



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Dimal

RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT

MBI

“AUDITIMIN FINANCIAR”

Tiranë, shkurt 2026

PËRMBAJTJA.....	2
I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	3
I.1 Informacion i përgjithshëm mbi subjektin	3
I.2 Numri i gjetjeve dhe rekomandimeve.	4
I.3 Konkluzioni dhe Opinioni i auditimit.	10
II. HYRJA.....	12
OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA.....	12
II.1 Objektivat dhe Qëllimi i Auditimit.	12
II.2 Identifikimi i Çështjes.	12
II.3 Përgjegjësitë e Strukturave Drejtuese.	12
II.4 Përgjegjësitë e Audituesve.	13
II.5 Kriteret e Vlerësimit.....	14
II.6 Standardet e Auditimit.	14
II.7 Metoda e Auditimit.	14
II.8 Dokumentimi i Auditimit.	16
III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT SIPAS DREJTIMEVE TË AUDITIMIT.....	16
III.1 Informacion i përgjithshëm	16
III.2 Përshkrimi i auditimit sipas drejtimeve të auditimit	17
III.2.1 Plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve	17
III.2.2 Plotësia e shënimeve në pasqyrat financiare për të dhënë një pamje të përgjithshme të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë të njësisë.....	37
III.2.3 Rregullshmëria e veprimeve të kryera nëpërmjet bankës dhe arkës	37
IV. REKOMANDIME	42
A. MASA ORGANIZATIVE	42

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

I.1 INFORMACION I PËRGJITHSHËM MBI SUBJEKTIN

a. Përshkrim i shkurtër i objektit të auditimit.

Bashkia Dimal është njësi vendore institucion i pavaruar, ku pas ndarjes territoriale është një bashkim mes qytetit dhe tre ish-komunave në afërsi të tij, pra në total ka 4 njësi administrative si vijon: njësia administrative Dimal (qyteti), njësitë administrative Poshnje, Kutalli dhe Cukalat.

Bashkia Dimal ka një shtrirje territoriale prej 156.56 km² dhe si zonë gjeografike kufizohet në veri-perëndim me bashkinë Lushnjë, në veri-lindje me bashkinë Kuçovë, në jug-lindje me bashkinë Berat dhe në jug-perëndim me bashkinë e Roskovecit. Kryeqendra e bashkisë është qyteti i Dimalit.

Ajo shtrihet në një zonë të pasur me toka bujqësore dhe me burime të rëndësishme guri. Burimet kryesore të të ardhurave të kësaj zone bazohen në shfrytëzimin e resurseve natyrore, të fermave private, përpunimit agro-industrial, plantacioneve me ullinj, dru frutorë dhe vreshta, blegtorisë, etj. Buxheti i Bashkisë Dimal për vitin 2024 është planifikuar në shumën 1,012,429,714 lekë. Nga këto shpenzime faktike për vitin 2024 janë realizuar 871073,711 lekë ose në masën 86%. Të ardhurat e veta janë planifikuar në masën 257,881,000 lekë dhe janë realizuar në shumën 197,772,637 lekë ose në masën 77%. Sa i përket investimeve ato janë planifikuar në shumën 378,333,594 lekë dhe realizuar në masën 84% ose 317,903,010 lekë.

b. Rëndësia e institucionit dhe auditimit të tij.

Auditimi i këtij institucioni çdo vit është detyrim ligjor në bazë të Ligjit nr. 68/2017 datë 27.04.2017 "Për financat e qeverisjes vendore" nenit 50 "Auditimi 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". Gjithashtu ky auditim merr rëndësi të veçantë për arsye se, Bashkia Dimal 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 në Bashkinë Dimal për periudhën e aktivitetit nga 01.01.2024 deri më 31.12.2024, krahas detyrimit kushtetues dhe ligjor që konsiston në kontrollin e përdorimit dhe mbrojtjes së fondeve shtetërore, sipas legjislacionit në fuqi, qëndron në të bërit sa më transparente të veprimtarisë menaxhuese dhe administruese, për të rritur përgjegjshmërinë dhe llogaridhënien, në funksion të rritjes së performancës së bashkisë.

c. Qëllimi i auditimit

Për auditimin financiar, qëllimi është të vlerësohet nëse rezultatet dhe gjendja financiare e raportuar e subjektit që auditohet, si dhe përdorimi i burimeve është paraqitur saktë dhe në përputhje me rregullat e raportimit financiar, si në fushën e të ardhurave dhe atë të shpenzimeve. Qëllimi i auditimit të pasqyrave financiare është që ti bëhet e njohur nivelit drejtues, si dhe rritja e shkallës së besimit të përdoruesve të pasqyrave financiare, nëpërmjet shprehjes së një opinioni 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:

- Plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike.
- Plotësia e shënimeve në pasqyrat financiare për të dhënë një pamje të përgjithshme të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë të njësisë.
- Rregullshmëria e veprimeve të kryera nëpërmjet bankës dhe arkës.

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

Metodologjia e përdorur për kryerjen e këtij auditimi është mikse, sasiore dhe cilësore. Qasja audituese e KLSH-së është metodologji e bazuar në vlerësimin dhe menaxhimin e riskut të auditimit

në subjektin që auditohet, e cila shërben për kryerjen e auditimit me efikasitet dhe efektivitet, duke u fokusuar në natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit në fushat materiale dhe që vlerësohen me nivel të lartë risku. Nën gjykimin profesional të Audituesve të pavarur, bëhet përzgjedhja e kampioneve për ekzaminim në zërat e shpenzimeve.

Vlerësimi bazohet në risk dhe materialitet nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarive, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal të devijimit, që audituesi e vlerëson si të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e informacionit financiar.

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; Kontrolli sipas një treguesi; Verifikimi i transaksioneve; Intervistimi; Raporte dhe informacione; Pyetësorët.

I.2 NUMRI I GJETJEVE DHE REKOMANDIMEVE.

Nga shqyrtimi i evidencave, rezultoi se institucioni për periudhën objekt auditimi paraqet problematika dhe mangësi në disa drejtime të veprimtarisë. Grupi i auditimit ka konstatuar 18 gjetje dhe ka dhënë 19 rekomandime, nga të cilat 18 masa organizative dhe 1 masë administrative/disiplinore.

f. Paraqitja e gjetjeve kryesore.

- Nga auditimi i llogarisë 531 “Mjete monetare në Arkë”, u konstatua se sipas pasqyrës së pozicionit financiar të periudhës objekt auditimi, në fund të vitit ushtrimor mbyllet me tepricë në shumën 985,918 lekë. Nga auditimi i ditarit të arkës gjendja e mjeteve monetare në fund të periudhës kontabël është zero lekë. Llogaria 531 “Mjete monetare në arkë” është mbyllur me tepricë kreditore në shumën 985,918 lekë, ndërkohë që këto mjete monetare nuk ekzistojnë fizikisht në arkën e Bashkisë si pasojë e vjedhjes në vitin 2013 nga arka e Komunës Kutalli, shumë e cila ka ardhur e mbartur nga bilanci kontabël i Komunës. Për këtë shumë Bashkia Urë Vajgurore (Dimal) ka kërkuar informacion nga Prokuroria pranë Gjykatës së Shkallës së Parë Berat lidhur me çështjen e vjedhjes së arkës Kutalli. Në “Kthim përgjigje” nr. 2382/3 prot., datë 23.09.2025 drejtuar Bashkisë Ura Vajgurore (Dimal), Njësisë Administrative Kutalli, Prokuroria pranë Gjykatës së Shkallës së Parë Berat ka dalë me vendim pezullim procedimi penal lidhur me çështjen e vjedhjes së arkës Kutalli. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare është paraqitje jo e drejtë dhe e saktë e pozicionit financiar. Pasqyrimi i shumës 985,918 lekë në pasqyrën e pozicionit financiar është në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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, “Trajtimi kontabël dhe funksionimi i llogarive të klasës 5 ”Llogaritë financiare”.

- Nga auditimi i llogarisë 423, 429 “Personeli, paradhënie, deficite, gjoba” u konstatua se teprica e kësaj llogarie përfaqëson detyrime të punonjësve dhe ish punonjësve ndaj Bashkisë në shumën 3,192,830 lekë dhe detyrime të subjekteve private ndaj Bashkisë në shumën 11,725,701 lekë, shume e cila rezulton e keqklasifikuar në këtë llogari. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare është paraqitje jo e drejtë dhe e saktë e pozicionit financiar. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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.

- Nga auditimi i llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” u konstatua mospërputhje midis vlerës së pasqyruar në pasqyrën e pozicionit financiar, në shumën 310,270,664 lekë, dhe të dhënave për debitorët të administruara nga Drejtoria e Tatim-Taksave Vendore, të cilat rezultojnë në shumën 300,073,121 lekë. Diferenca prej 10,197,543 lekë ndikon në saktësinë dhe besueshmërinë e informacionit kontabël të paraqitur në pasqyrat financiare në fund të periudhës. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare është paraqitje jo e drejtë dhe e saktë e pozicionit financiar. Gjithashtu referuar të dhënave nga zyra e Urbanistikës për “Taksën e Ndikimit

në Infrastrukturë” u konstatua se në fund të periudhës ushtrimore mbeten debitorë 203 persona në shumën 5,516,142 lekë, shumë e cila nuk është të kontabilizuar në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm”. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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 43, Kap. III, pika 3.

- Nga auditimi i llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” konstatohet se nga paksimet shuma 38,824,950 lekë që i përket “Gjoha INUV” është hequr/fshirë nga regjistrat kontabël të Bashkisë në bazë të Ligjit Nr. 127/2024 dt. 19.12.2024 cili ka hyrë në fuqi në janar të vitit 2025, pas mbylljes së pasqyrave financiare. Fshirja e këtyre detyrimeve është në kundërshtim me VKM nr. 274 datë 09.05.2025 “Për përcaktimin e procedurave që ndiqen për shfuqizimin e masave administrative të paekzekutuara”. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare është paraqitje jo e drejtë dhe e saktë e pozicionit financiar. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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 Kap. III, pika 3.2, paragrafi “Vlerësimi i të drejtave dhe detyrimeve”.

- Nga auditimi i llogarisë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” u konstatuan transaksione të kontabilizuara të cilat përfaqësojnë detyrime të Bashkisë për vendime gjyqësore në shumën 9,140,021 lekë dhe transaksione për shërbime dhe mirëmbajtje në shumën 16,409,494 lekë, transaksione në shumën 90,789,013 lekë për investime si dhe transaksione në shumën 36,830,077 lekë për blerje mallrash. Këto transaksione kanë ndodhur në periudhat e mëparshme kontabël. Transaksionet për shërbime dhe mirëmbajtje, për investime si dhe për blerje mallrash janë keqklasifikuar në llogarinë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin të MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar.

- Nga auditimi i llogarive të aktiveve afatgjata u konstatua se në llogarinë 210 “Toka, troje, Terrene” nuk është kontabilizuar dhe pasqyruar asnjë transaksion, ndërkohë që sipas të dhënave të zyrës së Urbanistikës, Bashkia Dimal rezultoi se ka të certifikuara 133 prona, nga të cilat 12 janë objekte, 3 janë troje, 112 janë parcela bujqësore, 4 janë gurore dhe 2 janë pyje. Trojet, parcelat bujqësore dhe guroret nuk janë të kontabilizuara në kontabilitetin e Bashkisë Dimal. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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.

- Nga auditimi i pasqyrës “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” u konstatua se për: Llogarinë 202 “Studime dhe kërkime” është aplikuar metoda e amortizimit me “Vlerë të mbetur” dhe normë amortizimi vjetore 14%. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare. si rezultat i mos aplikimit të normës së saktë të amortizimit përlllogaritet në shumën 666,000 lekë, duke rezultuar në një mbivlerësim të aseteve dhe, për rrjedhojë, të pozicionit financiar. Ky mbivlerësim jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të pozicionit financiar.

Për llogarinë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, është aplikuar metoda e amortizimit me “Vlerë të mbetur” dhe normë amortizimi vjetore 4%. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mos aplikimit të normës së saktë të amortizimit përlllogaritet në shumën 6,711,263 lekë si mbivlerësim i pozicionit financiar. Për llogarinë 215 “Mjete transporti” është aplikuar metoda e amortizimit me “Vlerë të mbetur” dhe normë amortizimi vjetore 15%. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mos aplikimit të normës së saktë të amortizimit përlllogaritet në shumën 1,342,800 lekë si mbivlerësim i pozicionit financiar. Për llogarinë 218 “Inventar ekonomik” është aplikuar metoda e amortizimit me “Vlerë të mbetur” dhe normë amortizimi vjetore 8%. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mos aplikimit të normës së saktë të amortizimit përlllogaritet në shumën 5,415,779 lekë si mbivlerësim i pozicionit financiar. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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 36.

- Nga auditimi i llogarisë 231 “Për aktive afatgjata materiale” u konstatua se investime të përfunduara janë; para vitit 2015 në shumën 81,665,694 lekë; në vitin 2016 investime në shumën 45,049,881 lekë; në vitin 2017 investime në shumën 71,681,536 lekë; në vitin 2020 investime në shumën 7,137,840 lekë; në vitin 2021 investime në shumën 3,954,000 lekë; në vitin 2022 investime në shumën 153,947,795 lekë; në vitin 2023 investime në shumën 318,375,252 lekë; si dhe në vitin 2024 investime në vlerë 222.583,298 lekë Investimet në proces deri në mbylljen e pasqyrave financiare te vitit 2024 pasqyrohen në shumën 152,333,381 lekë. Mos kapitalizimi i investimeve të përfunduara në shumën 904,395,296 lekë, sipas periudhave përkatëse i ka përjashtuar këto aktive nga aplikimi i amortizimit si rezultat i përdorimit të tyre. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mos aplikimit të normës së amortizimit për vitin 2024 përllogaritet në shumën 30,472,591 lekë si mbivlerësim i pozicionit financiar. Ky mbivlerësim jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të pozicionit financiar. Efektet e konstatimeve të mësipërme në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mos aplikimit të normës së saktë të amortizimit dhe kontabilizimeve të gabuara japin një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të pozicionit financiar. Veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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 36 Aneksi 1, Klasa 2 “ (*Përbërja dhe trajtimi kontabël*).

- Nga auditimi i llogarisë 475 “Të ardhura për tu regjistruar në vitet pasardhëse” me tepricë 326,175,110 lekë, e cila sipas pasqyrave financiare përfaqëson në kundërparti tepricën e mjeteve monetare në arkë në shumën 985,915 lekë, tepricën e llogarisë 423,429 “Personeli, paradhënie, deficite, gjoba” në shumën 14,918,531 lekë, si dhe tepricën e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” në shumën 310,270,664 lekë u konstatua se transaksionet në shumën totale 326,175,110 lekë nuk plotësojnë kriteret për tu kontabilizuar në këtë llogari. Llogaria 475 bën pjesë në grupin e llogarive rregulluese dhe përdoret për evidentimin e të ardhurave të arkëtuara paraprakisht, përpara realizimit të ngjarjes ekonomike që gjeneron të ardhurën. Veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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.

- Nga auditimi i Pasqyrës së Performancës Financiare rezultoi se të ardhurat nga shfrytëzimi janë paraqitur në vlerën 616,817,821 lekë, ndërkohë që të ardhurat nga fondet e alokuara nga buxheti qendror, së bashku me të ardhurat e veta, rezultojnë në shumën 621,092,290 lekë. Krahasimi i këtyre treguesve evidenton një mospërputhje prej 4,274,469 lekë, e cila i përket transfertave buxhetore të pa reflektuara në Pasqyrën e Performancës Financiare. Efekti në pasqyrën e performancës financiare në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mospasqyrimin të saktë të të ardhurave të shfrytëzimit jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të kësaj pasqyrë. Veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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.

- Nga auditimi i pasqyrës së performancës financiare pjesës së shpenzimeve konstatohet se shpenzimet për paga llogaria 600 “Pagat dhe përfitimet e punonjësve” në shumën 219,833,337 lekë, e cila përfaqëson pagat e personelit të përhershëm dhe të përkohshëm nuk janë konstatuar dhe kontabilizuar saktë. Nga testi i kontrollit i kryer nga grupi i auditimit konstatohet një diferencë në shumën 3,669,882 lekë duke marrë në përllogaritje detyrimet e konstatuara në pozicioni financiar në çelje dhe në mbyllje të periudhës kontabël si dhe shpenzimet e pasqyruara në pasqyrën e performancës financiare, duke sjellë një pasqyrim jo të saktë të shpenzimeve për paga për periudhën kontabël. Efekti në pasqyrën e performancës financiare në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mos pasqyrimin të saktë të shpenzimeve për paga për jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të shpenzimeve të periudhës për njësinë. Nga auditimi i pjesës së shpenzimeve konstatohet se shpenzimet për mallra dhe shërbime llogaria 602 “Blerje mallra e shërbime” në shumën 119,410,644 lekë përfaqëson shpenzimet operative të kryera nga institucioni në funksion të aktiviteteve nuk janë

konstatuar dhe kontabilizuar saktë. Nga testi i kontrollit i kryer nga grupi i auditimit konstatohet një diferencë në shumën 3,697,284 lekë duke sjellë një pasqyrim jo të saktë të shpenzimeve për mallra dhe shërbime për periudhën kontabël duke marrë në përlllogaritje detyrimet e konstatuara në pozicionin financiar në çelje dhe në mbyllje të periudhës kontabël si dhe shpenzimet e pasqyruara në pasqyrën e performancës financiare. Gjithashtu nga auditimi konstatohet se për vitin 2024 shpenzimet për mallra dhe shërbime nuk janë klasifikuar dhe pasqyruar në pasqyrat financiare sipas nënllogarive të klasës 602. Efekti në pasqyrën e performancës financiare në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mospasqyrimit të saktë të shpenzimeve për mallra dhe shërbime jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të shpenzimeve të periudhës për njësinë. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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.

- Nga auditimi i pasqyrës së performancës financiare pjesës së seksionit “Shpenzime të tjera” u konstatua se nuk janë përfshirë operacione të korrigjimit të rezultatit të cilat janë transferime të të ardhurave në buxhet në shumën 369,433 lekë, derdhje në buxhet të të ardhurave të papërdorura në shumën 9,941,119 lekë, si dhe caktimi i të ardhurave të funksionit për investime në shumën 41,640,217 lekë. Efekti në pasqyrën e performancës financiare si rezultat i mosrakordimit të plotë, të drejtë dhe të saktë të llogarive kontabël ndikon drejtpërdrejtë në rezultatin e periudhës, rezultat i cili ndikon në pozicionin financiar duke na dhënë një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë në datën e mbylljes së pasqyrave financiare. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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.

- Nga auditimi i pasqyrës së flukseve monetare pjesës së parë “Veprimtaritë e shfrytëzimit” konstatohen mosrakordime mes fondeve buxhetore për shpenzime korrente në pasqyrën e flukseve me fondet për shpenzime të shfrytëzimit sipas transfertave buxhetore në shumën 106,001,907 lekë të cilat janë keqklasifikime në llogaritë e tjera të të ardhurave. Konstatohet mosrakordim i llogarisë 466 “Arkëtime e të hyra nga mjetet në ruajtje” në pasqyrën e fluksit me akt rakordimin e degës thesarit, në shumën 407,550 lekë, të cilat janë keqklasifikime në llogaritë e tjera të të ardhurave. Nga auditimi i pagesave për detyrime e shpenzime korrente pagesat për mjetet në ruajtje në pasqyrën e fluksit me akt rakordimin e degës së thesarit konstatohet mosrakordim në shumën 399,000 lekë, të cilat janë keqklasifikime në llogaritë e tjera të shpenzimeve. Efekti i mosrakordimeve në pasqyrat financiare është një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të fluksit monetar të subjektit. Nga auditimi konstatohet se mjete monetare nga të ardhurat jotatimore mes fluksit monetar dhe pasqyrës performancës nuk rakordojnë në shumën 127,847,116 lekë. Mosrakordimet e konstatuara janë rezultat i keqklasifikimeve brenda klasifikimeve të veprimtarive të shfrytëzimit. Nga auditimi i pjesës së dytë të pasqyrës së flukseve, konstatohet se në “Veprimtaritë e Investimeve” fondet buxhetore të akorduara për shpenzime kapitale nuk kuadrojnë me fondet buxhetore për investime sipas transfertave buxhetore për shumën 108,479,030 lekë. Shumë e cila është keqklasifikuar, si akordim fondesh për veprimtaritë e shfrytëzimit. Efekti në pasqyrat financiare në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosrakordimit të plotë dhe të saktë të llogarive kontabël në pasqyrat financiare jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të fluksit monetar të subjektit. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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.

- Nga auditimi i pasqyrës së investimeve dhe burimeve të investimeve konstatohet se kjo pasqyrë statistikore nuk është e plotësuar në mënyrë të saktë. Konstatohen keqklasifikime në llogarinë 105 “Grante kapitale të brendshme” në shumën 41,640,217 lekë të cilat duhet të kontabilizoheshin në llogarinë 115 “Caktim fondi për investime nga rezultati i vitit”. Mosparaqitja e saktë e burimeve të financimit të investimeve nuk jep mundësinë për tu njohur me strukturën e burimeve të financimit për investimet.

Gjithashtu në llogarinë e shpenzimeve për investime për aktive afatgjata jomateriale transaksionet e pasqyruara në kredi në shumën 8,426,000 lekë nuk kuadrojnë me transaksionet në debi të aktiveve afatgjata jomateriale të pasqyruara në pasqyrën e gjendjes dhe ndryshimeve të aktiveve afatgjata në shumën 4,440,000 lekë. Konstatohet një mosrakordim në shumën 3,986,000 lekë.

Nga auditimi konstatohet se llogaria 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” pasqyrohet në shumën 0 lekë, ndërsa në pasqyrën e pozicionit financiar kjo llogari pasqyrohet në shumën 147,176,127 lekë. Efekti në pasqyrat financiare në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosrakordimit të plotë dhe të saktë të llogarive kontabël në pasqyrat financiare jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të pozicionit financiar të subjektit. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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.

- Nga auditimi i pasqyrës “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” konstatohet se shtesat e aktiveve afatgjata gjatë vitit 2024 janë në shumën 158,626,594 lekë, të cilat nuk kuadrojnë me totalin e transaksioneve në paksime të investimeve të cilat janë raportuar në shumën 156,851,114 lekë. Konstatohet një diferencë në shumën 1,775,480 lekë. Nga auditimi i llogarisë analitike të shpenzimeve për investime konstatohen investime të përfunduara, të marra në dorëzim në shumën 9,257,531 lekë të cilat nuk janë kapitalizuar Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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.

- Nga auditimi me përzgjedhje i urdhër-shpenzimeve për mallra dhe shërbime (llogaria 602), në kuadër të testimit të pagesave të kryera nëpërmjet bankës, u konstatua se:

Me urdhër-shpenzimin nr. 678, datë 05.12.2024, në vlerën 2,877,550 lekë dhe urdhër-shpenzimin nr. 679, datë 05.12.2014, në vlerën 3,722,125 lekë, për objektin “Ndërtim Ura mbi lumin Osum”, janë likuiduar situacionet nr. 8 dhe nr. 9 pa pasur të evidentuara punimet e realizuara deri në momentin e likuidimit. Pagesat janë kryer në mënyrë progresive vetëm mbi bazë vlere, pa pasqyrimin e sasive dhe volumit të punimeve të kryera, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 17.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, pika 35.

- Situacionet përkatëse nuk janë të nënshkruara dhe nuk janë marrë në dorëzim nga grupi i ngritur për ndjekjen e kontratës, si dhe nuk janë certifikuar nga mbikëqyrësi i punimeve, veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Këshillit të Ministrave nr. 3, datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, pika 17. Mungesa e këtyre dokumenteve, si dhe mungesa e konfirmimeve nga grupi i ndjekjes së kontratës dhe nga mbikëqyrësi i punimeve ka sjellë si pasojë që vlerat e paraqitura të mos rezultojnë të certifikuara për qëllime likuidimi. Për rrjedhojë, nga ana e drejtorisë së financës nuk duhej të kryheshin këto likuidime deri në momentin e certifikimit të punimeve nga grupi përgjegjës për ndjekjen e kontratës.

g. Paraqitja e rekomandimeve kryesore:

- Drejtoria e Financës të marrë masat për sistemimin/riklasifikimin në kontabilitet të shumës 985,918 lekë nga llogaria 531 “Mjete monetare në arkë” në llogaritë e klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” me qëllim pasqyrimin e saktë të gjendjes së mjeteve monetare në pasqyrat financiare.

- Drejtoria e Financës të marrë masat për sistemimin/riklasifikimin në kontabilitet të shumës 11,725,701 lekë, e cila është keqklasifikuar në llogarinë 423, 429 “Personeli, paradhënie, deficite, gjoba”, në llogaritë e klasës 4 “Llogari të arkëtueshme”, me qëllim pasqyrimin e saktë të gjendjes së detyrimeve të personelit në pasqyrat financiare, si dhe pasqyrimin e drejtë të pozicionit financiar.

- Drejtoria e Financës dhe Drejtoria e Tatim Taksave Vendore në fund të periudhave kontabël të bëjnë konstatimet dhe kontabilizimet përkatëse të të drejtave të konstatuara dhe të likuiduara, me qëllim pasqyrimin e saktë të debitorëve në kartelat analitike në pasqyrat financiare.

- Drejtoria e Financës të marrë masa për të realizuar rakordimin e kartelave analitike me ato sintetike të debitorëve të Bashkisë, për të siguruar paraqitjen e drejtë të pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare, si dhe të kryhet kontabilizimi i shumës 5,516,142 lekë në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm” për debitorët e “Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë”.

- Drejtoria e Financës të marrë masat për kontabilizimin e saktë të transaksioneve që i përkasin njësisë për periudhën ushtrimore sipas kërkesave dhe teknikave kontabël me qëllim pasqyrimin sa më të saktë të pozicionit financiar dhe pasqyrës së rezultatit.

- Zyra e Urbanistikës në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës të marrin masa për vlerësimin dhe më pas kontabilizimin e këtyre pronave në llogaritë e aktiveve afatgjata, sipas kërkesave dhe teknikave kontabël, me qëllim pasqyrimin sa më të saktë të pozicionit financiar në pasqyrat financiare të Bashkisë.

- Drejtoria e Financës të marrë masat për përlllogaritjet e sakta dhe kontabilizimin e saktë të shpenzimeve të amortizimit për aktivet afatgjata, sipas kërkesave dhe teknikave kontabël, me qëllim pasqyrimin e saktë të pozicionit financiar.

- Drejtoria e Financës të marrë masat sistemimin e transaksioneve që i përkasin investimeve të marra në dorëzim, ti kapitalizojë në llogaritë e klasës 2 aktive afatgjata në mënyrë që ato tu nënshtrohen trajtimeve dhe kontabilizimeve sipas kërkesave dhe teknikave kontabël me qëllim pasqyrimin sa më të saktë të pozicionit financiar.

Drejtoria e Financës të marrë masat për sistemimin e transaksioneve që i përkasin llogarisë 475 “Të ardhura për tu regjistruar në vitet pasardhëse” në llogaritë e pagueshme sipas kërkesave dhe teknikave kontabël me qëllim pasqyrimin sa më të saktë të pozicionit financiar.

- Drejtoria e Financës të marrë masat për kontabilizimin e saktë të të gjitha transaksioneve, të cilat kanë të bëjnë me të ardhurat me qëllim pasqyrimin sa më të saktë të pasqyrës së pozicionit financiar dhe asaj të performancës financiare.

- Drejtoria e Financës të marrë masat për konstatimin dhe kontabilizimin e saktë të të gjitha transaksioneve të cilat kanë të bëjnë me të shpenzimet, duke i rakorduar ato përpara mbylljes së transaksioneve vjetore, me qëllim pasqyrimin sa më të saktë të pasqyrës së performancës financiare dhe të pozicionit financiar.

- Drejtoria e Financës të marrë masat për kontabilizimin e të gjitha transaksioneve të cilat kanë ndikim apo rregullojnë rezultatit e periudhës përpara mbylljes së transaksioneve vjetore me qëllim pasqyrimin sa më të saktë të pasqyrës së performancës financiare dhe të pozicionit financiar

- Drejtoria e Financës të marrë masat për kontabilizimin e të gjitha transaksioneve që lidhen më mjetet monetare në mënyrë të saktë, duke i rakorduar ato me pasqyrat e tjera pjesë të setit të pasqyrave financiare vjetore, si dhe me raportet nga dega e thesarit përpara mbylljes së transaksioneve vjetore, me qëllim pasqyrimin sa më të saktë të pasqyrës së fluksit monetar, pasqyrës së performancës financiare dhe të pozicionit financiar.

- Drejtoria e Financës të marrë masat për kryerjen e regjistrimeve në kontabilitet në bazë të klasifikimit ekonomik kontabël, për të kryer dhe pasqyruar saktë investimet e kryera si dhe burimet e tyre sipas rregullave kontabël, që i përkasin njësisë për periudhën ushtrimore sipas kërkesave të teknikave kontabël me qëllim pasqyrimin sa më të saktë në pasqyrat financiare.

- Drejtoria e Financës të marrë masat për evidentimin dhe sistemimin e transaksioneve që lidhen me diferencën e konstatuar në shumën 1,775,480 lekë. Të bëhet kapitalizimi i investimeve të përfunduara dhe të marra në dorëzim në shumën 9,257,531 lekë si dhe në vijim të bëhen kontabilizimet sipas kërkesave të teknikave kontabël me qëllim pasqyrimin sa më të saktë në pasqyrat financiare.

-Drejtoria e Financës të marrë masat që në vijimësi likuidimet pjesore për projektet dhe investimet në proces të bëhen pasi të jenë plotësuar të gjitha kriteret dhe dokumentacioni përkatës justifikues për ekzekutimin e urdhër –shpenzimit

I.3 KONKLUZIONI DHE OPINIONI I AUDITIMIT.

Opinioni për auditimin e pasqyrave financiare:

Ne kemi audituar, pasqyrat financiare përmbledhëse vjetore të Bashkisë Dimal, për vitin ushtrimor 2024, ku përfshihet pasqyra e pozicionit financiar, pasqyra e performancës, pasqyra e flukseve të mjeteve monetare, pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto dhe shënimet shpjeguese që shoqërojnë këto pasqyra. 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.

Opinioni:

Në opinionin tonë, pasi kemi marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit të pasqyrave financiare të subjektit Bashkia Dimal 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, por jo të përhapura dhe justifikojnë dhënien e një **opinionit të kualifikuar¹ me rezervë**, e shprehur kjo në bazën për opinionin.

Baza për opinionin:

Ne e kryem auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të INTOSAI.

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

Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se gjatë auditimit kemi arritur në përfundimin se pasqyrat financiare përmbajnë gabime materiale, por jo të përhapura. Për këto arsye kemi dhënë opinion të kualifikuar me rezervë, sipas shpjegimeve në paragrafin e mëposhtëm:

Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë vlerën e materialitetit prej 17,538 mijë lekë, si dhe parregullsitë e konstatuara, si vijon:

- Nga auditimi i llogarive të aktiveve afatgjata konstatohen se në llogarinë 210 “Toka, troje, Terrene” nuk është kontabilizuar dhe nuk pasqyrohet asnjë transaksion ndërkohë që Bashkia Dimal ka të certifikuar 133 prona. Konstatohet se trojet, parcelat bujqësore dhe guroret nuk janë të kontabilizuara në kontabilitetin e Bashkisë Dimal;

- Nga auditimi i llogarisë 423, 429 “Personeli, paradhënie, deficite, gjoba” konstatohen transaksione që përfaqësojnë detyrime të subjekteve private ndaj Bashkisë në shumën 11,725,701 lekë të keqklasifikuara në llogarinë 423, 429 “Personeli, paradhënie, deficite, gjoba”

- Nga auditimi i pasqyrës së performancës financiare pjesës së seksionit “Shpenzime të tjera” konstatohet se nuk janë përfshirë operacionet e korigjimit të rezultatit të cilat janë transferime të ardhurave në buxhet në shumën 369,433 lekë, derdheje në buxhet të ardhurave të papërdorura në shumën 9,941,119 lekë si dhe caktimi i të ardhurave të funksionit për investime në shumën 41,640,217 lekë. -Nga auditimi i pasqyrës së performancës financiare pjesës së shpenzimeve konstatohet se shpenzimet për mallra dhe shërbime llogaria 602 “Blerje mallra e shërbime” nuk janë konstatuar dhe kontabilizuar saktë, konstatohet diferencë në shumën 3,697,284 lekë. Konstatohet se shpenzimet për paga llogaria 600 “Pagat dhe përfitimet e punonjësve” nuk janë konstatuar dhe kontabilizuar saktë me një diferencë në shumën 3,669,882 lekë.

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 54 dhe 60-61), “Një “Opinion i Kualifikuar”, jepet në rastet kur: *audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se: anomalitë apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura, në llogaritë vjetore apo transaksionet në fjalë.*

- Nga auditimi i pasqyrës së flukseve monetare pjesës së parë “Veprimtaritë e shfrytëzimit” konstatohen mosrakovime: Konstatohet mosrakovim në shumën 106,001,907 lekë mes fondeve buxhetore për shpenzime korrente dhe transfertave të fondeve buxhetore. Konstatohet mosrakovim në shumën 108,479,030 lekë mes fondeve buxhetore të akorduara për shpenzime kapitale në pasqyrën e flukseve monetare dhe transfertave buxhetore për investime.

- Nga auditimi i pasqyrës së ndryshimeve në aktivet neto/ fondet neto konstatohen mosrakovime mes së njëjtës llogari në pasqyrën “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata” dhe pasqyrës “Ndryshimet në aktivet neto/ fondet neto” si më poshtë: Për llogarinë 116, 1059 “Nga Transfertat e brendshme të AAGJ, Dhurata në natyrë, (+, -)” konstatohet mosrakovim në shumën 4,171,171 lekë, llogarinë 111 “Nga Rezervat (+, -)” konstatohet mosrakovim në shumën 7,018,171 lekë, për llogarinë 115 “Nga Fondet e veta të investimeve (+,-)” konstatohet mosrakovim në shumën 131,585,717 lekë ndërkohë që gjatë periudhës kontabël njësia ka realizuar të ardhura të veta në shumën 195,286,967 nga të cilat vetëm 41,640,217 lekë kanë pasur destinacion financim për investime pjesa tjetër kanë pasur destinacion financim për shpenzime korrente. Për llogarinë 1013 “Nga konsumi i AAGJ”, konstatohet diferencë në shumën 8,244,200 lekë, për llogarinë 1015 “Nga nxjerrjet jashtë përdorimit dhe dëmtimet” konstatohet një diferencë në shumën 1,013,400 lekë. Për llogarinë 1016, 1069 “Nga transfertat e brendshme të AAGJ, Dhurata në natyrë (+, -)” konstatohet një diferencë në shumën 23,189,875 lekë.

-Nga auditimi i pasqyrës së investimeve dhe burimeve të investimeve konstatohet se nuk jep një pasqyrim të plotë të të gjitha transaksioneve që kanë ndodhur gjatë vitit lidhur me burimet e financimit dhe investimet. Konstatohet se veprimet kontabël në kredi të llogarive të burimeve të financimit në shumën 326,329,010 lekë janë paraqitur si transaksione të llogarisë 105 “Grante të brendshme kapitale” ndërkohë që ato janë financuar nga grantet e brendshme kapitale nga buxheti qëndror në shumën 284,688,793 lekë dhe nga të ardhurat e veta në shumën 41,640,217 lekë. Konstatohet se shpenzimet për investime për aktive afatgjata jomateriale të pasqyruara në pasqyrën e investimeve dhe burimeve të investimeve nuk kuadrojnë me aktivet afatgjata jomateriale në pasqyrën e gjendjes dhe ndryshimeve të aktiveve afatgjata në shumën 3,986,000 lekë. Konstatohet se llogaria 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” pasqyrohet në shumën 0 lekë ndërsa në pasqyrën e pozicionit financiar kjo llogari pasqyrohet në shumën 147,176,127 lekë.

Nga auditimi i llogarisë analitike të shpenzimeve për investime konstatohen investime të përfunduara, të pakapitalizuara në shumën 9,257,531 lekë.

-Nga auditimi konstatohet se detyrimet për “Taksën e Ndikimit në Infrastrukturë” në shumën 5,516,143 lekë nuk janë kontabilizuar dhe nuk pasqyrohen në pasqyrat financiare..

II. HYRJJA

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” dhe në zbatim të Programit të Auditimit nr. 971/1prot., datë 13.10.2025, miratuar nga Kryetari i KLSH-së, nga data 13.10.2025 deri në datën 14.11.2025, në subjektin Bashkia Dimal u krye “Auditimi Financiar” për periudhën 01.01.2024 - 31.12.2024 nga Grupi i Auditimit me përbërje:

1. A. C. Përgjegjës Grupi;
2. N. Ll.
3. P. I.

OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA

II.1 Objektivat dhe Qëllimi i Auditimit.

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

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

Qëllimi i auditimit të pasqyrave financiare është që ti bëhet e njohur nivelit drejtues të bashkisë, si dhe rritja e shkallës së besimit të përdoruesve të pasqyrave financiare, nëpërmjet shprehjes së një opinionit nga ana jonë nëse pasqyrat financiare janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale në përputhje me kornizën e zbatueshme të raportimit financiar, si një mekanizëm kontrolli për të siguruar përgjegjshmërinë në menaxhimin financiar.

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

II.2 Identifikimi i Çështjes.

Auditimi synon të identifikojë përmbushjen e rolit të njësisë vendore dhe përgjegjësive 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 Dimal, 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 Dimal.

II.3 Përgjegjësitë e Strukturave Drejtuese.

Strukturat drejtuese të Bashkisë Dimal, Kryetari i Bashkisë në cilësinë edhe të Nëpunësit Autorizues (NA) dhe Drejtori i Financës, 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 plotë dhe të saktë 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 Dimal, 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.

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

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

Këshilli i njësisë së qeverisjes vendore, me vendim të veçantë, miraton të ardhurat dhe fondet buxhetore vjetore për njësitë e qeverisjes vendore dhe fondet speciale të tyre, me qëllim kryerjen e shpenzimeve për ushtrimin e funksioneve që kanë, si dhe huamarrjen, për financimin e projekteve të investimeve.²

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

II.4 Përgjegjësitë e Audituesve.

Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion për pasqyrat financiare të bashkisë Dimal lidhur 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, alokimi i fondeve dhe transaksionet financiare.

Në cilësinë e audituesit të jashtëm publik, kemi përgjegjësinë për garantimin e sigurisë së arsyeshme, nëse veprimtaria e Bashkisë Dimal 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 skepticizmin profesional gjatë veprimtarisë audituese, e cila përfshin kryerjen e procedurave për të marrë dëshmi auditimi rreth shumave dhe raportimit të shifrave në pasqyrat financiare. Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi profesional i audituesit, duke përfshirë këtu edhe vlerësimin e rreziqeve nga gabimi material, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit. Gjatë gjithë procesit të auditimit, audituesi duhet të ushtrojë gjykim dhe skepticizëm profesional dhe ndër të tjera: Identifikon dhe vlerëson risqet e keq-pasqyrimit material, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, bazuar në të kuptuarit e entitetit dhe mjedisit të tij, përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë. Merr evidencat e duhura dhe të mjaftueshme për të vërtetuar ekzistencën e keqraportimeve materiale. Formon një opinion për pasqyrat financiare dhe objektivat shtesë mbi të cilat raportimi është i detyrueshëm bazuar në përfundimet e nxjerra nga evidencat e grumbulluara. Raporton rastet e mospërputhshmërisë me bazën ligjore, përfshirë buxhetin dhe përgjegjshmërinë.

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,

² Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 15

nënligjore, si dhe ato rregullative mbi të cilat subjekti i audituar mbështetet në ushtrimin e veprimtarisë së tij, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë. 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.

II.5 Kriteret e Vlerësimit.

Grupi i auditimit për të vlerësuar aktivitetin e Bashkisë Dimal është mbështetur në kuadrin ligjor, nënligjor dhe rregullativ të listuar më poshtë. Ky kuadër ligjor ka shërbyer si bazë për burimin e kriterëve që ka hartuar grupi i auditimit kundrejt të cilave janë vlerësuar aktivitetet e Bashkisë Dimal. Burimet e kriterëve të vlerësimit janë:

- Kushtetuta e Republikës së Shqipërisë;
- Ligji nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”;
- Ligji nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar;
- Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”;
- Ligji nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”;
- Udhëzimi MFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar;
- Udhëzimi MFE nr. 6, datë 28.02.2023 “Për përgatitjen e PBA vendor 2024 - 2026”;
- Udhëzimi MFE nr. 2, datë 27.09.2019 “Procedura për menaxhimin e vështirësive financiare për njësitë e vetëqeverisjes vendore”;
- Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2012 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" i ndryshuar;
- Udhëzimi i MF nr. 5, datë 27.02.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura” i ndryshuar;
- Udhëzimi i KM nr. 1, datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit”;
- Udhëzimi MFE nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit” i ndryshuar;
- Rregullore e Brendshme “Mbi organizimin dhe funksionimin administrativ të KLSH^{së}”, miratuar me vendimin e Kryetarit të KLSH^{së} nr. 197, datë 12.10.2022;
- Rregullore e brendshme “Mbi Procedurat e auditimit në KLSH”, miratuar me vendimin nr. 07, datë 17.01.2024 të Kryetarit të KLSH i ndryshuar;
- Rregullore mbi organizimin e funksionimin e Bashkisë.

II.6 Standardet e Auditimit.

Auditimi është kryer në përputhje me:

- Standardet Ndërkombëtare të 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*”
- Praktika të mira të fushës, si manualët e Gjykatës Evropiane të Audituesve, Kërkesat e Udhërrëfyesis të IDI-t, INTOSAI “Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit”, etj;
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit mbi Raportimin e Audituesit të Pavarur, (IFAC);
- Kodit Etik dhe Rregullorja e Procedurave të Auditimit të KLSH, Manuali i Auditimit Financiar, KLSH.

II.7 Metoda e Auditimit.

Si metodë auditimi gjatë procesit të auditimit është përdorur metoda me auditim të njëpasnjëshëm dhe me zgjedhje periudhash. Qasja audituese e KLSH-së është metodologji e bazuar në vlerësimin dhe menaxhimin e riskut të auditimit në subjektin që auditohet, e cila shërben për kryerjen e auditimit

me eficiencë dhe efektivitet, duke u fokusuar në natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit në fushat materiale dhe që vlerësohen me nivel të lartë risku. Nën gjykimin profesional të audituesve të pavarur, bëhet përzgjedhja e kampioneve për ekzaminim në zërat e shpenzimeve.

*Vlerësimi bazuar në riskun dhe materialitetit*³. Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal të devijimit, që audituesit e vlerëson si të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar.

Për arritjen e konkluzionit vlerësues, 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. Udhëzimi i MF 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 ekzaminoi përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse, duke u siguruar edhe për ekzistencën reale të aktiveve në subjekt.

- *Kontrolli i vlerësimit*. Kontrolli i vlerësimeve përcaktoi nëse vlerat që u atribuohen gjendjeve ekzistuese janë të sakta, nëse pasuritë duhet të qëndrojnë në bilanc me vlerat që u janë vendosur atyre.

- *Konfirmim nga të tretët*. Përcakton nëse subjekti që auditohet ka të konfirmuara (Rakorduar) me të tretët informacionet që vërtetojnë ekzistencën e operacioneve, detyrimeve, të tepricave ose të çdo regjistrimi tjetër.

- *Kontrolli sipas një treguesi*. Përdorimi i treguesve statistikorë me qëllim që të kërkohen fakte ose të dhëna “jashtë normales”, që përbëjnë tregues të parregullsive kontabël. Mund të përmendim: mungesa e pjesëve justifikuese, gabimet e shpeshta në datat, numrat, referencat e brendshme, të emrave, regjistrime pak të lexueshme, shifra të renditura keq, korrigjime të shumta të shifrave etj.

- *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.

- *Praktikat e ndjekura në kryerjen e auditimit*

Mbështetur në ISSAI 1315, objektivi i audituesit është identifikimi dhe vlerësimi i risqeve e anomalive materiale në pasqyrat financiare si edhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit të njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuar kështu

³ *ISSAI 1320 (ISA 320) trajtonë përgjegjësinë e audituesit për të zbatuar konceptin e materialitetit në planifikimin dhe kryerjen e një auditimi të pasqyrave financiare, në funksion të zbulimit dhe korrigjimit të anomalive. Një trajtim i tillë i ngjashëm mund të perdoret edhe në rastet e auditimit të përputhshmërisë, ku natyrisht një rol të rëndësishëm ka gjykimi profesional i audituesit.*

bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara të gabimeve materiale.

Në këtë kontekst merr rëndësi vlerësimi i materialitetit në përputhje me ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, i cili përcakton nivelin e gabimit që audituesi konsideron të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e pasqyrave financiare. Nisur nga gjykimi profesional i audituesit dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, grupi i auditimit përcaktoi materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar, ku si bazë për llogaritjen e tij janë marrë shpenzimet për pagat, shpenzimet për kontribute të sigurimeve, shpenzimet operative, transferimet korrente si dhe investimet.

Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit, konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti. Kemi ndërmarrë procedurat për vlerësimin e riskut (analiza), me qëllim sigurimin e nivelit të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit të subjektit. Informacion të vlefshëm administruam dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke iu nënshtruar skepticizmit profesional nga ana e audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut që aplikon KLSH-ja⁴.

Nisur sa më sipër, jemi përpjekur të ruajmë nivelin e pranuar të Riskut të Auditimit prej 5%, duke shtuar nivelin e procedurave analitike (ISSAI 1520) dhe testeve thelbësore të kryera.

Në këtë kontekst, procedurat e ndjekura nga grupi i auditimit konsistojnë në analizat e marrëdhënieve ndërmjet informacionit financiar dhe jo financiar; inspektimeve që konsistojnë në regjistrimin e dokumenteve në regjistra/ditarë/partitarë ose në trajtë elektronike por edhe në inspektime fizike; në observime, të cilat kanë të bëjnë me analizën e proceseve ose procedurave të kryera nga të tjerë, me qëllim sigurimin e informacionit rreth performancës së proceseve/procedurave, por kjo mbetet e limituar deri në kohën kur ka ndodhur observimi; dhe së fundmi, kërkimi/hetimi që konsiston në kërkimin e informacionit të personat kompetentë dhe të mire informuar brenda dhe/ose jashtë njësisë shpenzuese.

II.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.

Në bazë të procedurave të auditimit të kryera, evidencave të mbledhura u hartua Projekt Raporti i Auditimit. Pas shqyrtimit të komenteve dhe shpjegimeve të subjektit të audituar, të ardhura me shkresën nr 3096/4, datë 29.01.2026 të protokolluara në KLSH nr. 971/3 prot., datë 02.02.2026 nga grupi i auditimit të KLSH-së, u përgatit ky Raport Përfundimtar i Auditimit dhe Opinioni i Audituesit të Jashtëm Publik. 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 ushtruan 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 SIPAS DREJTIMEVE TË AUDITIMIT

III.1 Informacion i përgjithshëm

Auditimi në Bashkinë Dimal u krye në kuadër të planifikimit vjetor të subjekteve të përzgjedhura për tu audituar. Në këtë subjekt u evidentuan disa të meta e dobësi në mospërputhje me kuadrin rregullator në fuqi në drejtim të menaxhimit financiar dhe raportimit financiar.

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

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

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

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

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

Sfidat me të cilat përballlet: Bashkia përballlet me një sërë sfidash të rëndësishme janë: Menaxhimi i mbetjeve urbane dhe sistemimi i rrjetit të kanalizimeve; Ndërhyrja në infrastrukturën e rrugëve dytësore të qytetit dhe fshatrave përreth, mirëmbajtja e institucioneve arsimore dhe shëndetësore; Mbështetja dhe nxitja më tej e turizmit, rritja e të ardhurave nëpërmjet politikave fiskale dhe menaxhimit të mirë të resurseve që ka kjo bashki; Ripërtëritja e jetës kulturore dhe artistike të zonës, por dhe zhvillimi i ambienteve dhe aktiviteteve sportive për rritjen e përfshirjes së të rinjve në jetën sociale të qytetit, etj.

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

III.2 Përshkrimi i auditimit sipas drejtimeve të auditimit

Në zbatim të drejtimit kryesor të auditimit “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” pika 1.1 “Plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve”, pika 1.2 “Plotësia e shënimeve në pasqyrat financiare për të dhënë nja pamje të përgjithshme të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë të njësisë” dhe pika 1.3 “Rregullshmëria e veprimeve të kryera nëpërmjet bankës dhe arkës” të programit të auditimit janë shqyrtuar dokumentacionet sipas pikave më poshtë:

III.2.1 Plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve

Në zbatim të drejtimit kryesor të auditimit “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” pika 1.1 “Plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve” të programit të auditimit u shqyrtuar dokumentacioni si më poshtë:

- 1- Format 1 - Pasqyra e pozicionit financiar për vitin 2024;

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

a. Mbi organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit.

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

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

Auditimi u krye në lidhje me dy drejtimet e mëposhtme: mbi afatin ligjor të përcaktuar për përgatitjen e pasqyrave financiare dhe në vlerësimin e rregullshmërisë dhe saktësisë së llogarive dhe të pozicioneve të bilancit për çdo vit, si dhe kryerjen dhe dokumentimin e veprimeve në ditarin e përgjithshëm (ku janë regjistruar dhe veprimet e bankës), konform udhëzimeve të Ministrisë së Financave.

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

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

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

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

Për vitin 2024 janë dorëzuar Pasqyrat Financiare të Bashkisë Dimal pranë Degës së Thesarit Berat me shkresën nr. 979 Prot., datë 26.03.2025 “Depozitim pasqyrave financiare viti 2024” firmosur elektronikisht në degën e thesarit Berat me datë 27.03.2025.

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

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

Në kuadër të standarteve të raportimit financiar (SNK1) objektivi i pasqyrave për qëllime të përgjithshme është të sigurojnë informacion lidhur me pozicionin financiar, performancën financiare

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

III.2.1.1 Pasqyra e pozicionit financiar

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

Qëllimi i përgjithshëm është që me informacionin që disponojnë, pasqyrat financiare, në rradhë të parë të japin informacion të besueshëm për vendimmarrje për vetë njësinë apo institucionin raportues, nëpërmjet sigurimit të informacionit rreth burimeve financiare dhe alokimit të tyre, informacionit për mënyrën e financimit të aktiviteteve të njësisë dhe realizimit të kërkesave monetare, lidhur me aftësinë e njësisë për të financuar aktivitetet dhe për të përmbushur detyrimet dhe angazhimet, informacionit për vlerësimin e performancës së njësisë.

Nga auditimi i pasqyrave financiare individuale të Bashkisë Dimal konstatohet se:

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

Për vitin 2024

a- Të drejtat (Aktivet)	3,856,620 mijë lekë
b- <u>Detyrimet (Pasivet)</u>	<u>595,487 mijë lekë</u>
c- Fondet Neto (Aktivet neto)	3,261,133 mijë lekë

Aktivet neto plotësojnë rregullin Aktive – Pasive = Aktivet Neto 3,261,133 mijë lekë).

Të Drejtat

Të Drejtat, më datë 31 dhjetor të periudhës së auditimit përbëhen nga aktivet afatshkurtra në shumën 682,426,958 lekë dhe nga aktivet afatgjata në shumën 3,174,193,426 lekë dhe pasqyrohen në tabelën nr. 1 në aneks:

Nga auditimi u konstatua se në vitin 2023 Aktivet e afatshkurtra kanë zënë 21% të totalit të Të Drejtave në vlerë 771,167 mijë lekë ndërsa Aktivet afatgjata kanë zënë 79% të totalit, në vlerë 2,959,458 mijë lekë.

Gjatë vitit 2024 ky raport ka ndryshuar, më konkretisht aktivet e afatshkurtra kanë zënë 18% të totalit të Të Drejtave në vlerë 682,426 mijë lekë ndërsa aktivet afatgjata kanë zënë 82% të totalit, në vlerë 3,174,193 mijë lekë.

Ndryshimi në Aktivet afatshkurtra gjatë vitit 2024 është në rënie në vlerë me 89,740 mijë lekë, në raport me peshën specifike të totalit të Të Drejtave është në rënie me 3%. Ky ndryshim është efekt i rritjes së mjeteve monetare dhe ekuivalentëve të tyre, rënies së detyrimeve të debitorëve ndaj njësisë si dhe rënies së shpenzimeve të periudhave të ardhshme. Ndërsa ndryshimi në Aktivet afatgjata gjatë vitit 2024 ka ardhur në rritje me 3% sa i përket peshës specifike që zënë aktivet afatgjata në raport me totalin e Të Drejtave gjithashtu shtuar në vlerë me 214,735 mijë lekë si efekt i shtimit të aktiveve afatgjata dhe shtimit të investimeve në proces.

Aktivt afatshkurtra (qarkulluese) AASH

Aktivt Afatshkurtra për vitin 2024 janë mbyllur me tepricë në shumën 682,426,958 lekë pasqyrohen në tabelën nr. 2 në aneks dhe përbëhen nga shumt e rubrikave që përfaqësojnë:

- Llogaritë e Klasës 5 “Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre” në shumën 122,676,867 lekë;
- Llogaritë e Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues” në shumën 20,533,196 lekë;

- Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” në shumën 386,048,290 lekë dhe “Të tjera aktive afatshkurtra” në shumën 153,168,605 lekë;

Klasa 5 “Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre”,

Likuiditetet përfaqësojnë para dhe vlera të ngjashme me to, përfaqësojnë çdo vlerë tjetër që për shkak të natyrës shndërrohet shpejt ose menjëherë në para.

Likuiditetet përbëhet nga:

Gjendja e llogarisë nr.531 “*Mjete monetare në Arkë*”, sipas pasqyrës së pozicionit financiar të periudhës objekt auditimi, në fund të vitit ushtrimor mbyllet me tepricë në shumën 985,918 lekë. Nga auditimi i ditarit të Arkës gjendja e mjeteve monetare në fund të periudhës kontabël është zero lekë.

Konstatohet diferencë në shumën 985,918 lekë. Kjo shumë është vjedhur në vitin 2013 nga arka e Komunës Kutalli dhe ka ardhur e mbartur nga bilanci kontabël i Komunës. Për këtë shumë Bashkia Urë Vajgurore (Dimal) ka kërkuar informacion nga Prokuroria pranë Gjykatës së Shkallës së Parë Berat lidhur me çështjen e vjedhjes së arkës Kutalli. Në “Kthim pergjigje” nr. 2382/3 prot., datë 23.09.2025 drejtuar Bashkisë Ura Vajgurore (Dimal), Njesisë Administrative Kutalli, Prokuroria pranë Gjykatës së Shkallës së Parë Berat ka dalë me vendim pezullim procedimi penal lidhur me çështjen e vjedhjes së arkës Kutalli. Mbyllja me tepricë kreditore e llogarisë 531 “*Mjete monetare në Arkë*” në shumën 985,918 lekë ndërkohë që këto mjete monetare nuk ekzistojnë fizikisht në arkën e vjen në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare është paraqitje jo e drejtë dhe e saktë e pozicionit financiar. Në kuadër të Raportimit Financiar nuk ka gjetur zbatim paragrafi 15 i SNK 1 “Paraqitja e Pasqyrave Financiare”, paragrafi 27 i SNKSP 1 “Paraqitja e Pasqyrave Financiare”. Gjithashtu paraqitja në këtë mënyrë e veprimeve kontabël nuk mbështetet në parimet bazë të kontabilitetit publik sipas Udhëzimit të Ministrisë së Financës nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar pika 5.

Gjendja e llogarisë nr.520 “*Disponibilitete në Thesar*”, sipas pasqyrës së pozicionit financiar të periudhës objekt auditimi në fund të vitit ushtrimor mbyllet me tepricë në vlerë 121,551,153 lekë. Kjo tepricë rakordon me rubrikën VI “Teprica e Likuiditeteve në fund të vitit ushtrimor” të pasqyrës së fluksit monetar.

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

Llogaria nr.520 “Disponibilitete në Thesar”, në pasqyrat financiare objekt auditimi paraqitet në mënyrë analitike tabelën nr. 3 në aneks:

Llogaritë e Klasës 3

Aktivët qarkulluese përkufizohen si tërësia e aktiveve që i shërbejnë funksionimit të njësive të qeverisjes së përgjithshme, për një kohë relativisht të shkurtër, kryesisht për një vit ushtrimor.

Sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Dimal në 31.12.2024, teprica e kësaj klase mbyllet në shumën 20,533,196 lekë dhe përbëhet nga llogaria kontabël 31 “*Materiale*” në shumën 2,688,137 lekë dhe llogaria 32 “*Inventar i imët*” në shumën 17,845,059 lekë të cilat pasqyrohen në tabelën nr. 4 në aneks.

Diferencat me vitet e mëparshme përfaqësojnë lëvizjet e inventarit, konkretisht për vitin 2024-2023 ndryshimi është në shumën 207,255 lekë e cila përfaqëson shtesë të inventarit gjatë vitit ushtrimor dhe që kuadron me llogarinë 63 “Ndryshimi gjendjes së inventarit” në shumën (– 207,255) lekë.

Nga auditimi i librave të magazinës të vitit 2024 konstatohet se gjendja e llogarive kontabël në kontabilitetin e njësisë është e kuadruar me gjëndjen e kontabël të librave të magazinës. Sipas inventarit të magazinës se datës 31.12.2024 gjendja e llogarisë 31 “*Materiale*” është në shumën 2,688,137 lekë, dhe gjendja e llogarisë 32 “*Inventar i Imët*” është në shumën 17,845,059 lekë. Nuk konstatohen diferenca.

Llogaritë Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme”

Llogaritë e arkëtueshme përbëhet nga llogaria 423,429 “Personeli, paradhënie, deficite, gjoba” në shumën 386,048,290 lekë, llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” në shumën 310,270,664 lekë si dhe llogaria 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)” në shumën 60,859,095 lekë dhe pasqyrohen në tabelën nr. 5 në aneks.

Llogaria 423, 429 “Personeli, paradhënie, deficite, gjoba” mbyllet me tepricën e pasqyruar në pasqyrat financiare në shumën 14,918,531 lekë. Kjo tepricë përfaqëson detyrime të punonjësve dhe ish punonjësve ndaj Bashkisë në shumën 3,192,830 lekë. Gjithashtu detyrime të subjekteve private ndaj Bashkisë në shumën 11,725,701 lekë. Detyrimet e punonjësve dhe ish punonjësve ndaj Bashkisë datojnë para vitit 2015 deri në vitin 2018. Detyrimet para vitit 2015 janë në shumën 201,932 lekë ndërsa nga viti 2015 deri në vitin 2018 në shumën 2,990,898 lekë.

Detyrimet e subjekteve private gjithashtu datojnë para vitit 2015 deri në vitin 2024. Detyrimet e subjekteve para vitit 2015 janë në shumën 987,015 lekë, në vitin 2015 janë krijuar detyrime në shumën 813,113 lekë, për vitin 2016 janë krijuar detyrime në shumën 1,255,360 lekë, për vitin 2017 janë krijuar detyrime në shumën 3,073,223 lekë, për vitin 2020 janë krijuar detyrime në shumën 3,572,244 lekë dhe për vitin 2024 janë krijuar detyrime në shumën 2,024,743 lekë. **Konstatohet** se për detyrimet e subjekteve private në shumën 11,725,701 lekë Bashkia Dimal nuk ka ndërmarrë asnjë hap ligjor për arkëtimin e këtyre Të Drejtave. Gjithashtu nga auditimi **konstatohet** se shuma 11,725,701 lekë është keqklasifikuar në llogarinë 423, 429 “Personeli, paradhënie, deficite, gjoba” veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare është paraqitje jo e drejtë e pozicionit financiar. Në kuadër të Raportimit Financiar nuk ka gjetur zbatim paragrafi 15 i SNK 1 “Paraqitja e Pasqyrave Financiare”, paragrafi 27 i SNKSP 1 “Paraqitja e Pasqyrave Financiare”. Gjithashtu paraqitja në këtë mënyrë e veprimeve kontabël nuk mbështetet në parimet bazë të kontabilitetit publik sipas Udhëzimit të MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar pika 5.

- Llogaria 4342 “Operacione me shtetin(Të drejta)” mbyllet me tepricën e pasqyruara në pasqyrat financiare në shumën 60,859,095 lekë. Kjo tepricë përfaqëson detyrimet për pagat, sigurime shoqërore dhe shëndetësore, detyrimet e TAP si dhe detyrime të tjera dhe kuadron me Llogarinë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” në Pasqyrën e Performancës Financiare e cila pasqyrohet në shumën 60,859,095 lekë. Llogaria 4342 “Operacione me shtetin(Të drejta)” ka si kundërparti llogaritë e detyrimeve 401,421, 431, 435, 436, 437 dhe 467. Llogaritë kundërparti të llogarisë 4342 “Operacione me shtetin(Të drejta)” në mënyrë analitike paraqiten në tabelën nr. 6 në aneks:

- Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” përfaqëson detyrimet që kanë të tretët ndaj Bashkisë Dimal e cila për periudhën e auditimit është mbyllur me tepricë në shumën 310,270,664 lekë. Kjo shumë e detajuar paraqitet në tabelën nr. 7 në aneks:

Nga analizimi i debitorëve **konstatohet** se ato përbëhen nga detyrime të papaguara për taksën mbi tokën bujqësore në shumën 92,433,454 lekë; detyrime për tokat e marra me qira në shumën 11,964,960 lekë; detyrime të bizneseve ndaj bashkisë në shumën 36,924,505 lekë; detyrime për taksat lokale në shumën 119,844,241 lekë; detyrime të subjekteve që ushtrojnë aktivitet në fushën e hidrokarbureve në shumën 1,900,000 lekë; si dhe detyrime për çerdhe dhe kopshte në shumën 362,361 lekë.

Nga auditimi i të dhënave të DTTV konstatohet se celja e detyrimeve në datën 01.01.2024 është në shumën 338,753,326 lekë, gjatë vitit janë shtuar detyrime në shumën 144,252,880 lekë dhe janë paksuar detyrime në shumën 182,933,086 lekë. **Konstatohet** se nga pakësimet shuma 38,824,950 lekë që i përket “Gjoba INUV” është hequr nga regjistrat kontabël të Bashkisë e pambështetur në kuadrin ligjor. Pjesa tjetër e pakësimeve janë të ardhura të arkëtuara në degën e thesarit sipas kategorive të mësipërme. Gjithashtu nga auditimi **konstatohet** diferencë mes vlerës së llogarisë 468

“Debitorë të ndryshëm” të pasqyruar në pasqyrën e pozicionit financiar në shumën 310,270,664 lekë dhe përllogaritjeve të të dhënave të administruara nga Drejtoria e Financës dhe Drejtoria e Tatim Taksave Vendore vlera në fund të vitit për debitorët është në shumën 300,073,121 lekë. Mosrakordimi është në shumën 10,197,543 lekë, veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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 43.

Nga auditimi **konstatohet** se për “Taksën e Ndikimit në Infrastrukturë” në pasqyrat financiare nuk janë raportuar të dhëna. Nga të dhënat e të ardhurave të realizuara gjatë vitit ushtrimor Bashkia Dimal ka arkëtuar 10,599,926 lekë nga taksa vendore e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja dhe legalizimet nga të cilat 4,764,521 lekë janë taksa vendore e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet. Nga Drejtoria Tatim Taksave Vendore në fund të vitit 2024 raportohen debitorë të kësaj takse në shumën 5,516,143 lekë. Sipas të dhënave nga zyra e Urbanistikës debitorë të kësaj takse në fillim të periudhës raportohen 215 persona me vlerë totale në shumën 5,953,921 lekë, gjatë periudhës ushtrimore u ka lindur detyrimi 150 personave në vlerë 4,394,422 lekë dhe janë arkëtuar detyrime në shumën 4,764,521 lekë, në fund të periudhës ushtrimore mbeten debitorë 203 persona në shumën 5,516,142 lekë.

Nga auditimi i pasqyrave financiare konstatohet as në fillim të vitit ushtrimor as gjatë vitit nuk janë konstatuar Të Drejta lidhur me këtë taksë dhe as në fund të vitit ushtrimor nuk janë raportuar debitorë veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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 Kap. III, pika 3.2, paragrafi “Vlerësimi i të drejtave dhe detyrimeve” faqe 28-30, me Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Kreu XI, nenet 88-104, Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, neni 3, pikat 9-10, nenet 20-22, me Ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10 dhe me paketën fiskale.

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

Të tjera aktive afatshkurtra përbëhen nga llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”. Kjo llogari përfshihet në grupin e llogarive rregulluese. Përfaqësojnë shpenzime për blerje ose shërbime, realizimi faktik i të cilave ndodh në një vit ushtrimor të ardhshëm (shpenzime të parapaguara), si p.sh. qira të paguara në avancë, prime të sigurimeve për rreziqe të paguara në avancë dhe të tjera.

Në pasqyrën e pozicionit financiar kjo llogari mbyllet me tepricë në shumën 153,168,605 lekë dhe përfaqëson detyrime të Bashkisë për vendime gjyqësore në shumën 9,140,021 lekë, detyrime për shërbime dhe mirëmbajtje në shumën 16,409,494 lekë, detyrime për investime në shumën 90,789,013 lekë si dhe detyrime për blerje mallrash në shumën 36,830,077 lekë. Këto detyrime datojnë që nga viti 2017 detyrime në shumën 312,252 lekë, detyrime të vitit 2018 në shumën 2,351,252 lekë, detyrime të vitit 2019 në shumën 11,705,337 lekë, detyrime të vitit 2020 në shumën 5,096,240 lekë, detyrime të vitit 2021 në shumën 996,415 lekë, detyrime të vitit 2022 në shumën 76,302,283 lekë, detyrime të vitit 2023 në shumën 30,111,824 lekë si dhe detyrime të vitit 2024 në shumën 26,293,002 lekë.

Konstatohet se transaksionet e kontabilizuara në këtë llogari në shumën 153,168,605 lekë janë keqklasifikuar. Keqklasifikimi i transaksioneve për shërbime dhe mirëmbajtje në shumën 16,409,494 lekë të cilat janë shpenzime periudhe për secilën nga periudhat kur është konstatuar detyrimi kanë deformuar rezultatin e periudhave kontabël. Keqklasifikimi i transaksioneve për investime në shumën 90,789,013 lekë sipas periudhave kontabël nuk I janë shtuar llogarisë së aktiveve afatgjata

duke I përjashtuar nga amortizimi dhe duke mosparaqitur vlerën e saktë të aktiveve afatgjata gjatë periudhave kontabël.

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

Aktivet Afatgjata

AAGJ përbëhen nga aktivet afatgjata materiale në shumën 3,174,193,426 lekë, aktivet afatgjata jomateriale në shumën. 41,135,752 lekë; aktive afatgjata materiale në shumën 1,929,152,870 lekë; aktive afatgjata financiare në shumën në shumën 147,176,127 lekë si dhe investimet në shumën 1,056,728,677 lekë sipas tabelës nr. 8 në aneks:

Aktivet afatgjata jomateriale përcaktohen dhe klasifikohen të tilla si: programet kompjuterike, markat, patentat, licensat, të drejtat e përdoruesit etj. dhe përbëhet nga:

a- Llogaria 202 “*Studime dhe kërkime*” në shumën 41,135,752 lekë sipas tabelës nr. 8 në aneks Nga auditimi i pasqyrës “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” të vitit 2024 llogaria 202 ka pasur shtesa në shumën 4,400,000 lekë për projektin ““Zhvillimi i qytetit llixha nr 2” dhe është paksuar me amortizimin vjetor në shumën 6,475,721 lekë.

Për përlllogaritjen e amortizimit është aplikuar metoda e amortizimit me “Vlerë të mbetur” dhe normë amortizimi vjetore 14%. Norma e aplikuar nga subjekti në masën 14% është në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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 36 e cila përcakton se: *Për aktivet afatgjata jo materiale, amortizimi të llogaritet me metodën lineare me normë amortizimi 15%.*”

Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosaplikimit të normës së saktë të amortizimit përlllogaritet në shumën 666.000 si mbivlerësim i pozicionit financiar. Ky mbivlerësim jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të pozicionit financiar. Nga auditimi konstatohet se këto studime dhe projekte datojnë që nga viti 2006 të cilat nuk u janë bashkuar investimeve për të cilat ato janë krijuar ose për ato projekte të cilat nuk janë realizuar ato janë amortizuar dhe nuk kanë më asnjë vlerë kontabël.

Aktivet afatgjata materiale pasqyrohen në tabelën nr. 10 në aneks dhe përbëhen nga:

- a- Llogaria 211 “Pyje,Kullota Plantacione” mbyllet me tepricë në shumën 8,729,192 lekë
- b- Llogaria 212 “Ndërtesa e konstruksione” mbyllet me tepricë në shumën 802,524,162 lekë
- c- Llogaria 213 “Rruge,rrjete,vepra ujore” mbyllet me tepricë në shumën 1,048,325,054 lekë
- d- Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri e pajisje” mbyllet me tepricë në shumën 5,792,978 lekë
- e- Llogaria 215 “Mjete transporti” mbyllet me tepricë në shumën 24,983,438 lekë
- f- Llogaria 218 “Inventar ekonomik” mbyllet mbyllet me tepricë në shumën 38,798,044 lekë

Llogaritë përbërëse të AAM analizohen si më poshtë:

-Llogaria 210 “Toka,troje,Terene”, në fund të vitit 2024 pasqyrohet në vlerën neto 0 lekë.

Nga auditimi i pasqyrës “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” të vitit 2024 llogaria 210 nuk ka ndryshuar.

Nga të dhënat e zyrës së Urbanistikës Bashkia Dimal ka të certifikuara 133 prona nga të cilat 12 janë objekte, 3 janë troje, 112 janë parcela bujqësore, 4 janë gurore dhe 2 janë pyje.

Konstatohet se trojet, parcelat bujqësore dhe guroret nuk janë të kontabilizuara në kontabilitetin e Bashkisë Dimal. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës

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.

-Llogaria 211 “Pyje, kullota plantacione”, në fund të vitit 2024 pasqyrohet në vlerën neto 8,729,192 lekë ndërsa në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën neto 7,185,712 lekë. Nga auditimi i pasqyrës “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” të vitit 2024 konstatohet se në llogarinë 211 ka pasur shtesa në shumën 1,560,480 lekë si dhe paksime në formën e nxjerrjeve nga përdorimi në shumën 17,000 lekë. Për nxjerrjet jashtë përdorimi në shumën 17,000 lekë vendimi i kryetarit për heqjen nga kontabiliteti i Bashkisë është nxjerrë në datën 16.04.2025 pas Vendimit të Këshillit Bashkiak nr. 14 dt. 27.03.2025 për miratimin e rezultatit të inventarizimit në shumën 3,202,850 lekë. Heqja nga kontabiliteti në datën e mbylljes së pasqyrave financiare të shumës 17,000 lekë pa një vendimmarrje është në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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 si dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”* i ndryshuar.

-Llogaria 212 “Ndërtesa dhe Konstruksiione”, në fund të vitit 2024 pasqyrohet në vlerën neto 802,524,162 lekë ndërsa në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën neto 839,193,157 lekë. Nga auditimi i pasqyrës “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” të vitit 2024, llogaria 212 është shtuar me një vlerë prej 9,090,663 lekë dhe është paksuar/amortizuar, llogaritur gjatë vitit në shumën 45,759,658 lekë. Është aplikuar metoda e amortizimit me “Vlerë të mbetur” dhe normë amortizimi vjetore 5%.

-Llogaria 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, në fund të vitit 2024 pasqyrohet në vlerën neto 1.048,325,054 lekë ndërsa në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën neto 963,855,582 lekë. Nga auditimi i pasqyrës “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” të vitit 2024, llogaria 213 është shtuar me një vlerë prej 134,225,251 lekë dhe është paksuar në shumën 49,755,779 lekë për amortizimin vjetor. Është aplikuar metoda e amortizimit me “Vlerë të mbetur” dhe normë amortizimi vjetore 4%.

Norma e aplikuar nga subjekti në masën 4% është në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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 36 e cila përcakton se: *“Në lidhje me amortizimin e aktiveve afatgjata, deri në daljen e dispozitave ligjore të veçanta për sektorin publik, amortizimi vjetor i këtyre aktiveve duhet të llogaritet sipas normave të përcaktuara në legjislacioni fiskal përkatës, si më poshtë vijon: Për aktivet afatgjata materiale si ndërtesat, konstruksionet, ..., duhet të zbatohet norma 5%, duke i llogaritur veçmas me vlerën e mbetur;”*.

Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosaplikimit të normës së saktë të amortizimit për llogaritet në shumën 6,711,263 lekë si mbivlerësim i pozicionit financiar. Ky mbivlerësim jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të pozicionit financiar.

-Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune”, në fund të vitit 2024 pasqyrohet në vlerën neto 5,792,979 lekë ndërsa në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën neto 7,750,432 lekë.

Nga auditimi i pasqyrave “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” për periudhën objekt auditimi kjo llogari nuk është shtuar dhe është paksuar/amortizuar, llogaritur gjatë vitit në shumën 1,957,453 lekë. Konstatohet se metoda e llogaritjes së amortizimit është me “Vlerë të mbetur” dhe me normë amortizimi 20%.

Për pakësimet në shumën 1,957,453 lekë nxjerrjet jashtë përdorimi janë në shumën 407,367 lekë. Vendimi i kryetarit për heqjen nga kontabiliteti i Bashkisë është nxjerrë në datën 16.04.2025 pas Vendimit të Këshillit Bashkiak nr. 14 dt. 27.03.2025 për miratimin e rezultatit të inventarizimit në shumën 3,202,850 lekë

Heqja nga kontabiliteti në datën e mbylljes së pasqyrave financiare të shumës 407,367 lekë pa një vendimmarrje është në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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 si dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”* i ndryshuar.

-Llogaria 215 "Mjete transporti", në fund të vitit 2024 pasqyrohet në vlerën neto 24,983,438 lekë ndërsa në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën neto 22,836,798 lekë.

Nga auditimi i pasqyrave "Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)" për periudhën objekt auditimi kjo llogari është shtuar me një vlerë prej 6,714,000 lekë dhe paksuar/amortizuar llogaritur gjatë vitit në shumën 4,567,360 lekë. Konstatohet se metoda e llogaritjes së amortizimit është me "Vlerë të mbetur" dhe me normë amortizimi 15%.

Norma e aplikuar nga subjekti në masën 15% është në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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 36 e cili përcakton se: "*Në lidhje me amortizimin e aktiveve afatgjata, deri në daljen e dispozitave ligjore të veçanta për sektorin publik, amortizimi vjetor i këtyre aktiveve duhet të llogaritet sipas normave të përcaktuara në legjislacioni fiskal përkatës, si më poshtë vijon: ... Për të gjitha aktivet e tjera afatgjata materiale duhet të zbatohet norma vjetore e amortizimit 20% mbi bazë grupimi.....;*".

Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosaplikimit të normës së saktë të amortizimit për llogaritet në shumën 1,342,800 lekë si mbivlerësim i pozicionit financiar. Ky mbivlerësim jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të pozicionit financiar.

-Llogaria 218 "Inventar ekonomik" në fund të vitit 2024 pasqyrohet në vlerën neto 38,798,045 lekë ndërsa në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën neto 41,038,266 lekë.

Nga auditimi i pasqyrave "Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)" për periudhën objekt auditimi konstatohet se llogaria 218 është shtuar me një vlerë prej 2,596,200 lekë dhe është paksuar/amortizuar, llogaritur gjatë vitit në shumën 4,836,421 lekë. Konstatohet se metoda e llogaritjes së amortizimit është me "Vlerë të mbetur" dhe me normë amortizimi 8%

Nga pakësimet vjetore në shumën 4,836,421 lekë, nxjerrjet jashtë përdorimi janë në shumën 1,525,307 lekë. Vendimi i kryetarit për heqjen nga kontabiliteti i Bashkisë është nxjerrë në datën 16.04.2025 pas Vendimit të Këshillit Bashkiak nr. 14 dt. 27.03.2025 për miratimin e rezultatit të inventarizimit në shumën 3,202,850 lekë

Heqja nga kontabiliteti në datën e mbylljes së pasqyrave financiare të shumës 1,525,307 lekë pa një vendimmarrje është në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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 si dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 "*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*" i ndryshuar.

Norma e aplikuar nga subjekti në masën 8% është në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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 36 e cili përcakton se: "*Në lidhje me amortizimin e aktiveve afatgjata, deri në daljen e dispozitave ligjore të veçanta për sektorin publik, amortizimi vjetor i këtyre aktiveve duhet të llogaritet sipas normave të përcaktuara në legjislacioni fiskal përkatës, si më poshtë vijon: ... Për të gjitha aktivet e tjera afatgjata materiale duhet të zbatohet norma vjetore e amortizimit 20% mbi bazë grupimi.....;*".

Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosaplikimit të normës së saktë të amortizimit për llogaritet në shumën 5,415,779 lekë si mbivlerësim i pozicionit financiar. Ky mbivlerësim jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të pozicionit financiar.

Aktivitet afatgjata financiare

Aktivitet afatgjata financiare janë element të pasurisë të përfituara e destinuar në formën e letrave me vlerë ose titujve të ndryshëm të pjesëmarrjes dhe të huadhënies. Ato janë një investim i institucionit nëpërmjet vënies në funksionim të mjeteve, përkohësisht të lira, me qëllim rritjen e vlerës së tyre. Ato përbëhen nga teprica e llogarisë 26 "Pjesëmarrje në kapitalin e vet" në shumën 147,176,127 lekë. Kjo tepricë përfaqëson shumën e aksioneve që Bashkia Dimal ka në shoqërinë "Shoqëria Rajonale Ujësjellës Kanalizime Berat", në të cilën zotëron 5.39 % të aksioneve.

Investimet

Për realizimin dhe krijimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale, në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, duhet të gjenden në proces, në formën e shpenzimeve që grupohen me analiza në llogarinë 23 "Investime", pra aktiviteti ende nuk është përfunduar dhe detyrimisht nuk është në funksionim dhe nuk është kapitalizuar.

Investimet përbëhen nga llogaria 231 "Për aktive afatgjata materiale" dhe pasqyrohen në shumën 1,056,728,677 lekë në pasqyrën e pozicionit financiar. Kjo llogari si kundërpartit të saj ka llogaritë 105 dhe 106 dhe 115 të fondit të konsoliduar. Nga auditimi **konstatohet** se llogaria 105 "Teprica e granteve kapitale të brendshme në fondin e konsoliduar pasqyrohet në shumën 1,056,728,677 lekë. Investimet në proces pasqyrohen në tabelën nr.11 në aneks:

Nga auditimi i llogarisë analitike "Investime për aktive afatgjata materiale" **konstatohet** se investimet në proces në shumën 1,056,728,677 lekë janë financuar që para vitit 2015 dhe të marra në dorëzim po para vitit 2015. Konstatohen investime të marra në dorëzim para vitit 2015 në shumën 81,665,694 lekë, në vitin 2016 investime në shumën 45,049,881 lekë, në vitin 2017 investime në shumën 71,681,536 lekë, në vitin 2020 investime në shumën 71,681,536 lekë, në vitin 2021 investime në shumën 3,954,000 lekë, në vitin 2022 investime në shumën 153,947,795 lekë, në vitin 2023 investime në shumën 318,375,252 lekë si dhe në vitin 2024 investime në vlerë 222,583,298 lekë. Konstatohet se investimet në proces deri në mbylljen e pasqyrave financiare janë në shumën 152,333,381 lekë. Mos kapitalizimi i investimeve të marra në dorëzim në shumën 904,395,296 lekë sipas periudhave përkatëse i ka përjashtuar këto aktive nga aplikimi i amortizimit si rezultat i përdorimit të tyre. Vlera e mbetur e këtyre aktiveve në fund të vitit 2024 sipas përlllogaritjeve nga grupi i auditimit me normat e amortizimit të përcaktuara në Udhëzimin nr 8 është 801,562,524 lekë, veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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 36 e cila përcakton se: "*Në lidhje me amortizimin e aktiveve afatgjata, deri në daljen e dispozitave ligjore të veçanta për sektorin publik, amortizimi vjetor i këtyre aktiveve duhet të llogaritet sipas normave të përcaktuara në legjislacionin fiskal përkatës, si më poshtë vijon: Për aktivet afatgjata materiale si ndërtesat, konstruksionet, ..., duhet të zbatohet norma 5%, duke i llogaritur veçmas me vlerën e mbetur;*", Aneksi 1, Klasa 2 "Aktivitet Afatgjata" (Përbërja dhe trajtimi kontabël) ... "*Me përfundimin e ciklit të blerjes apo ndërtimit të aktiveve, këto bëhen funksionale dhe kapitalizohen në grupet 20 e 21 të aktiveve të përfunduara*".

Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosaplikimit të normës së amortizimit përlllogaritet në shumën 102,832,772 lekë si mbivlerësim i pozicionit financiar. Ky mbivlerësim jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të pozicionit financiar.

Efektet e konstatimeve të mësipërme në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosaplikimit të normës së saktë të amortizimit dhe kontabilizimeve të gabuara japin një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të pozicionit financiar. Në kuadër të Raportimit Financiar nuk ka gjetur zbatim paragrafi 15 i SNK 1 "Paraqitja e Pasqyrave Financiare", paragrafi 27 i SNKSP 1 "Paraqitja e Pasqyrave Financiare". Gjithashtu paraqitja në këtë mënyrë e veprimeve kontabël nuk mbështetet në parimet bazë të kontabilitetit publik sipas Udhëzimit të MF me nr. 8, datë 09.03.2018 "*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*", i ndryshuar pika 5.

Detyrimet

Llogaritë e klasës 4, në pjesën e detyrimeve të Pasqyrës së Pozicionit Financiar, janë llogari të pagueshme. Ato paraqesin detyrimet e Bashkisë Dimal në datën 31 dhjetor të periudhës kontabël kundrejt, punonjësve për paga, organeve tatimore për tatimin mbi pagat, sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, kreditorëve për mjetet në ruajtje të cilat janë fondet e ngurtësuar lidhur me garancitë e kontratave mes subjekteve dhe bashkisë si dhe të ardhurave për t'u regjistruar në vitet pasardhëse.

Detyrimet në datën e mbylljes së periudhës ushtrimore përbehen vetëm nga detyrimet afatshkurtra dhe paraqiten tabelën nr. 12 në aneks dhe përbehen nga:

- Llogaria 401-408, “Furnitorë e llogari të lidhura me to” përfaqëson shumën e detyrimeve që institucioni ka ndaj ofruesve të shërbimeve ose mallrave në shumën 36,129,744 lekë sipas tabelës nr.13 në aneks:

Nga auditimi i furnitorëve konstatohet se detyrimet e bashkisë ndaj furnitorë janë detyrime të muajve nëntor dhe dhjetor 2024 ndër të cilët konstatohen keqklasifikime në shumën 1,750,494 lekë veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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 detyrimet afatshkurtra.

- Llogaria 42, “Detyrime ndaj personelit” e cila përfaqëson shumën e pagave neto të personelit të muajit dhjetor në shumën 17,489,244 lekë për t’u paguar në muajin janar të vitit pasardhës. **Konstatohet** se për periudhën e auditimit detyrimi për pagat neto nuk rakordon me vlerat sipas listëpagesave E-sig025, diferenca e konstatuar është në shumën 377,313 lekë. Veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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 detyrimet afatshkurtra.

- Llogaria 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” përfaqëson tatimin mbi të ardhurat nga punësimi për pagat e muajit dhjetor të vitit 2024, në shumën 1,280,002 lekë. Kjo tepricë në mbyllje të vitit ushtrimor rakordon me listëpagesën e deklaruar në organet tatimore.

- Llogaria 435, “Sigurime shoqërore” dhe llogaria 436 “Sigurime shëndetësore” përfaqësojnë vlerën e kontributeve për sigurime shoqërore e shëndetësore për pagat e muajit dhjetor për vitin 2024. Këto detyrime në pasqyrën e pozicionit financiar pasqyrohen përkatësisht në vlerat 5,131,081 dhe në vlerën 704,824 lekë. Këto teprica në mbyllje të vitit ushtrimor rakordojnë me detyrimet sipas listëpagesës së deklaruar në organet tatimore në sistemin C@ts.

- Llogaria 437, 438 “Organizma të tjerë shtetëror” në shumën 124,200 lekë përfaqëson detyrimet për paaftësi për invaliditetin e muaji dhjetor 2024 të cilat janë konstatuar për periudhën kontabël dhe janë paguar në periudhën 2025.

- Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” përfaqësohen të hyrat (të ardhurat) që vijnë në llogarinë e thesarit të institucioneve që në një periudhë tjetër do t’u kthehen nga kjo llogari të tretëve. Në pasqyrën e pozicionit financiar për vitin 2024 kjo llogari paraqitet në vlerën kontabël 55,144,682 lekë, vlerë kjo e cila është e rakorduar me degën e thesarit, dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave për mallra dhe shërbime të cilat do tu kthehen të tretëve sipas kushteve të kontratave.

- Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” përfaqëson detyrimet afatshkurtra të Bashkisë në shumën 153,168,605 lekë. Kjo llogari kreditohet për konstatimin e detyrimeve të tjera për t’u paguar, të cilat nuk rezultojnë nga marrëdhëniet tregtare, me kundërparti debitimin e llogarive përkatëse të shpenzimeve. Nga auditimi i kësaj llogarie **konstatohen** transaksione të keqklasifikuara në shumën 144,028,584 lekë të cilat nuk plotësojnë kriteret për tu kontabilizuar në këtë llogari veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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 funksionimi kontabël i llogarive të tjera të klasës 4.

- Llogaria 475 “Të ardhura për tu regjistruar në vitet pasardhëse” me tepricë 326,175,110 lekë sipas pasqyrave financiare përfaqëson tepricën e mjeteve monetare në arkë në shumën 985,915 lekë, tepricën e llogarisë 423,429 “Personeli, paradhënie, deficite, gjoba” në shumën 14,918,531 lekë si dhe tepricën e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” në shumën 310,270,110 lekë.

Llogaria 475 “Të ardhura për tu regjistruar në vitet pasardhëse” hyn në grupin e llogarive rregulluese. Në të, sipas rastit të cdo institucioni, evidentohen të ardhurat që janë arkëtuar përpara ngjarjes ose veprimit që krijon të ardhura. **Konstatohet** se të gjitha këto transaksione në shumën 310,270,110 lekë nuk plotësojnë kriteret për tu kontabilizuar në këtë llogari veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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 funksionimi kontabël i llogarive të tjera të klasës 4.

Fondet Neto

Nga auditimi konstatohet se Aktivet neto plotësojnë rregullin Të Drejta – Detyrime = Fondi i Konsoliduar. Fondi i Konsoliduar përbëhet nga llog 101 “Fondi i akumuluar” i cili për vitin 2024 mbyllet me tepricë 2,137,997,943 lekë, llogaria 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore” përfaqëson rezultatin e vitit ushtrimor 2024 në shumën 66,406,470 lekë, si dhe llogaria 105 “Teprica e granteve kapitale të brendshme” në shumën 1,056,728,677 lekë dhe pasqyrohen në tabelën nr. 14 në aneks. Fondi i Konsoliduar është rezultat i llogarive sintetike të pasqyrës së ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto e cila kuadron me Pasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto vetëm për totalin dhe jo për secilën llogari përbërese të Fondit të Konsoliduar.

III.2.1.2 Pasqyra e Performancës

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

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

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

- a- Të ardhurat (grupi A) = 616,817,821 lekë
- b- Shpenzimet (grupi B) = 550,411,351 lekë
- c- Rezultati i ushtrimit (llog.85) = 66,406,470 lekë

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

Ndryshimi i gjendjes së llogarive të klasës 3 në Pasqyrën e pozicionit financiar në formatin F1 (diferenca midis tepricës më 31.12.2023 me 31.12.2024, përkatësisht 20,325,941 minus 20,533,196 lekë konstatohet 207,255 lekë. Kjo vlerë konstatohet e barabartë me tepricën e llogarisë 63 “Ndryshim i gjendjeve të inventarit” në Pasqyrën nr. 2, “Pasqyra performancës financiare”.

Të ardhurat

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

Të ardhurat janë flukse hyrëse parash dhe përfaqësojnë rritjet e përfitimeve ekonomike bruto gjatë ushtrimit kontabël (periudhës së raportimit). Burim kryesor për të ardhurat në sektorin publik janë nga aktiviteti buxhetor, mallrat e shërbimet (veçori për sektorin publik). Gjithashtu, burime të tjera janë interesat, dividendët, grantet. Të ardhurat rrisin përfitimet ekonomike në formën e rritjes së aktiveve dhe pakësimit të pasiveve (detyrimeve), të cilat kanë për rezultat shtimin e fondeve të veta. Nga auditimi i pasqyrës së performancës konstatohet se të ardhurat e realizuara gjatë vitit janë rezultat i të ardhurave nga taksat dhe tatimet në shumën 90,863,717 lekë, të ardhurave jotatimore në shumën 70,294,954 lekë dhe granteve korrente në shumën 455,659,149 lekë sipas të dhënave të tabelës nr. 15 në aneks:

- Të ardhurat nga taksat dhe tatimet në shumën 90,863,717 lekë janë rezultat i të ardhurave të krijuara nga ana e Bashkisë Dimal nga tatimi mbi biznesin e vogël në shumën 47,986 lekë, tatimi mbi pasurinë e paluajtshme në shumën 52,804,831 leke si dhe taksa vendore mbi përdorimin e mallrave dhe lejimit të veprimtarive në shumën 37,959,450 lekë.

- Të ardhurat jotatimore në shumën 70,294,954 lekë përbëhen nga të ardhura të tjera nga ndërmarrjet dhe pronësia në shumën 1,123,018 lekë, të ardhura nga shërbimet administrative dhe të ardhurat sekondare në shumën 69,171,936 lekë.

- Grantet korrente përbëhen nga financimet nga buxheti konkretisht nga:

- Llogaria 7201 “Nga buxheti për NJQP (Vendore)” përfaqëson financimin me grante nga buxheti i shtetit për funksionimin e institucionit në shumën 360,302,324 lekë,

- Llogaria 7204 “Pjesmarrje e institucioneve në tatime nacionale” në shumën 34,497,730 lekë e cila përfaqëson grante Nj. Vendore nga pjesmarrja në taksën vjetore për qarkullimin e mjeteve të përdorura, grante Nj. Vendore nga pjesmarrja në taksën e rentës minerare dhe grante Nj. Vendore nga pjesmarrja në tatimin mbi të ardhurat personale

- Llogaria 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” përfaqëson shumën që institucioni u detyrohet punonjësve për pagat, detyrimet ndaj shtetit për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, tatimin e mbajtur për tatimin mbi pagat si dhe detyrimet për mallra dhe shërbime të muajit dhjetor në shumën 60,859,095 lekë. Kjo shumë rakordon me detyrimet afatshkurtra të pasqyrurara në pasqyrën e pozicionit financiar të vitit objekt auditimi.

Nga auditimi i fondeve të të ardhurave të dhënat vjetore pasqyrohen në tabelën nr. 6 në aneks:

Bashkia Dimal ka gjatë vitit 2024 ka realizuar të ardhura nga grantet e buxhetit sipas transfertave buxhetore të mëposhtme:

- Nga transferta e pakushtëzuar në shumën 228,161,019 lekë

- Nga Transferta e pakushtëzuar sektoriale shumën 98,893,000 lekë

- Nga transferta e kushtëzuar në shumën 381,259,134 lekë

- Nga të ardhurat e veta në shumën 195,286,967 lekë

- Nga të ardhurat e tjera në shumën 2,485,668 lekë

Nga auditimi i pasqyrës së performancës financiare konstatohet se Të ardhurat e shfrytëzimit sipas kësaj pasqyre nuk rakordojnë me të ardhurat e shfrytëzimit sipas transfertave të fondeve buxhetore dhe të veta. **Konstatohet** se të ardhurat e shfrytëzimit sipas pasqyrës së performancës janë në shumën 616,817,821 lekë ndërsa të ardhurat e shfrytëzimit sipas fondeve të alokuara nga buxheti qendror dhe të ardhurat e veta janë në shumën janë në shumën 621,092,290 lekë, pra konstatohet një diference prej 4,274,469 lekë të pa pasqyruara në pasqyrën e performancës e cila ndikon drejtpërdrejt në rezultatin e periudhës kontabël, rezultat i cili ndikon drejtpërdrejt në pasqyrën e pozicionit financiar të njësisë, veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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.

Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mospasqyrimit të saktë të Të ardhurave të shfrytëzimit përlllogaritet në shumën 4,274,469 lekë si nënvlerësim i pozicionit financiar. Ky nënvlerësim jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të pozicionit financiar.

Të ardhura të shfrytëzimit në sektorin publik konsiderohen të ardhurat tatimore (të grupuara sipas stukturës për të gjitha llojet e tatimeve e të taksave), të ardhurat jo tatimore (të klasifikuara si të ardhurat nga ndërmarrjet e pronësia, nga shërbimet administrative, të ardhurat sekondare, etj.), grantet korrente të përgjithshme (të grupuara sipas strukturës në grante të brendshme sipas niveleve të qeverisjes dhe grante të huaja), kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore sipas të gjitha kategorive, të ardhurat nga shitja e mallrave dhe punimeve, produkteve, dhe shërbimeve. Gjithashtu, këtu perfshihen edhe të ardhurat nga shitja e AAGJ, përvec atyre financiare, subvencionet për mbulimin e diferencave të cmimeve, vlera (kosto) e prodhimit të AAGJ për nevojat e vetë njësisë, vlera (kosto) e produkteve të stokuara gjatë ushtrimit, rimarrjet e shumave të parashikuara, etj.

Shpenzimet

Shpenzimet përfaqësojnë pakësim të përfitimeve ekonomike gjatë ushtrimit kontabël, në formën e daljes apo të pakësimit të vlerave të aktiveve apo rritjen e detyrimeve. Shpenzimet janë flukse dalëse gjatë periudhës raportuese, që kanë për rezultat zvogëlimin e kapitaleve të veta (fondeve),

përfaqësojnë investimin që kryen njësitë e qeverisjes së përgjithshme për realizimin e synimeve të tij të funksionimit gjatë një viti ushtrimor. Ato njihen në të njëjtën periudhë ushtrimore. Shpenzimet e raportuara pasqyrohen sipas tabelës nr. 17 në aneks:

Llogaria 600 "Pagat dhe përfitimet e punonjësve" në shumën 219,833,337 lekë përfaqëson pagat e personelit të përhershëm dhe të përkohshëm sipas detyrimeve të konstatuara dhe listë pagesave të deklaruara nga subjekti në sistemin e Tatimeve C@ts. Nga auditimi shpenzimeve për paga **konstatohet** diferenca në shumën 3,669,882 lekë mes shpenzimeve të deklaruara në pasqyrat financiare dhe rakordimit me degën e thesarit lidhur me këtë zë shpenzimesh duke sjellë një pasqyrim jo të saktë të shpenzimeve për paga për periudhën kontabël. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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, "Shpenzimet, të ardhurat dhe operacionet që lidhen me to në njësitë e qeverisjes së përgjithshme" (Përbërja dhe trajtimi kontabël i llogarive të klasave 6, 7 dhe 8).

Efekti në pasqyrën e performancës financiare në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mospasqyrimit të saktë të shpenzimeve për paga për jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të shpenzimeve të periudhës për njësinë.

Llogaria 601 "Kontribute të Sigurimeve" në shumën 36,183,020 lekë përfaqëson shpenzimet për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, pjesa e kontributeve e paguar nga punëdhënësi sipas detyrimeve të konstatuara dhe listëpagesave të deklaruara nga subjekti në sistemin e Tatimeve C@ts. Nga auditimi shpenzimeve për sigurime shoqërore dhe shëndetsore **konstatohet** se ka diferenca në shumën 976,582 lekë mes shpenzimeve të deklaruara në pasqyrat financiare dhe rakordimit me degën e thesarit lidhur me këtë zë shpenzimesh duke sjellë një pasqyrim jo të saktë të shpenzimeve për kontribute për periudhën kontabël. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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, "Shpenzimet, të ardhurat dhe operacionet që lidhen me to në njësitë e qeverisjes së përgjithshme" (Përbërja dhe trajtimi kontabël i llogarive të klasave 6, 7 dhe 8).

Efekti në pasqyrën e performancës financiare në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mospasqyrimit të saktë të shpenzimeve për kontribute shoqërore jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të shpenzimeve të periudhës për njësinë.

Llogaria 602 "Blerje mallra e shërbime" në shumën 119,410,644 lekë përfaqëson shpenzimet operative të kryera nga institucioni në funksion të aktiviteteve, **konstatohet** se ka diferencë në shumën 3,697,284 lekë mes shpenzimeve të deklaruara në pasqyrat financiare dhe rakordimit me degën e thesarit lidhur me këtë zë shpenzimesh duke sjellë një pasqyrim jo të saktë të shpenzimeve për mallra dhe shërbime për periudhën kontabël. Nga auditimi **konstatohet** se për vitin 2024 shpenzimet për mallra dhe shërbime nuk janë klasifikuar sipas nënlllogarive të klasës 602. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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, "Shpenzimet, të ardhurat dhe operacionet që lidhen me to në njësitë e qeverisjes së përgjithshme" (Përbërja dhe trajtimi kontabël i llogarive të klasave 6, 7 dhe 8). Efekti në pasqyrën e performancës financiare në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mospasqyrimit të saktë të shpenzimeve për mallra dhe shërbime jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të shpenzimeve të periudhës për njësinë.

Llogaria 6061 "Transferta të paguara nga Inst.Tjera e Org.Pusht.Vendor" në shumën prej 170,390,178 lekë përfaqëson pagesa për ndihmën ekonomike dhe invaliditetin.

Llogaria 63 "Ndryshimi i gjendjes së inventarit" nuk është element që ndikon në rezultat, por nëpërmjet operacioneve të transferimit ndikon sipas rastit në shtesë apo pakësim të fondeve bazë të institucioneve. Nga veprimet kontabël të bëra nga institucioni dhe të pasqyruar në pasqyrën e performancës financiare ndryshimi i gjendjes është pasqyruar drejtë në shumën prej -207,255 lekë.

Në seksionin “Shpenzime të tjera” të cilat përfaqësojnë operacionet e korigjimit të rezultatit dhe duhet të evidentohen në pasqyrën e shpenzimeve të funksionimit nuk pasqyrohen teprica transaksionesh.

Nga auditimi **konstatohet** se në seksionin “Shpenzime të tjera” nuk janë përfshirë operacione të korigjimit të rezultatit të cilat janë transferime të Të ardhurave në buxhet në shumën 369,433 lekë, derdhje në buxhet të Të ardhurave të papërdorura në shumën 9,941,119 lekë, caktimi i Të ardhurave të funksionit për investime në shumën 41,640,217 lekë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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, "Shpenzimet, të ardhurat dhe operacionet që lidhen me to në njësitë e qeverisjes së përgjithshme" (Përbërja dhe trajtimi kontabël i llogarive të klasave 6, 7 dhe 8).

Efekti në pasqyrën e performancës financiare si rezultat i mosrakterimit të plotë, të drejtë dhe të saktë të llogarive kontabël ndikon drejtpërdrejtë në rezultatin e periudhës, rezultat i cili ndikon në pozicionin financiar duke na dhënë një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë në datën e mbylljes së pasqyrave financiare. Në kuadër të Raportimit Financiar nuk ka gjetur zbatim paragrafi 15 i SNK 1 “Paraqitja e Pasqyrave Financiare”, paragrafi 27 i SNKSP 1 “Paraqitja e Pasqyrave Financiare”. Gjithashtu paraqitja në këtë mënyrë e veprimeve kontabël nuk mbështetet në parimet bazë të kontabilitetit publik sipas Udhëzimit të MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar pika 5

III.2.1.3 Pasqyra e flukseve monetare (cash flow)

Pasqyra financiare e flukseve monetare jep informacion në lidhje me gjendjen dhe ndryshimet në mjetet monetare apo ekuivalentet e tyre (llogaritë financiare të klasës 5). Në fund, kjo pasqyrë tregon shtimin apo pakësimin neto të mjeteve monetare të njësisë së qeverisjes së përgjithshme. Nga auditimi i pjesës së parë të pasqyrës së flukseve monetare për periudhën objekt auditimi fondet buxhetore për shpenzime korrente pasqyrohen në shumën 510,909,134 lekë ndërsa sipas transfertave të fondeve buxhetore, fondet për shpenzime të shfrytëzimit pasqyrohen në shumën 404,907,227 lekë, **konstatohet** një mosrakterim në shumën 106,001,907 lekë.

Arkëtime e të hyra nga mjetet në ruajtje gjatë vitit ushtrimor pasqyrohen në shumën 15,601,277 lekë ndërsa në akt rakterimin me degën e thesarit lëvizjet e llogarisë 466 pasqyrohen në shumën 16,008,827 lekë, **konstatohet** mosrakterim në shumën 407,550 lekë.

Nga auditimi i pagesave për detyrime e shpenzime korrente pagesat për mjetet në ruajtje gjatë vitit ushtrimor pasqyrohen në shumën 5,654,295 lekë ndërsa në akt rakterimin me degën e thesarit lëvizjet e llogarisë 466 në debi pasqyrohen në shumën 5,654,295 lekë, **konstatohet** mosrakterim në shumën 399,000 lekë. Efekti në pasqyrat financiare në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosrakterimeve të plota dhe të sakta të llogarive kontabël në pasqyrat financiare jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të fluksit monetar të subjektit.

Nga auditimi **konstatohet** se të hyra nga Të ardhurat jotatimore pasqyrohen në shumën 198,142,070 lekë ndërsa në pasqyrën e performancës Të ardhurat jotatimore pasqyrohen në shumën 70,294,954 lekë. Mosrakterimi i të ardhurave të së njëjtës natyre konstatohet në shumën 127,847,116 lekë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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.

Nga auditimi i pjesës së dytë të pasqyrës së flukseve “Veprimtaritë e Investimeve” fondet buxhetore të akorduara për shpenzime kapitale pasqyrohen në shumën 197,412,564 lekë, ndërsa sipas transfertave të fondeve buxhetore, fondet për investime janë akorduar në shumën 305,891,594 lekë, **konstatohet** një mosrakterim në shumën 108,479,030 lekë. Efekti në pasqyrat financiare në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosrakterimit të plotë dhe të saktë të llogarive kontabël në pasqyrat financiare jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të fluksit monetar të subjektit.

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

III.2.1.4 Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/ fondet neto

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

Nga auditimi i “Pasqyrës së ndryshimeve në aktivet neto/ fondet neto” konstatohet se të dhënat e kësaj pasqyre rakordojnë vetëm për totalin e fondeve neto me pasqyrën e pozicionit financiar në rubrikën C. Konstatohet se në pasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto/fondet të dhënat e paraqitura nuk rakordojnë me të dhënat e llogarive kontabël për të dhënë ndryshimet që kanë pësuar gjatë periudhës kontabël fondet neto, tepricat e llogarive në fund të periudhës ushtrimore pasqyrohen si në tabelën nr. 18 në aneks:

Nga auditimi konstatohet se totali fondeve neto në të dy pasqyrat rakordon por tepricat e llogarive të cilat ndikojnë dhe përbëjnë seksionin e tretë të pasqyrës së pozicionit financiar të cilat konvergjojnë nga pasqyra e ndryshimeve në fondet neto nuk rakordojnë dhe konstatohen diferenca mes së njëjtës llogari në të dyja pasqyrat duke bërë që të arrijmë në konkluzionin se tepricat e pasqyruara nuk na japin një pasqyrim të saktë dhe të drejtë të pozicionit financiar në datën 31 dhjetor 2024. Konkretisht **konstatohet** se aktivet neto/fondet neto në fillim të periudhës në pasqyrën e pozicionit financiar pasqyrohen në shumën 3,021,119,791 lekë ndërsa në pasqyrën e ndryshimeve në fondet neto pasqyrohen në shumën 2,137,997,943 lekë, pra konstatohet një mosrakordim në shumën 887,250,781 lekë.

Nga auditimi i ndryshimeve që kanë ndodhur në aktivet neto gjatë periudhës ushtrimore konstatohen mosrakordime sipas llogarive:

Llogaria 116, 1059 “Nga Transfertat e brendshme të AAGJ, Dhurata në natyrë, (+,-)” gjatë vitit është kredituar për transaksione në shumën 4,171,171 lekë ndërsa në pasqyrën “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata” shtesat pa pagesë gjatë vitit ushtrimor pasqyrohen në shumën 0 lekë, **konstatohet** mosrakordim në shumën 4,171,171 lekë. Ky mosrakordim jep një pasqyrim jo të drejtë të strukturës së financimit të aktiveve të njësisë.

Llogaria 111 “Nga Rezervat (+,-)” në pasqyrën e ndryshimeve në fondet neto në fund të periudhës ushtrimore mbyllet me tepricë në shumën 7,018,325 lekë ndërsa në pasqyrën e pozicionit financiar pasqyrohen në shumën 0 lekë, **konstatohet** mosrakordim në shumën 7,018,171 lekë

Llogaria 115 “Nga Fondet e veta te investimeve (+,-)” në pasqyrën e ndryshimeve në fondet neto në fund të periudhës ushtrimore mbyllet me tepricë në shumën 131,585,717 lekë ndërsa në pasqyrën e pozicionit financiar pasqyrohen në shumën 0 lekë, **konstatohet** mosrakordim në shumën 131,585,717 lekë ndërkohë që gjatë periudhës kontabël njësia ka realizuar të ardhura te veta në shumën 195,286,967 nga të cilat vetëm 41,640,217 lekë kanë pasur destinacion financim për investime pjesa tjetër kanë pasur destinacion financim për shpenzime korrente. Konstatohet se transaksionet dhe veprimet kontabël në llogarinë 115 “Caktim fondi për investime nga rezultati i vitit” nuk janë të sakta.

Llogaria 1013 “Nga konsumi i AAGJ” në pasqyrën e pozicionit financiar është pjesë e llogarisë 101 “Teprica (Fondi i Akumuluar)” sipas vlerës së paraqitur në pasqyrën e ndryshimeve në fondet neto. Në pasqyrën e ndryshimeve në fondet neto është rezultat i pasqyrës së Aktiveve Afatgjata (Vlera Neto) sipas normave të amortizimit të aplikuara nga subjekti. Aplikimi i normave jo të sakta të amortizimit të trajtuara në seksionin e aktiveve ndikon rezultatin e llogarisë 1013 “Nga konsumi i AAGJ” i cili nga ana e tij ndikon llogarinë 101 “Teprica (Fondi i Akumuluar)”. Në pasqyrën e ndryshimeve në fondet neto llogaria 1013 “Nga konsumi i AAGJ” pasqyrohet në shumën

114,300,918 lekë e cila është teprica sintetike që derivon nga pasqyra “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata”. Llogaria 1013 “Nga konsumi i AAGJ” në pasqyrën “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata” mbyllet me tepricë në shumën 106,056,718 lekë, **konstatohet** diferencë në shumën 8,244,200 lekë.

Llogaria 1015 “Nga nxjerrjet jashtë përdorimit dhe dëmtimet” në pasqyrën e pozicionit financiar është pjesë e llogarisë 101 “Teprica (Fondi i Akumuluar)” sipas vlerës së paraqitur në pasqyrën e ndryshimeve në fondet neto. Llogaria 1015 “Nga nxjerrjet jashtë përdorimit dhe dëmtimet” mbyllet me tepricë në shumën 6,299,274 lekë. Kjo llogari në pasqyrën e ndryshimeve në fondet neto është rezultat i pasqyrës së Aktiveve Afatgjata (Vlera Neto) e cila mbyllet me tepricë në shumën 7,312,674 lekë, konstatohet një diferencë në shumën 1,013,400 lekë.

Llogaria 1016, 1069 “Nga transfertat e brendshme të AAGJ, Dhurata në natyrë (+, -)” në pasqyrën e pozicionit financiar është pjesë e llogarisë 101 “Teprica (Fondi i Akumuluar)” sipas vlerës së paraqitur në pasqyrën e ndryshimeve në fondet neto e cila në fund të periudhës kontabël mbyllet me tepricë -23,189,875 lekë. Kjo llogari në pasqyrën e ndryshimeve në fondet neto është rezultat i pasqyrës së Aktiveve Afatgjata (Vlera Neto) e cila mbyllet me tepricë në shumën 0 lekë, konstatohet një diferencë në shumën 23,189,875 lekë.

Konstatohet se në kolonën “Fonde të tjera të veta” e cila pasqyrohet në shumën 326,329,010 lekë në shtesë të llogarisë 105 “Nga grantet e brendshme kapitale” përfaqëson shtesën vjetore të burimeve të investimeve e cila për vitin 2024 është financuar edhe nga grantet e brendshme kapitale por edhe nga Të ardhurat e veta. Paraqitja në këtë mënyrë nuk jep një pasqyrë të saktë dhe të drejtë.

Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosrakovimit të plotë dhe të saktë të llogarive kontabël në pasqyrat financiare jep një pasqyrë jo të drejtë, të saktë dhe të plotë të pozicionit financiar të subjektit. Në kuadër të Raportimit Financiar nuk ka gjetur zbatim paragrafi 15 i SNK 1 “Paraqitja E Pasqyrave Financiare”, paragrafi 27 i SNKSP 1 “Paraqitja E Pasqyrave Financiare”. Gjithashtu paraqitja në këtë mënyrë e veprimeve kontabël nuk mbështetet në parimet bazë të kontabilitetit publik sipas Udhëzimit të MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar pika 5.

III.2.1.5 Pasqyra e investimeve dhe burimeve të financimit

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

Konstatohet se veprimet kontabël në kredi të llogarive të burimeve të financimit në shumën 326,329,010 lekë janë paraqitur si transaksione të llogarisë 105 “Grante të brendshme kapitale” ndërkohë që sipas shpenzimeve faktike për investime ato janë financuar nga grantet e brendshme kapitale nga buxheti qëndror në shumën 284,688,793 lekë dhe nga Të ardhurat e veta në shumën 41,640,217 lekë. Sipas pasqyrës së burimeve të investimeve “Caktim fondi për investime nga rezultati i vitit” pasqyrohet në shumën 0 lekë. Mosparaqitja e saktë e burimeve të financimit të investimeve nuk jep mundësinë për tu njohur me strukturën e burimeve të financimit për investimet. Nga auditimi konstatohet se veprimet në kredi të llogarive të shpenzimeve për investime nuk kuadrojnë me veprimet në debi të klasës 2 “Aktivet afatgjata” për shumën 1,775,480 lekë. Gjithashtu shpenzimet për investime për aktive afatgjata jomateriale të pasqyruara në kredi në shumën 8,426,000 lekë nuk kuadrojnë me veprimet në debi të aktiveve afatgjata jomateriale të pasqyruara në pasqyrën e gjendjes dhe ndryshimeve të aktiveve afatgjata në shumën 4,440,000 lekë. **Konstatohet** një mosrakovim në shumën 3,986,000 lekë. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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. Efekti në pasqyrat financiare në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosrakovimit të plotë dhe të saktë të llogarive kontabël në pasqyrat financiare jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të pozicionit financiar të subjektit.

Nga auditimi **konstatohet** se llogaria 26 “Pjesmarrje në kapitalin e vet” pasqyrohet në shumën 0 lekë ndërsa në pasqyrën e pozicionit financiar kjo llogari pasqyrohet në shumën 147,176,127 lekë.

Duke qënë se pasqyra nuk është e plotësuar në mënyrë të saktë me të gjitha transaksionet konstatohen diferenca në llogaritë e burimeve të financimit konkretisht në llogarinë 105 “Grante kapitale nga buxheti” dhe në llogarinë 115 “Caktim fondi për investime nga rezultati i vitit”. Tepricat e këtyre llogarive nga kjo pasqyrë janë nuk kuadrojnë me llogaritë respektive në pasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto. Efekti në pasqyrat financiare në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosrakordimit të plotë dhe të saktë të llogarive kontabël në pasqyrat financiare jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të pozicionit financiar të subjektit. Në kuadër të Raportimit Financiar nuk ka gjetur zbatim paragrafi 15 i SNK 1 “Paraqitja e Pasqyrave Financiare”, paragrafi 27 i SNKSP 1 “Paraqitja e Pasqyrave Financiare”. Gjithashtu paraqitja në këtë mënyrë e veprimeve kontabël nuk mbështetet në parimet bazë të kontabilitetit publik sipas Udhëzimi të MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar pika 5.

Të dhënat e pasqyrës së Investimeve dhe Burimeve të Financimit raportuar nga subjekti në pasqyrat financiare janë sipas tabelën nr. 19 në aneks.

III.2.1.6 Gjendja dhe Ndryshimet e Aktiveve Afatgjata

Nga auditimi i pasqyrës “Gjendja dhe Ndryshimet e Aktiveve Afatgjata” të pasqyruara në tabelën nr. 20 në aneks konstatohet shtesat e aktiveve afatgjata gjatë vitit 2024 janë në shumën 158,626,594 lekë të cilat nuk kuadrojnë me totalin e transaksioneve në pakësime të investimeve të cilat janë raportuar në shumën 156,851,114 lekë. Konstatohet një diferencë në shumën 1,775,480 lekë. Nga auditimi i llogarisë analitike të shpenzimeve për investime konstatohen investime të përfunduara, të marra në marra në dorëzim dhe të shoqëruara me fletë hyrje të cilat u përkasin viteve 2021 dhe 2023 në shumën 9,257,531 lekë. Këto investime nuk janë kapitalizuar gjatë viteve kur kanë përfunduar, këto veprime i kanë përjashtuar nga amortizimi duke mos paraqitur në mënyrë të saktë dhe të drejtë pozicionin financiar të periudhave kontabël kur ato kanë përfunduar dhe janë marrë në dorëzim. Nga auditimi i pakësimeve të aktiveve konstatohet se pakësimet janë bërë me kosto historike dhe për to nuk është rimarrë amortizimi i akumuluar. Mosaplikimi i rimarrjeve të amortizimit për pakësimet ndikon në amortizimin e akumuluar i cili më tej ndikon në tepricën neto të grupit të aktiveve. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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.

III.2.1.7 Inventarizimi i pronës shtetërore, nxjerrja e rezultateve të inventarizimit dhe sistemimi i diferencave në përputhje me rregullat kontabël

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

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

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

Nga shqyrtimi dhe vlerësimi i praktikave dokumentuara të vëna në dispozicion të grupit të auditimit, konstatohet se, për periudhën objekt auditimi, është realizuar procesi i inventarizimit sipas parashikimeve të Paragrafit nr. 74, i Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar që sanksionin se: “Çdo njësi

publike duhet të kontrollojë të paktën një herë në vit ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale dhe jomateriale, aktiveve afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumentacionit mbështetës”

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

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

Inventarizimi i vitit 2024

Me Urdhrin e Zbatimit nr.prot 3241 datë 14.11.2024 të Kryetarit është urdhëruar ngritja e komisionit për inventarizimin e materialeve të Bashkisë me përbërje z. Y. A. inspektor finance me detyrë kryetar komisioni, z. M. T. inspektore e pritjes me detyrë antar komisioni, znj. B. P. inspektore e drejtorisë së taksave me detyrë antare komisioni, znj. A. Gj. ek në sektorin e shërbimit publik me detyrë antare komisioni dhe z. G. S. inspektor i policisë bashkiake me detyrë antar komisioni.

Me Urdhrin e Zbatimit nr.prot 3242 datë 14.11.2024 të Kryetarit është urdhëruar ngritja e komisionit për vlerësimin e aktiveve të Bashkisë me përbërje Znj. M. B. inspektore finance me detyrë kryetar komisioni, z. R. B. inspektore në drejtorinë e urbanistikës me detyrë antare komisioni, znj. B. G. inspektore e drejtorisë së taksave me detyrë antare komisioni, znj. F. K. ek në sektorin e shërbimit publik me detyrë antare komisioni dhe z. G. S. inspektor i policisë bashkiake me detyrë antar komisioni.

Me Urdhrin e Zbatimit nr.prot 3653 datë 31.12.2024 të Kryetarit është urdhëruar ngritja e komisionit për nxjerrjen jashtë përdorimi të aktiveve të Bashkisë me përbërje z. G. B. drejtor urbanistike me detyrë kryetar komisioni, znj. I. D. drejtoreshë finance me detyrë antare komisioni, z. I. Sh. drejtor i tatim - taksave me detyrë antar komisioni, znj. F. P. drejtoreshë e kadastrës me detyrë antare komisioni dhe z. R. H. drejtoreshë juridike dhe e burimeve njerëzore me detyrë antarë komisioni.

Me Urdhrin nr.prot 887 datë 17.03.2025 të Kryetarit është urdhëruar ngritja e komisionit për asgjësimin e aktiveve të nxjerra jashtë përdorimi të aktiveve të Bashkisë me përbërje Znj. P. T. me detyrë kryetare komisioni, znj. S. M. antare komisioni, z. P. T. me detyrë antar komisioni, znj. L.S. me detyrë antare komisioni, z. B. P. me detyrë antar komisioni, z. N. H. antar komisioni dhe z. F. H. antar komisioni.

Me Urdhrin nr.prot 893/4 datë 16.04.2025 të Kryetarit është urdhëruar zbatimi i vendimit Bashkiak nr. 14 dt. 27.03.2025 si dhe është ngarkuar për zbatimin e tij Drejtoria e Ekonomisë dhe Financës.

Mbështetur mbi Urdhërat e mësipërm është shkarkuar nga kontabiliteti shuma 5,749,674 lekë e përbërë nga:

- Artikuj AQT nga llogaria 211 "Pyje kullota plantacione" në shumën 17,000 lekë
- Artikuj AQT nga llogaria 212 "Ndërtime e kontruksione" në shumën 3,800,000 lekë
- Artikuj AQT nga llogaria 214 "Instalime teknike, makineri paisje" në shumën 407,367 lekë
- Artikuj AQT nga llogaria 218 "Inventar ekonomik" në shumën 1,525,307 lekë

Nga auditimi i komisioneve të ngritura konstatohet se në komisionin e inventarizimit merr pjesë në cilësinë e kryetarit të komisioni punonjës nga Drejtoria e Financës. Veprime në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30 të Ministrisë së Financës, datë 27.12.2011, i ndryshuar pika 82 ku citohet se "Komisioni nuk duhet të jete më pak se 3 punonjës. Anëtarët e komisionit nuk duhet të kenë konflikt interesi. Në komision nuk merr pjesë punonjësi që ka në ngarkim/ përdorim aktivin, por ai duhet të

jetë i pranishëm kur bëhet inventarizimi ...” si dhe Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, i ndryshuar me Ligjin 110/2015, datë 15.10.2015 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 22 “veprimtaria e kontrollit” pika 3. b “ndarjen e detyrave në fushën e dhënies së autorizimit në atë formë, në mënyrë që i njëjti punonjës të mos jetë përgjegjës në të njëjtën kohë për propozimin, miratimin, zbatimin, kontabilitetin dhe kontrollin”.

Procedura e ndjekur nga komisionet respektive është si vijon:

Nga ana e komisionit të inventarizimit nuk është hartuar raporti mbi inventarizimin e asetëve në Bashkinë Dimal, janë hartuar vetëm fletët e inventarit ku është realizuar inventarizimi i gjendjes faktike të materialeve krahasuar me kartelën e inventarit. Fletët e inventarit janë firmosur nga ana e komisionit dhe nga personi përgjegjës i bazës materiale. Janë hartuar lista për aktivet që propozohen të dalin jashtë përdorimi të firmosura nga komisioni i inventarizimit dhe personit përgjegjës i bazës materiale. U konstatua se nuk është bërë inventarizimi i pronave të paluajtshme sipas vendimeve të Këshillit të Ministrave të cilat kanë kaluar në pronësi të Bashkisë Dimal. U konstatua se regjistri i aktiveve i nuk është i plotësuar me të gjithë elementet e kërkuar. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 30, pika 85.

Në zbatim të urdhrit të kryetarit nr. 3242 prot dt. 14.11.2024 pas mbarimit të procesit të inventarizimit është hartuar relacioni dt. 09.12.2024 për vlerësimin e aktiveve të propozuara për dalje jashtë përdorimi. Sipas këtij relacioni nga komisioni i ngritur për këtë detyrë janë propozuar për nxjerrje jashtë përdorimi 48 artikuj AQT me vlerë 1,949,674 lekë. Bashkangjitur relacionit është lista e plotë me artikujt e vlerësuar për nxjerrje jashtë përdorimit, dhe këto dokumenta janë hartuar në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar.

Komisioni i ngritur për nxjerrjen jashtë përdorimi të aktiveve të vlerësuara për dalje jashtë përdorimi ka hartuar procesverbalin dt. 31.12.2024 për nxjerrje jashtë përdorimi të aktiveve sipas aktiveve të vlerësuara jashtë përdorimi nga komisioni i vlerësimit. Në procesverbal komisioni ka miratuar listën si dhe ka dhënë vlerësimet për aktivet sipas listës.

Me vendimin nr 14 datë 27.03.2025 të Këshillit Bashkiak është miratuar lista për nxjerrje jashtë përdorimi të aktiveve në shumën 3,202,850 lekë. Për zbatimin e këtij urdhri është ngarkuar Kryetari i Bashkisë.

Në zbatim të VKB nr. 14 datë 27.03.2025 Kryetari i Bashkisë ka nxjerrë urdhër zbatim nr 893/4 prot dt. 16.04.2025 në të cilin ngarkohet Drejtoria e Ekonomisë dhe Financës për zbatimin e Vendimit të Këshillit Bashkiak për nxjerrje jashtë përdorimi të aktiveve.

Nga auditimi i magazinës u konstatua se:

- 1-Procesi i hyrje-daljeve nga magazina mbahet me libër magazine manualisht, dhe jo me sistemim për mbajtjet e kontabilitetit të njësisë;
- 2- Dalja e inventarit nga magazina bëhen sipas cdo urdhër dorëzimi për tërheqje malli e cila firmoset nga magazinieri, personi që tërheq mallin dhe lëshuesi i urdhrit;
- 3-Kartelat e artikujve mbahen në libër të magazinës me sistem emror dhe jo me sistem të kodifikuar dhe gjithashtu jo në format elektronik duke sjellë vështirësi në identifikimin e artikullit në magazinë, me qëllim menaxhimin më efektiv të magazinës.
- 4- Artikuj të njëjtë të inventarit janë mbajtur në kartela të ndryshme, duke sjellë vështirësi në menaxhimin me efektivitet të magazinës.
- 5 - Rakordimi me drejtorinë e financës bëhet cdo tre muaj.

Veprimet e mësipërme janë kryer në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30 të Ministrisë së Financës, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”, i ndryshuar.

III.2.2 Plotësia e shënimeve në pasqyrat financiare për të dhënë një pamje të përgjithshme të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë të njësisë

Në zbatim të drejtimit kryesor të auditimit “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” pika 1.2 “Plotësia e shënimeve në pasqyrat financiare për të dhënë nja pamje të përgjithshme të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë të njësisë” të programit të auditimit u shqyrtuar dokumentacioni si më poshtë:

1- Formati 5- Shënimet shpjeguese për hartimin dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore për vitin 2024;

Në zbatim të udhëzimit nr. 8, datë 03.09.2018, “Për procedurat e paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar. Shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare vjetore të njësisë të qeverisjes së përgjithshme përmbajnë informacion sqarues, përveç atij që paraqitet në pasqyrën e pozicionit financiar, pasqyrën e performancës, pasqyrën e flukseve monetare dhe pasqyrën e ndryshimit të aktiveve neto/fondeve neto. Shënimet japin përshkrime me fjalë apo zërthime të zërave të paraqitur në këto pasqyra apo evidentojnë problemet që mund të kenë rezultuar gjatë fazës së përgatitjes apo paraqitjes së pasqyrave financiare vjetore.

Nga auditimi i Shënimeve shpjeguese bashkëlidhur setit të pasqyrave financiare konstatohet se ato janë hartuar përgjithësisht sipas udhëzimit nr. 8, datë 03.09.2018, “Për procedurat e paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar. Nga auditimi konstatohet se nuk është dhënë informacioni i nevojshëm lidhur me dorëzimin e pasqyrave financiare në degën e thesarit Berat.

Nga auditimi **konstatohet** se nuk është dhënë informacion i detajuar mbi politikat kontabël të ndjekura nga njësia por vetëm baza ligjore me të cilën ka funksionuar njësia për mbajtjen e kontabilitetit. Nuk është përcaktuar politika kontabël dhe standarti mbi të cilin është kontabilizuar tërësia e transaksioneve.

Nga auditimi **konstatohet** se nuk janë analizuar përbërësit e aktiveve neto/fondeve neto të evidentuara në pasqyrën e pozicionit financiar.

Nga auditimi **konstatohet** se nuk janë analizuar zërat e llogarive të investimeve të evidentuara në pasqyrën e pozicionit financiar.

Nga auditimi **konstatohet** se nuk janë analizuar zëri i pjesëmarrjeve të evidentuara në pasqyrën e pozicionit financiar.

Nga auditimi **konstatohet** se informacion i plotë mbi detyrimet financiare dhe detyrimet e prapambetura, nuk janë pasqyruar sipas klasifikimeve të përcaktuara.

Nga auditimi **konstatohet** se nuk është dhënë informacion i plotë mbi angazhimet e njësisë.

Nga auditimi **konstatohet** se nuk është dhënë informacion i plotë mbi analizimin dhe zbatimin e buxhetit sipas klasifikimit funksional dhe ekonomik.

Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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 2

III.2.3 Rregullshmëria e veprimeve të kryera nëpërmjet bankës dhe arkës

Në zbatim të drejtimit kryesor të auditimit “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” pika 1.3 “Rregullshmëria e veprimeve të kryera nëpërmjet bankës dhe arkës” të programit të auditimit u shqyrtuar dokumentacioni si më poshtë:

- Ditari Bankës
- Ditari i Arkës
- Pasqyra e performancës financiare
- Rakordimi i shpenzimeve mes Bashkisë dhe Degës së Thesarit
- Raporti i Shpenzimeve faktike sipas bashkive publikuar nga Ministria e Financave

Auditimi i shtri mbi shpenzimet e kryera në zona të ndryshme të llogarisë si llog 600 “Paga e shpërblime”, llog. 601 “Shpenzime për sigurime shoqërore dhe shëndetësore”, llog.602 “Shpenzime operative” si dhe llog.230-231 “Shpenzime për investime” në lidhje me pagesat e kryera për to, nëse dokumentacioni shoqërues (bazë e justifikues apo autorizues, vërtetues e plotësues) përbën gjurmën e auditimit të këtyre praktikave në të gjitha fazat dhe hapat e kryera për realizimin e tyre deri në momentin e kontabilizimit të tyre në përputhje me UMF nr.30 datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” .

U kryen procedura testimi analitik me përzgjedhje kampionesh për zona të ndryshme llogarish, duke bërë verifikim të fondeve të planifikuar dhe të përdorura, të përlllogaritjeve të vlerave për transaksione financiare të kryera si rezultat i ndodhjes së ngjarjeve ekonomike si dhe verifikimi i përputhshmërisë ligjore i dokumentacionit shoqërues mbështetës nëse ato ishin kryer në përputhje me kërkesat e Ligjit nr.139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore” neni 40 “Shpenzimet” i ndryshuar.

Nga testi kontrollit për periudhën objekt auditimi në lidhje me veprimet me arkë dhe me bankë:

Nga rregullshmëria e veprimeve me arkë rezultoi se:

Veprimet me arkë kryhen vetëm për rastet e arkëtimit të taksave dhe tarifave vendore në njësinë administrative dhe pagesat e kopshteve dhe çerdheve, gjendja e arkës nuk e kalon limitin e arkës. Për të gjitha arkëtimet deri në kufirin e lejuar të limitit të arkës, bëheshin derdhjet në bankë në llogari të institucionit. Nga auditimi i librit të arkës u konstatuan arkëtime në shuma mbi 1000 lekë, veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 9 dt. 20.07.2018 “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit” pika 212, si dhe Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. I ndryshuar pika 64.

Nga auditimi u konstatua se dokumentet ishin plotësuar konform UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. I ndryshuar pika 34 dhe 35.

Ligjshmëria dhe saktësia e veprimeve dhe ngjarjeve të kryera nëpërmjet bankës në lekë

Transaksionet financiare të kryera nëpërmjet bankës janë regjistruar në mënyrë kronologjike në ditarin e bankës në bazë të urdhër-shpenzimeve të cilat ishin të nënshkruara nga nëpunësi autorizues dhe zbatues të konfirmuar nga nëpunësi i Thesarit dhe të vulosura elektronikisht nga të dy palët.

Përgjithësisht 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, listëpagesa, deklaratimet 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 në mënyrë të saktë sipas destinacionit dhe sipas natyrës së shpenzimeve.

Totali i shpenzimeve mujore dhe progresive kuadron me rakordimet mujore me degën e thesarit. Nga auditimi i ditarit të urdhër-shpenzimeve për periudhën objekt auditimi rezultoi se totali i tyre është i barabartë me shumën e totale të shpenzimeve të akt-rakordimit përfundimtar me degën e thesarit. Kontabilizimi i veprimeve ekonomike nëpërmjet bankës sipas destinacionit dhe natyrës së shpenzimeve **konstatohet** se nuk është bërë i saktë.

Nga auditimi i urdhër-shpenzimeve lidhur me shpenzimet për paga llogaria 600 “Pagat dhe përfitimet e punonjësve” konstatohet se ato nuk rakordojnë me shpenzimet faktike të konfirmuara me degën e thesarit. Sipas ditarit të urdhër-shpenzimeve shpenzimet për paga pasqyrohen në shumën

190,306,350 lekë ndërsa në aktrakordimin me degën e thesarit shpenzimet faktike pasqyrohen në shumën 214,816,585 lekë. **Konstatohet** mosrakordim në shumën 24,510,235 lekë.

Nga auditimi i urdhër-shpenzimeve lidhur me shpenzimet për kontribute të sigurimeve llogaria 601 “Kontribute të sigurimeve” konstatohet se ato nuk rakordojnë me shpenzimet faktike të konfirmuara me degën e thesarit. Sipas ditarit të urdhër-shpenzimeve shpenzimet për kontribute të sigurimeve pasqyrohen në shumën 36,183,020 lekë ndërsa në akt rakordimin me degën e thesarit shpenzimet faktike pasqyrohen në shumën 60,090,262 lekë. **Konstatohet** mosrakordim në shumën 24,764,395 lekë.

Nga auditimi i urdhër-shpenzimeve lidhur me shpenzimet për blerje mallra dhe shërbime llogaria 602 “Blerje mallra dhe shërbime” konstatohet se ato nuk rakordojnë me shpenzimet faktike të konfirmuara me degën e thesarit. Sipas ditarit të urdhër-shpenzimeve shpenzimet për blerje mallra dhe shërbim pasqyrohen në shumën 108,422,862 lekë ndërsa në akt rakordimin me degën e thesarit shpenzimet faktike pasqyrohen në shumën 119,410,644 lekë. **Konstatohet** mosrakordim në shumën 10,987,782 lekë.

Nga auditimi i urdhër-shpenzimeve lidhur me transferimet korrente llogaria 603-609 “Transferime korrente” konstatohet se ato nuk rakordojnë me shpenzimet faktike të konfirmuara me degën e thesarit. Sipas ditarit të urdhër-shpenzimeve transfertat korrente pasqyrohen në shumën 181,125,222 lekë ndërsa në akt rakordimin me degën e thesarit transfertat korrente faktike pasqyrohen në shumën 175,191,651 lekë. **Konstatohet** mosrakordim në shumën 5,933,571 lekë.

Nga auditimi i urdhër-shpenzimeve lidhur me investimet llogaria 230-231 “Investime për aktive afatgjata materiale dhe jomateriale” konstatohet se ato nuk rakordojnë me shpenzimet faktike të konfirmuara me degën e thesarit. Sipas ditarit të urdhër-shpenzimeve shpenzimet për investime pasqyrohen në shumën 331,129,010 lekë ndërsa në akt rakordimin me degën e thesarit shpenzimet për investime faktike pasqyrohen në shumën 326,329,010 lekë. **Konstatohet** mosrakordim në shumën 4,800,000 lekë.

Në fund të periudhës kontabël totali i ditarit të urdhër shpenzimeve kuadron me shpenzimet faktike të rakorduara me degën e thesarit. Mos rakordimet janë keqklasifikime brenda llogarive të shpenzimeve. Keqklasifikimet konstatohen në shumën 35,498,017 lekë.

Nga auditimi me përzgjedhje i urdhër shpenzimeve për paga konstatohet se bashkëlidhur urdhër shpenzimit janë edhe dokumentet justifikuese si lista me pagat neto për secilin punonjës. Konstatohet se për urdhër shpenzimet nr. 99 – 133 në datën 19.03.2024 dhe 140 dt. 21.03.2024 mungon formulari i deklarimit të punonjësve Esig. 027 në organet tatimore si dhe pagesa e pagave për punonjësit janë kryer përtej rregullave të përcaktuara në udhëzimin e zbatimit të buxhetit, mungojnë listë prezencat mujore, si dhe në rastet e ndalesave nga paga urdhrat për ndalesat si dhe raportet mjeksore.

Konstatohet se për urdhër shpenzimet nr. 228 – 233 në datën 21.05.2024 për pagat e muajit prill 2024 mungon formulari i deklarimit të punonjësve Esig. 027 në organet tatimore si dhe pagesa e pagave për punonjësit janë kryer përtej rregullave të përcaktuara në udhëzimin e zbatimit të buxhetit, mungojnë listë prezencat mujore, si dhe në rastet e ndalesave nga paga urdhrat për ndalesat si dhe raportet mjeksore.

Konstatohet se për urdhër shpenzimet nr. 372 – 376 në datën 15.07.2024 për pagat e muajit qershor 2024 mungon formulari i deklarimit të punonjësve Esig. 027 në organet tatimore si dhe pagesa e pagave për punonjësit janë kryer përtej rregullave të përcaktuara në udhëzimin e zbatimit të buxhetit, mungojnë listë prezencat mujore, si dhe në rastet e ndalesave nga paga urdhrat për ndalesat si dhe raportet mjeksore.

Konstatohet se për urdhër shpenzimet nr. 521 – 526 në datën 19.09.2024 për pagat e muajit gusht 2024 mungon formulari i deklarimit të punonjësve Esig. 027 në organet tatimore si dhe pagesa e pagave për punonjësit janë kryer përtej rregullave të përcaktuara në udhëzimin e zbatimit të buxhetit, mungojnë listë prezencat mujore, si dhe në rastet e ndalesave nga paga urdhrat për ndalesat si dhe raportet mjeksore.

Konstatohet se për urdhër shpenzimet nr. 584 – 588 në datën 24.10.2024 për pagat e muajit shtator 2024 mungon formulari i deklarimit të punonjësve Esig. 027 në organet tatimore si dhe pagesa e pagave për punonjësit janë kryer përtej rregullave të përcaktuara në udhëzimin e zbatimit të buxhetit, mungojnë listë prezencat mujore, si dhe në rastet e ndalesave nga paga urdhrat për ndalesat si dhe raportet mjeksore.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të Zbatimit të Buxhetit” si dhe Udhëzimin nr. 30 të Ministrisë së Financës, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”, i ndryshuar.

Deklarimi i listë pagesës Esig027 në organet tatimore është bërë brenda afateve ligjore, Përlllogaritjet për pagat neto dhe tatimit mbi të ardhurat nga paga janë kryer sipas kuadrit ligjor. Është mbajtur dhe përditësuar libri dhe ditari i pagave. Ato hartoheshin sipas standardeve të kontabilitetit, ku plotësoheshin pagat me të gjithë elementet dhe shtesa të ndryshme të përfituara deri tek shuma bruto. Përmbledhëset janë kuadruar me listë pagesat dhe me urdhër shpenzimet respektive, të nënshkruara nga punonjësi i financës dhe titullari.

Për të gjithë periudhën e kontrolluar, janë përlllogaritur, ndaluar dhe xhiruar detyrimet për kontributin e sigurimeve shoqërore dhe tatimin mbi të ardhurat. Janë respektuar strukturat organike të miratuara përsa i përket numrit të punonjësve si dhe janë respektuar dispozitat ligjore për kohëzgjatjen e punës. Nga auditimi konstatohet se pagesa e kryer gjatë muajit janar 2024 për pagat e muajit dhjetor 2023 nuk rakordon me detyrimet e konstatuara për paga në pasqyrat financiare.

Nga auditimi me përzgjedhje i urdhër shpenzimeve nr. 117, 118 dt. 19.03.2024 urdhër shpenzimeve nr. 308, 309 dt. 19.06.2024, urdhër shpenzimeve nr. 451, 452 dt. 15.08.2024 si dhe urdhër shpenzimeve nr. 640 dhe 641 dt. 19.11.2024 për sigurime shoqërore dhe shëndetësore konstatohet se bashkëlidhur urdhër shpenzimit janë edhe dokumentet justifikuese si listë pagesa. Deklarimi i listë pagesës Esig027 në organet tatimore është bërë brenda afateve ligjore, përlllogaritjet për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore janë kryer sipas kuadrit ligjor. Konstatohet se llogaritja dhe ndalesat për kontributin e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore dhe tatimin mbi të ardhurat personale janë në zbatim të Ligjit nr. 7703, datë 11/05/1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Ligjit nr. 7870, datë 13/10/1994 “Për sigurimet shëndetësore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar si dhe Ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar.

Nga auditimi me përzgjedhje i urdhër shpenzimeve nr. 75 – 81 dt. 22.02.2024, urdhër shpenzimeve nr. 135-139 dt. 21.03.2024, urdhër shpenzimeve nr. 247 - 251 dt. 22.05.2024, urdhër shpenzimeve nr. 408, 410 dt. 25.07.2024, urdhër shpenzimeve nr. 500 – 503, 506 - 512 dt. 13.09.2024 për transferta korrente si ndihma ekonomike, pagesat për invaliditetin konstatohet se bashkëlidhur urdhër shpenzimit janë edhe dokumentet justifikuese si Vendimet e Këshillit Bashkia, Urdhrat për Zbatim të Kryetarit të Bashkisë si listat e përfituesve të firmosura nga Drejtori i Finances si dhe Kryetari i Bashkisë. Pagesat për to janë kryer sipas kuadrit ligjor.

Nga auditimi me përzgjedhje rastësore të urdhër shpenzimeve për Mallra dhe shërbime (llogaria 602) është bërë testimin e llogarisë për pagesave për mallra e shërbime llog 602 nëpërmjet bankës. Qëlimi i këtij testimi ka qenë rakordimi i urdhër-shpenzimit me faturën, urdhërin për komisionin e ngritur të marrjes në dorëzim të mallit, komisioni i marrjes në dorëzim si dhe me fletë- hyrjet për mallrat si dhe nëse janë pjesë e praktikave të urdhër-shpenzimeve dokumentet kryesore plotësuese.

Nga verifikimi me zgjedhje i dokumentacionit të bashkëlidhur urdhër-shpenzimeve për pagesat e kryera për blerje mallra e shërbime u konstatua se për Urdhër Shpenzimin nr. 88 datë 29.02.2024 në shumën 5,000,000 lekë “Shpenzime për të tjera materiale dhe shërbime”, Projekti Kulturor “Ura Summer Fest 2023” dhe Urdhër shpenzimin nr.753 datë 20.12.2024 në shumën 5,000,000 lekë “Projekti Ura Summer Fest 2024” sipas Urdhrit të kryetarit të Bashkisë Dimal me nr.562 date.30.07.2024 me nr.2072/6 prot. Janë shpenzuar fonde për aktivitete dhe projekte kulturore.

Fondet e dala nga njësitë vendore për aktivitete dhe projekte kulturore duhen prokuruar në zbatim të Ligjit nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik”, nenet 7-9 dhe nenet 65-70, Ligjit nr.

25/2014, “Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr. 10/352, datë 18.11.2010, “Për artin dhe Kulturën””, neni 20, neni 26, neni 29, neni 32, dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar me VKM nr. 710, datë 24.11.2021, neni 8. Vetëm ato fonde të cilat vihen në dispozicion të institucioneve të vetëqeverisjes vendore nga Ministria e Kulturës nuk prokurohen, ndërsa fondet e bashkisë duhen t’i nënshtrohen rregullave të Prokurimit Publik.

Nga auditimi i dokumentacionit mbi ligjshmërinë dhe saktësia e veprimeve dhe ngjarjeve të kryera nëpërmjet bankës në lekë, nga Drejtoria e Artit, Kulturës dhe Promovimit të Vlerave u konstatua se, në 2 raste janë zhvilluar projekte artistike në vlerën 10,000,000 lekë, të cilat nuk janë kryer nëpërmjet zhvillimit të procedurave të prokurimit. Fondet për realizimin e këtyre projekte janë parashikuar në buxhetin vjetor të Bashkisë Dimal miratuar me VKB nr. 84, datë 27.12.2022, “Për miratimin e Programit buxhetor Afatmesëm 2023-2025 të Bashkisë Ura Vajgurore për vitin 2023”, urdhrit të Kryetari të Bashkisë nr.2353/6 prot., datë 26.07.2023, për mbështetjen financiare të projektit “Ura Summer Fest 2023”. Shpenzimet e realizuara dhe likujduara janë në kundërshtim me Ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2020, “Për prokurimin publik” i ndryshuar, neni 7, 9 dhe nenet 65-70, Ligjin nr. 25/2014, “Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr.10/352, datë 18.11.2010, “Për Artin dhe Kulturën”, neni 20, 26, 29 dhe 32, si dhe VKM-së nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar me VKM-së nr.710, datë 24.11.2021, neni 8.

Observacion i subjektit nr. 3096/4 dt. 19.01.2026 mbi Projekt Raportin e Auditimit, protokolluar në Kontrollin e Lartë të Shtetit me nr. 971/3 prot., datë 02.02.2026 vënë në dispozicion grupit auditimit.

Pretendimi i subjektit:

Aktivitetet kulturore të zhvilluara nuk përbëjnë blerje shërbimi nga Autoriteti Kontraktor, por janë financuar nëpërmjet thirrjes publike për projekte kulturore, të publikuara në faqen eeb të bashkisë Dimal dhe sipas rregullores së miratuar për projektet kulturore, Subjektet përfituese zbatuan porojektet e propozuara dhe të miratuara duke garantuar transparencën, pjesëmarrjen e barabartë dhe karakterin publik të veprimtarisë.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Përsa i përket observimeve të paraqitura lidhur projektet kulturore lidhur me VKM 768 dt. 15.12.2021 “Për përcaktimin e llojeve të shërbimeve sociale dhe shërbimeve të tjera specifike, llojeve të shërbimeve të veçanta, për të cilat mund të rezervohet e drejta e pjesëmarrjes së organizatave në procedurat e prokurimit publik, si dhe rregullave të detajuara për prokurimin e tyre”.

Përsa më sipër observacioni juaj merret në konsideratë

Nga auditimi i urdhër shpenzimit nr. 678 dt. 05.12.2024 në shumën 2,877,550 lekë dhe urdhër shpenzimit nr. 679 dt. 05.12.2014 në shumën 3,722,125 lekë për “Ndërtim Ura mbi lumin Osum” konstatohen likujdime të situacioneve, respektivisht nr.8 dhe nr.9, të cilët nuk kanë të evidentuara punimet deri në momentin e likujdimit të tyre, por janë likujduar në mënyrë progresive. Kjo bie ndesh me Udhëzimin nr.30 datë 17.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njesitë e sektorit publik”, i ndryshuar, pika 35. Gjithashtu konstatohet se situacionet nuk janë të firmosur dhe nuk janë marrë në dorëzim nga grupi i ngritur për ndjekjen e kontratës gjithashtu këto situacione nuk janë certifikuar nga mbikëqyrësi i punimeve veprime në kundërshtim me udhëzimin e Këshillit të Ministrave nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” pika 17.

Situacionet nr 8 dhe 9 mungojnë, në të cilat duhet të pasqyrohen sasitë në volume dhe në vlera, por ato janë pjesë vetëm si vlera në përmbledhëset e situacioneve. Mungesa e këtyre situacioneve si dhe mungesa e konfirmimeve nga ana e grupit të ndjekjes së kontratës nuk certifikon vlerat për likuidim. Nga ana e financës nuk duheshin bërë këto likuidime deri në momentin e certifikimit të punimeve nga ana e grupit të ndjekjes së kontratës.

Nga auditimi i urdhër shpenzimeve nr. 574 dt. 18.10.2024 si dhe 808 dt. 31.12.2024 pagesa për kontratën nr. 1393/31 prot dt. 21.07.2024 me operator A. shpk me NIPT K.....I me objekt “Blerje

materiale ndërtimore” me vlerë kontrate 4,243,680 mijë lekë konstatohen se dokumentet bashkëlidhur urdhër shpenzimeve janë fatura tatimore, fletë hyrja e magazinës, kontrata. Fletë hyrja është sipas sasisë së dorëzuar dhe procesverbalit të marrjes në dorëzim nga grupi i punës. E gjithë sasia e bërë hyrje nga ana magazinës është bërë dalje po të njëjtën ditë. Daljet nuk përkojnë me urdhërdorëzimet dhe situacionet e hartuara nga ana Drejtorisë së shërbimeve. Në total janë kontraktuar 9,000 m³ stabilizant, 1,000 m³ cakull dhe 309 m³ granil. Deri në datën e mbylljes së pasqyrave financiare sasi të përdorura sipas situacioneve janë 2,959 m³ stabilizant, 271 m³ cakull dhe 73 m³ granil. **Konstatohet** se sasia e përdorur dhe që nuk pasqyrohet në kontabilitetin e Bashkisë është 6,041 m³ stabilizant, 729 m³ cakull dhe 236 m³ granil. Sasia e përdorur deri më datë 31.12.2024 ka qënë në ambientet e operatorit ekonomik dhe është përdorur gjatë vitit 2025 sipas situacioneve. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr.30 datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar. Nga auditimi i Urdhër shpenzim nr.345 date 04.07.2024 “Blerje paisje”, shuma 396.000 lekë për kontratën e datës 28.12.2023, lëvrimi i mallit 2 ditë nga data e lidhjes së kontratës, fatura datë 03.01.2024 është kaluar I afatit 30 ditor të pagesës së faturës. Nga auditimi i Urdhër shpenzim nr.266 date 27.05.2024 “Blerje material per mirembajtje objekti”, me shumë 1.104.300 lekë për kontrata e datës 27.02.2023, fatura datë 21.07.2024 është kaluar afati 30 ditor i pagesës së faturës. Nga auditimi me perzgjedhje konstatohen pagesa të vonuara në shumën 8,091,873 lekë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Ligjin Nr. 48/2014 Datë 24.4.2014 ” Për Pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”.

IV. REKOMANDIME

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 531 “Mjete monetare në Arkë”, u konstatua se sipas pasqyrës së pozicionit financiar të periudhës objekt auditimi, në fund të vitit ushtrimor mbyllet me tepicë në shumën 985,918 lekë. Nga auditimi i ditarit të arkës gjendja e mjeteve monetare në fund të periudhës kontabël është zero lekë. Llogaria 531 “Mjete monetare në arkë” është mbyllur me tepicë kreditore në shumën 985,918 lekë, ndërkohë që këto mjete monetare nuk ekzistojnë fizikisht në arkën e Bashkisë si pasojë e vjedhjes në vitin 2013 nga arka e Komunës Kutalli, shumë e cila ka ardhur e mbartur nga bilanci kontabël i Komunës. Për këtë shumë Bashkia Urë Vajguore (Dimal) ka kërkuar informacion nga Prokuroria pranë Gjykatës së Shkallës së Parë Berat lidhur me çështjen e vjedhjes së arkës Kutalli. Në “Kthim përgjigje” nr. 2382/3 prot., datë 23.09.2025 drejtuar Bashkisë Ura Vajguore (Dimal), Njësisë Administrative Kutalli, Prokuroria pranë Gjykatës së Shkallës së Parë Berat ka dalë me vendim pezullim procedimi penal lidhur me çështjen e vjedhjes së arkës Kutalli. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare është paraqitje jo e drejtë dhe e saktë e pozicionit financiar. Pasqyrimi i shumës 985,918 lekë në pasqyrën e pozicionit financiar është në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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, “Trajtimi kontabël dhe funksionimi i llogarive të klasës 5 ”Llogaritë financiare”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 17-36 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masat për sistemimin/riklasifikimin në kontabilitet të shumës 985,918 lekë nga llogaria 531 “Mjete monetare në arkë” në llogaritë e klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” me qëllim pasqyrimin e saktë të gjendjes së mjeteve monetare në pasqyrat financiare.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 423, 429 “Personeli, paradhënie, deficite, gjoba” u konstatua se teprica e kësaj llogarie përfaqëson detyrime të punonjësve dhe ish punonjësve ndaj Bashkisë në shumën 3,192,830 lekë dhe detyrime të subjekteve private ndaj Bashkisë në shumën 11,725,701 lekë, shume e cila rezulton e keqklasifikuar në këtë llogari. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare është paraqitje jo e drejtë dhe e saktë e pozicionit financiar. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 17-36 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masat për sistemimin/riklasifikimin në kontabilitet të shumës 11,725,701 lekë, e cila është keqklasifikuar në llogarinë 423, 429 “Personeli, paradhënie, deficite, gjoba”, në llogaritë e klasës 4 “Llogari të arkëtueshme”, me qëllim pasqyrimin e saktë të gjendjes së detyrimeve të personelit në pasqyrat financiare, si dhe pasqyrimin e drejtë të pozicionit financiar.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” u konstatua mospërputhje midis vlerës së pasqyruar në pasqyrën e pozicionit financiar, në shumën 310,270,664 lekë, dhe të dhënave për debitorët të administruara nga Drejtoria e Tatim-Taksave Vendore, të cilat rezultojnë në shumën 300,073,121 lekë. Diferenca prej 10,197,543 lekë ndikon në saktësinë dhe besueshmërinë e informacionit kontabël të paraqitur në pasqyrat financiare në fund të periudhës. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare është paraqitje jo e drejtë dhe e saktë e pozicionit financiar. Gjithashtu referuar të dhënave nga zyra e Urbanistikës për “Taksën e Ndikimit në Infrastrukturë” u konstatua se në fund të periudhës ushtrimore mbeten debitorë 203 persona në shumën 5,516,142 lekë, shumë e cila nuk është të kontabilizuar në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm”. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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 43, Kap. III, pika 3.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 17-36 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Drejtoria e Tatim Taksave Vendore në fund të periudhave kontabël të bëjnë konstatimet dhe kontabilizimet përkatëse të të drejtave të konstatuara dhe të likuiduara, me qëllim pasqyrimin e saktë të debitorëve në kartelat analitike në pasqyrat financiare.

- Drejtoria e Financës të marrë masa për të realizuar rakordimin e kartelave analitike me ato sintetike të debitorëve të Bashkisë, për të siguruar paraqitjen e drejtë të pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare, si dhe të kryhet kontabilizimi i shumës 5,516,142 lekë në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm” për debitorët e “Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë”.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” konstatohet se nga paksimet shuma 38,824,950 lekë që i përket “Gjoba INUV” është hequr/fshirë nga regjistrat kontabël të Bashkisë në bazë të Ligjit Nr. 127/2024 dt. 19.12.2024 cili ka hyrë në fuqi në janar të vitit 2025, pas mbylljes së pasqyrave financiare. Fshirja e këtyre detyrimeve është në kundërshtim me VKM nr. 274 datë 09.05.2025 “Për përcaktimin e procedurave që ndiqen për shfuqizimin e masave administrative të paekzekutuara”. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare është paraqitje jo e drejtë dhe e saktë e pozicionit financiar. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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 Kap. III, pika 3.2, paragrafi “Vlerësimi i të drejtave dhe detyrimeve”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 17-36 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës të bëjë stornimin e veprimit kontabël të kontabilizuar në kredi të llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” me qëllim paraqitjen e saktë, të plotë dhe të drejtë të Drejtave në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” u konstatuan transaksione të kontabilizuara të cilat përfaqësojnë detyrime të Bashkisë për vendime gjyqësore në shumën 9,140,021 lekë dhe transaksione për shërbime dhe mirëmbajtje në shumën 16,409,494 lekë, transaksione në shumën 90,789,013 lekë për investime si dhe transaksione në shumën 36,830,077 lekë për blerje mallrash. Këto transaksione kanë ndodhur në periudhat e mëparshme kontabël. Transaksionet për shërbime dhe mirëmbajtje, për investime si dhe për blerje mallrash janë keqklasifikuar në llogarinë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin të MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 17-36 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

5.1 Rekomandim: Drejtoria e Financës të marrë masat për kontabilizimin e saktë të transaksioneve që i përkasin njësisë për periudhën ushtrimore sipas kërkesave dhe teknikave kontabël me qëllim pasqyrimin sa më të saktë të pozicionit financiar dhe pasqyrës së rezultatit.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarive të aktiveve afatgjata u konstatua se në llogarinë 210 “Toka, troje, Terrene” nuk është kontabilizuar dhe pasqyruar asnjë transaksion, ndërkohë që sipas të dhënave të zyrës së Urbanistikës, Bashkia Dimal rezultoi se ka të certifikuara 133 prona, nga të cilat 12 janë objekte, 3 janë troje, 112 janë parcela bujqësore, 4 janë gurore dhe 2 janë pyje. Trojet, parcelat bujqësore dhe guroret nuk janë të kontabilizuara në kontabilitetin e Bashkisë Dimal. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 17-36 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

6.1 Rekomandimi: Zyra e Urbanistikës në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës të marrin masa për vlerësimin dhe më pas kontabilizimin e këtyre pronave në llogaritë e aktiveve afatgjata, sipas kërkesave dhe teknikave kontabël, me qëllim pasqyrimin sa më të saktë të pozicionit financiar në pasqyrat financiare të Bashkisë.

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrës “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” u konstatua se për: Llogarinë 202 “Studime dhe kërkime” është aplikuar metoda e amortizimit me “Vlerë të mbetur” dhe normë amortizimi vjetore 14%. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mos aplikimit të normës së saktë të amortizimit përlllogaritet në shumën 666,000 lekë, duke rezultuar në një mbivlerësim të aseteve dhe, për rrjedhojë, të pozicionit financiar. Ky mbivlerësim jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të pozicionit financiar.

Për llogarinë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, është aplikuar metoda e amortizimit me “Vlerë të mbetur” dhe normë amortizimi vjetore 4%. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mos aplikimit të normës së saktë të amortizimit përlllogaritet në shumën 6,711,263 lekë si mbivlerësim i pozicionit financiar. Për llogarinë 215 “Mjete transporti” është aplikuar metoda e amortizimit me “Vlerë të mbetur” dhe normë amortizimi vjetore 15%. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat

i mos aplikimit të normës së saktë të amortizimit përlllogaritet në shumën 1,342,800 lekë si mbivlerësim i pozicionit financiar. Për llogarinë 218 “Inventar ekonomik” është aplikuar metoda e amortizimit me “Vlerë të mbetur” dhe normë amortizimi vjetore 8%. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mos aplikimit të normës së saktë të amortizimit përlllogaritet në shumën 5,415,779 lekë si mbivlerësim i pozicionit financiar. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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 36.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 17-36 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

7.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masat për përlllogaritjet e sakta dhe kontabilizimin e saktë të shpenzimeve të amortizimit për aktivet afatgjata, sipas kërkesave dhe teknikave kontabël, me qëllim pasqyrimin e saktë të pozicionit financiar.

Menjëherë

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 231 “Për aktive afatgjata materiale” u konstatua se investime të përfunduara janë; para vitit 2015 në shumën 81,665,694 lekë; në vitin 2016 investime në shumën 45,049,881 lekë; në vitin 2017 investime në shumën 71,681,536 lekë; në vitin 2020 investime në shumën 7,137,840 lekë; në vitin 2021 investime në shumën 3,954,000 lekë; në vitin 2022 investime në shumën 153,947,795 lekë; në vitin 2023 investime në shumën 318,375,252 lekë; si dhe në vitin 2024 investime në vlerë 222.583,298 lekë Investimet në proces deri në mbylljen e pasqyrave financiare te vitit 2024 pasqyrohen në shumën 152,333,381 lekë. Mos kapitalizimi i investimeve të përfunduara në shumën 904,395,296 lekë, sipas periudhave përkatëse i ka përjashtuar këto aktive nga aplikimi i amortizimit si rezultat i përdorimit të tyre. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mos aplikimit të normës së amortizimit për vitin 2024 përlllogaritet në shumën 30,472,591 lekë si mbivlerësim i pozicionit financiar. Ky mbivlerësim jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të pozicionit financiar. Efektet e konstatimeve të mësipërme në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mos aplikimit të normës së saktë të amortizimit dhe kontabilizimeve të gabuara japin një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të pozicionit financiar. Veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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 36 Aneksi 1, Klasa 2 (Përbërja dhe trajtimi kontabël).

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 17-36 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

8.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masat sistemimin e transaksioneve që i përkasin investimeve të marra në dorëzim, ti kapitalizojë në llogaritë e klasës 2 aktive afatgjata në mënyrë që ato tu nënshtrohen trajtimeve dhe kontabilizimeve sipas kërkesave dhe teknikave kontabël me qëllim pasqyrimin sa më të saktë të pozicionit financiar.

Menjëherë

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 475 “Të ardhura për tu regjistruar në vitet pasardhëse” me tepricë 326,175,110 lekë, e cila sipas pasqyrave financiare përfaqëson në kundërparti tepricën e mjeteve monetare në arkë në shumën 985,915 lekë, tepricën e llogarisë 423,429 “Personeli, paradhënie, deficite, gjoba” në shumën 14,918,531 lekë, si dhe tepricën e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” në shumën 310,270,664 lekë u konstatua se transaksionet në shumën totale 326,175,110 lekë nuk plotësojnë kriteret për tu kontabilizuar në këtë llogari. Llogaria 475 bën pjesë në grupin e llogarive rregulluese dhe përdoret për evidentimin e të ardhurave të arkëtuara paraprakisht, përpara realizimit të ngjarjes ekonomike që gjeneron të ardhurën. Veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 17-36 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

9.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masat për sistemimin e transaksioneve që i përkasin llogarisë 475 “Të ardhura për tu regjistruar në vitet pasardhëse” në llogaritë e pagueshme sipas kërkesave dhe teknikave kontabël me qëllim pasqyrimin sa më të saktë të pozicionit financiar.

Menjëherë

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i Pasqyrës së Performancës Financiare rezultoi se të ardhurat nga shfrytëzimi janë paraqitur në vlerën 616,817,821 lekë, ndërkohë që të ardhurat nga fondet e alokuara nga buxheti qendror, së bashku me të ardhurat e veta, rezultojnë në shumën 621,092,290 lekë. Krahasimi i këtyre treguesve evidenton një mospërputhje prej 4,274,469 lekë, e cila i përket transfertave buxhetore të pa reflektuara në Pasqyrën e Performancës Financiare. Efekti në pasqyrën e performancës financiare në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mospasqyrimin të saktë të të ardhurave të shfrytëzimit jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të kësaj pasqyrë. Veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 17-36 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

10.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masat për kontabilizimin e saktë të të gjitha transaksioneve, të cilat kanë të bëjnë me të ardhurat me qëllim pasqyrimin sa më të saktë të pasqyrës së pozicionit financiar dhe asaj të performancës financiare.

Menjëherë

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrës së performancës financiare pjesës së shpenzimeve konstatohet se shpenzimet për paga llogaria 600 “Pagat dhe përfitimet e punonjësve” në shumën 219,833,337 lekë, e cila përfaqëson pagat e personelit të përhershëm dhe të përkohshëm nuk janë konstatuar dhe kontabilizuar saktë. Nga testi i kontrollit i kryer nga grupi i auditimit konstatohet një diferencë në shumën 3,669,882 lekë duke marrë në përlllogaritje detyrimet e konstatuara në pozicionin financiar në çelje dhe në mbyllje të periudhës kontabël si dhe shpenzimet e pasqyruara në pasqyrën e performancës financiare, duke sjellë një pasqyrim jo të saktë të shpenzimeve për paga për periudhën kontabël. Efekti në pasqyrën e performancës financiare në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mos pasqyrimin të saktë të shpenzimeve për paga për jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të shpenzimeve të periudhës për njësinë. Nga auditimi i pjesës së shpenzimeve konstatohet se shpenzimet për mallra dhe shërbime llogaria 602 “Blerje mallra e shërbime” në shumën 119,410,644 lekë përfaqëson shpenzimet operative të kryera nga institucioni në funksion të aktiviteteve nuk janë konstatuar dhe kontabilizuar saktë. Nga testi i kontrollit i kryer nga grupi i auditimit konstatohet një diferencë në shumën 3,697,284 lekë duke sjellë një pasqyrim jo të saktë të shpenzimeve për mallra dhe shërbime për periudhën kontabël duke marrë në përlllogaritje detyrimet e konstatuara në pozicionin financiar në çelje dhe në mbyllje të periudhës kontabël si dhe shpenzimet e pasqyruara në pasqyrën e performancës financiare. Gjithashtu nga auditimi konstatohet se për vitin 2024 shpenzimet për mallra dhe shërbime nuk janë klasifikuar dhe pasqyruar në pasqyrat financiare sipas nënlllogarive të klasës 602. Efekti në pasqyrën e performancës financiare në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mospasqyrimin të saktë të shpenzimeve për mallra dhe shërbime jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të shpenzimeve të periudhës për njësinë. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 17-36 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

11.1 Rekomandim: Drejtoria e Financës të marrë masat për konstatimin dhe kontabilizimin e saktë të të gjitha transaksioneve të cilat kanë të bëjnë me të shpenzimet, duke i rakorduar ato përpara mbylljes së transaksioneve vjetore, me qëllim pasqyrimin sa më të saktë të pasqyrës së performancës financiare dhe të pozicionit financiar

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrës së performancës financiare pjesës së seksionit “Shpenzime të tjera” u konstatua se nuk janë përfshirë operacione të korigjimit të rezultatit të cilat janë transferime të të ardhurave në buxhet në shumën 369,433 lekë, derdhje në buxhet të të ardhurave të papërdorura në shumën 9,941,119 lekë, si dhe caktimi i të ardhurave të funksionit për investime në shumën 41,640,217 lekë. Efekti në pasqyrën e performancës financiare si rezultat i mosrakordimit të plotë, të drejtë dhe të saktë të llogarive kontabël ndikon drejtpërdrejtë në rezultatin e periudhës, rezultat i cili ndikon në pozicionin financiar duke na dhënë një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë në datën e mbylljes së pasqyrave financiare. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 17-36 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

12.1 Rekomandim: Drejtoria e Financës të marrë masat për kontabilizimin e të gjitha transaksioneve të cilat kanë ndikim apo rregullojnë rezultatin e periudhës përpara mbylljes së transaksioneve vjetore me qëllim pasqyrimin sa më të saktë të pasqyrës së performancës financiare dhe të pozicionit financiar.

Menjëherë dhe në vijimësi

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrës së flukseve monetare pjesës së parë “Veprimtaritë e shfrytëzimit” konstatohen mosrakordime mes fondeve buxhetore për shpenzime korrente në pasqyrën e flukseve me fondet për shpenzime të shfrytëzimit sipas transfertave buxhetore në shumën 106,001,907 lekë të cilat janë keqklasifikime në llogaritë e tjera të të ardhurave. Konstatohet mosrakordim i llogarisë 466 “Arkëtime e të hyra nga mjetet në ruajtje” në pasqyrën e fluksit me akt rakordimin e degës thesarit, në shumën 407,550 lekë, të cilat janë keqklasifikime në llogaritë e tjera të të ardhurave. Nga auditimi i pagesave për detyrime e shpenzime korrente pagesat për mjetet në ruajtje në pasqyrën e fluksit me akt rakordimin e degës së thesarit konstatohet mosrakordim në shumën 399,000 lekë, të cilat janë keqklasifikime në llogaritë e tjera të shpenzimeve. Efekti i mosrakordimeve në pasqyrat financiare është një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të fluksit monetar të subjektit. Nga auditimi konstatohet se mjete monetare nga të ardhurat jotatimore mes fluksit monetar dhe pasqyrës performancës nuk rakordojnë në shumën 127,847,116 lekë. Mosrakordimet e konstatuara janë rezultat i keqklasifikimeve brenda klasifikimeve të veprimtarive të shfrytëzimit. Nga auditimi i pjesës së dytë të pasqyrës së flukseve, konstatohet se në “Veprimtaritë e Investimeve” fondet buxhetore të akorduara për shpenzime kapitale nuk kuadrojnë me fondet buxhetore për investime sipas transfertave buxhetore për shumën 108,479,030 lekë. Shumë e cila është keqklasifikuar, si akordim fondesh për veprimtaritë e shfrytëzimit. Efekti në pasqyrat financiare në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosrakordimit të plotë dhe të saktë të llogarive kontabël në pasqyrat financiare jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të fluksit monetar të subjektit. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 17-36 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

13.1 Rekomandim: Drejtoria e Financës të marrë masat për kontabilizimin e të gjitha transaksioneve që lidhen më mjetet monetare në mënyrë të saktë, duke i rakorduar ato me pasqyrat e tjera pjesë të setit të pasqyrave financiare vjetore, si dhe me raportet nga dega e thesarit përpara mbylljes së transaksioneve vjetore, me qëllim pasqyrimin sa më të saktë të pasqyrës së fluksit monetar, pasqyrës së performancës financiare dhe të pozicionit financiar.

Menjëherë dhe në vijimësi

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrës së ndryshimeve në aktivet neto/ fondet neto konstatohet se të dhënat e kësaj pasqyre rakordojnë vetëm për totalin e fondeve neto me pasqyrën e pozicionit financiar në rubrikën C. Konstatohen mosrakordime sipas llogarive: Në llogarinë 116, 1059 “Nga Transfertat e brendshme të AAGJ, Dhurata në natyrë, (+, -)” konstatohet mosrakordim në shumën 4,171,171 lekë. Për llogarinë 111 “Nga Rezervat (+, -)” konstatohet mosrakordim në shumën 7,018,171 lekë. Për llogarinë 115 “Nga Fondet e veta të investimeve (+,-)” konstatohet mosrakordim në shumën 131,585,717 lekë. Për llogarinë 1013 “Nga konsumi i AAGJ” konstatohet diferencë në shumën 8,244,200 lekë. Për llogarinë 1015 “Nga nxjerrjet jashtë përdorimit dhe dëmtimet” konstatohet një diferencë në shumën 1,013,400 lekë. Për llogaria 1016, 1069 “Nga transfertat e brendshme të AAGJ, Dhurata në natyrë (+, -)” konstatohet një diferencë në shumën 23,189,875 lekë. Nga auditimi konstatohet se në kolonën “Fonde të tjera të veta” e cila pasqyrohet në shumën 326,329,010 lekë në shtesë të llogarisë 105 “Nga grantet e brendshme kapitale” përfaqëson shtesën vjetore të burimeve të investimeve e cila për vitin 2024 është financuar edhe nga grantet e brendshme kapitale në shumën 284,688,793 lekë por edhe nga të ardhurat e veta në shumën 41,640,217 lekë. Paraqitja në këtë mënyrë nuk jep një pasqyrë të saktë dhe të drejtë. Mosrakordim e konstatuara japin një pasqyrim jo të drejtë të strukturës së financimit të aktiveve të njësisë, të strukturës së ndryshimeve në aktivet neto. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 17-36 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

14.1 Rekomandim: Drejtoria e Financës të marrë masat për kontabilizimin e të gjitha transaksioneve sipas llogarive kontabël që lidhen me ndryshimet e aktiveve neto gjatë periudhës kontabël në mënyrë që të pasqyrohen të gjitha ndryshimet në pasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto nga e cila derivojnë tepricat sintetike që përbëjnë fondin e konsoliduar në pasqyrën e pozicionit financiar.

Menjëherë dhe në vijimësi

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrës së investimeve dhe burimeve të investimeve konstatohet se kjo pasqyrë statistikore nuk është e plotësuar në mënyrë të saktë. Konstatohen keqklasifikime në llogarinë 105 “Grante kapitale të brendshme” në shumën 41,640,217 lekë të cilat duhet të kontabilizoheshin në llogarinë 115 “Caktim fondi për investime nga rezultati i vitit”. Mosparaqitja e saktë e burimeve të financimit të investimeve nuk jep mundësinë për tu njohur me strukturën e burimeve të financimit për investimet.

Gjithashtu në llogarinë e shpenzimeve për investime për aktive afatgjata jomateriale transaksionet e pasqyruara në kredi në shumën 8,426,000 lekë nuk kuadrojnë me transaksionet në debi të aktiveve afatgjata jomateriale të pasqyruara në pasqyrën e gjendjes dhe ndryshimeve të aktiveve afatgjata në shumën 4,440,000 lekë. Konstatohet një mosrakordim në shumën 3,986,000 lekë.

Nga auditimi konstatohet se llogaria 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” pasqyrohet në shumën 0 lekë, ndërsa në pasqyrën e pozicionit financiar kjo llogari pasqyrohet në shumën 147,176,127 lekë. Efekti në pasqyrat financiare në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosrakordimit të plotë dhe të saktë të llogarive kontabël në pasqyrat financiare jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të pozicionit financiar të subjektit. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 17-36 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

15.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masat për kryerjen e regjistrimeve në kontabilitet në bazë të klasifikimit ekonomik kontabël, për të kryer dhe pasqyruar saktë investimet e kryera si dhe burimet e tyre sipas rregullave kontabël, që i përkasin njësisë për periudhën ushtrimore sipas kërkesave të teknikave kontabël me qëllim pasqyrimin sa më të saktë në pasqyrat financiare.

Menjëherë dhe në vijimësi

16. Gjetje nga audimi: Nga auditimi i pasqyrës “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” konstatohet se shtesat e aktiveve afatgjata gjatë vitit 2024 janë në shumën 158,626,594 lekë, të cilat nuk kuadrojnë me totalin e transaksioneve në paksime të investimeve të cilat janë raportuar në shumën 156,851,114 lekë. Konstatohet një diferencë në shumën 1,775,480 lekë. Nga auditimi i llogarisë analitike të shpenzimeve për investime konstatohen investime të përfunduara, të marra në dorëzim në shumën 9,257,531 lekë të cilat nuk janë kapitalizuar Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 17-36 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

16.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masat për evidentimin dhe sistemimin e transaksioneve që lidhen me diferencën e konstatuar në shumën 1,775,480 lekë. Të bëhet kapitalizimi i investimeve të përfunduara dhe të marra në dorëzim në shumën 9,257,531 lekë si dhe në vijim të bëhen kontabilizimet sipas kërkesave të teknikave kontabël me qëllim pasqyrimin sa më të saktë në pasqyrat financiare.

Menjëherë dhe në vijimësi

17. Gjetje nga audimi: Nga auditimi me përzgjedhje i urdhër-shpenzimeve për mallra dhe shërbime (llogaria 602), në kuadër të testimit të pagesave të kryera nëpërmjet bankës, u konstatua se:

Me urdhër-shpenzimin nr. 678, datë 05.12.2024, në vlerën 2,877,550 lekë dhe urdhër-shpenzimin nr. 679, datë 05.12.2014, në vlerën 3,722,125 lekë, për objektin “Ndërtim Ura mbi lumin Osum”, janë likuiduar situacionet nr. 8 dhe nr. 9 pa pasur të evidentuara punimet e realizuara deri në momentin e likuidimit. Pagesat janë kryer në mënyrë progresive vetëm mbi bazë vlere, pa pasqyrimin e sasive dhe volumit të punimeve të kryera, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 17.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, pika 35.

- Situacionet përkatëse nuk janë të nënshkruara dhe nuk janë marrë në dorëzim nga grupi i ngritur për ndjekjen e kontratës, si dhe nuk janë certifikuar nga mbikëqyrësi i punimeve, veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Këshillit të Ministrave nr. 3, datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, pika 17. Mungesa e këtyre dokumenteve, si dhe mungesa e konfirmimeve nga grupi i ndjekjes së kontratës dhe nga mbikëqyrësi i punimeve ka sjellë si pasojë që vlerat e paraqitura të mos rezultojnë të certifikuara për qëllime likuidimi. Për rrjedhojë, nga ana e drejtorisë së financës nuk duhej të kryheshin këto likuidime deri në momentin e certifikimit të punimeve nga grupi përgjegjës për ndjekjen e kontratës.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 37 - 42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

17.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masat që në vijimësi likuidimet pjesore për projektet dhe investimet në proces të bëhen pasi të jenë plotësuar të gjitha kriteret dhe dokumentacioni përkatës justifikues për ekzekutimin e urdhër-shpenzimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

18. Gjetje nga audimi: Nga auditimi i urdhër-shpenzimeve nr. 574, datë 18.10.2024 dhe nr. 808, datë 31.12.2024, lidhur me pagesat për kontratën nr. 1393/31 prot., datë 21.07.2024, të lidhur me operatorin ekonomik A. shpk, me NIPT K.....I, me objekt “Blerje materiale ndërtimore” dhe vlerë kontrate 4,243,680 lekë, u konstatua se dokumentacioni bashkëlidhur urdhër-shpenzimeve përbëhet nga fatura tatimore, fletë-hyrje magazinore dhe kontrata përkatëse.

Fletë-hyrjet janë përpiluar në përputhje me sasitë e dorëzuara dhe me procesverbalet e marrjes në dorëzim nga grupi i punës. Megjithatë, rezulton se e gjithë sasia e regjistruar si hyrje në magazinë është regjistruar njëkohësisht si dalje brenda të njëjtës ditë. Këto dalje nuk përkojnë me urdhër-dorëzimet dhe situacionet e hartuara nga Drejtoria e Shërbimeve, duke evidentuar mospërputhje midis dokumentacionit magazinor dhe atij teknik.

Në kuadër të kontratës janë parashikuar gjithsej 9,000 m³ stabilizant, 1,000 m³ çakull dhe 309 m³ granil. Deri në datën e mbylljes së pasqyrave financiare, sasitë e realizuara dhe të pasqyruara në situacione rezultuan përkatësisht 2,959 m³ stabilizant, 271 m³ çakull dhe 73 m³ granil.

Nga verifikimi u konstatua se sasitë e mbetura të papërdorura dhe të papasqyruara në kontabilitetin e Bashkisë janë 6,041 m³ stabilizant, 729 m³ çakull dhe 236 m³ granil. Këto sasi, deri më datë 31.12.2024, kanë qenë të depozituara në ambientet e operatorit ekonomik dhe janë përdorur gjatë vitit 2025, sipas situacioneve përkatëse. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financës 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, “Parimet dhe rregullat e organizimit dhe mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 37 - 42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

18.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masa për stornimin e veprimit të fletë daljes për sasinë totale, duke e përputhur atë me sasitë e përlllogaritura sipas urdhër-dorëzimeve dhe situacioneve për vitin e ushtrimit 2025. Pjesa tjetër të kontabilizohet sipas datave të urdhër dorëzimeve dhe situacioneve të dorëzuara nga Drejtoria e Shërbimeve gjatë vitit 2025. Në vijimësi, personi përgjegjës për magazinën të marrë masa për kontabilizimin e fletë daljeve vetëm në bazë të urdhër dorëzimeve dhe situacioneve.

Menjëherë dhe në vijimësi

B. MASA ADMINISTRATIVE DHE DISIPLINORE

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksonimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” nenin 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, Ligjin nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, nenin 58 “Llojet e masave disiplinore”, dhe në VKM-në nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil”, i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Dimal, që për shkeljet e paraqitura në Raportin Përfundimtar të Auditimit, t’i kërkojë Komisionit Disiplinor të ngritur pranë këtij Institucioni, të analizojnë dhe vlerësojnë parregullsitë e shkeljet e konstatuara si dhe të marrë masat e nevojshme disiplinore e administrative, sipas çështjeve dhe përgjegjësi të trajtuara në raportin Përfundimtar të Auditimit, duke ndjekur të gjitha procedurat dhe afatet ligjore për hartuesin e pasqyrave për parregullsitë e konstatuara hartimin e setit të pasqyrave financiare për vitin 2024.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT