213 “*Rrugë rrjete vepra ujore*” konstatohet se:

- Shuma e shtesës prej 18,474,878 lekë i përket 5 objekteve të marra në dorëzim gjatë vitit 2024 të investimeve të mëparshme dhe investimeve të kryera gjatë vitit 2024, që i përkasin Bashkisë Berat (qendër), Agjencisë së Shërbimeve Publike dhe Drejtorisë së Bujqësisë, Administrimit të Pyjeve, Ujerave dhe Shërbimit Veterinar. Nga auditimi i të dhënave të llogarisë 213 “*Rruge, rrjete, vepra ujore*” konstatohet që Bashkia Berat ka në inventar 8 objekte të ujësjellësve me kosto historike 155,965,659 lekë.

-Nga ana e Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit nuk janë marrë masat për transferimin e Aseteve të ujësjellësit në “*Sh R U K B Sha*” me NIPT M..O në kundërshtim me VKM nr.302, datë 11.05.2022 “*Për politikën kombëtare për riorganizimin e sektorit të furnizimit me ujë dhe të largimit, trajtimit dhe përpunimit të ujerave të ndotura*” kreu II pika 14, me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*” i ndryshuar pikat 26, 28, 30, 74 dhe 85, me Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “*Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njërive të Qeverisjes së Përgjithshme*” i ndryshuar me Udhëzimin e MFE nr. 05, datë 21.02.2022, Kreu II pika 5, 36 dhe Kreu III pika 30.

-Aktivet në vlerën 135,931,670 lekë (kosto historike) është e pa analizuar si në kontabilitet ashtu dhe në gjendje fizike.

E pa analizuar ndikon në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik të tyre dhe të llogaritjes së amortizimit. Veprime këto në kundërshtim me; Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*” i ndryshuar, pikat 26, 27, 30; Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë 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, Kreu III, pika 30.

Për veprimet dhe mosveprimet më sipër mban përgjegjësi: Znj.R. Sh. /nëpunës zbatues Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave

-Llogaria 214 “*Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune*” në datën 01.01.2024, ka qenë në vlerën 31,532,380 lekë (vlerë e mbetur). Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 13,310,076 lekë pakesime në vlerën 15,258,254 lekë dhe amortizim vjetor në vlerën 6,354,527 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 38,436,089 lekë. E detajuar paraqitet Aneksin 1/21 bashkëngjitur raportit përfundimtar të auditimit.

Shtesat dhe pakesimet e vitit 2024 sipas njërive shpenzuese, të detajuara, paraqiten në tabelën në vijim:

Tabela nr 15: Llogaria 214 “*Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune*” shtesa pakesime.

	Lekë			
	Gjendja 01.01.2024	Shtesa (D)	Pakësime (K)	Gjendja 31.12.2024
214”Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune” (kosto historike)				
Total Nj. Sh. Bashkia Qendra	8,657,736	8,553,800		17,211,536

Total Nj. Sh. Agjencia e Shërbimeve Publike	6,277,053	2,064,720	51,840	8,289,933
Total Nj. Sh. Drejtoria e Arsimit	109,232,424	2,660,556	15,206,414	96,686,566
Total Nj. Sh. Qendra Kulturore " Margarita Tutulani "	1,270,750			1,270,750
Total Nj. Sh. Qendra "LIRA"	4,996,364	31,000	0	5,027,364
Total Nj. Sh. Drejtoria e Bujqësisë, Administrimit të Pyjeve, Ujerave dhe Sherb. Veterin	2,600,284			2,600,284
Totali	133,034,611	13,310,076	15,258,254	131,086,433

Burimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të ardhurave.

-Llogaria 215 “Mjete transporti” më datën 01.01.2024, ka qenë në vlerën 130,766,482 lekë(vlerë e mbetur). Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 5,172,000 lekë dhe amortizim vjetor në vlerën 25,313,660 lekë dhe pakesime në vlerën 9,686,589 lekë(transferime të brendshme), ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 103,392,169 lekë(vlerë e mbetur). E detajuar paraqitet Aneksin 1/22 bashkëngjitur raportit përfundimtar të auditimit.

Shtesat dhe pakesimet e vitit 2024 sipas njësive shpenzuese, të detajuara, paraqiten në tabelën në vijim:

Tabela nr.16: Llogaria 215 “Mjete transporti” shtesa pakesime

Lekë

215 “Mjete transporti” (kosto historike)	Gjendja 01.01.2024	Shtesa (D)	Pakësime (K)	Gjendja 31.12.2024
Total Nj. Sh. Bashkia Qendra	109,297,383			109,297,383
Total Nj. Sh. Agjencia e Shërbimeve Publike	131,731,171	0	9,686,589	122,044,582
Budozier (transferim I brendshëm)	9,686,589		9,686,589	-
Total Nj. Sh. Drejtoria e Bujqësisë, Ad. të Pyjeve, Ujerave dhe Shërbimit Veterinar	48663571	2904000		51567571
Mjete transporti	48,663,571	2,904,000		51,567,571
Total Nj. Sh. Qendra "LIRA"	1114542	0	0	1114542
Mjet transporti furgon për PAK	1,114,542	-	-	1,114,542
Total Nj. Sh. Drejtoria e Arsimit	2,418,400	2,268,000		4,686,400
Blerje mjete tip kamionçine vetëshkarkuese	2,418,400	2,268,000		4,686,400
Totali	293,225,067	5,172,000	9,686,589	288,710,478

Burimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të ardhurave.

-Llogaria 218 “Inventar ekonomik” më datën 01.01.2024, ka qenë në vlerën 111,484,277 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 49,129,554 lekë, pakësime në vlerën 15,091,451 lekë, nga të cilat nga nxjerrje jashtë përdorimit në vlerën 3,364,491 lekë dhe transferime të brendshme në vlerën 11,726,960 lekë. Amortizimi vjetor i llogaritur është në vlerën 16,198,804 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 131,767,335 lekë. E detajuar paraqitet Aneksin 1/23 bashkëngjitur raportit përfundimtar të auditimit.

Shtesat dhe paksimet e vitit 2024 sipas njësive shpenzuese, të detajuara, paraqiten në tabelën në vijim:

Tabela nr 17: Llogaria 218 “Inventar ekonomik” shtesa pakesime.

Lekë

218 “Inventar Ekonomik” (Kosto Historike)	Gjendja 01.01.2024	Shtesa (D)	Pakësime (K)	Gjendja 31.12.2024
Total Nj. Sh. Qendra "LIRA"	2,407,224			2,407,224
Total Nj. Sh. Drejtoria e Arsimit	72,263,185	38,372,386	794,555	109,841,016
Total Nj. Sh. Bashkia Qendra	64,188,370	5,306,008	2,569,936	66,924,442
Total Nj. Sh. Dr. e Bujqësisë, Administrimit të Pyjeve, Ujerave dhe Sherb. Veterinar	5,836,362			5,836,362
Total Nj. Sh. Qendra Kulturore " Margarita Tutulani "	44,710,909	1,353,560	170,000	45,894,469
Total Nj. Sh. Agjencia e Shërbimeve Publike	20,156,750	4,097,600	11,556,960	12,697,390
Totali	209,562,800	49,129,554	15,091,451	243,600,903

Burimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të ardhurave.

3. Aktive afatgjata financiare.

- **Llogaria 25 “Huadhënie e nën huadhënie”** nuk janë kryer veprime e për rrjedhojë gjendja e sajë në pasqyrat e pozicionit financiar paraqitet në vlerën zero lekë.

- **Llogaria 26 “Pjesëmarrje në kapitalët e veta”** më datën 01.01.2024, ka qenë në vlerën 79,075,000

lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur pakesime në vlerën -18,983,538 lekë, ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 60,091,462 lekë.

Nga të dhënat shkresore të vëna në dispozicion nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në lidhje me kontabilizimin e llogarisë 26 "*Pjesmarrje ne kapitalin e vet* " u konstatua që:

Me shkresën nr.292/1.prot., date 11.03.2025 nga "*Sh. R. U. K. B. Sha*" protokolluar ne Bashkinë Berat me nr.1284/1 date 17.03.2025 është dërguar informacioni në lidhje pjesëmarrjen në kapital të Bashkisë Berat në këtë shoqëri. Bashkia Berat është aksionarë në Shoqërinë e re të krijuar "*Sh. R. U. K. B. Sha*" me NIPT M..O shoqëri e krijuar në bazë të akt marrëveshjes së Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë përfaqësuar nga AKUM me nr.7183.prot., date 28.09.2022 dhe Bashkive Berat, Kuçove, Dimal, Poliçan dhe Skrapar. Në bazë të kësaj akt-marrëveshje kapitali fillestar i shoqërisë është 10,000,000 lekë ku Bashkia Berat zotëron 23,01 % të aksioneve ose në vlerë kapitali 2,301,000 lekë (10,000,000*23,01%).

Nga auditimi konstatohet që Drejtoria e financës dhe Buxhetit e Bashkisë Berat ka pasqyruar në aktive pjesëmarrjen në kapital në Shoqërinë e re të krijuar "*Sh. R. U. K. B. Sha*" me NIPT M..O për vlerën prej 2,301,000 lekë.

Me shkresën nr.50/1.prot., date 06.03.2025 nga shoqëria "*B. C. G.-BCG*" sha me NIPT K..C protokolluar ne Bashkinë Berat me nr.1284/1 datë 06.03.2025 është dërguar informacioni në lidhje pjesëmarrjen në kapital të Bashkisë Berat në këtë shoqëri, ku sipas kësaj shkrese vlera e kapitalit të Bashkisë Berat në këtë shoqëri është në vlerën 55,790,462 lekë.

Me shkresën nr.20.prot., datë 10.03.2025 nga shoqëria "*F.K T. 1923*" sha me NIPT L..A protokolluar në Bashkinë Berat me nr.1504.prot., datë 13.03.2025 është dërguar informacioni në lidhje me kapitalin e kësaj shoqërie, ku sipas kësaj shkrese vlera e kapitalit të kësaj shoqërie është 2,000,000 leke.

Në total pasqyruar në pasqyrën e pozicionit financiar të konsoliduar është paraqitur vlera 60,091,462 leke(2,301,000+55,790,462+2,000,000)

Nga kryqëzimi i të dhënave të pasqyrës së pozicionit financiar sipas bilancit me të dhënat e llogarive të bilancit sipas thesarit u konstatua që llogaria 26 "*Pjesmarrje ne kapitalin e vet* " sipas të dhënave të thesarit është në vlerën zero lekë me një diference prej 60,091,462 leke e regjistruar me pak në thesar se në pasqyrat e pozicionit financiar.

Nga auditimi i të dhënave të pasqyrës se pozicionit financiar sipas bilancit më të dhënat e llogarive të bilancit sipas thesarit u konstatua që llogaria 26 "*Pjesmarrje ne kapitalin e vet* " sipas të dhënave të thesarit është në vlerën zero lekë ndërsa sipas pasqyrës së pozicionit financiar të bilancit të konsoliduar rezulton me vlerë 60,091,462 lekë ose me një diference prej 60,091,462 lekë e pasqyruar më pak në thesar se në pasqyrat e pozicionit financiar. Vlera prej 60,091,462 lekë e pasqyruar me shumë se thesari konstatohet në pasqyrën e pozicionit financiar të Bashkisë(qendër) Berat.

Veprimet janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 8, datë 9.3.2018 "*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*" i ndryshuar, pika 14, Seksioni 3.1 paragrafi 39.

"Seksioni 3.1 "*Procedurat e përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*", Paragrafi 39 ndryshon përmbajtjen, si më poshtë: "*Këto pasqyra iu dërgohen njësitë të qeverisjes së përgjithshme të Juridiksionit përkatës të degëve të thesarit për krahasimin e bilancit vërtetues me informacionin financiar të SIFQ, rakorduar gjatë vitit sipas paragrafit 37. Qëllimi kryesor është përgatitja e pasqyrave financiare Individuale për çdo njësi shpenzuese, përgatitja e pasqyrave financiare vjetore të konsoliduar në nivel njësie publike qendrore ose vendore, së bashku me shënimet shpjeguese, ku analizohet diferenca midis vlerave kontabël të njësitë dhe vlerave kontabël të SIFQ, veçanërisht diferenca midis zërave të Pasqyrës së Flukseve Monetare prodhuar nga SIFQ dhe zërat e*

Pasqyrës së Performancës Financiare prodhuar nga njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Për veprimet dhe mosveprimet më sipër mban përgjegjësi: Znj. R. Sh. /nëpunës zbatues Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave

Me shkresën nr.20.Prot., datë 10.03.2025 nga shoqëria “F.K. T. 1923” sha me NIPT L..A protokolluar në Bashkinë Berat me nr.1504.prot., datë 13.03.2025 është dërguar informacioni në lidhje me kapitalin e kësaj shoqërie, ku sipas kësaj shkrese vlera e kapitalit të kësaj shoqërie është 2,000,000 lekë.

Bashkia Berat vazhdon te jete aksionare e “*F.K. T. 1923*” sha me NIPT L..A me vlerë kapitali 2,000,000 lekë dhe është pjesëmarrëse 100% e kapitalit të kësaj shoqërie megjithëse duhet të kishte nxjerrë ne shitje aksionet e kësaj kompanie .Neni 8 i Ligjit nr. 105/2020 “*Për disa shtesa dhe ndryshime në Ligjin nr. 79/2017 “Për Sportin*”, përcakton shprehimisht: Neni 8, Neni 22, “*Kapitali shtetëror*”, ndryshohet si më poshtë:

1. Institucionet publike qendrore dhe vendore, që kanë në zotërim aksione të shoqërive tregtare sportive, brenda një viti nga hyrja në fuqi e këtij Ligji² i nxjerrin ato në shitje në përputhje me rregullat dhe procedurat e përcaktuara në legjislacionin në fuqi.

2. Pas kalimit të këtij afati, institucionet publike qendrore dhe vendore nuk mund të zotërojnë aksione të shoqërive tregtare sportive.

3. Nëse në përfundim të periudhës njëvjeçare, aksionet e zotëruara nga institucionet publike në shoqëritë tregtare sportive nuk shiten, këto të fundit marrin formën sipas përcaktimeve të nenit 21 të këtij Ligji.

-Pra sa më sipër Bashkia Berat duhet të kishte nxjerrë në shitje aksionet “*F.K. T. 1923*” sha me NIPT L..A.

Për veprimet dhe mosveprimet më sipër mban përgjegjësi: Znj. R. Sh./nëpunës zbatues Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave

-Llogaria 230 “Për aktive afatgjata jo materiale” më datë 31.12.2024, paraqitet në vlerën 0 lekë.

-Llogaria 231“**Për aktive afatgjata materiale**” më datë 01.01.2024, ka qenë në vlerën 2,187,216,924 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 405,828,959 lekë dhe pakësim në vlerën 78,357,007 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 2,514,688,876 lekë. Shtesat dhe pakesimet për periudhën në auditim paraqiten ne Aneksin 1/24 dhe 1/25 bashkëngjitur raportit përfundimtar te auditimit.

Llogaria 230-231 “*Investime*” në fillim të vitit 2024 rezulton në vlerën 2,187,216,924 lekë dhe në fund të vitit 2024 rezulton në vlerën 2,514,688,876 lekë ose me një rritje gjatë vitit 2024 për vlerën prej 327,471,952 lekë.

Nga auditimi i pasqyrës statistikore Formati nr.6, llogaria 230-231 “*Investime*” është debituar për vitin 2024 në vlerën 446,824,783 lekë dhe është kredituar për vlerën 119,352,831 lekë. Për sa me sipër shtesa e llogarisë 230-231“*Investime*” në pasqyrën e pozicionit financiar për vitin 2024 është pasqyruar në vlerën 327,471,952 lekë (446,824,783 leke -119,352,831 lekë).

Nga auditimi i të dhënave të thesarit sipas akt rakordimeve të shpenzimeve buxhetore() u konstatua që shpenzimet buxhetore të llogarisë 230-231“*Investime*” janë në vlerën prej 460,566,870 lekë të detajuara sipas njësive të varësisë si më poshtë vijon:

² Hyrë në fuqi në muajin Shtator 2021

Tabela nr.18::Llogaria 231“Për aktive afatgjata materiale” sipas thesarit.

Nr.	Emërtimi I institucionit	Vlera/leke
1	Bashkia Qendër Berat	436,383,030
2	Agjencia e shërbimeve publike	9,048,490
3	Drejtoria e arsimit	8,775,070
4	Qendra kulturore Margarita Tutulani	896,760
5	Qendra Lira	
6	Drejtoria e Bujqësisë Ujerave	5,463,520
	Totali I llogarisë 230-231	460,566,870

Burimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të ardhurave/ thesari

Nga të dhënat e realizimeve faktike të buxhetit për vitin 2024 për llogarinë 230-231 “Investime ne proces” sipas thesarit rezultojnë në vlerën prej 460,566,870 lekë ndërsa vlera debitorë e llogarisë 230-231“Investime” sipas pasqyrës statistikore Formati nr.6 “Investimet” për vitin 2024 është në vlerën 446,824,783 lekë ose me një diferencë të pasqyruar më pak në pasqyrën Formati nr.6 “Investimet” për vlerën prej 13,742,087 lekë (460,566,870-446,824,783).

- Gjatë periudhës në auditim ka pasur kapitalizime të investimeve në aktive në vlerën 119,352,831 lekë. Në mbyllje të bilancit në datë 31.12.2024, llogaria 230 “Investime për aktive afatgjata jo materiale” paraqiten në vlerën zero lekë dhe llogaria 231 “Investime për aktive afatgjata materiale” në vlerën 2,514,688,876 lekë ku totali i tyre shkon në vlerë 2,514,688,876 lekë, e cila nuk kuadron me totalin e llogarive 115+105+106. Llogaria 115 “Nga fondet e veta të investimeve” paraqitet në vlerën 416,724,691 lekë, llogaria 105 “Teprica e granteve kapitale të brendshme” paraqitet në vlerën 1,950,016,193 lekë dhe llogaria 106 “Teprica e Granteve kapitale, Të Huaja” në vlerën 271,447,838 lekë.

Totali i llogarive(115+105+106) shkon në vlerë 2,638,188,722 lekë (416,724,691+1,950,016,193.+ 271,447,838). Nga auditimi u konstatua qe llogaria 231 “Investime për aktive afatgjata materiale” në vlerën 2,514,688,876 lekë nuk kuadron me shumën e llogarive (115+106+115) në vlerën 123,499,846 lekë (2,514,688,876 - 2,638,188,722).

Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë 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, germa “c” dhe “b”.

C)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 papërfunduara ose të pa marra 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.

C)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 papërfunduara ose të pa marra 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.

B)Llogaria 115 "Caktim fondi për investime nga rezultati i vitit". Krijimi i këtij burimi ka të bëjë me ato njësi (sidomos organet e pushtetit vendor), që të ardhurat e realizuara vitit ushtrimor i përdorin konform Ligjit për seksionin e investimeve, pra për investime. Nga pikëpamja e funksionimit kontabël, ky burim krijohet nëpërmjet një transferimi nga seksioni i funksionimit në seksionin e investimeve për të mos dhënë efekte në rezultat.

Për veprimet dhe mosveprimet më sipër mban përgjegjësi:

Znj. R. Sh. /nëpunës zbatues Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave

• **Auditim mbi administrimin e aseteve, procedurave të inventarizimit si dhe regjistrimin e tyre në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës.**

Si çdo institucion publik, edhe Bashkia Berat, ka detyrimin ligjor që përpara konsolidimit të pasqyrës së pozicionit financiar, ndër të tjera, duhet të ketë të saktësuar zërat si: Pronat, tokat dhe pasuritë natyrore. Me qëllim pasqyrimin real dhe të drejtë të vlerës së pronave dhe tokave në pasqyrat financiare, nga Bashkia Berat duhet bërë inventarizimi i tyre, duke bërë vlerësimin fizik, identifikimin e të metave dhe humbjeve, vlerësimin monetar, si dhe krijimin e regjistrit kontabël, ku të specifikohet analitiku i llogarisë, data e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimi i aktivitetit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes dhe datën e daljes nga pronësia etj.

a. Nga auditimi i llogarive 210 *“Toka, troje, terrene”*, 211 *“Pyje, plantacione”*, 212 *“Ndërtesa e konstruksione”*, 213 *“Rrugë, rrjete, vepra ujore”*, 214 *“Instalime teknike, makineri pajisje e vegla pune”*, 215 *“Mjete transporti”* dhe 218 *“Inventar ekonomik”* konstatohet se nga Bashkia Berat nuk është hartuar regjistër kontabël i përditësuar për aktivitetet që zotëron apo ka në administrim bashkia dhe njësitë administrative në varësi, i cili në varësi të llojit të përmbajtjes kërkesat minimale si datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e s’kadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia etj., veprime jo në përputhje me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", pikat 26-33. Në inventar të Bashkisë Berat janë transferuar pasuri, të cilat paraqiten në tabelën në vijim:

Tabela nr.19: Prona te transferuara me VKM Bashkisë Berat.

Nr.	Bashkia/ Njësite	Nr. Pronave në Inventar	Nr. Praktikeve te Certifikuara deri ne -2025	Prona te pa Riregjistruara
1	Berat Totale	2757	81	2676
2	VKM nr.378/1999	1		1
3	VKM nr.772/2007	4 troje	4 (janë ndërtuar 48 ap te banesave sociale)	
4	VKM nr.238/2015	8		8
5	VKM nr.915/2015	5		5
6	VKM nr.1049/2015	1		1
7	VKM nr. 366/2016	2	2	
8	VKM nr.104/2016	1		1
9	VKM nr.834/2012	2729	72	2657
10	VKM nr. 11/2012	1		1
11	VKM nr.291/2020	1	Aplikuar	1
12	VKM nr.266 / 2021	1	1	
13	VKM nr. 569 / 2021	3	Aplikuar	3

Burimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të ardhurave.

b. VKM Nr. 433 dt. 08.06.2016 *“Për transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish Komunave/Bashkive”*, pika 3, shtojca me nr.1, e cila përmban, listën e inventarit të pyjeve dhe kullotave që transferohen në pronësi të Bashkisë Berat, me numrin rendor 1 (një) deri 1,149 (njëmijë e njëqind e dyzetë e nëntë). Lista përkatëse rezulton të jetë në 5,541 Hektarë e përbërë prej pyje, djerrë, kullotë, bimësi pyjore, vepra ujore. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion u konstatua se pronat e mësipërme nuk janë regjistruar në ASHK.

c. Për aktivitetet që i përkasin llogarisë 210 *“Toka, troje, terrene”*, llogarisë 211 *“Pyje, kullota, plantacione”*, llogarisë 212 *“Ndërtesa e konstruksione”* dhe 213 *“Rrugë, rrjete, vepra ujore”*, të cilat

janë të evidentuara në kontabilitet vetëm 160 prej tyre janë të pajisura me certifikate pronësie. Për pronat e tre Njësive Administrative Velabisht, Sinjë dhe Otlak dokumentacioni i dorëzuar nga Bashkia Berat është jo i plote dhe duhet të ribëhet edhe njëherë procedura e plotë e dorëzimit të dosjes për çdo pasuri të paluajtshme. Drejtoria e Financës dhe Sektori i Menaxhimit të Pronave dhe Strehimit, nuk kanë marrë masat për hartimin e planeve të riveimit, verifikimin e gjendjes faktike në terren, me qëllim hartimin e listave të përditësuara dhe dokumentacionit hartografik dhe dërgimin e tyre në zyrat e ASHK-së si dhe parashikimin e fondeve për pagesën e plan riveimeve për çdo pronë publike për të cilën do të aplikohet, për të bërë të mundur regjistrimin e pronave të paluajtshme që janë brenda juridiksionit të Bashkisë Berat dhe njësive të tyre administrative, në kundërshtim me përcaktimet e nenit 37 të Ligjit 20/20 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë” datë 05.03.2020 dhe në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 35- 36, për rrjedhojë edhe kontabilizimi i aktiveve afatgjata materiale, nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur ligjor.

• **Amortizimi dhe Llogaritja e tij.**

Llogaritja e amortizimit duke u bazuar në udhëzimin nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, paraqitet në Formatin nr.7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)”. Normat e përdorura për periudhën objekt auditimi janë si në tabelën në vijim.

Tabela nr.20: Normat e amortizimit të përdorura.

Llogaria	Emërtimi	Norma e amortizimit
202	Studime dhe kërkime	15%
213	Rruge, rrjete, vepra ujore, ndërtesa	5%
214	Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune	25%
215	Mjete transporti	20%
218	Inventar ekonomik	20%

Burimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave

Nga auditimi u konstatua se zbatimi i normave të amortizimit është bërë në përputhje me kuadrin rregullatorë në fuqi. E detajuar paraqitet Aneksin 1/26 bashkëngjitur raportit përfundimtar të auditimit.

B. PASIVET (DETYRIMET)

I. Pasivet Afatshkurtra

1. Llogari të pagueshme

Llogaritë e Klasës 4 në Pasiv të Pasqyrës së Pozicionit Financiar, janë llogari të pagueshme ato paraqesin detyrimet e Bashkisë Berat më datën 31.12.2024, kundrejt furnitorëve, pagat e punonjësve, detyrimet kundrejt tatimeve, sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të muajit Dhjetor 2024, kreditorë për mjete në ruajtje të cilat kryesisht kanë të bëjnë me garancitë e kontratave, kreditorë të ndryshëm etj. Në mbyllje të bilancit më datë 31.12.2024, përmbledhësja e llogarive 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” paraqitet në vlerën 3,569,566 lekë, 42 “Detyrime ndaj personelit” në vlerën 43,977,825 lekë, 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” në vlerën 3,830,599 lekë, 435 “Sigurime shoqërore” në vlerën 13,309,174 lekë, 436 “Sigurime shëndetësore” në vlerën 1,828,953 lekë, 464 “Detyrime për tu paguar për blerjen e letrave me vlere” në vlerën 2,440,759 lekë dhe 467 “Kreditorë të ndryshëm” në vlerën 74,845,269 lekë ku totali shkon në vlerën 143,802,145 lekë e cila nuk kuadron me llogarinë 4342 “Operacione me shtetin (Të drejta)” që është në vlerën 75,156,906 lekë. Diferenca e mos rakordimit është në vlerën 68,645,239 lekë (143,802,145 - 75,156,906).

Këto veprime janë jo në përputhje me Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë 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.

Për veprimet dhe mosveprimet më sipër mban përgjegjësi :

Znj. R. Sh. /nëpunës zbatues Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave.

-Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” më datë 01.01.2024, është në vlerën 10,850,191 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 607,862,164 lekë dhe pakësime në vlerën 606,642,078 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 3,569,566 lekë. E analizuar llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” gjendja e kësaj llogarie për periudhën në auditim paraqitet në Aneksin 1/29 bashkëngjitur raportit përfundimtar të auditimit.

-Llogaria 42 “Detyrime ndaj personelit” referuar pasqyrave financiare vlera 43,977,825 lekë përfaqëson vlerën e pagave për muajin dhjetor të vitit 2024 e cila mbetet për t’u paguar në muajin Janar të vitit pasardhës. Konkretisht sipas dokumenteve të Thesarit të muajit Janar të vitit 2025, të dhënat paraqiten në Aneksin 1/30 dhe 1/31 bashkëngjitur raportit të auditimit.

-Llogaria 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa”, paraqitet në vlerën 3,830,599 lekë dhe përfaqëson vlerën për t’u paguar për taksa e tatime ndaj Shtetit për muajin Dhjetor. Konkretisht sipas dokumenteve të Thesarit të muajit Janar të vitit 2025, të dhënat në Aneksin 1/32 dhe 1/32/1 bashkëngjitur raportit të auditimit.

-Llogaria 435 “Sigurime shoqërore” paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shoqërore për pagat e muajit dhjetor të vitit 2024 që paguhen në muajin Janar të vitit pasardhës dhe janë përkatësisht në vlerat 13,309,174 lekë. Konkretisht sipas dokumenteve të Thesarit të muajit Janar të vitit 2025, të dhënat në Aneksin 1/33 dhe 1/33/1 bashkëngjitur raportit të auditimit.

-Llogaria 436 “Sigurime shëndetësore” paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shëndetësore për pagat e muajit Dhjetor të vitit 2024 që paguhen në muajin Janar të vitit pasardhës dhe janë përkatësisht në vlerën 1,828,953 lekë. Konkretisht sipas dokumenteve të Thesarit të muajit Janar të vitit 2025, të dhënat paraqiten në Aneksin 1/34 dhe 1/34/1 bashkëngjitur raportit të auditimit.

-Llogaria 464 “Detyrime për tu paguar për blerjen e letrave me vlerë” paraqet vlerën e detyrimeve të pa paguara në vlerën 2,440,759 lekë.

-Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” sipas pasqyrës së pozicion financiar të Bashkisë Berat në fund të vitit 2024 paraqitet në vlerën 130,772,801 lekë dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masën 5%. Vlera e mësipërme është rakorduar me Degën e Thesarit Berat. Lëvizjet e llogarisë për periudhën objekt auditimi paraqiten në pasqyrën në vijim:

Tabela nr. 21: Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”.

Lekë

Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”	
Çelje e vitit 2024	115,148,164
Shtesa (K)	20,284,786
Pakësime (D)	4,660,149
Gjendja debitorë në 31.12.2024	130,772,801

Burimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave.

Analiza sipas subjekteve që kanë ngurtësuar fonde për objekte që kanë përfunduar paraqiten në në Aneksin 1/35 bashkëngjitur raportit të auditimit. Nga auditimi u konstatua se, garanci që u përkasin

objekteve të përfunduara dhe të marra në dorëzim nga Bashkia Berat janë në 146 raste në vlerën 102,230,772 lekë. Fondet gjenden të ngurtësuara në Degën e Thesarit Berat dhe i përkasin periudhave të mëparshme të trashëguara nga ish komunat dhe në vazhdim, për të cilat është përmbushur afati i garancisë së punimeve sipas kushteve të kontratës. Nga Drejtoria e Financës është rakorduar me Degën e Thesarit Berat në lidhje me vlerën e trajtuar me sipër. Nga Drejtoria e financës nuk janë marrë masa për zhbllokimin e këtyre fondeve, nuk janë njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin e vlerës 102,230,772 lekë, ose përdorimin për interes publik të këtyre fondeve, bazuar në kushtet e kontratës të lidhur me subjektet përkatëse. Kjo ka ndodhur pasi nuk ka pasur shkëmbim informacioni midis Drejtorisë e Planifikimit të Territorit dhe Zhvillimit Urban dhe Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit në lidhje me adresën e saktë të subjekteve sipas llojit të investimit të kryer. Veprimet janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë 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, Kapitulli III, pikat 29, 30, 39, 50 dhe UKM nr. 3, datë 15.02.2011, “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kapitulli II, pika 10, ku përcaktohet që:

Pika 29. Me pas, bëhen rakordimet përkatëse të aktiveve dhe të detyrimeve në të dhënat e sistemit të thesarit, duke u mbështetur në dokumentacionin kontabël të prodhuar dhe evidentuar çdo transaksion financiar apo ngjarje të ndodhur për periudhën raportuese.

Pika 30. Çdo njësi e qeverisjes së përgjithshme kryen verifikimin fizik të aktiveve dhe elementëve të tjerë, konform kritereve të përcaktuara në aktet ligjore e nënligjore, si dhe saktëson vërtetësinë e llogarive të drejtave e të detyrimeve ndaj të tretëve. Mbi këtë bazë, në kontabilitet, behën veprimet për sistemimin e diferencave të gjendjes fizike me gjendjen kontabile për llogari të vitit kontabël që mbyllet.

Pika 39. Këto pasqyra iu dërgohen njësitë të qeverisjes së përgjithshme të juridiksionit përkatës të degëve të thesarit, me qëllim përgatitjen dhe rakordimin e pasqyrave financiare të 10 njësisë me informacionin që gjendet në SIFQ. Në këtë mënyrë, njësitë e qeverisjes së përgjithshme, rakordojnë të dhënat e tyre në kontabilitet dhe pasqyrat financiare të vitit ushtrimor që kanë përgatitur me pasqyrat e mësipërme të gjeneruara nga SIFQ-i.

Pika 50. Tepricat e llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” dhe llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” duhet të vërtetohen me akt rakordim me thesarin, një kopje e të cilit i bashkëngjitet llogarisë vjetore. Në akt rakordim, tepricat duhet të paraqiten të strukturuar sipas natyrës së të ardhurave të trashëguara (të ardhurat e papërdorura, si të çelura ashtu edhe ato të pa çelura, mjetet në ruajtje, sponsorizimet dhe pjesën e grantit që trashëgohet).

Pika 10. Në përfundim të periudhës së garancisë, investitori, kolaudatori, mbikëqyrësi dhe zbatuesi i punimeve bëjnë kontrollin përfundimtar të veprës. Për defektet që nuk janë ndrequr gjatë periudhës së garancisë së punimeve të ndërtim-montimit, investitori llogarit koston e ndreqjes së tyre dhe bën ndalesën nga vlera e garancisë së punimeve.

Për veprimet dhe mosveprimet më sipër mban përgjegjësi: Znj. R. Sh. /nëpunës zbatues Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave.

-Llogaria 4341 “Operacione me shtetin detyrime” paraqet detyrimet e prapambetura të cilat më datë 01.01.2024, janë në vlerën 49,018,296 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 16,243,124 lekë dhe pakësime në vlerën 16,366,907 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 48,894,513 lekë. E detajuar paraqitet Aneksin 1/36 bashkëngjitur raportit

përfundimtar te auditimit.

- **Llogaria 467 “Kreditore të ndryshëm”** paraqitet faturat e pa likuiduara për investime dhe shërbime të cilat më datë 31.12.2024, janë në vlerën 74,843,769 lekë. Analiza e lëvizjes së llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Tabela nr.22: Llogaria 467 “Kreditore te ndryshëm”.

Lekë

Llogaria 467 “Kreditore të ndryshëm”	
Çelje e vitit 2024	87,926,412
Shtesa (K)	303,956,476
Pakësime (D)	317,037,619
Gjendja kreditore në 31.12.2024	74,845,269

Burimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave.

Analiza e detajuar e kësaj llogarie paraqiten në Aneksin 1/37 bashkëngjitur raportit përfundimtar te auditimit:

Nga auditimi i llogarisë 467 “Kreditore të ndryshëm” konstatohet se, në këtë llogari janë klasifikuar detyrimet e prapambetura në vlerën 74,843,769 lekë. Me shkresën e dërguar në M.F me nr.1141 prot., datë 27.02.2025 Bashkia Berat ka raportuar detyrime të prapambetura në vlerën 66,204,480 lekë nga të cilat vendime gjyqësore në vlerën 48,547,846 lekë, shërbime në vlerën 154,500 lekë, investime 16,496,784 lekë, mallra 1,005,350 lekë. Nga analiza e kryer në lidhje me llogarinë 467“Kreditore të ndryshëm” rezulton se në 11 raste detyrime të prapambetura që i përkasin viteve 2017, 2019, 2022 dhe 2023 janë në vlerën 65,375,559 lekë.

Mos likuidimi i detyrimeve ndaj të tretëve në afatin e përcaktuar në ligj, në Bashkinë Berat, ka shkaktuar mbartjen nga vitet e kaluara të këtyre detyrimeve financiare duke rritur riskun e ekspozimit të bashkisë ndaj proceseve gjyqësore. Këto problematika konstatohet se nuk respektojnë parimin e kryerjes së pagesës sipas parimit hyrje e parë dalje e parë dhe janë në kundërshtim me afatet e përcaktuara në Ligjin nr. 9936 datë 26.06.2006 “Për menaxhimin e sektorit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar.

Për veprimet dhe mosveprimet më sipër mban përgjegjësi: Znj. R. Sh. /nëpunës zbatues Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave

2. Të tjera pasive afatshkurtra.

Të dhënat për këto llogari në mënyrë analitike paraqiten ne Aneksin 1/38 bashkëngjitur raportit përfundimtar te auditimit.

-**Llogaria 470 “Të ardhura për t’u marrë”** paraqet konstatimin e të drejtave për tu arkëtuar. Më datë 31.12.2024, paraqitet në vlerën 439,542,345 lekë. Nga kryqëzimi i të dhënave të pasqyrës së pozicionit financiar sipas bilancit me të dhënat e llogarive të bilancit sipas thesarit u konstatua që llogaria 470 “Llogari në pritje- të ardhura për tu marrë” sipas të dhënave të thesarit është në vlerën 326,183,562 me një diference prej 113,358,783 lekë e regjistruar më pak në thesar se në pasqyrat e pozicionit financiar.

Tabela nr 23: Llogaria 470 “Të ardhura për t’u marrë” sipas Njësisve shpenzuese.

Lekë.

Llogaria	Institucioni						
	Bashkia	Agjencia e	Drejtoria	Drejtoria e	Qendra	Qendra	Bilanci i

	Berat qendër	shërbimeve publike	e arsimit	Bujqësisë, Administrimit te Pyjeve, Ujërave dhe Shërbimi Veterinar	Kulturore "Margarita Tutulani"	Lira	Konsoliduar
470	Te ardhura për t'u marre(PF)	439,542,345	0	0	0	0	439,542,345
470	Te ardhura për t'u marre(thesari)	326,183,562	0	0	0	0	326,183,562
470	Diferenca	113,358,783	-	-	-	-	113,358,783

Burimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave.

Nga auditimi i të dhënave të pasqyrës së pozicionit financiar sipas bilancit me të dhënat e llogarive të bilancit sipas thesarit u konstatua që llogaria 470 “Llogari në pritje- të ardhura për tu marrë” sipas të dhënave të thesarit është në vlerën 326,183,562 lekë ndërsa sipas pasqyrës së pozicionit financiar të bilancit të konsoliduar rezulton me vlerë 439,542,345 lekë ose me një diference prej 113,358,783 lekë e regjistruar më pak në thesar se në pasqyrat e pozicionit financiar. Vlera prej 113,358,783 leke e pasqyruar më shumë se thesari konstatohet në pasqyrën e pozicionit financiar të Bashkisë qendër Berat.

Për veprimet dhe mosveprimet më sipër mban përgjegjësi: Znj. R. Sh. /nëpunës zbatues Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave

II. Pasivet afatgjata.

Nga auditimi i pasqyrës së pozicionit financiar të pasqyrave financiare të konsoliduar konstatohet se në pasiv të bilancit pasqyrohet llogaria 16,17,18“Huata Afat Gjata” në vlerën prej 4,205,734 lekë. Analiza e detajuar e kësaj llogarie paraqiten në Aneksin 1/39 bashkëngjitur raportit përfundimtar te auditimit.

Nga kryqëzimi i të dhënave të pasqyrës së pozicionit financiar sipas bilancit me të dhënat e llogarive të bilancit sipas thesarit u konstatua që llogaria 16,17,18“Huata Afat Gjata” sipas të dhënave të thesarit është në vlerën zero lekë me një diference prej 4,205,734 lekë e regjistruar më pak në thesar se në pasqyrat e pozicionit financiar. Krahasimi i të dhënave të llogarisë sipas njërive shpenzuese paraqitet në pasqyrën në vijim:

Tabela nr.24: “Huata Afat gjata” e detajuar e krahasuar me thesarin.

Lekë

Llogaria	Institucioni						
	Bashkia Berat qendër	Agjencia e shërbimeve publike	Drejtoria e arsimit	Drejtoria e Bujqësisë, Administrimit te Pyjeve, Ujërave dhe Shërbimi Veterinar	Qendra Kulturore"Margarita Tutulani"	Qendra Lira	Bilanci i Konsoliduar
16,17,18 Huata Afat gjata(PF)	4,205,734	0	0	0	0	0	4,205,734
16,17,18 Huata Afat gjata(thesari)	-	0	0	0	0	0	-
16,17,18 Diferenca	4,205,734	-	-	-	-	-	4,205,734

Burimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave/përpunoi grupi i auditimit.

Nga të dhënat e tabelës më sipër shihet se vlera prej 4,205,734 lekë e pasqyruar më shumë se thesari konstatohet në pasqyrën e pozicionit financiar të Bashkisë qendër Berat.

Veprime në pajtueshmëri me Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar ,neni 22, pika 3, germa “dh”.

Në kundërshtim me Udhëzimin nr.5 datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 9.3.2018 Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në

njësitë e qeverisjes së përgjithshme” pika 14, Seksioni 3.1 paragrafi 39.

“Seksioni 3.1 "Procedurat e përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme", Paragrafi 39 ndryshon përmbajtjen, si më poshtë: Këto pasqyra iu dërgohen njësitë të qeverisjes së përgjithshme të Juridiksionit përkatës të degëve të thesarit për krahasimin e bilancit vërtetues me informacionin financiar të SIFQ, rakorduar gjatë vitit sipas paragrafit 37. Qëllimi kryesor është përgatitja e pasqyrave financiare Individuale për çdo njësi shpenzuese, përgatitja e pasqyrave financiare vjetore të konsoliduar në nivel njësie publike qendrore ose vendore, së bashku me shënimet shpjeguese, ku analizohet diferenca midis vlerave kontabël të njësitë dhe vlerave kontabël të SIFQ, veçanërisht diferenca midis zërave të Pasqyrës së Flukseve Monetare prodhuar nga SIFQ dhe zërat e Pasqyrës së Performancës Financiare prodhuar nga njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Për veprimet dhe mosveprimet më sipër mban përgjegjësi: Znj. R. Sh. /nëpunës zbatues Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave

• **Paraqitja e Aktiveve neto dhe fondit të konsoliduar.**

Të dhënat për këto llogari në mënyrë analitike paraqiten në Aneksin 1/40 bashkëngjitur raportit përfundimtar të auditimit.

-Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar”.

Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 3,171,164,116 lekë. Udhëzimi i Ministrit të Financave dhe Ekonomisë 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 Kreu II “Parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” pika 17 citon: “Për regjistrimin në kontabilitet të operacioneve që prekin llogaritë e pozicionit financiar (bilancit) ndiqet procedura e mëposhtme:

a) Llogaria 101 e klasës I funksionon si më poshtë:

Kreditohet për shtesat në fondet bazë që vijnë nga:

Grantet kapitale për aktivet afatgjata të blera dhe të kapitalizuara;

Grantet kapitale që vijnë nga dhurimet në natyrë të aktiveve afatgjata;

Rivlerësimet në shtesë të aktiveve afatgjata;

Anulimet e detyrimeve për t’u paguar; si dhe

Të tjera.

Debitohet për pakësimet në fondet bazë që vijnë nga:

Shitja e aktiveve afatgjata, të vlerësuara me koston historike të blerjes së tyre;

Nxjerrjet jashtë përdorimit të aktiveve afatgjata;

Transferimet e dhurimet e aktiveve afatgjata;

Konsumi i aktiveve afatgjata;

Rivlerësimet në pakësim të aktiveve afatgjata; si dhe

Anulimet e të drejtave për t’u arkëtuar;

Të tjera.”

Analiza e llogarisë paraqitet në pasqyrën si më poshtë vijon:

Tabela nr. 25: Llogaritja e llogarisë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar”.

Lekë

Fondi i konsoliduar	Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar”
---------------------	---

	Mbyllje më datë 31.12.2024		Çelje më datë 01.01.2024	
3,171,164,116	Debi		Kredi	
			3,286,794,012	Çelja gjendja e llogarisë 101 "Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar" i datës 31.12.2023
	40,036,294	Pakësimet me VKN sipas pasqyrës nr. 7/b	182,054,066	Shtesat sipas pasqyrës nr. 7/b.
			20,161,708	Amortizimi i paksimit të aktiveve
	198,197,904	Amortizimi i shtesës sipas pasqyrës nr. 7/b	-901,324	Llogaria 63 "Ndryshimi i gjendjes së inventarit"
Totali	238,234,198		3,488,108,462	
3,488,108,462 - 238,234,198 = 3,249,874,264				
3,249,874,264 - 3,171,164,116 = 78,710,148				

Burimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave/përpunoi grupi i auditimit.

Çelja e llogarisë 101 "Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar" më datë 01.01.2024, paraqitet në vlerën 3,286,794,012 lekë dhe në fund të vitit 2024 paraqitet 3,171,164,116 lekë. Llogaria 101 "Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar" kreditohet për shtesat e vitit sipas Pasqyrës nr. 7/b "Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)" në vlerën 182,054,066 lekë, kreditohet për amortizimin e pakësimit të aktiveve në vlerën 20,161,708 lekë dhe për ndryshimin e gjendjes së inventarit në vlerën 901,324 lekë sipas llogarisë 63 "Ndryshimi i gjendjes së inventarit".

Llogaria 101 "Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar" debitohet për pakësimet e vitit në vlerën 40,036,294 lekë dhe amortizimin shtesë të vitit 2024 në vlerën 198,197,904 lekë.

Sipas informacionit kontabël llogaria 101 "Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar" është paraqitur në vlerën 3,171,164,116 lekë në fund të vitit 2024 dhe duhej të paraqitej në vlerën 3,249,874,264 lekë ose është paraqitur 78,710,148 lekë më pak (3,286,794,012+182,054,066-901,324+20,161,708-40,036,294-198,197,904-3,171,164,116).

Konkluzion: Nga auditimi i pasqyrës se pozicionit financiar u konstatua që çelja e llogarisë 101 "Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar" më datë 01.01.2024, paraqitet në vlerën 3,469,751,402 lekë dhe në fund të vitit 2024 paraqitet 3,171,164,116 lekë, ose është paraqitur 78,710,148 lekë më pak (3,286,794,012+182,054,066-901,324+20,161,708-40,036,294-198,197,904-3,171,164,116).

Këto veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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 Kreu II "Parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme" pika 17.

Për veprimet dhe mosveprimet më sipër mban përgjegjësi: Znj. R. Sh. /nëpunës zbatues Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave.

TË ARDHURAT

1. Të ardhurat nga taksat dhe tatimet:

-Llogaria 70 "Të ardhurat nga taksat e tatimet", në datën 31.12.2023, ka qenë në vlerën 221,041,167 lekë ndërsa në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 221,914,279 lekë ose me një shtim në vlerën 873,111 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë të ardhurat nga taksat e tatimet paraqitet në pasqyrën në vijim:

Tabela nr.26: Llogaria 70 "Të ardhurat nga taksat e tatimet".

		Lekë	
Llogaria	Emërtimi	31.12.2024	31.12.2023
70	I.TE ARDHURAT NGA TAKSAT E TATIMET	221,914,279	221,041,167

700	1.Tatimi mbi te Ardhurat	283,864	1,340,098
7,000	Tatim mbi te ardhurat personale	-	-
7,001	Tatim mbi Fitimin	-	-
7,002	Tatim mbi Biznesin e vogël	283,864	1,340,098
7,009	Te tjera Tatime mbi te ardhurat	-	-
702	2.Tatimi mbi Pasurinë	61,062,464	62,620,890
7,020	Tatim mbi Pasurinë e paluajtshme	58,798,167	60,703,820
7,021	Tatim mbi shitjen e pasurisë se paluajtshme	-	-
7,029	Te tjera tatime mbi Pasurinë	2,264,297	1,917,070
703	3.Tatime mbi mallrat e shërbimet brenda vendit	160,567,951	157,080,179
7,030	Tatim mbi vlerën e shtuar(TVSH)	-	-
7,031	Akciza	-	-
7,032	Takse mbi shërbimet specifike	-	-
7,033	Takse mbi përdorimin e mallrave dhe lejim veprimtarie	-	-
7,035	Taksa vendore mbi përdorimin e mallrave e lejim veprimtarie	160,567,951	157,080,179
704	4.Takse mbi tregtinë dhe transaksionet ndërkombëtarë	-	-
7,040	Takse doganore për mallrat e importit	-	-
7,041	Takse doganore për mallrat e eksportit	-	-
7,042	Tarife shërbimi doganor e kolipostë	-	-
7,049	Te tjera taksa mbi tregtinë e transaksionet ndërkombëtare	-	-
705	5.Takse e rrugës	-	-
708	6.Te tjera Tatime e Taksa kombëtare	-	-
709	7.Gjoha e Kamat vonesa	-	-

Burimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave.

2. Të ardhurat jo tatimore:

Llogaria 71 “Të ardhura jo tatimore”, në datën 31.12.2023, ka qenë në vlerën 127,275,999 lekë ndërsa në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 138,932,470 lekë ose me një shtim në vlerën 11,656,471 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë të ardhurat jo tatimore paraqitet në vijim:

Tabela nr. 27: Llogaria 71 “Të ardhura jo tatimore”.

		Lekë	
Llogaria	Emërtimi	31.12.2024	31.12.2023
71	III.TE ARDHURA JO TATIMORE	138,932,470	127,275,999
710	1.Nga ndërmarrjet dhe pronësia	21,128,470	10,070,525
7100	Nga Ndërmarrjet publike jo financiare	-	-
7101	Nga Ndërmarrjet publike financiare	-	-
7109	Te tjera nga ndërmarrjet dhe pronësia	21,128,470	10,070,525
711	2.Sherbimet Administrative dhe te Ardhura Sekondare	117,804,000	116,601,296
7110	Tarifa administrative dhe rregullatorë	94,908,096	94,669,341
7111	Te ardhura sekondare e pagesa shërbimesh	16,171,896	15,288,976
7112	Takse për veprime gjyqësorë e noteriale	-	-
7113	Te ardhura nga shitja e mallrave e shërbimeve	2,166,000	2,616,300
7114	Te ardhura nga biletat	-	-
7115	Gjoha, kamatëvonesa, sekuestrime e zhdëmtime	4,558,009	4,026,679
7116	Te ardhura nga transferimi pronës, Legalizimi i ndërtimeve pa leje	-	-
719	3.Te tjera te ardhura jo tatimore	-	604,178

Burimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave.

3. Grante korente:

-Llogaria 72 “Grante korente”, në datën 31.12.2023, ka qenë në vlerën 1,266,635,347 lekë ndërsa në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 1,313,869,597 lekë ose me një shtim në vlerën

47,234,250 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë grante korente paraqitet në pasqyrën në vijim:

Tabela nr.28: Llogaria 72 “Grante korente”.

		Lekë	
Llogaria	Emërtimi	31.12.2024	31.12.2023
720	1.Grant korent I Brendshëm	1,302,750,476	1,266,635,347
7200	Nga Buxheti për NJQP(Qendrore)	11,949,340	7,282,120
7201	Nga Buxheti për NJQP(Vendore)	1,156,775,661	1,109,327,057
7202	Nga Buxheti për pagesa te posaçme te ISSH	-	-
7203	Nga Buxheti për mbulim deficitit(ISSH E ISKSH)	-	-
7204	Pjesëmarrje e institucioneve ne tatime nacionale	58,010,599	25,292,738
7205	Financim shtese për te ardhurat e krijuara brenda sistemit	-	-
7206	Financim I pritshëm nga buxheti	75,039,876	122,906,406
7207	Sponsorizime te brendshme(nga te trete)	975,000	1,827,026
7209	Te tjera grante korente te brendshme(te trasheg nga FZHR)	-	-
721	2.Grant korent I Huaj	11,119,120	-
	Nga Qeveri te Huaja	11,119,120	-
	Nga Organizata Ndërkombëtare	-	-

Burimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave.

• **Analiza e llogarive të të ardhurave**

Auditimi në lidhje me te ardhurat tatimore u fokusua në drejtim të rakordimit të të ardhurave sipas llojeve të tyre midis thesarit sektorit të taksave dhe tarifave vendore dhe Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit. U kryen rakordimet e të ardhurave me thesarin sipas llojeve të tyre dhe pasqyrimin e tyre në pasqyrën e performancës financiare të bashkisë Berat në Pasqyrat financiare të konsoliduar.

Nga auditimi i ushtruar për të dhënat e të ardhurave sipas kodit të të ardhurave për taksat dhe tarifave vendore dhe të ardhurave jo tatimore sipas thesarit me të ardhurat e raportuara në pasqyrën e performancës financiare u konstatua që të ardhurat në total sipas rakordimit të thesarit janë në vlerën prej 454,126,380 lekë për taksat dhe tarifave vendore si dhe të ardhurat nga pjesëmarrja në taksat nacionale. Sponsorizime nga organizata jo qeveritare janë në vlerën 975,000 lekë dhe Grante nga qeveri të huaja janë në vlerën 11,119,120 lekë. Totali sipas akt rakordimit me thesarin është në vlerën 466,126,380.86 lekë të ardhura të realizuara ndërsa në pasqyrën e pozicionit financiar janë paraqitur në vlerën 430,951,467, ose 35,174,913 lekë më pak.

Nga auditimi u konstatua se Drejtoria e Financës dhe Buxhetit nga ana e saj ka pasqyruar të dhënat në lidhje me taksat dhe tarifave vendore dhe të ardhurat jo tatimore sipas klasave të tyre që nuk përputhen me të dhënat e thesarit sipas kodeve përkatëse paraqitet ne Aneksin 1/41 bashkëngjitur raportit te auditimit.

Konkluzion: Nga auditimi u konstatua që ka pasaktësi në paraqitjen e të ardhurave sipas llojit të tyre e cila vjen si pasojë e mos administrimit të saktë të llojeve të detyrimeve tatimore sipas llojit të tyre. Konstatohen pasaktësi në pasqyrimin e taksave dhe tarifave vendore nga Drejtoria e financës dhe Buxhetit pasi ka paraqitur në pasqyrën e performances financiare 35,174,913 lekë më pak të ardhura nga taksat dhe tarifave vendore dhe të ardhurat jo tatimore sipas klasave të tyre që nuk përputhen me të dhënat e thesarit sipas kodeve përkatëse të të ardhurave.

Këto veprime apo mosveprime janë në kundërshtim me Ligjin Nr.9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar neni 4 pika 7. Ku thuhet: “Pranë çdo bashkie krijohet regjistri i taksave vendore dhe tatimpaguesve vendorë. Forma dhe kodifikimi i këtij regjistri përcaktohen me udhëzim të Ministrisë të Financave, në përputhje me këtë ligj dhe me Ligjin “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, te ndryshuar”.

Në kundërshtim me Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar, neni 9 Të drejtat dhe përgjegjësitë e pika 1. “Njësitë e vetëqeverisjes vendore kanë këto të drejta dhe

përgjegjësi”: Pika 1.3. “Të drejtën dhe përgjegjësinë e mbledhjes së të ardhurave dhe bërjes së shpenzimeve”, sipas së cilës; germa ç).

Veprime në kundërshtim me Udhëzim nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme i ndryshuar me Udhëzimin nr.5 pika 12 seksioni 3.1 “Procedurat e përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore në njësinë e qeverisjes së përgjithshme” paragrafi 37. Si dhe pika 14, Seksioni 3.1 paragrafi 39.

Seksioni 3.1 "Procedurat e përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme", Paragrafi 39 ndryshon përmbajtjen, si më poshtë: Këto pasqyra iu dërgohen njësitë të qeverisjes së përgjithshme të Juridiksionit përkatës të degëve të thesarit për krahasimin e bilancit vërtetues me informacionin financiar të SIFQ, rakorduar gjatë vitit sipas paragrafit 37. Qëllimi kryesor është përgatitja e pasqyrave financiare Individuale për çdo njësi shpenzuese, përgatitja e pasqyrave financiare vjetore të konsoliduara në nivel njësie publike qendrore ose vendore, së bashku me shënimet shpjeguese, ku analizohet diferenca midis vlerave kontabël të njësitë dhe vlerave kontabël të SIFQ, veçanërisht diferenca midis zërave të Pasqyrës së Flukseve Monetare prodhuar nga SIFQ dhe zërat e Pasqyrës së Performancës Financiare prodhuar nga njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Për veprimet dhe mosveprimet më sipër mban përgjegjësi: Znj. R. Sh. /nëpunës zbatues Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave.

SHPENZIMET

1. Shpenzimet për pagat, përfitimet e punonjësve dhe kontributet shoqërore:

-**Llogaria 600 “Pagat dhe përfitimet e punonjësve”** në datën 31.12.2023, ka qenë në vlerën 507,195,972 lekë, ndërsa në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 575,381,954 lekë ose me një rritje në vlerën 68,185,982 lekë.

-**Llogaria 601 “Kontributi i sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore”**, në datën 31.12.2023, ka qenë në vlerën 78,352,515 lekë, ndërsa në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie ka qenë 93,127,568 lekë ose me një rritje në vlerën 12,551,117 lekë. Analiza e detajuar e kësaj llogarie paraqiten në Aneksin 1/42 dhe 1/43 bashkëngjitur raportit përfundimtar te auditimit.

2. Blerje mallra dhe shërbime:

Llogari e cila përfshin të gjitha shpenzimet për blerjen e materialeve dhe kryerjen e shërbimeve të nevojshme për kryerjen e veprimtarisë së institucionit.

-Llogaria 602 “Blerje mallra dhe shërbime”, në datë 31.12.2023, ka qenë në vlerën 341,008,647 lekë ndërsa në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie ka qenë në vlerën 291,353,812 lekë ose me një pakësim në vlerën 49,654,835 lekë. Analiza e llogarisë blerje mallra dhe shërbime paraqitet në pasqyrën në vijim:

Llogaria sintetike 602 “Blerje mallra dhe shërbime”, paraqitet në vlerën 291,353,812 lekë dhe përfaqëson vlerën e të gjitha shpenzimeve operative gjatë vitit 2024 përkatësisht si vijon:

- Gjendja e llogarisë analitike 6020 “Materiale zyre e të përgjithshme” në vlerën 8,287,449 lekë përfshin, blerje materiale kancelarie, blerje dokumentacioni, materiale për funksionimin e pajisjeve te zyrës, materiale për pastrim, dezinfektim, furnizime dhe materiale të tjera zyre dhe të përgjithshme.

- Gjendja e llogarisë analitike 6021 “Materiale dhe shërbime speciale” në vlerën 48,852,436 lekë përfshin, blerje për shërbimin zjarrfikës, tarifë shërbimi për regjistrimin e pasurive, taksat vjetore të mjeteve, materiale të tjera speciale, etj.

- Gjendja e llogarisë analitike 6022 “Shërbime nga të tretët” në vlerën 71,003,986 lekë përfshin,

shpenzime interneti, shërbim postar, elektriciteti, uji, shërbime të printimit, shpenzime për ngrohje, etj..

- Gjendja e llogarisë analitike 6023 “Shpenzime transporti” në vlerën 36,962,077 lekë përfshin, shpenzime Karburant dhe vaj, pjesë këmbimi & goma, shpenzimet e siguracionit të mjeteve të transportit, shpenzime të tjera transporti.

- Gjendja e llogarisë analitike 6024 “Shpenzime udhëtimi” në vlerën 1,250,350 lekë përfshin, shpenzime udhëtim për brenda dhe jashtë vendit.

- Gjendja e llogarisë analitike 6025 “Shpenzime për mirëmbajtje të zakonshme” në vlerën 85,228,424 lekë përfshin, shpenzime për mirëmbajtjen e pajisjeve të zyrave, etj..

- Gjendja e llogarisë analitike 6026 “Shpenzime për qiramarrje” në vlerën 990,000 lekë përfshin, shpenzime për qiramarrje ambientesh.

- Gjendja e llogarisë analitike 6029 “Shpenzime të tjera operative” në vlerën 38,779,090 lekë përfshin, shpenzime për pritje e përcjellje, shpenzime për aktivitete sociale, shpenzime gjyqësore.

3. Llogaria 603 Subvencionet: në datë 31.12.2023, ka qenë në vlerën 32,500,000 lekë ndërsa në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie ka qenë në vlerën 27,000,000 lekë ose me një pakësim në vlerën 5,500,000 lekë. Kjo llogari përfshin shpenzime për subvencionimin e K.S.T.

4. Transferime korente:

-Llogaria 604 “Transferime korente te brendshme” paraqitet në bilanc për vitin 2024 në vlerën 74,916,878 lekë ku përfshihen shpenzime për shërbimin e pastrimit dhe transferime të tjera korente të brendshme.

-Llogaria 606 “Transferime për Buxhetet familjare e Individë” paraqitet në bilanc për vitin 2024 në vlerën 472,699,919 lekë ku përfshihen pagesa për invalidë, pagesa paaftësie dhe pagesa të ndihmës financiare.

Nga auditimi i shpenzimeve të pasqyruara në këtë llogari u konstatua që sipas akt rakordimit me thesarin kjo llogari është në vlerën 484,649,259 leke dhe nuk përputhet me raportimin në pasqyrat e konsoliduar të performaces financiare. Për sa me sipër janë pasqyruar më pak shpenzime në pasqyrën e performaces financiare për vlerën prej 11,949,340 lekë. Kjo vlerë konstatohet mospërputhjeje në pasqyrat financiare të Drejtorisë Arsimore.

Këto veprime janë në papajtueshmëri me Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar, neni 22, pika 3, germa “dh”.

Në kundërshtim me Udhëzimin nr.5 datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 9.3.2018 Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” pika 14, Seksioni 3.1 paragrafi 39.

Seksioni 3.1 “Procedurat e përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Paragrafi 39 ndryshon përmbajtjen, si më poshtë: Këto pasqyra iu dërgohen njësitë të qeverisjes së përgjithshme të Juridiksionit përkatës të degëve të thesarit për krahasimin e bilancit vërtetues me informacionin financiar të SIFQ, rakorduar gjatë vitit sipas paragrafit 37. Qëllimi kryesor është përgatitja e pasqyrave financiare Individuale për çdo njësi shpenzuese, përgatitja e pasqyrave financiare vjetore të konsoliduar në nivel njësie publike qendrore ose vendore, së bashku me shënimet shpjeguese, ku analizohet diferenca midis vlerave kontabël të njësitë dhe vlerave kontabël të SIFQ, veçanërisht diferenca midis zërave të Pasqyrës së Flukseve Monetare prodhuar nga SIFQ dhe zërat e Pasqyrës së Performancës Financiare prodhuar nga njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Për veprimet dhe mosveprimet më sipër mban përgjegjësi:

Znj. R.Sh. /nëpunës zbatues Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave dhe

Znj. E. M. /nëpunës zbatues Drejtoria e Arsimit.

Nga auditimi i pasqyrave financiare të konsoliduar të Bashkisë Berat u konstatua që në Pasqyrën e Flukseve monetare (Cash'Flow") Formati nr. 3 janë pasqyruar pagesa për shpenzime "Pagesa për Detyrime e Shpenzime korente" në vlerën 2,309,583,459 lekë dhe "Pagesa për detyrime Investime nga vitet e kaluara" + pagesa "Për detyrime e Investime të vitit ushtrimor" në vlerën 488,808,469 lekë. Totali i shpenzimeve të paraqitura në Pasqyrën e Flukseve monetare (Cash'Flow) Formati nr. 3 janë 2,798,391,928 lekë. Nga auditimi i shpenzimeve buxhetore sipas akt rakordimeve me thesarin () të Bashkisë Berat (qendër) dhe secilin nga njësitë e varësisë rezulton që shpenzime buxhetore të realizuara për vitin 2024 janë 2,061,653,310 lekë ose 736,738,618 lekë me shumë janë pasqyruar në pasqyrën e Flukseve monetare (Cash'Flow) Formati nr.3.

I detajuar rakordimi i shpenzimeve buxhetore me pasqyrën e Flukseve monetare (Cash Flow) Formati nr. 3 paraqiten si më poshtë vijon:

Tabela nr.29: Krahasimi i shpenzimeve buxhetore me pasqyrën e Flukseve monetare (Cash Flow). **Lekë**

Emërtimi i Institucionit	Shpenzimet buxhetore Fakt 2024	Shpenzime korente Cash Flow	Shpenzime për investime Cash Flow	Total shpenzime Cash Flow	Diferenca Fakt buxhet /shpenzime Cash Flow
	1	2	3	4=2+3	5=4-1
Bashkia Qendër Berat	1,322,235,190	1,598,556,710	464,624,627	2,063,181,337	740,946,147
Agjencia e shërbimeve publike	258,107,550	248,850,892	9,048,492	257,899,384	(208,166)
Drejtoria e arsimit	345,244,070	333,294,730	8,775,070	342,069,800	(3,174,270)
Qendra kulturore Margarita Tutulani	62,815,780	61,919,015	896,760	62,815,775	(5)
Qendra Lira	30,629,990	30,629,998	-	30,629,998	8
Drejtoria e Bujqësisë Ujerave	42,620,730	36,332,114	5,463,520	41,795,634	(825,096)
Bilanci I konsoliduar Bashkia Berat	2,061,653,310	2,309,583,459	488,808,469	2,798,391,928	736,738,618

Burimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave/përpunoi grupi i auditimit.

Tabela nr.30: Krahasimi i shpenzimeve buxhetore korente dhe kapitale me pasqyrën e Flukseve monetare (Cash Flow).

Emërtimi I institucionit	Shpenzime korente akt rakordim thesari	Shpenzime korente pasqyra Cash Flow	Diferenca	Shpenzime për investime akt rakordim thesari	Llogaria 255 Akt rakordim thesari	Shpenzime për investime pasqyra Cash Flw	Diferenca Fakt Akt rakordim thesari /shpenzime Cash Flow
	1	2	3=1-2	4	5	6	7=4-6
Bashkia Qendër Berat	881,794,409	1,598,556,710	-716,762,301	436,383,031	4,057,750	464,624,627	-28,241,596
Agjencia e shërbimeve publike	249,059,058	248,850,892	208,166	9,048,492		9,048,492	0
Drejtoria e arsimit	336,469,000	333,294,730	3,174,270	8,775,070		8,775,070	0
Drejtoria e Bujqësisë Ujerave	37,157,207	36,332,114	825,093	5,463,523		5,463,523	0
Qendra kulturore Margarita Tutulani	61,919,015	61,919,015	0	896,760		896,760	0
Qendra Lira	30,629,998	30,629,998	0			-	
Bilanci I konsoliduar Bashkia Berat	1,597,028,683	2,309,583,459	-712,554,776	460,566,876	4,057,750	488,808,472	-28,241,596

Burimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave/përpunoi grupi i auditimit.

Nga tërësia e veprimeve të kryera për sa më sipër konstatohet që Bashkia Qendër Berat ka një mospërputhje në vlerën 740,946,147 lekë midis shpenzimeve buxhetore dhe shpenzimeve Flukseve monetare (Cash Flow) Formati nr. 3. Vlera prej 740,946,147 lekësh difference përbën mos pasqyrimin e saktë të shpenzimeve korente për vlerën -716,762,301 lekë pasi transferimin e fondeve te njësitë e varësisë e ka regjistruar si shpenzim buxhetor në këtë pasqyre dhe jo në "Lëvizje e brendshme e transferta të tjera". Pasqyrimin gabim të llogarisë 255 në vlerën 4,057,750 lekë dhe pasqyrimin gabim të llogarisë 231 "Investime në proces" në vlerën – 28,241,596 lekë.

Nga auditimi i paraqitjes së shpenzimeve në pasqyrën "Cash Flow" Formati nr.3 me të dhënat sipas akt rakordimeve me thesarin u konstatua që Bashkia qendër Berat ka paraqitur në pasqyrën "Cash

Flow” shpenzime për investime më shumë se thesari në vlerën 28,241,596 lekë.

Nga auditimi i ditarit të shpenzimeve u konstatua që llogaria 255 në vlerën 4,057,750 lekë përfaqëson shlyerje e kështit të kredisë për kredinë e financuar nga CEB-projekti "*Ndërtimi i banesave*".

Konstatohet pasqyrimi i pasakte i të dhënave në pasqyrën "*Cash Flow*" në bilancin e konsoliduar për llogarinë të hyra nga mjetet në ruajtje pasi sipas kontabilitetit janë 20,284,786 lekë dhe sipas Pasqyrës "*Cash Flow*" janë 22,352,686 lekë me një diferencë prej 2,067,900 lekë.

Agjencia e Shërbimeve Publike ka një mospërputhje midis shpenzimeve buxhetore dhe shpenzimeve Flukseve monetare "*Cash Flow*" Formati nr. 3 prej -208,166 lekësh pasi transferimin e fondeve nga njësia Bashkia Qendër nuk e ka regjistruar si shpenzim buxhetor në këtë pasqyre pasi shpenzimi sipas situacionit të thesarit është kryer pasqyruar në pasqyrën e performances financiare në llogarinë 606 "*Transferta te Paguara nga Institucione të Tjera e Organe të Pushtetit Vendor*".

Drejtorja e Arsimit ka një mospërputhje midis shpenzimeve buxhetore dhe shpenzimeve të Flukseve monetare "*Cash Flow*" Formati nr. 3 prej -3,174,270 lekësh pasi transferimin e fondeve nga njësia Bashkia Qendër nuk e ka regjistruar si shpenzim buxhetor në këtë pasqyre pasi shpenzimi sipas situacionit të thesarit është kryer.

Drejtorja e Bujqësisë , Administrimit, Pyjeve, Ujerave ka një mospërputhje midis shpenzimeve buxhetore dhe shpenzimeve të Flukseve monetare "*Cash Flow*" Formati nr. 3 prej -825,096 lekësh pasi transferimin e fondeve nga njësia Bashkia Qendër nuk e ka regjistruar si shpenzim buxhetor në këtë pasqyre pasi shpenzimi sipas situacionit të thesarit është kryer.

Konkluzion: Bashkia Qendër Berat ka një mospërputhje në vlerën 740,946,147 lekë midis shpenzimeve buxhetore dhe shpenzimeve Flukseve monetare "*Cash Flow*" Formati nr. 3 prej 740,946,147 lekësh. Vlera prej 740,946,147 lekësh diferencë përben mos pasqyrimin e saktë të shpenzimeve korente për vlerën -716,762,301 lekë pasi transferimin e fondeve të njësite të varësisë e ka regjistruar si shpenzim buxhetor në këtë pasqyre dhe jo në "*Lëvizje e brendshme e transferta të tjera*". Pasqyrimin gabim të llogarisë 255 në vlerën 4,057,750 lekë dhe pasqyrimin gabim të llogarisë 231 "*Investime në proces*" në vlerën – 28,241,596 lekë.

Nga auditimi i paraqitjes së shpenzimeve në pasqyrën "*Cash Flow*" Formati nr.3 me të dhënat sipas akt rakordimeve me thesarin u konstatua që Bashkia qendër Berat ka paraqitur në pasqyrën "*Cash Flow*" shpenzime për investime më shumë se thesari në vlerën 28,241,596 lekë.

Agjencia e Shërbimeve Publike ka një mospërputhje midis shpenzimeve buxhetore dhe shpenzimeve Flukseve monetare "*Cash Flow*" Formati nr. 3 prej -208,166 lekësh pasi transferimin e fondeve nga njësia Bashkia Qendër nuk e ka regjistruar si shpenzim buxhetor në këtë pasqyrë, pasi shpenzimi sipas situacionit të thesarit është kryer.

Drejtorja e arsimit ka një mospërputhje midis shpenzimeve buxhetore dhe shpenzimeve të Flukseve monetare(Cash Flow) Formati nr. 3 prej -3,174,270 lekësh pasi transferimin e fondeve nga njësia Bashkia Qendër nuk e ka regjistruar si shpenzim buxhetor në këtë pasqyrë pasi shpenzimi sipas situacionit të thesarit është kryer.

Drejtorja e Bujqësisë, Administrimit, Pyjeve, Ujerave ka një mospërputhje midis shpenzimeve buxhetore dhe shpenzimeve të Flukseve monetare "*Cash Flow*" Formati nr. 3 prej -825,096 lekësh pasi transferimin e fondeve nga njësia Bashkia Qendër nuk e ka regjistruar si shpenzim buxhetor në këtë pasqyrë pasi shpenzimi sipas situacionit të thesarit është kryer

Konstatohet pasqyrimi i pasaktë i të dhënave në pasqyrën "*Cash Flow*" në bilancin e konsoliduar për llogarinë të hyra nga mjetet në ruajtje pasi sipas kontabilitetit janë 20,284,786 lekë dhe sipas Pasqyrës "*Cash Flow*" janë në vlerën 22,352,686 lekë, me një diferencë prej 2,067,900 lekë.

Këto veprime janë në papajtueshmëri me Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 "*Për Menaxhimin Financiar*

dhe Kontrollin” i ndryshuar ,neni 22, pika 3, germa “dh”.

Në kundërshtim me Udhëzimin nr.5 datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 9.3.2018 Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” pika 14, Seksioni 3.1 paragrafi 39.

Seksioni 3.1 "Procedurat e përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme", "Paragrafi 39 ndryshon përmbajtjen, si më poshtë: Këto pasqyra iu dërgohen njësitë të qeverisjes së përgjithshme të Juridiksionit përkatës të degëve të thesarit për krahasimin e bilancit vërtetues me informacionin financiar të SIFQ, rakorduar gjatë vitit sipas paragrafit 37. Qëllimi kryesor është përgatitja e pasqyrave financiare Individuale për çdo njësi shpenzuese, përgatitja e pasqyrave financiare vjetore të konsoliduara në nivel njësie publike qendrore ose vendore, së bashku me shënimet shpjeguese, ku analizohet diferenca midis vlerave kontabël të njësitë dhe vlerave kontabël të SIFQ, veçanërisht diferenca midis zërave të Pasqyrës së Flukseve Monetare prodhuar nga SIFQ dhe zërat e Pasqyrës së Performancës Financiare prodhuar nga njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Për veprimet dhe mosveprimet më sipër mban përgjegjësi:

Znj. R. Sh. /nëpunës zbatues Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave.

Znj. K. S /nëpunës zbatues Agjencia e Shërbimeve Publike.

Znj. E. M. /nëpunës zbatues Drejtoria e Arsimit.

Znj. Th. H. /nëpunës zbatues Drejtoria e Bujqësisë, Ujërave, Pyjeve dhe Shërbimit Veterinar.

Nga auditimi i ditarit të shpenzimeve të Bashkisë qendër Berat, u konstatua që përgjatë vitit 2024 bashkia ka kryer likuidime në vlerën 14,207,257 lekë shpenzime gjyqësore dhe shpenzime përmbartimore në 26 urdhër shpenzime duke sjellë kosto shtesë në buxhetin e shtetit dhe shpenzime pa ekonomikitet në vlerën 14,207,257 lekë. Të detajuara urdhër shpenzimet në Aneksin 1/45 bashkëngjitur raportit përfundimtar të auditimit.

Mos analizimi i arsyeve të humbjeve të vendimeve gjyqësore dhe mos nxjerrja e përgjegjësi administrative, ndikon negativisht për korrigjimin e praktikave të gabuara të ndjekura nga njësitë vendore në proceset e largimit të punonjësve nga puna dhe për çështje të tjera gjyqësore e në shmangien e uljen e shpenzimeve financiare me kosto negative në buxhet. Vlera prej 14,207,257 lekë shpenzime gjyqësore dhe shpenzime përmbartimore sjellë kosto shtesë në buxhetin e shtetit dhe janë shpenzime pa ekonomikitet. Këto veprime janë në kundërshtim me përcaktimet e bëra në nenin 2 në Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, si dhe pikën 60 të Udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar.

Për veprimet dhe mosveprimet më sipër mban përgjegjësi:

Znj. R. Sh. /nëpunës zbatues Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave.

● **Rezultati i veprimtarisë për vitin 2024.**

Për vitin 2024, totali i të ardhurave sipas pasqyrave financiare të konsoliduar është në vlerën 1,674,716,346 lekë dhe totali shpenzimeve është 1,535,381,455 lekë. Diferenca e tyre në vlerën 139,334,891 lekë pasqyron gjendjen e llogarisë 85 “Rezultat i veprimtarisë së vitit ushtrimor”.

Nga analiza e kryer në lidhje me paraqitjen e saktë të llogarisë 85 “Rezultat i veprimtarisë së vitit ushtrimor” në pasqyrën e performancës financiare(Formati Nr.2) u konstatua se:

1- Nga analiza e kryer në kapitullin e të ardhurave rezultojë se Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave ka paraqitur në pasqyrën e performancës financiare 35,174,913 lekë më pak të ardhura nga taksat dhe tarifave vendore dhe të ardhurat jo tatimore sipas klasave të tyre që nuk përputhen me të dhënat

e thesarit sipas kodeve përkatëse të të ardhurave. Totali i të ardhurave është reduktuar në vlerën 35,174,913 lekë. Ky veprim ka sjellë uljen e rezultatit të veprimtarisë së vitit ushtrimor në vlerën 35,174,913 lekë. Për rrjedhojë rezultati i veprimtarisë së vitit ushtrimor i pasqyruar në pasqyrën e konsoliduar duhet të jetë 174,509,804 lekë (1,674,716,346 +35,174,913 - 1,535,381,455).

Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë 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, Kreu II. “Parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, 2.1 Parimet e kontabilitetit në sektorin publik.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi:

znj. R. Sh. Drejtor i Drejtorisë së Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave/Nëpunës zbatues.

- **Auditim mbi administrimin, ruajtjen, dokumentimin dhe qarkullimin e vlerave materiale e monetare dhe letrave me vlerë. Rregullariteti i veprimeve të kryera nëpërmjet bankës:**

Nga verifikimi me zgjedhje në lidhje me sa më sipër me konstatohet se: Transaksionet financiare të kryera nëpërmjet bankës janë regjistruar në mënyrë kronologjike në ditarin e bankës në bazë të urdhërshpenzimeve të cilat ishin të nënshkruara nga nëpunësi autorizues dhe zbatues të konfirmuar nga nëpunësi i Thesarit dhe të vulosura nga të dy palët.

Në përgjithësi përpilimi i urdhër-shpenzimeve ishte i bazuar në dokumentet vërtetues dhe autorizues sipas natyrës së shpenzimit si urdhër prokurimi, procesverbale, oferta, kontrata, fatura e furnitorit, preventiva, situacione, fletëhyrje, listë pagesa, deklarimet e tatimit mbi të ardhurat, formularët e përlllogaritjeve të kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore si nga punëdhënësi dhe nga punonjësi etj. Vlerat e shënuara në urdhër-shpenzim përputhen me vlerat e këtyre dokumenteve financiare që mbështesin këtë shpenzim. Kontabilizimi i veprimeve ekonomike nëpërmjet bankës është bërë sipas destinacionit dhe sipas natyrës së shpenzimeve.

- **Mbi zbatimin e dispozitave ligjore që rregullojnë marrëdhëniet e punës (Paga dhe shpërblime etj., për Bashkinë Berat).**

Me përzgjedhje u audituan listë pagesat e periudhës (Janar, Maj dhe Dhjetor 2024) dhe konstatohet se ato plotësohen sipas rregullave të përcaktuara të cilat janë plotësuar mbi bazën e listë prezencave mujore. Nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore është hartuar përmbledhësja në përputhje me Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995, “Kodi i Punës”, i ndryshuar. Burimi i financimit për pagat dhe realizimi i fondit të pagave paraqiten në Aneksin 1/46 dhe 1/47 bashkëngjitur raportit përfundimtar të auditimit.

Ndalesat për tatimin mbi të ardhurat personale dhe kontributit të sigurimeve shoqërore të punonjësve të Bashkisë Berat, janë në përputhshmëri me kërkesat e Ligjit nr. 8438, datë 28.11.2008 “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar, me ndryshime dhe Ligjit nr. 9136, datë 11.09.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në RSH” i ndryshuar.

-Referuar kërkesave të VKM nr. 177 datë 08.03.2017, struktura e Bashkisë Berat, është miratuar me Urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr. 3, datë 03.01.2024, i ndryshuar.

Sipas listë pagesave të muajve (Janar dhe Dhjetor 2024) konstatohet se është zbatuar struktura sipas vendimeve miratues.

Është përgatitur përmbledhësja e listë pagesave e cila është e firmosur nga Drejtori i Financës znj. R Sh, Sekretari i Përgjithshëm znj. A. T. dhe nga specialistet e pagave.

IV- GJETJE DHE REKOMANDIME

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua që mbajtja e kontabilitetit dhe funksionimi i llogarive sintetike me llogaritë analitike, në Bashkinë Berat, mbahet në mënyrë manuale duke përdorur programi Excel, e cila ka risk të lartë për sa i përket sigurisë në saktësinë e informacionit që gjenerohet nga ky sistemi për ruajtjen dhe përpunimin e të dhënave kontabël të njësisë dhe njësive të vartësisë. Programi Excel nuk përbën një “bartës informatik” të specializuar, i cili të garantojë mos manipulimin e të dhënave, si dhe mundësinë e gjenerimit dhe printimit të informacionit në çdo kohë.

Veprimet e kryera në këtë mënyrë ndikojnë në mos besueshmërinë dhe riskun që bartin në vetvete këto programe duke qenë të ndryshueshme në çdo kohë, të cilat gjithashtu ndikojnë në pasaktësi të veprimeve kontabël e rrjedhimisht në rezultate jo korrekte. Kjo gjë çon dhe në mos kuadrim të drejtë dhe të saktë si dhe vonesa në kohë për gjetjen, korrektimin dhe sistemimin e gabimeve matematikore. Mungesa e programimit kompjuterik në hedhjen e të dhënave në shërbimin kontabël, ndikon në ngadalësimin e marrjes dhe përpunimit të informacioneve financiare, në cilësinë dhe saktësinë e evidencave kontabël dhe të pasqyrave financiare si dhe në ruajtjen e gjurmës së auditimit, Veprime të cilat nuk janë në përputhje me Ligjin nr. 10 296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, neni 6/d, neni 12/dh. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën III.2 faqe 19-20 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa që mbajtja e kontabilitetit në Bashkinë Berat dhe njësitë e varësisë të kryhet nëpërmjet programeve financiare të autorizuara të pa manipulueshme, në cilësinë dhe saktësinë e evidencave kontabël dhe të pasqyrave financiare si dhe në ruajtjen e gjurmës së auditimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me vlerësimin, seleksionimin e kryer, gjendjen e aktiveve për nxjerrje jashtë përdorimit dhe proces verbalin e asgjësimit të inventarëve të nxjerra jashtë përdorimit të Bashkisë Berat (qendër) u konstatua që procesi është kryer me shpresë të pa protokolluar në zyrën e protokoll arkivës. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9154, datë 6.11.2003 “Për arkivat”, neni 15, neni 22 si dhe në kundërshtim të elementeve të përcaktuara ligjërisht në nenet 11-20 të “Norma tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë”. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën III.2, faqe 17-18 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave të marrë masa për ruajtjen e gjurmës së auditimit në procesin e protokollimit të proces verbaleve në lidhje me vlerësimin dhe gjendjen e aktiveve për nxjerrje jashtë përdorimit dhe proces verbaleve të asgjësimit të inventarëve të nxjerra jashtë përdorimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Llogaria (520) “Disponibilitete në thesar” paraqitet në pasqyrën e pozicionit financiar të bilancit të konsoliduar në fund të vitit 2024 në shumën 300,621,128 lekë.

Sipas akt rakordimit me thesarin të ardhurat e trashëguara për vitin 2025 për Bashkinë qendër Berat janë 169,848,326 lekë. Nga akt rakordimi me thesarin për Bashkinë qendër Berat për llogarinë 466 “Kreditore për mjete në ruajtje” rezulton në këtë llogari në fund të vitit 2024 vlera prej 128,161,802 lekë dhe llogaria sponsorizime 1,416,002 lekë. Totali i të Ardhurave të trashëguara plus llogaria 466 “Kreditore për mjete në ruajtje” dhe sponsorizime gjendje është 299,426,130 lekë.

Nga auditimi i të dhënave të paraqitura konstatohet që ka mos rakordim të llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” për vlerën 1,194,998 lekë (300,621,128 lekë - 299,426,130 lekë. Nga ana e Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit Bashkia Berat nuk u paraqiten të dhëna në lidhje me rakordimin e llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” me Degën e thesarit Berat për të gjitha njësitë e varësisë, duke mos dhënë siguri për saktësinë e paraqitjes së kësaj llogarie në pasqyrat financiare të konsoliduar.

Këto veprime janë në pajtueshmëri me Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar, neni 22, pika 3, germa “dh” dhe 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 pika 50. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën III.2 faqe 19-20 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave të marrë masa të saktësojë mospërputhjen e llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” për vlerën 1,416,002 lekë, duke pasqyruar saktë vlerat e saj në llogaritë kontabël dhe pasqyrën e pozicionit financiar.

Me mbylljen e pasqyrave financiare 2025

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrës së pozicionit financiar të bilancit të konsoliduar u konstatua se llogaria 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)” paraqitet në fund të vitit 2024 në vlerën 75,156,906 lekë. Nga analiza e kësaj llogarie rezultoi mospërputhje me shumën e kredituar të llogarive përkatëse (401–408, 42, 431, 435, 436, 437, 467, 464), duke rezultuar një diferencë prej 3,165,155 lekë. Gjithashtu, u konstatua se gjendja e llogarisë 4342 në pasqyrën e pozicionit financiar të konsoliduar nuk është në përputhje me llogarinë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” të Pasqyrës së Performancës Financiare, e cila paraqitet në vlerën 75,039,876 lekë. Diferenca prej 117,030 lekë evidentohet në pasqyrat financiare të Bashkisë (qendër).

Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar, neni 22, pika 3, germa “dh”, Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësisve të Qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar Kreu III. i ndryshuar, pika 32 si dhe pika 3.2 nënpika 59. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën III.2 faqe 23-24 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave të marrë masa të saktësojë mospërputhjen e llogarisë 4342 “Operacione me shtetin të drejta” për vlerën 3,165,155 lekë duke pasqyruar saktë vlerat e saj në llogaritë kontabël dhe pasqyrën e pozicionit financiar.

Me mbylljen e pasqyrave financiare 2025

4.2. Rekomandimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave të marrë masa të saktësojë pasqyrimin e llogarisë 4342 “Operacione me shtetin të drejta” në kundërshtim me llogarinë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” lekë duke pasqyruar saktë vlerat e saj në llogaritë kontabël dhe pasqyrën e pozicionit financiar.

Me mbylljen e pasqyrave financiare 2025

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të dhënave të pasqyrës së pozicionit financiar (individuale) sipas njësive me të dhënat e llogarive të pozicionit financiar sipas thesarit u konstatua që llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” sipas pasqyrës së pozicionit financiar të bilancit të konsoliduar rezulton me vlerë 66,204,480 lekë, ndërsa sipas të dhënave të thesarit “Pasqyra e gjeneruar nga SIFQ” është në vlerën zero lekë ose është pasqyruar në pasqyrat e pozicionit financiar më shumë se thesari në vlerën prej 66,204,480 lekë. Vlera prej 66,204,480 lekë e pasqyruar më shumë se thesari “Pasqyra e gjeneruar nga SIFQ” konstatohet në pasqyrën e pozicionit financiar të Bashkisë qendër Berat në vlerën 65,217,230 lekë dhe në Drejtorinë e Arsimit në vlerën 987,350 lekë. Llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” është pasqyruar gabim në këtë pozicion të pasqyrës financiare pasi në këtë llogari duhet të paraqiten vetëm shpenzimet e parapaguara ndërkohë që vlera prej 66,204,480 lekë ka kundër parti llogarinë 467 “Kreditore te ndryshëm”. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar, neni 22, pika 3, germa “dh”, udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar pika 14, Seksioni 3.1 paragrafi 39. (Më hollësisht trajtuar në nënplikën III.2 , faqe 24-25 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave të marrë masa të saktësojë mospërputhjen me vlerë 66,204,480 lekë të llogarisë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” sipas pasqyrës së pozicionit financiar të bilancit të konsoliduar me të dhënat e pasqyrës së pozicionit financiar sipas thesarit si dhe të marrë masa që në këtë llogari të pasqyroje vetëm shpenzimet e parapaguara.

Me mbylljen e pasqyrave financiare 2025

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të dhënave të pasqyrës së pozicionit financiar të bilancit të konsoliduar u konstatua që për 59 projekte, në vlerën 85,469,521 lekë (kosto historike) që janë të përfshirë në llogarinë 202 “Studime dhe kërkime”, nuk ka informacion të saktë se cilit investim i përkasin dhe nëse këto investime janë kryer apo jo. Nuk ka informacion nëse kanë përfunduar investimet përkatëse sipas këtyre projekteve. Kjo ndikon në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të llogarisë 202 “Studime dhe kërkime” si dhe të aktiveve afatgjata materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik të tyre dhe të llogaritjes së amortizimit. Veprime këto në kundërshtim me; Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pikat 26, 28, 30, Kreu IV pika 75, dhe Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë 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, Kreu II Aneksi 1 pika 2, klasa 2, dhe pika 5. (Më hollësisht trajtuar në nënplikën III.2 faqe 25-26 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave të marrë masa të identifikojë, 59 projektet në vlerën 85,469,521 lekë, se cilit investim i përkasin dhe nëse këto investime janë kryer apo jo. Për projektet e përfunduara, të marrë masa për kapitalimin e tyre në llogaritë përkatëse të aktiveve.

Me mbylljen e pasqyrave financiare 2025

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi saktësinë e Llogarisë 210 “*Toka, troje terrene*” dhe llogarisë 212 “*Ndërtime e konstruksione*”, rezultoi se këto llogari nuk paraqesin një pamje reale për pasqyrat financiare të vitit 2024, pasi mungojnë analizat për to, nuk janë hedhur në kartelat e kontabilitetit asnjë prej vlerave të trojeve nën objekt për ndërtesat e shkollave zyrtare në Njësitë Administrative etj. Bashkia Berat ka evidentuar një numër të konsiderueshëm objektesh në proces verifikimi për regjistrim, të cilat i përkasin ish-komunave. Këto objekte nuk janë të shoqëruara me kartelat përkatëse, nuk janë përfshirë në kontabilitet, nuk është kryer saktësimi i tyre, dokumentimi me kartelë, inventarizimi fizik, si dhe rivlerësimi sipas normave për secilin objekt. Sipas SMPS, Bashkia (qendër) administron 74 objekte ndërtesash dhe konstruksionesh me truell 135,210 m², nga të cilat vetëm për 26 objekte (53,621 m²) disponohet dokumentacion pronësie, ndërsa për 48 objekte (81,589 m²) nuk ka asnjë dokument. Gjithashtu në Llogarinë 211 “*Pyje, kullota, plantacione*” nuk është pasqyruar sipërfaqja prej 5,541 ha e pyjeve, djerrës, kullotave, bimësisë pyjore dhe veprave ujore të kaluara me VKM. Mungon dokumentacioni pronësor dhe nuk është kryer verifikimi fizik për vitin 2024. *(Më hollësisht trajtuar në nënpikën III.2, faqe 26-27 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

7.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Berat të ngrëjë një grup pune me specialistë të fushës për kryerjen e procedurave për verifikimin, identifikimin e pronave të Bashkisë Berat të kaluar me VKM për llogarinë (210) “*Toka, troje terrene*”, për llogarinë 211 “*Pyje Plantacione*” dhe për llogarinë 212 “*Ndërtime e konstruksione*” mbi gjendjen fizike, për hartimin e regjistrit fizik të aktiveve që Bashkia zotëron me të gjitha kërkesat e formatit të aprovuar, për të ulur riskun e shpërdorimeve materiale të pasurisë së institucionit dhe mirë menaxhimin e tyre. Të merren masa për regjistrimin e aseteve si pasuri e saj në ASHK.

Menjëherë dhe në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Llogaria 213 “*Rruge, rrjete, vepra ujore*” paraqitet në fund të vitit 2024 në vlerën 1,131,945,985 lekë. Nga auditimi u konstatua që në këtë vlerë përfshihet vlera prej 155,965,659 lekë për 8 objekte për ujësjellës-kanalizime, që duheshin transferuar në “*Sh. R. U. K. B. Sha*” me NIPT M..O.

-Nga auditimi i dokumentacionit dhe nga informacioni kontabël u konstatua se nga totali i llogarisë “*Rrugë rrjete vepra ujore*” që rezultoi 1,131,945,985 lekë, vlera 135,931,670 lekë është e pa analizuar si në kontabilitet ashtu dhe në gjendje fizike. Mungesa e analizës ndikon në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik të tyre dhe të llogaritjes së amortizimit.

Veprime këto në kundërshtim me VKM nr.302, datë 11.05.2022 “*Për politikën kombëtare për riorganizimin e sektorit të furnizimit me ujë dhe të largimit, trajtimit dhe përpunimit të ujerave të ndotura*” kreu II pika 14, me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*” i ndryshuar pikat 26, 28, 30, 74 dhe 85, me Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “*Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme*” i ndryshuar, Kreu II pika 5, 36 dhe Kreu III pika 30. *(Më hollësisht trajtuar në nënpikën III.2, faqe 29-30 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

8.1. Rekomandimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave të marrë masat për kryerjen e veprimeve kontabël në lidhje me zbritjen e vlerës për 8 objekte për ujësjellës-kanalizime në shumën 155,965,659 lekë, nga llogaritë e klasës 2 të AAMGJ.

Menjëherë dhe në vijimësi

8.2. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Berat të ngrëjë një grup pune me specialistë të fushës për kryerjen e procedurave për verifikimin, identifikimin e pronave të Bashkisë për llogarinë 213 “*Rruge, rrjete, vepra ujore*”, mbi gjendjen fizike për hartimin e regjistrit fizik të aktiveve që Bashkia zotëron me të gjitha kërkesat e formatit të aprovuar për të ulur riskun e shpërdorimeve materiale të pasurisë së institucionit dhe mirë menaxhimin e tyre. Të merren masa për regjistrimin e aseteve si pasuri e saj në ASHK.

Menjëherë dhe në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kontabilizimit të llogarisë 26 “*Pjesëmarrje në kapitalet e veta*” u konstatua që në pasqyrën e pozicionit financiar të konsoliduar, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 60,091,462 lekë në fund te vitit 2024.

Nga të dhënat shkresore të vëna në dispozicion nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në lidhje me kontabilizimin e llogarisë 26 “*Pjesëmarrje në kapitalin e vet*” u konstatua se:

Bashkia Berat është aksionare me 23,01 % të aksioneve ose në vlerë kapitali 2,301,000 lekë (10,000,000*23,01%) në Shoqërinë e re të krijuar “*Sh. R. U. K. B. Sha*” me NIPT M..O.

Bashkia Berat është aksionare 100% në shoqërinë “*B. C. G.-BCG*” sha me NIPT K..C dhe vlera e kapitalit të Bashkisë Berat në këtë shoqëri është në vlerën 55,790,462 lekë.

Bashkia Berat është aksionare 100% në shoqërinë “*F.K T. 1923*” sha me NIPT L..A dhe vlera e kapitalit në këtë shoqëri është 2,000,000 lekë.

Nga auditimi konstatohet që Drejtoria e financës dhe Buxhetit e Bashkisë Berat ka pasqyruar në aktive pjesëmarrjen në kapital në këto tre shoqëri dhe total në pasqyrën e pozicionit financiar të konsoliduar është paraqitur vlera 60,091,462 lekë (2,301,000+55,790,462+2,000,000). Nga kryqëzimi i të dhënave të pasqyrës së pozicionit financiar të Bashkisë Berat me të dhënat e llogarive të pozicionit financiar sipas thesarit “*Pasqyra e gjeneruar nga SIFQ*” u konstatua që llogaria 26 “*Pjesëmarrje në kapitalin e vet*” sipas të dhënave të thesarit është në vlerën zero lekë me një diferencë prej 60,091,462 lekë e pasqyruar më shumë se thesari në pasqyrat e pozicionit financiar.

Vlera prej 60,091,462 lekë e pasqyruar më shumë se thesari konstatohet në pasqyrën e pozicionit financiar të Bashkisë(qendër) Berat.

Bashkia Berat vazhdon të jetë aksionare e “*F.K T. 1923*” sha me NIPT L..A me vlerë kapitali 2,000,000 lekë dhe është pjesëmarrëse 100% e kapitalit të kësaj shoqërie megjithëse duhet të kishte nxjerre në shitje aksionet e kësaj kompanie sipas përcaktimit të nenit 8 të Ligjit nr. 105/2020 “*Për disa shtesa dhe ndryshime në Ligjin nr. 79/2017 “Për Sportin*”, i ndryshuar neni 22. Veprimet janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*” i ndryshuar, pika 14, Seksioni 3.1 paragrafi 39. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën III.2 , faqe 31-33 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1. Rekomandimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave të marrë masa të saktësojë mospërputhjen me vlerë 60,091,462 lekë të llogarisë 26 “*Pjesëmarrje në kapitalet e veta*” sipas pasqyrës së pozicionit financiar të bilancit të konsoliduar me të dhënat e pasqyrës së pozicionit financiar sipas thesarit. Të merren masa për saktësimin e procedurës së pjesëmarrjes në kapital të shoqërisë “*F.K T. 1923*” sha me NIPT L..A.

Me mbylljen e pasqyrave financiare 2025

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të dhënave të realizimeve faktike të buxhetit për vitin 2024 për llogarinë 230-231 “Investime” sipas thesarit rezultojnë në vlerën prej 460,566,870 lekë, ndërsa vlera debitore e llogarisë 230-231 “Investime” sipas pasqyrës statistikore Formati nr.6 “Investimet” për vitin 2024 është në vlerën 446,824,783 lekë ose me një diferencë të pasqyruar më pak në pasqyrën Formati nr.6 “Investimet” për vlerën prej 13,742,087 lekë (460,566,870- 446,824,783).

Për vitin 2024 ka pasur kapitalizime të investimeve në aktive në vlerën 119,352,831 lekë. Në mbyllje të pasqyrave financiare më datë 31.12.2024, llogaria 230 “Investime për aktive afatgjata jo materiale” paraqiten në vlerën zero lekë dhe llogaria 231 “Investime për aktive afatgjata materiale” në vlerën 2,514,688,876 lekë, e cila nuk kuadron me totalin e llogarive (115+105+106) në vlerën prej 2,638,188,722 lekë. Saktësisht, llogaria 115 “Nga fondet e veta të investimeve” paraqitet në vlerën 416,724,691 lekë, llogaria 105 “Teprica e granteve kapitale të brendshme” paraqitet në vlerën 1,950,016,193 lekë dhe llogaria 106 “Teprica e granteve kapitale, të huaja” në vlerën 271,447,838 lekë. Nga auditimi rezultoi se llogaria 231 është nënvlerësuar për 123,499,846 lekë (2,638,188,722 – 2,514,688,876), si pasojë e moskryerjes së saktë të veprimeve të kontabilizimit për llogaritë 230-231, 115, 105 dhe 106, e cila ka sjellë që investimet për aktive afatgjata materiale të pasqyrohen me vlerë të ulët në pasqyrën e pozicionit financiar.

Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë 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, germa “c”, dhe “b”. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën III.2, faqe 33-34 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1. Rekomandimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave të marrë masa të saktësojë mospërputhjen me vlerë prej 123,499,846 lekë që rezulton midis totalit të llogarive 115 “Nga fondet e veta të investimeve”+ 105 “Teprica e granteve kapitale të brendshme”+ 106 “Teprica e Granteve kapitale, Të Huaja” dhe vlerës së pasqyruar në llogarinë 231 “Investime për aktive afatgjata materiale” në pasqyrën e pozicionit financiar të pasqyrave financiare të konsoliduar.

Me mbylljen e pasqyrave financiare 2025

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të dhënave të kontabilitetit për llogarinë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” rezultoi se kjo llogari është paraqitur në pasqyrën e pozicionit financiar në fund të vitit 2024 në vlerën prej 130,772,801 lekë dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave. Për sa më sipër fonde që u përkasin objekteve të përfunduara dhe të marra në dorëzim nga Bashkia Berat janë në 146 raste në vlerën 102,230,772 lekë. Fondet gjenden të ngurtësuara në Degën e Thesarit Berat dhe i përkasin periudhave të mëparshme të trashëguara nga ish komunat dhe në vazhdim, për të cilat është përmbushur afati i garancisë së punimeve sipas kushteve të kontratës. Nga Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave nuk janë marrë masa për te njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin e vlerës 102,230,772 lekë. Veprimet janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë 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 3.2 “Trajtimi kontabël dhe funksioni i llogarive të të tretëve (klasa 4)” kreu Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” dhe UKM nr. 3, datë 15.02.2011, “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kapitulli II, pika 6.

(Më hollësisht trajtuar në nënpikën III.2, faqe 37-38 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1. Rekomandimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave të marrë masa që të njoftojë

subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin garancive të mbajtura që u përkasin objekteve të përfunduara dhe të marra në dorëzim, në 146 raste në vlerën 102,230,772 lekë.

Menjëherë dhe në vijimësi

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm” sipas të dhënave të kontabilitetit u konstatua se, në këtë llogari janë klasifikuar detyrimet e prapambetura ndaj të treteve në vlerën 74,843,769 lekë. Nga analiza e kësaj llogarie u konstatua se në 11 raste janë klasifikuar detyrime të prapambetura ndaj të treteve që i përkasin viteve 2017, 2019, 2022 dhe 2023 në vlerën 65,375,559 lekë të cilat duhet të ishin likuiduar sipas planit të likuidimit.

Mos likuidimi i detyrimeve ndaj të treteve në afatin e përcaktuar në ligj, në Bashkinë Berat, ka shkaktuar mbartjen nga vitet e kaluara të këtyre detyrimeve financiare duke rritur riskun e ekspozimit të bashkisë ndaj proceseve gjyqësore. Këto problematika konstatohet se nuk respektojnë parimin e kryerjes së pagesës sipas parimit hyrje e parë dalje e parë.

Veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar neni 52, me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 20.03.2018, pikat 153-172, Udhëzimin e Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, pikat 27-30. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën III.2 faqe 38-39 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1. Rekomandimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave në Bashkinë Berat të marrë masa që të kryejë likuidimet e detyrimeve të prapambetura që kanë rezultuar në fund të vitit 2024, duke respektuar radhën e kryerjes së pagesave.

Brenda vitit 2026

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të dhënave të pasqyrës së pozicionit financiar duke krahasuar pasqyrat individuale të Bashkisë dhe njësisë të varësisë me llogaritë sipas thesarit “Pasqyra e gjeneruar nga SIFQ” u konstatua se, llogaria 470 “Llogari në pritje- të ardhura për tu marrë” sipas të dhënave të thesarit është në vlerën 326,183,562 lekë, ndërsa sipas pasqyrës së pozicionit financiar të bilancit të konsoliduar rezulton në vlerën 439,542,345 lekë ose me një diferencë prej 113,358,783 lekë e regjistruar më shumë në pasqyrat e pozicionit financiar sesa në të dhënat e thesarit. Vlera prej 113,358,783 lekë e pasqyruar më shumë se thesari konstatohet në pasqyrën e pozicionit financiar të Bashkisë qendër Berat. Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave nuk ka marrë masa për të rakorduar llogarinë kontabël të kësaj llogarie, të pasqyruar në pasqyrën e pozicionit financiar, me të dhënat e regjistruara në thesar.

Veprime në kundërshtim me Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar neni 22, pika 3, germa “dh”; Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, pika 14, Seksioni 3.1 paragrafi 39. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën III.2 faqe 39-40 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1. Rekomandimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave të marrë masa të saktësojë mospërputhjen e vlerës prej 113,358,783 lekë të llogarisë 470 “Llogari në pritje- të ardhura për tu marrë” sipas pasqyrës së pozicionit financiar të bilancit të konsoliduar krahasuar me të dhënat e pasqyrës së pozicionit financiar sipas thesarit.

Me mbylljen e pasqyrave financiare 2025

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të dhënave të pasqyrës së pozicionit financiar sipas pasqyrave individuale të Bashkisë dhe njësisë të varësisë me të dhënat e llogarive të pozicionit financiar sipas thesarit u konstatua që llogaria 16,17,18 ‘*Huate Afat Gjata*’ sipas të dhënave të thesarit ‘*Pasqyra e gjeneruar nga SIFQ*’ është në vlerën zero lekë, ndërsa sipas pasqyrës së pozicionit financiar të bilancit të konsoliduar rezulton me vlerë 4,205,734 lekë ose me një diferencë prej 4,205,734 lekë e regjistruar në pasqyrat e pozicionit financiar më shumë se thesari. Vlera prej 4,205,734 lekë e pasqyruar më shumë se thesari konstatohet në pasqyrën e pozicionit financiar të Bashkisë qendër Berat. Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave nuk ka marrë masa për të rakorduar llogaritë kontabël të këtyre llogarive, të pasqyruar në pasqyrën e pozicionit financiar, me të dhënat e regjistruara në thesar. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 ‘*Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin*’ i ndryshuar ,neni 22, pika 3, germa “dh”; Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 ‘*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*’ i ndryshuar, pika 14, Seksioni 3.1 paragrafi 39. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën III.2 , faqe 40 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

14.1. Rekomandimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave të marrë masa të saktësojë mospërputhjen në vlerën prej 4,205,734 lekë të llogarisë 16,17,18 ‘*Huate Afat Gjata*’ sipas pasqyrës së pozicionit financiar të bilancit të konsoliduar krahasuar me të dhënat e pasqyrës së pozicionit financiar sipas thesarit.

Me mbylljen e pasqyrave financiare 2025

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrës së pozicionit financiar të bilancit të konsoliduar u konstatua që çelja e llogarisë 101 ‘*Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar*’ më datë 01.01.2024, paraqitet në vlerën 3,469,751,402 lekë dhe në fund të vitit 2024 paraqitet në vlerën 3,171,164,116 lekë. Llogaria 101 ‘*Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar*’ kreditohet për shtesat e vitit sipas pasqyrës nr. 7/b ‘*Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)*’ në vlerën 182,054,066 lekë, kreditohet për amortizimin e pakësimit të aktiveve në vlerën 20,161,708 lekë dhe kreditohet për ndryshimin e gjendjes së inventarit në vlerën 901,324 lekë sipas llogarisë 63 ‘*Ndryshimi i gjendjes së inventarit*’.

Llogaria 101 ‘*Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar*’ debitohet për pakësimet e aktiveve të vitit në vlerën 40,036,294 lekë dhe debitohet për amortizimin shtesë të vitit 2024 në vlerën 198,197,904 lekë.

Llogaria 101 ‘*Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar*’ është paraqitur në vlerën 3,171,164,116 lekë në fund të vitit 2024 dhe duhej të paraqitej në vlerën 3,249,874,264 lekë ose është paraqitur 78,710,148 lekë më pak (3,286,794,012 + 182,054,066 - 901,324 + 20,161,708 - 40,036,294 - 198,197,904 - 3,171,164,116). Llogaria 101 ‘*Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar*’ është nënvlerësuar për vlerën 78,710,148 lekë.

Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë 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 Kreu II ‘*Parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*’ pika 17.

(Më hollësisht trajtuar në nënpikën III.2, faqe 40-42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

15.1. Rekomandim: Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave e Bashkisë Berat të marrë

masa që të saktësojë llogarinë 101 “*Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar*” e cila është nënvlerësuar për vlerën 78,710,148 lekë në fund të vitit 2024.

Me mbylljen e pasqyrave financiare 2025

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrës së performances së bilancit të konsoliduar u konstatua që ka pasaktësi në paraqitjen e të ardhurave sipas llojit të tyre e cila vjen si pasojë e mos administrimit të saktë të llojeve të detyrimeve tatimore sipas llojit të tyre. Referuar akt rakordimit me thesarin për të ardhurat e vitit, u konstatua pasaktësi në pasqyrimin e taksave dhe tarifave vendore nga Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave. Sipas akt rakordimit me thesarin të ardhura nga taksat dhe tarifavat vendore janë në vlerën 466,126,380.86 lekë, ndërsa në pasqyrën e pozicionit financiar janë paraqitur në vlerën 430,951,467 lekë ose 35,174,913 lekë më pak e cila ka sjellë uljen e rezultatit të veprimtarisë së vitit ushtrimor llogarinë 85 “*Rezultat i veprimtarisë së vitit ushtrimor*” në vlerën 35,174,913 lekë. Për rrjedhojë rezultati i veprimtarisë së vitit ushtrimor i pasqyruar në pasqyrën e konsoliduar duhet të ishte 174,509,804 lekë (1,674,716,346 +35,174,913 - 1,535,381,455).

Veprime në kundërshtim me Udhëzim e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*” i ndryshuar paragrafi 37, si dhe pika 14, seksioni 3.1 paragrafi 39. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën III.2 , faqe 43-44 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

16.1. Rekomandimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave të marrë masa që të saktësojë të ardhurat e konstatuara që kanë ndikuar në pakësimin e llogarisë 85 “*Rezultat i veprimtarisë së vitit ushtrimor*” në vlerën 35,174,913 lekë.

Me mbylljen e pasqyrave financiare 2025

17. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrës së performances financiare u konstatua që llogaria 606 “*Transferime për Buxhetet familjare e Individë*” paraqitet në bilancin e konsoliduar për vitin 2024 në vlerën 472,699,919 lekë, ku përfshihen pagesa për invalidë, pagesa paaftësie dhe pagesa të ndihmës financiare. Nga auditimi i shpenzimeve të pasqyruara në këtë llogari u konstatua që sipas akt rakordimit me thesarin kjo llogari është në vlerën 484,649,259 lekë dhe nuk përputhet me raportimin në pasqyrat e konsoliduar të performacës financiare. Për sa me sipër janë pasqyruar më pak shpenzime në pasqyrën e performacës financiare për vlerën prej 11,949,340 lekë. Kjo vlerë konstatohet mospërputhjeje në pasqyrat financiare të Drejtorisë Arsimore pasi nuk është raportuar si shpenzim nga kjo njësi shpenzuese. Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave nuk ka marrë masa për të rakorduar llogarinë kontabël të bilancit me të dhënat e regjistruara në thesar për këtë llogari.

Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “*Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin*” i ndryshuar ,neni 22, pika 3, germa “dh”; Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*” i ndryshuar pika 14, Seksioni 3.1 paragrafi 39. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën III.2 ,faqe 45-46 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

17.1. Rekomandimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave të marrë masa që të saktësojë mospërputhjen në shumë prej 11,949,340 lekë të llogarisë 606 “*Transferime për Buxhetet familjare e Individë*” të paraqitur në pasqyrën e pozicionit financiar krahasuar me të dhënat e thesarit.

Me mbylljen e pasqyrave financiare 2025

18. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare të konsoliduar të Bashkisë Berat u konstatua që në Pasqyrën e Flukseve monetare “Cash Flow” Formati nr. 3 janë pasqyruar shpenzime në total në vlerën 2,798,391,928 lekë. Nga auditimi i shpenzimeve buxhetore sipas akt rakordimeve me thesarin të Bashkisë Berat(qendër) dhe secilën nga njësite e varësisë rezulton që shpenzime buxhetore të realizuara për vitin 2024 janë 2,061,653,310 lekë ose janë pasqyruar më shumë shpenzime në vlerën 736,738,618 lekë në pasqyrën e Flukseve monetare “Cash Flow”, rrjedhimisht kjo vlerë është dubluar edhe në akordimet e fondeve buxhetore. Nga auditimi i pasqyrave individuale të flukseve monetare u konstatua që Bashkia Qendër Berat ka raportuar shpenzime 740,946,147 lekë me shumë në pasqyrën Flukseve monetare “Cash Flow” krahasuar me shpenzimet buxhetore pasi për vlerën 716,762,301 leke e ka regjistruar si shpenzim buxhetor në këtë pasqyre dhe jo “Lëvizje e brendshme e transferta të tjera” për transferimin e buxhetit të njësite të varësisë. Nga auditimi i paraqitjes së shpenzimeve në pasqyrën “Cash Flow” Format nr.3 me të dhënat sipas akt rakordimeve me thesarin u konstatua që Bashkia qendër Berat ka paraqitur në pasqyrën “Cash Flow” shpenzime për investime më shumë se thesari në shumën 28,241,596 lekë dhe në llogarinë 255 “Huadhënie e Nën huadhënie” shpenzime në vlerën 4,057,750 lekë më pak se thesari.

Agjencia e Shërbimeve Publike ka raportuar shpenzime buxhetore më pak se thesari në pasqyrën e Flukseve monetare “Cash Flow” Format nr. 3 në vlerën prej 208,166 lekë pasi transferimin e fondeve nga njësia Bashkia Qendër nuk e ka regjistruar si shpenzim buxhetor në këtë pasqyre shpenzim i cili është kryer.

Drejtorja e Arsimit ka raportuar shpenzimeve buxhetore më pak se thesari në pasqyrën Flukseve monetare “Cash Flow” Format nr. 3 në vlerën prej 3,174,270 lekë pasi transferimin e fondeve nga njësia Bashkia Qendër nuk e ka regjistruar si shpenzim buxhetor në këtë pasqyre pasi shpenzimi sipas situacionit të thesarit është kryer.

Drejtorja e Bujqësisë, Administrimit, Pyjeve, Ujerave ka raportuar shpenzimeve buxhetore më pak se thesari në pasqyrën e Flukseve monetare “Cash Flow” Format nr. 3 në vlerën prej 825,096 lekë pasi transferimin e fondeve nga njësia Bashkia Qendër nuk e ka regjistruar si shpenzim buxhetor në këtë pasqyre pasi shpenzimi sipas situacionit të thesarit është kryer.

Pasqyra e Flukseve monetare “Cash Flow” Format nr. 3 i pasqyrave financiare të bilancit të konsoliduar nuk paraqet një pamje të drejte të saj për vitin 2024 pasi ka dublime në raportimin e fondeve të akorduara dhe shpenzimeve të realizuara.

Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar ,neni 22, pika 3, germa “dh”; Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 ‘Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar pika 14, Seksioni 3.1 paragrafi 39.

(Më hollësisht trajtuar në nënpikën III.2,faqe 46-48 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

18.1. Rekomandimi: Drejtorja e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave në bashkëpunim me njësitë e varësisë të marrin masa të saktësojnë mospërputhjet e konstatuara në pasqyrën e flukseve monetare për paraqitjen e saktë dhe të drejtë të saj, duke mënjeluar dublimet në paraqitjen fondeve të akorduara buxhetore dhe shpenzimeve buxhetore.

Me mbylljen e pasqyrave financiare 2025

B. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR PËR RRITUR PERFORMANCËN NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE

DETYRIMET NGA QIRADHËNIA (TË ARDHURA TË MUNGUARA).

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me kontabilizimin e detyrimeve në llogarinë 468 “*Debitorë të ndryshëm*” u konstatua që kjo llogari në pasqyrat financiare të bilancit të konsoliduar është paraqitur në vlerën 488,436,848 lekë. Nga verifikimi i të dhënave që disponon Sektori i Administrimit të Sistemit Elektronik të Lejeve, lidhur me debitorët e taksës së ndikimit në infrastrukturë, rezultoi se nuk janë kontabilizuar vlerat progresive të këtyre debitorëve në shumën 43,619,973 lekë në fund të vitit 2024. Gjithashtu, referuar raportit të mëparshëm të auditimit të Kontrollit të Lartë të Shtetit, u konstatua se nuk është kryer kontabilizimi i detyrimeve të shtatë debitorëve, subjekte që kanë lidhur kontrata me AKBN-në për marrjen me qira dhe shfrytëzimin e fondit pyjor/kullosor, në vlerën 126,595,000 lekë, në mbyllje të vitit 2024. Vlera e debitorëve në fund të vitit 2024 duhej të paraqitej në vlerën prej 658,651,821 lekë (488,436,848 + 43,619,973 + 126,595,000). Si rrjedhojë, llogaria 468 “*Debitorë të ndryshëm*” nuk pasqyron pamjen reale dhe të drejtë në pasqyrën e pozicionit financiar të konsoliduar të Bashkisë Berat. Për shkak të kontabilizimit jo të plotë të debitorëve, rezultojnë të ardhura të munguara në vlerën 170,214,973 lekë (658,651,821 lekë – 488,436,848 lekë). Nga ana e Drejtorisë së Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave të Bashkisë Berat rezultoi se nuk janë marrë masat e duhura për uljen e detyrimeve debitorë dhe rritjen e performancës në arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore.

Veprime në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8, datë 9.3.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*” i ndryshuar kreu III pika 32, Kreu II pika 2/a, b, pika 22, me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*”, i ndryshuar, kreu II, neni 12, pika 3/g/gj, Rregulloren e brendshme të funksionimit të Bashkisë Berat, datë 25.02.2019, Kreu VI, neni 36, pika 2.3. (*Më hollësisht trajtuar në nënpikën III.2 ,faqe 21-22 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

1.1. Rekomandimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave të marrë masa të kontabilizojë në llogarinë 468 “*Debitorë të ndryshëm*” debitorët e pa pasqyruar për taksën e ndikimit në infrastrukturë për vlerën 43,619,973 lekë, si dhe debitorët që i përkasin shtatë subjekteve, në vlerën prej 126,595,000 lekë, të cilat kanë lidhur kontrata me AKBN-në për marrjen me qira për shfrytëzimin e fondit pyjor/kullosor.

Menjëherë dhe në vijimësi

1.2. Rekomandimi: Drejtoria e Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurave e Bashkisë Berat të marrë masa shteruese ligjore për arkëtimin e debitorëve të prapambetur për taksat dhe tarifave vendore, të cilat rezultojnë në fund të vitit 2024 në vlerën prej 658,651,821 lekë.

Menjëherë dhe në vijimësi

C. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFIÇENCË DHE EFEKTIVITET TË TYRE.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ditarit të shpenzimeve të Bashkisë qendër Berat, u konstatua që përgjatë vitit 2024 bashkia ka kryer likuidime për shpenzime gjyqësore dhe shpenzime përmbarimore me 26 urdhër shpenzime në vlerën 14,207,257 lekë të cilat janë përdorim i fondeve pa ekonomikitet

3E, në vlerën 14,207,257 lekë. Mos analizimi i arsyeve të humbjeve të vendimeve gjyqësore dhe mos nxjerrja e përgjegjësive administrative, ndikon negativisht për korrigjimin e praktikave të gabuara të ndjekura nga njësi vendore në proceset e largimit të punonjësve nga puna dhe për çështje të tjera gjyqësore e në shmangien e uljen e shpenzimeve financiare me kosto negative në buxhet. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 2, si dhe me Udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar pika 60. (Më hollësisht trajtuar në nënpikën III.2, faqe 49 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Berat të marrë masa për ngritjen e një grupi pune për të evidentuar shkaqet dhe personat përgjegjës, që kanë sjellë përdorimin pa ekonomikitet të Buxhetit të Bashkisë në vlerën 14,207,257 lekë, për shpenzime gjyqësore dhe përmbarimore, të lidhura me pagesat e kryera në zbatim të vendimeve gjyqësore për çështje të humbura nga institucioni.

Menjëherë dhe në vijimësi

D. MASA DISIPLINORE

D1. Kontrolli i Lartë i Shtetit mbështetur në nenin 15, Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”; shkronjat (b, c, ç) e nenit 58 të Ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”; VKM 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”; neni 37 të Ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 “Kodi i punës në Republikën e Shqipërisë”, kontratës individuale, si dhe shkronja (k) e nenit 64, të Ligjit nr. 139/2015 datë 17/12/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Berat të vlerësojë shkeljet e konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, për periudhën 01.01.2024 deri më 31.12.2024, si dhe të fillojnë procedurat për dhënien e masave disiplinore, si vijon:

“Vërejtje” për 4 (katër) punonjësit, si më poshtë:

1. Znj. R. Sh. në cilësinë e nëpunësit zbatues në Bashkinë Berat.

2. Znj. K. S. në cilësinë e nëpunësit zbatues në Agjencinë e Shërbimeve Publike.

3. Znj. Th. H. në cilësinë e nëpunësit zbatues në Drejtorinë e Bujqësisë, Ujërave, Pyjeve dhe Shërbimit Veterinar.

4. Znj. E. M. në cilësinë e nëpunësit zbatues në Drejtorinë e Arsimit.

për parregullsitë dhe pasaktësitë e konstatuara në pasqyrat financiare në kundërshtim me Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar 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.

E. NJOFTIMI I DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIT TË MBIKËQYRJES TË SHËRBIMIT CIVIL

Për punonjësit pjesë e shërbimit civil, për të cilët janë rekomanduar masat disiplinore sa më sipër, Bashkia Berat, Drejtoria e Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve Mbështetëse, 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.

KONTROLLI I LARTË I SHËRBIMIT