



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Fier

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.....	7
II. HYRJA.....	8
OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA	8
II.1 Objektivat dhe Qëllimi i Auditimit.....	8
II.2 Identifikimi i Çështjes.....	8
II.3 Përgjegjësitë e Strukturave Drejtuese.....	9
II.4 Përgjegjësitë e Audituesve.....	9
II.5 Kriteret e Vlerësimit.....	10
II.6 Standardet e Auditimit.....	11
II.7 Metoda e Auditimit.....	11
II.8 Dokumentimi i Auditimit.....	12
III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT SIPAS DREJTIMEVE TË AUDITIMIT.....	13
III.1 Informacion i përgjithshëm	13
III.2 Përshkrimi i auditimit sipas drejtimeve të auditimit	14
III.2.1 Plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve	14
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.....	32
III.2.3 Rregullshmëria e veprimeve të kryera nëpërmjet bankës dhe arkës	33
IV. REKOMANDIME	39
A. MASA ORGANIZATIVE	39
B. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE NË MENAXHIMIN E TË ARDHURAVE NGA TAKSAT E TARIFAT VENDORE, ME EFEKT MUNGESË TË ARDHURASH.....	45
C. MASA ADMINISTRATIVE DHE DISIPLINORE	46

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

I.1 INFORMACION I PËRGJITHSHËM MBI SUBJEKTIN

a. Përshkrim i shkurtër i objektit të auditimit.

Bashkia Fier është një njësi e vetëqeverisjes vendore e nivelit të parë, e cila ushtron veprimtarinë e saj në përputhje me Kushtetutën e Republikës së Shqipërisë dhe legjislacionin në fuqi për qeverisjen vendore. Ajo vepron në kuadër të ligjit nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” dhe akteve nënligjore përkatëse, duke ofruar shërbime publike dhe duke administruar burime financiare në interes të komunitetit vendor.

Bashkia Fier ndodhet në pjesën perëndimore të Shqipërisë, në Qarkun Fier, dhe përbën një nga bashkitë me shtrirje territoriale dhe popullsi të konsiderueshme. Territori i saj përfshin zona urbane dhe rurale, me karakteristika kryesisht fushore dhe kodrinore, si dhe një vijë bregdetare në perëndim. Qyteti i Fierit shërben si qendra administrative, ekonomike dhe institucionale e bashkisë.

Buxheti i Bashkisë Fier për vitin 2024 së bashku me njësitë shpenzuese të saj është planifikuar në shumën 4,220,260 mijë lekë. Nga këto shpenzime faktike për vitin 2024 janë realizuar 3,209,681 mijë lekë ose në masën 76%. Të ardhurat e veta janë planifikuar në masën 908,464 mijë lekë dhe janë realizuar në shumën 887,075 mijë lekë ose në masën 97.6%. Sa i përket investimeve ato janë planifikuar në shumën 864,530 mijë lekë dhe realizuar në masën 37% ose 322,049 mijë lekë.

b. Rëndësia e institucionit dhe auditimit të tij.

Auditimi i këtij institucioni çdo vit është detyrim ligjor në bazë të Ligjit nr. 68/2017 datë 27.04.2017 “Për financat e qeverisjes vendore” nenit 50 “*Auditi i jashtëm*” pikat 1 dhe 2 në të cilat përcaktohet: “1. Veprimtaria financiare dhe zbatimi i buxhetit vjetor të njërive të vetëqeverisjes vendore u nënshtrohen çdo vit auditimit të jashtëm. 2. Auditimi i jashtëm realizohet nga Kontrolli i Lartë i Shtetit ose auditues të tjerë ligjorë”. Gjithashtu ky auditim merr rëndësi të veçantë për arsye se, Bashkia Fier 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 Fier 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 opinionit nga ana jonë nëse pasqyrat financiare janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kornizën e zbatueshme të raportimit financiar, si një mekanizëm kontrolli për të siguruar përgjegjshmërinë në menaxhimin financiar. Në përmbushje të qëllimit të auditimit, janë shqyrtuar çështjet e mëposhtme:

- 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 auditimit 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 13 gjetje dhe ka dhënë 14 rekomandime, nga të cilat 12 masa organizative, 1 masë 3E dhe 1 masë administrative dhe disiplinore

f. Paraqitja e gjetjeve kryesore.

- Nga auditimi i llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” u konstatua se ato përbëhen nga detyrime nga bizneset në shumën 3,018,344 lekë, detyrime nga ujësjellësi në shumën 254,265,678 lekë, detyrime të ndryshme për taksat dhe tarifatat vendore të individëve para vitit 2017 në shumën 90,076,552 lekë, si dhe detyrime për gjoha të ndryshme në shumën 95,202.072 lekë. Konstatohet se debitorët për gjatë vitit 2024 janë rritur në shumën 257,811,366 lekë. Gjithashtu nga auditimi i dokumentacionit dhe informacionit të vënë në dispozicion në mënyrë elektronike nga Drejtoria e Tatim Taksave nga sistemi TAIS (sistemi administrimit të taksave) konstatohet se deri në fund të vitit 2024 detyrimet e bizneseve ndaj bashkisë janë në shumën 551,025,268 lekë, e cila përfshin detyrimet nga viti 2017 e në vijim dhe nuk është i kontabilizuar në pasqyrat financiare të Bashkisë. Nga ana e Drejtorisë Financë, Buxhet dhe Kontabilitet është kërkuar informacion mbi debitorët e vitit 2024 me shkresën nr. 3801, datë 27.03.2025 për kontabilizimin e debitorëve. Me shkresën nr. 3801/1 datë 28.03.2025 Drejtoria e Tatim Taksave nuk ka dorëzuar listë debitorësh duke kthyer përgjigje se e kanë të pamundur komunikimin me sistemin TAIS dhe pamundësinë për ti nxjerrë manualisht të dhënat, ndërkohë që grupit të auditimit informacioni i detyrimeve nga sistemi TAIS iu bë i mundur nga kjo Drejtori në mënyrë elektronike. Veprimet e mësipërme vijnë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar Kapitulli 3.3

- Nga auditimi i llogarive të aktiveve afatgjata u konstatua se, për llogarinë 212 “Ndërtesa dhe Konstrukcione” për shtesat e vitit në shumën 8,556,000, llogarinë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” për shtesat e vitit në shumën 14,166,487 lekë, llogarinë 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune” për shtesat e vitit në shumën 930,613 lekë, llogarinë 215 “Mjete transporti” për shtesat e vitit në shumën 17,854,392 lekë, llogarinë 218 “Inventar ekonomik” shtesat e vitit në shumën 239,640 lekë, nuk janë aplikuar shpenzime amortizimi.. Për llogarinë 202 “Studime dhe kërkime” në shumën 131,747,440 lekë nuk është përlllogaritur amortizimi vjetor. Si rezultat i mos aplikimit të amortizimit vjetor mbi aktivet afatgjata të Bashkisë referuar pasqyrës “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” nga përlllogaritjet e amortizimeve sipas klasave të aktiveve dhe normave të parashikuara, u konstatua mbivlerësim i vlerës neto të aktiveve në shumën 24,058,861 lekë. Ky mbivlerësim ndikon në totalin e Fondit Neto. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes,

paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar pika 36.

- Nga auditimi investimeve në proces, llogarisë 230 “Për aktive afatgjata jomateriale” në shumën 15,417,372 lekë dhe llogarisë 231 “Për aktive afatgjata materiale” në shumën 1,546,181,132 lekë u konstatuan se ato janë financuar që para vitit 2014 e në vijim, një pjesë e të cilave janë përfunduar dhe janë marrë në dorëzim por nuk janë kapitalizuar. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i moskapitalizimit dhe më pas i mosaplikimit të normës së amortizimit vetëm për vitin 2024 përlllogaritet në shumën 68,240,064 lekë, si mbivlerësim i pozicionit financiar. Ky mbivlerësim jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të pozicionit financiar. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar aneksi 1, pika 1.1.2.c

- Nga auditimi i pasqyrës së performancës seksionit i të ardhurave u konstatua se kontabilizimi i shumës 608,250,563 lekë (tepricë e llogarisë 787 “Tërheqje nga seksioni i investimeve”), të cilat përfaqësojnë likuiditete të trashëguara nga periudhat e mëparshme kontabël, në të ardhura të periudhës ka efekt në pasqyrën e performancës financiare. Si rezultat i këtij kontabilizimi kemi një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë e të ardhurave të periudhës për njësinë, duke i mbivlerësuar ato në shumën 608,250,563 lekë dhe duke dhënë një rezultat periudhe jo të saktë. Veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 5, datë 21.02.2021 “Për disa ndryshime në Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09/03/2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar pika 3.

- Nga auditimi i pasqyrës së performancës financiare pjesës së seksionit “Shpenzime të tjera” u konstatua se janë përfshirë shpenzime për investime nga grantet korrente nga buxheti në shumën 175,110,821 lekë. Ky kontabilizim ka deformuar rezultatin e periudhës në shumën 175,110,821 lekë i cili ka ndikim tek llogaria 85 e cila pasqyrohet në pasqyrën e pozicionit. 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 Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, Aneksi 1, “Shpenzimet, të ardhurat dhe operacionet që lidhen me to në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

- Nga auditimi i pasqyrës së flukseve monetare u konstatua se kjo pasqyrë nuk është plotësuar në mënyrë të saktë pavarësisht faktit se mjetet monetare në fund të periudhës janë rakorduar me degën e thesarit. Nga auditimi u konstatua se pagesat për “Për detyrime e shpenzime të vitit ushtrimor (-)” pasqyrohen në shumën 3,229,013,375 lekë, kjo shumë nuk është e saktë sepse subjekti gjatë plotësimit të kësaj pasqyre ka mbledhur shpenzimet dy herë, sipas zërave të detajuar shtuar edhe me totalin e tyre. U konstatua se pagesat për “Për detyrime e shpenzime të vitit ushtrimor (-)” janë përlllogaritur gabim në shumën 1,614,506,687 lekë. Nga auditimi i Veprimtarive të investimeve u konstatua se “Akordim fonde buxhetore për shpenzime kapitale (+)” pasqyrohen në shumën 334,153,001 ndërsa sipas pasqyrës së transfertave të fondeve totali i fondeve të akorduara për shpenzime është 359,003,541 lekë, konstatohet një diferencë në shumën 24,850,540 lekë të keqklasifikuara në “Akordim fonde buxhetore për shpenzime korrente”. Nga auditimi i pjesës së tretë “Transferta e të tjera” u konstatuan shtesë mjetesh monetare në shumën 992,735,236 lekë si lëvizje e brendshme e transfertat të tjera shumë e cila duhet të ishte me shenjë negative pasi përfaqëson të dala mjetesh monetare për njësitë e varësisë. Efekti në pasqyrat financiare në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosrakordimeve 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. Me degën e thesarit është bërë rakordimi i tepricës së fund vitit për disponibilitetet në thesar në shumën 1,038,153,575 lekë, por diferencat e konstatuara më sipër nuk japin në mënyrë të saktë lëvizjet e

mjeteve monetare të Bashkisë gjatë vitit 2024. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë Financave 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 75.

- Nga auditimi i pasqyrës së investimeve dhe burimeve të investimeve u konstatua 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. U konstatua se veprimet kontabël në kredi të llogarive të burimeve të financimit në shumën 308,243,042 lekë janë paraqitur si transaksione të llogarisë 115 “Caktim fondi për investime nga rezultati i vitit” në shumën 133,132,221 lekë dhe grante kapitale nga buxheti në shumën 175,110,821 lekë, ndërkohë që shpenzimet për investime në debi janë në shumën 318,43,042 lekë, me një diferencë në shumën 10,000,000 lekë, të cilat janë shtim kapitali në formën e likuiditeteve në klubin Apollonia për të cilat nuk janë paraqitur burimet e financimit. Nga auditimi u konstatua se veprimet në kredi të llogarive të shpenzimeve për investime në shumën 129,037,113 nuk kuadrojnë me veprimet në debi të klasës 2 “Aktivet afatgjata” në shumën 172,039,160 lekë, me një mosrakordim në shumën 43,002,043 lekë. Ky mosrakordim i përket shtesave pa pagesë për të cilat subjekti nuk ka pasqyruar burimet e financimit të tyre. Nga auditimi i kësaj pasqyre u konstatua se totali i tepricave në kredi të llogarive të burimeve të financimit të investimeve në shumën 2,562,099,903 lekë nuk rakordon me totalin e veprimeve në debi të llogarive të investimeve në shumën 2,336,526,948 lekë, me një diferencë në shumën 225,572,955 lekë. Nga auditimi u konstatua se transaksionet në kredi të shpenzimeve për investime të pasqyruara në shumën 129,037,113 lekë nuk rakordojnë me transaksionet në debi të burimeve të financimit të investimeve në shumën 0 lekë gjatë periudhës kontabël, nuk është bërë sistemimi i veprimeve kontabël nga grante kapitale nga buxheti, dhe nga fondet e tjera të veta në fondet bazë për të njëjtën shumë. 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 investimeve dhe burimeve të financimit të tyre. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar, “Trajtimi kontabël dhe funksionimi i grupit 21 Aktive afatgjata materiale”.

g. Paraqitja e rekomandimeve kryesore:

- Drejtoria e Financës Financës në bashkëpunim me Drejtorinë e Taksave dhe Tarifave Vendore të konstatojnë dhe të kontabilizojnë në sistemin e kontabilitetit të Bashkisë shumën 551,025,268 lekë si Të Drejta me qëllim pasqyrimin e saktë të të drejtave në pasqyrën e pozicionit financiar.

- Drejtoria e Financës të marrë masat që të rillogarisë amortizimin e aktiveve dhe efekti i rillogaritjeve të pasqyrohet në pasqyrat financiare 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 që të kapitalizojë investimet e përfunduara të marra në dorëzim dhe të llogarisë amortizimin e tyre për vitin 2024 dhe efekti i rillogaritjeve të pasqyrohet në pasqyrat financiare 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 masa menjëherë dhe në vijimësi që në konstatimet dhe kontabilizimet e të ardhurave të plotësohen dhe respektohen kërkesat dhe teknikat kontabël me qëllim pasqyrimin sa më të saktë të pasqyrës së performancës financiare e cila ndikon drejtpërdrejt pasqyrën e pozicionit financiar në pasqyrat financiare të Bashkisë.

- Drejtoria e Financës të marrë masat në vijimësi 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.

- Drejtoria e Financës të marrë masat në vijimësi për kontabilizimin e të gjitha transaksioneve që lidhen më mjetet monetare në mënyrë të saktë përpara mbylljes së transaksioneve vjetore me qëllim pasqyrimin sa më të saktë të pasqyrës së fluksit monetar.
- 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.

I.3 KONKLUZIONI DHE OPINIONI I AUDITIMIT.

Opinioni për auditimin e pasqyrave financiare¹:

Ne kemi audituar, pasqyrat financiare përmbledhëse vjetore të konsoliduara të Bashkisë Fier për vitin ushtrimor 2024, ku përfshihet pasqyra e pozicionit financiar, pasqyra e performancës financiare, 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, pasqyrat financiare të konsoliduar të subjektit Bashkia Fier janë evidentuar devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi të përshkruara në paragrafin e “Bazës për Opinionin me rezervë që në gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale por jo të përhapura dhe justifikojnë dhënien e një **opinion të kualifikuar² 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 duke marrë në konsideratë vlerën e materialitetit prej 38,150 mijë lekë. Për këto arsye kemi dhënë **opinion të kualifikuar me rezervë**, sipas përshkrimit të çështjeve të mëposhtme:

- Nga auditimi i dokumentacionit nga Drejtoria e Tatim Taksave nga sistemi TAIS konstatohen detyrime të individëve dhe subjekteve në shumën 551,025,268 lekë të pakontabilizuar në pasqyrat financiare të Bashkisë,
- Nga auditimi llogarive të aktiveve afatgjata konstatohet mbivlerësim i pozicionit financiar në shumën 24,058,861 lekë si rezultat i aplikimit të pasaktë të normave të amortizimit mbi aktivet afatgjata.
- Nga auditimi llogarive të investimeve llogarisë 230 “Për aktive afatgjata jomateriale” në shumën 15,417,372 lekë dhe llogarisë 231 “Për aktive afatgjata materiale” konstatohen investime të pakapitalizuara të cilat nuk i janë nënshtruar trajtimit kontabël të normës së amortizimit, efekti përlllogaritet në shumën 68,240,064 lekë si mbivlerësim i pozicionit financiar.

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

²- 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 paragrafi 4.2 faqe 54. “Opinion i Modifikuar, jepet në ato raste kur Pasqyrat Financiare përmbajnë gabime materiale, të cilat çojnë në ndryshim të rezultatit financiar,”.

- Nga auditimi i pasqyrës së performancës seksionit të të ardhurave konstatohet se kontabilizimi i shumës 608,250,563 lekë ka deformuar rezultatin e periudhës kontabël duke i mbivlerësuar ato.

- Nga auditimi i pasqyrës së performancës financiare pjesës së seksionit “Shpenzime të tjera” konstatohet se shuma 175,110,821 lekë janë fonde nga grantet korrente nga buxheti të cilat nuk kontabilizohen në shpenzime të tjera për efekt të operacioneve për korigjimin e rezultatit. Përfshirja e kësaj shume ka deformuar rezultatin e periudhës në shumën 175,110,821 lekë.

- Nga auditimi i pasqyrës së flukseve monetare i pagesave për detyrime e shpenzime korrente konstatohet se pagesat për “Për detyrime e shpenzime të vitit ushtrimor (-)” në pasqyrën e flukseve pasqyrohen në shumën 3,229,013,375 lekë, kjo shumë nuk është e saktë sepse subjekti gjatë plotësimit të kësaj pasqyre ka mbledhur shpenzimet dy herë, sipas zërave të detajuar shtuar edhe me totalin e tyre. Konstatohet një deformim i të dhënave të pagesave në shumën 1,614,506,687 lekë.

- Nga auditimi i pasqyrës së investimeve dhe burimeve të investimeve konstatohet se totali i tepricave në kredi të llogarive të burimeve të financimit të investimeve në shumën 2,562,099,903 lekë nuk rakordon me totalin e veprimeve në debi të llogarive të investimeve në shumën 2,336,526,948 lekë. Konstatohet diferencë në shumën 225,572,955 lekë e keqklasifikuar.

II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” dhe në zbatim të Programit të Auditimit nr. 1096/1prot., datë 19.11.2025, miratuar nga Kryetari i KLSH-së, nga data 19.11.2025 deri në datën 18.12.2025, në subjektin Bashkia Fier u krye “Auditimi Financiar” për periudhën 01.01.2024 deri më datën 31.12.2024 nga grupi i auditimit me përbërje:

1. A. C., Përgjegjës Grupi;
2. L. Gj.;
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 Projekt Raporti 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 Fier.

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 Fier, 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 Fier.

II.3 Përgjegjësitë e Strukturave Drejtuese.

Strukturat drejtuese të Bashkisë Fier, 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 Fier, 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.³

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

II.4 Përgjegjësitë e Audituesve.

Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion për pasqyrat financiare të bashkisë Fier 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

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

financiare. Në cilësinë e audituesit të jashtëm publik, kemi përgjegjësinë për garantimin e sigurisë së arsyeshme, nëse veprimtaria e Bashkisë Fier 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, 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 Fier 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 Fier. 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 njësisë 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 njësisë 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;
- 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 manualet 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*⁴. 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.

⁴ *ISSAI 1320 (ISA 320) trajtojnë përgjegjësinë e audituesit për të zbatuar konceptin e materialitetit në planifikimin dhe kryerjen e një auditimi të pasqyrave financiare, në funksion të zbulimit dhe korrigjimit të anomalive. Një trajtim i tillë i ngjashëm mund të perdoret edhe në rastet e auditimit të përputhshmërisë, ku natyrisht një rol të rëndësishëm ka gjykimi profesional i audituesit.*

- *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 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 siguruar nga vetë subjekti. Kemi ndërmarrë procedurat për vlerësimin e riskut (analiza), me qëllim sigurimin e nivelit të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit të subjektit. Informacion të vlefshëm administruam dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke iu nënshtruar skepticizmit profesional nga ana e audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut që aplikon KLSH-ja⁵.

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 te 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.

⁵ Risku i Auditimit = Risku i qenësishëm * Risku i kontrollit * Risku i Zbulimit

Në bazë të procedurave të auditimit të kryera, evidencave të mbledhura u hartua 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 Fier 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.

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 Fier 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 Fier si të gjithë njësitë e qeverisjes vendore financohet nga të ardhurat e veta të krijuara në mënyrë të pavarur, nga transfertat 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 transfertat 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 Fier dhe që ndikojnë drejtpërdrejt në administrimin e të ardhurave dhe shpenzimeve buxhetore, në pasqyrimin e saktë të situatës financiare dhe në respektimin e kuadrit ligjor e rregullator financiar. Një nga sfidat kryesore lidhet me sigurimin e qëndrueshmërisë financiare, për shkak të nivelit të kufizuar të të ardhurave të veta dhe varësisë nga transfertat nga buxheti i shtetit. Kjo situatë ndikon në planifikimin buxhetor, në realizimin e shpenzimeve sipas parashikimeve dhe në financimin e investimeve kapitale, duke krijuar rrezik për devijime nga buxheti i miratuar. Bashkia Fier përballlet gjithashtu me sfida në mbledhjen dhe administrimin e të ardhurave vendore, përfshirë taksat dhe tarifatat lokale. Vështirësitë lidhen me bazën tatimore, nivelin e arkëtimeve, detyrimet e prapambetura dhe nevojën për sisteme më efektive monitorimi dhe kontrolli, elementë këta që përbëjnë fokus të veçantë të auditimit financiar. Një aspekt tjetër i rëndësishëm është menaxhimi i shpenzimeve buxhetore, veçanërisht respektimi i disiplinës financiare, procedurave të prokurimit publik dhe ndarjes së duhur të fondeve sipas programeve buxhetore. Rreziku për shpenzime jashtë objektit, tejkalime fondesh ose mungesë dokumentacioni shoqëruar kërkon vëmendje të shtuar gjatë procesit të auditimit. Sfida të konsiderueshme paraqiten edhe në menaxhimin e aktiveve dhe detyrimeve financiare, përfshirë inventarizimin dhe vlerësimin e aseteve publike, pasqyrimin e detyrimeve të prapambetura, si dhe trajtimin e angazhimeve shumëvjeçare. Pasqyrimi jo i plotë ose jo i saktë i këtyre elementeve ndikon në besueshmërinë e pasqyrave financiare. Në kontekstin e kontrollit të brendshëm financiar, Bashkia Fier përballlet me nevojën për forcimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, përfshirë ndarjen e funksioneve,

monitorimin e vazhdueshëm të zbatimit të buxhetit dhe raportimin financiar periodik. Dobësitë në këto sisteme përbëjnë rrezik për gabime ose parregullsi financiare. Në këtë kuadër, sfidat e mësipërme përbëjnë elementë kyç risku për auditimin financiar të Bashkisë Fier, pasi ndikojnë drejtpërdrejt në ligjshmërinë, rregullsinë dhe saktësinë e pasqyimit të operacioneve financiare dhe të situatës financiare të institucionit.

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 ndër marrë 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- Formati 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 Financave 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 Financave 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 periudhën 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 Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 5, datë 21.02.2022, pasqyrat financiare janë përpiluar dhe dërguar për miratim në Degën e Thesarit Fier.

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 Fier, 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 Fier pranë Degës së Thesarit Fier me shkresën nr. 3859 Prot., datë 28.03.2025 “Dërgim i pasqyrave financiare vjetore për vitin 2024” protokolluar në degën e thesarit Fier me nr. 288 prot., datë 28.03.2025.

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. Për vitin 2024 janë hartuar Pasqyrat Financiare të Konsoliduara të Bashkisë Fier dhe janë dorëzuar pranë Degës së Thesarit Fier me nr. 6095/1 prot., datë 30.05.2025. Konstatohet, se pasqyrat e konsoliduara janë hartuar konform Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar. Pasqyrat e konsoliduara janë të shoqëruara me sqarimet dhe shpjegimet përkatëse lidhur me disponibilitetet e trashëguara, shpenzimet faktike, analizat e secilës klasë të aktiveve, shpenzimet për investime,.

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 alokimin e 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 Fier 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)	4,924,672 mijë lekë
b- Detyrimet (Pasivet)	608,273 mijë lekë
c- Fondet Neto (Aktivet neto)	4,316,399 mijë lekë

Aktivet neto plotësojnë rregullin Aktive – Pasive = Aktivet Neto 4,316,399 mijë lekë.

Të Drejtat

Të Drejtat, më datë 31 dhjetor të periudhës së auditimit pasqyrohen në tabelën nr. 1 në aneks dhe përbëhen nga aktivet afatshkurtra në shumën 1,612,445,402 dhe aktivet afatgjata në shumën 3,312,226,856 lekë.

Nga auditimi u konstatua se në vitin 2023 Aktivet e afatshkurtra kanë zënë 24 % të totalit të Të Drejtave në vlerë 959,252 mijë lekë ndërsa Aktivet afatgjata kanë zënë 76% të totalit, në vlerë 3,063,217 mijë lekë.

Gjatë vitit 2024 ky raport ka ndryshuar, më konkretisht aktivet e afatshkurtra kanë zënë 33% të totalit të Të Drejtave në vlerë 1,612,445 mijë lekë ndërsa aktivet afatgjata kanë zënë 67% të totalit, në vlerë 3,312,226 mijë lekë.

Ndryshimi në Aktivet afatshkurtra gjatë vitit 2024 është në rritje në vlerë me 653,193 mijë lekë, në raport me peshën specifike të totalit të Të Drejtave është gjithashtu në rritje me 9%. Ky ndryshim është efekt i rritjes së mjeteve monetare dhe ekuivalentëve të tyre, rritjes së inventarit qarkullues si dhe rritjes së llogarive të arkëtueshme kryesisht rritjes së detyrimeve të debitorëve ndaj njësisë si dhe rritjes së operacioneve me shtetin (të drejta). Ndërsa ndryshimi në Aktivet afatgjata gjatë vitit 2024 ka ardhur në rënie me 9% sa i përket peshës specifike që zënë aktivet afatgjata në raport me totalin e Të Drejtave gjithashtu paksuar në vlerë me 249,009 mijë lekë si efekt i shtimit të aktiveve afatgjata dhe amortizimit të tyre si dhe rritjes së investimeve në proces.

Aktivët afatshkurtra (qarkulluese) AASH

Aktivët Afatshkurtra për vitin 2024 janë mbyllur me tepricë në shumën 1,612,445,402 lekë të cilat pasqyrohen në tabelën nr. 2 në aneks dhe përbëhen nga shumat e rubrikave që përfaqësojnë:

- Llogaritë e Klasës 5 “Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre” në shumën 1,038,153,575lekë;
- Llogaritë e Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues” në shumën 55,901,860lekë;
- Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” në shumën 518,389,967 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.520 “Disponibilitete në Thesar”, sipas pasqyrës së pozicionit financiar të periudhës objekt auditimi në fund të vitit ushtrimor mbyllet me tepricë në vlerë 1,038,153,575 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” dhe llogarinë nr.466 “Mjete në ruajtje” nuk konstatohet diferencë.

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

Llogaritë e Klasës 3

Aktivitet 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 Fier në 31.12.2024, teprica e kësaj klase mbyllet në shumën 55,901,860 lekë dhe përbëhet nga llogaria kontabël 31 “Materiale” në shumën 11,006,295 lekë dhe llogaria 32 “Inventar i imët” në shumën 44,895,565 lekë dhe pasqyrohen në tabelën nr. 4 në aneks.

Diferenca me vitin e mëparshëm përfaqëson lëvizjet e inventarit, konkretisht për vitin 2024-2023 ndryshimi është në shumën 2,611,825 lekë e cila përfaqëson shtesë të inventarit gjatë vitit ushtrimor dhe që kuadron me llogarinë 63 “Ndryshimi gjendjes së inventarit” në shumën 2,611,825 lekë në pasqyrën e performancës financiare.

Llogaritë e klasës 3 kanë funksionuar duke u debituar për shtesat në kredi të llog. 63 “Ndryshimi i gjendjeve të inventarit” dhe duke u kredituar për daljet e inventarit në debi të llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjeve të inventarit”.

Nga auditimi i librave të magazinës të vitit 2024 konstatohet se gjendja e llogarive kontabël në kontabilitetin e njësive është e kuadruar me gjëndjen e kontabël të librave të magazinës. Sipas inventarit të magazinës së datës 31.12.2024 gjendja e llogarisë 31 “Materiale” është në shumën 11,006,295 lekë, dhe gjendja e llogarisë 32 “Inventar i Imët” është në shumën 44,895,565 lekë. Nuk konstatohen diferenca. Nuk konstatohen diferenca.

Llogaritë Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme”

Llogari të arkëtueshme përbëhet nga llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” në shumën 442,562,646 dhe llogaria 4342 “Operacione me shtetin” në shumën 75,827,321 dhe pasqyrohen në tabelën nr. 5 në aneks.

- Llogaria 4342 “Operacione me shtetin(Të drejta)” mbyllet me tepricë në pasqyrën e pozicionit financiar në shumën 75,827,321 lekë. Kjo tepricë përfaqëson detyrimet për pagat, sigurime shoqërore dhe shëndetësore, detyrimet e TAP si dhe detyrime të tjera. 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 paraqitet në tabelën nr. 6 në aneks.

Nga auditimi konstatohet se llogaria 4342 “Operacione me shtetin(Të drejta)” kuadron me llogarinë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” në Pasqyrën e Performancës Financiare

- Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” përfaqëson detyrimet që kanë të tretët ndaj Bashkisë Fier e cila për periudhën e auditimit është mbyllur me tepricë në shumën 442,562,646 lekë. Kjo shumë e detajuar paraqitet në tabelën nr. 7 në aneks.

Nga analizimi i debitorëve konstatohet se ato përbëhen nga detyrime nga bizneset në shumën 3,018,344 lekë, detyrime nga ujësjellësi në shumën 254,265,678 lekë si dhe detyrime të ndryshme për taksat dhe tarifat vendore të individëve para vitit 2017 në shumën 90,076,552 lekë si dhe detyrime për gjoba të ndryshme në shumën 95,202.072 lekë. Konstatohet se debitorët për gjatë vitit 2024 janë rritur në shumën 257,811,366 lekë.

Bashkia Fier që nga viti 2016 ka implementuar sistemin TAIS (Tax Administration Information System) për regjistrimin dhe mbajtjen e të dhënave të bizneseve. Sipas të dhënave të administruara në mënyrë elektronike nga sistemi TAIS sistemi administrimit të taksave deri në fund të vitit 2023 debia e regjistruar e bizneseve ndaj bashkisë Fier në këtë sistem ka qenë në shumën 328,090,125 lekë. Gjatë vitit 2024 u kanë lindur detyrime bizneseve në shumën 258,656,817 lekë, gjatë 2024 janë

paguar detyrime në shumën 35,721,674 lekë. Në fund të vitit 2024 debia e bizneseve ndaj bashkisë është 551,025,268 lekë.

Nga ana e Drejtorisë Financë, Buxhet dhe Kontabilitet është kërkuar informacion mbi debitorët e vitit 2024 me shkresën nr. 3801 datë 27.03.2025 për kontabilizimin e debitorëve. Me shkresën nr. 3801/1 datë 28.03.2025 Drejtoria e Tatim Taksave nuk ka dorëzuar listë debitorësh duke kthyer përgjigje se e kanë të pamundur komunikimin me sistemin TAIS dhe pamundësinë për ti nxjerrë manualisht të dhënat, ndërkohë që grupit të auditimit informacioni i detyrimeve nga sistemi TAIS iu bë i mundur në mënyrë elektronike.

Konstatohet se detyrimi 551,025,268 lekë përfshin detyrimet nga viti 2017 e në vijim dhe nuk është i kontabilizuar në pasqyrat financiare të Bashkisë, veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*”, i ndryshuar Kapitulli 3.3 “*Trajtimi kontabël dhe funksioni i llogarive të të tretëve (klasa 4)*” “*Të drejtat. Funksionimi i llogarive të të drejtave 411, 468 e të tjera, në rastet e përdorimit të tyre në sektorin publik debitohe (në rastin e konstatimeve), ...*”

Aktivet Afatgjata

AAGJ përbëhen vetëm nga aktivet afatgjata jomateriale në shumën 131,747,440 lekë, aktivet afatgjata materiale në shumën 843,952,467 lekë, aktivet afatgjata financiare në shumën 774,928,444 lekë si dhe investimet në shumën 1,561,598,504 lekë sipas tabelës nr. 8 në aneks.

Aktivet afatgjata jomateriale përbëhet nga:

Llogaria 202 “*Studime dhe kërkime*” e cila mbyllet me tepricë në shumën 131,747,440 lekë në fund të vitit 2024 ndërsa në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën neto 128,322,640 lekë. Nga auditimi i pasqyrës “*Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)*” të vitit 2024 konstatohet se në llogarinë 202 ka pasur vetëm shtesa në shumën 3,424,800 lekë, kartela e llogarisë paraqitet si më poshtë. Konstatohet se për këtë llogari nuk është aplikuar amortizim sic pasqyrohet në tabelën nr. 9 në aneks.

Norma e aplikuar nga subjekti në masën 0% është në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*”, i ndryshuar, 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 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 për llogaritet në shumën 19,762,116 lekë si mbivlerësim i pozicionit financiar. Ky mbivlerësim jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të pozicionit financiar.

Aktivet afatgjata materiale pasqyrohen në tabelën nr. 9 në aneks dhe përbëhen nga:

- a- Llogaria 210 “*Toka, troje, terrene*” mbyllet me tepricë në shumën 372,697,844 lekë
- b- Llogaria 211 “*Pyje, Kullota Plantacione*” mbyllet me tepricë në shumën 90,492,000 lekë
- c- Llogaria 212 “*Ndërtesa e konstruksione*” mbyllet me tepricë në shumën 285,299,170 lekë
- d- Llogaria 213 “*Rruge, rrjete, vepra ujore*” mbyllet me tepricë në shumën 24,151,448 lekë
- e- Llogaria 214 “*Instalime teknike, makineri e pajisje*” mbyllet me tepricë në shumën 10,997,171 lekë
- f- Llogaria 215 “*Mjete transporti*” mbyllet me tepricë në shumën 50,410,571 lekë.
- g- Llogaria 218 “*Inventar ekonomik*” mbyllet mbyllet me tepricë në shumën 9,904,263 lekë.

Llogaritë përbërëse të AAM analizohen si më poshtë:

- Llogaria 210 “*Toka, troje, Terene*”, në fund të vitit 2024 pasqyrohet në vlerën neto 372,697,844 lekë. Nga auditimi i pasqyrës “*Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)*” të vitit 2024 llogaria 210 nuk ka ndryshuar. Kartela e llogarisë paraqitet në tabelën nr. 9 në aneks.

Nga auditimi i të dhënave të llogarisë analitike 210 “*Toka, troje, terreve*” konstatohet se gjatë vitit 2024 janë bërë shtesa në këtë llogari shpronësime troje për projekte të ndryshme, në shumën 40,308,627 lekë.

-Llogaria 211 “*Pyje, kullota plantacione*”, në fund të vitit 2024 pasqyrohet në vlerën neto 90,492,000 lekë ndërsa në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën neto 90,492,000 lekë. Nga auditimi i pasqyrës “*Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)*” të vitit 2024 konstatohet se në llogarinë 211 nuk ka pasur ndryshime, kartela e llogarisë paraqitet në tabelën nr. 9 në aneks.

- Llogaria 212 “*Ndërtesa dhe Konstruksione*”, në fund të vitit 2024 pasqyrohet në vlerën neto 285,299,170 lekë ndërsa në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën neto 291,308,600 lekë.

Nga auditimi i pasqyrës “*Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)*” të vitit 2024, llogaria 212 është shtuar me një vlerë prej 14,503,200 lekë dhe është paksuar/amortizuar, llogaritur gjatë vitit në shumën 20,512,630 lekë nga të cilat 5,947,200 lekë janë bërë dalje për ndërmarrjet e varësisë. Është aplikuar metoda e amortizimit me “*Vlerë të mbetur*” dhe normë amortizimi vjetore 5%, kartela e llogarisë paraqitet në tabelën nr. 9 në aneks. **Konstatohet** se për shtesat e vitit në shumën 8,556,000 nuk është aplikuar amortizim.

- Llogaria 213 “*Rrugë, rrjete, vepra ujore*”, në fund të vitit 2024 pasqyrohet në vlerën neto 24,151,448 lekë ndërsa në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën neto 10,510,485 lekë.

Nga auditimi i pasqyrës “*Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)*” të vitit 2024, llogaria 213 është shtuar me një vlerë prej 14,166,487 lekë dhe është paksuar në shumën 525,524 lekë për amortizimin vjetor. Është aplikuar metoda e amortizimit me “*Vlerë të mbetur*” dhe normë amortizimi vjetore 5%, kartela e llogarisë paraqitet në tabelën nr. 9 në aneks.

Nga auditimi **konstatohet** se shtesat e vitit në shumën 14,166,487 lekë nuk janë amortizuar, veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*”, i ndryshuar, 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 amortizimit klasifikohet 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 10,997,171 lekë ndërsa në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën neto 12,583,198 lekë.

Nga auditimi i pasqyrave “*Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)*” për periudhën objekt auditimi kjo llogari është shtuar në shumën 930,613 lekë dhe është paksuar/amortizuar, llogaritur gjatë vitit në shumën 2,516,640 lekë. Konstatohet se metoda e llogaritjes së amortizimit është me “*Vlerë të mbetur*” dhe me normë amortizimi 20%, kartela e llogarisë paraqitet në tabelën nr. 9 në aneks. **Konstatohet** se për shtesat e vitit në shumën 930,613 lekë nuk është aplikuar amortizim.

- Llogaria 215 “*Mjete transporti*”, në fund të vitit 2024 pasqyrohet në vlerën neto 50,410,571 lekë ndërsa në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën neto 37,404,364 lekë.

Nga auditimi i pasqyrave “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” për periudhën objekt auditimi kjo llogari është shtuar në vlerën 89,088,273 lekë dhe është paksuar/amortizuar llogaritur gjatë vitit në shumën 76,082,066 lekë, kartela e llogarisë paraqitet në tabelën nr. 9 në aneks. Nga auditimi **konstatohet** se për shtesat e vitit në shumën 17,854,392 lekë nuk është aplikuar normë amortizimi, veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, 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 amortizimit klasifikohet 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 9,904,263 lekë ndërsa në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën neto 12,886,164 lekë.

Nga auditimi i pasqyrave “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” për periudhën objekt auditimi konstatohet se llogaria 218 është shtuar në shumën 9,617,160 lekë dhe është paksuar/amortizuar, llogaritur gjatë vitit në shumën 12,599,061 lekë. Konstatohet se metoda e llogaritjes së amortizimit është me “Vlerë të mbetur” dhe me normë amortizimi 25%, kartela e llogarisë paraqitet në tabelën nr. 9 në aneks. Nga auditimi **konstatohet** se shtesat e vitit në shumën 239,640 lekë nuk i janë nënshtruar amortizimit veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, 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 amortizimit klasifikohet si mbivlerësim i pozicionit financiar. Ky mbivlerësim jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të pozicionit financiar.

Si rezultat i aplikimit të pasaktë të normave të amortizimit mbi aktivet afatgjata të Bashkisë efekti përlllogaritet në shumën 24,715,151 lekë si mbivlerësim i pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, standarti nr 5 i kontabilitetit “Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jomateriale”si dhe 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”. Për veprimet e mësipërme mban përgjegjësi hartuesi i pasqyrave financiare.

Aktivt afatgjata financiare përbëhen nga:

-Llogaria 26 “Pjesmarrje në kapitalin e vet” në fund të vitit 2024 pasqyrohet në 774,928,444 lekë dhe përfaqëson vlerën e aksioneve që zotëron Bashkia në Futboll Klub Apollonia me vlerën 338,194,000 lekë, Shoqëria Rajonale Ujësjellës Kanalizime Fier sha me vlerën 3,399,000 si dhe në Klubi shumesportesh Apollonia sha me vlerën 433,335,444 lekë të pasqyruara në tabelën nr. 9 në aneks.

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 aktivi ende nuk është përfunduar dhe detyrimisht nuk është në funksionim dhe nuk është kapitalizuar.

Investimet përbëhen nga llogaria 230 "Për aktive afatgjata jomateriale" në shumën 15,417,372 lekë në pasqyrën e pozicionit financiar si dhe llogaria 231 "Për aktive afatgjata materiale" në shumën 1,546,181,132 lekë në pasqyrën e pozicionit financiar. Kjo llogari si kundërparti 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 1,274,358,459 lekë, llogaria 106 "Teprica e granteve kapitale të jashtme" në fondin e konsoliduar pasqyrohet në shumën 100,918,710 lekë si dhe llogaria 115 "Nga fondet e veta të investimeve" në fondin e konsoliduar pasqyrohet në shumën 1,186,822,734 lekë. Totali i llogarive 105, 106 dhe 115 të cilat në fund të periudhës mbeten me teprica përfaqësojnë investime në proces dhe është 2,562,099,903 lekë. Ndërsa teprica e llogarisë 230 "Per Aktive Afatgjata jo materiale" në shumën 15,417,372 lekë, teprica e llogarisë 231 "Për Aktive Afatgjata materiale" në shumën 1,546,181,132 lekë dhe teprica e llogarisë 26 "Pjesmarrje në kapitalin e vet" në shumën 774,928,444 në total përfaqësojnë investimet në proces në shumën 2,336,526,948 lekë. **Konstatohet** një diferencë në shumën 225,572,955 lekë mes investimeve në proces dhe burimeve të financimit të investimeve në proces.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme", i ndryshuar aneksi 1, pika 1.1.2.c

Investimet në proces pasqyrohen në tabelën nr. 10 në aneks sipas viteve, në total janë 147 projekte investimesh që datojnë që para vitit 2014 të cilat një pjesë e madhe e tyre e kanë humbur kuptimin e mbajtjes së tyre si investime në proces pasi ato janë në përdorim nga bashkia. Nga auditimi i llogarisë analitike konstatohen blerje mallrash, asetesh, rikonstruksione të ndryshme, furnizim e vendosje peme dekorative, furnizim e vendosje panele fotovoltaike etj. Këto asete të cilat janë në përdorim por kontabilisht trajtohen si investime në proces i ka përjashtuar këto asete nga amortizimi për shkak të përdorimit. Duke i përjashtuar nga amortizimi vlera e këtyre asetëve nuk është vlera e drejtë e tyre në momentin e kapitalizimit të tyre. Moskapitalizimi i tyre deformat pozicionin financiar të bashkisë dhe nuk jep informacion kontabël të drejtë dhe të saktë. Veprime në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8.

Nga auditimi i llogarisë analitike "Investime për aktive afatgjata materiale" **konstatohet** se investimet në proces në shumën 1,561,598,504 lekë janë financuar që para vitit 2014. Mos kapitalizimet e investimeve të cilat janë në përdorim janë veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme", i ndryshuar, 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;"; Aneksi 1, Klasa 2 "Aktivet 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 për investimet e përfunduara, vetëm për vitin 2024 përllogaritet në shumën 68,240,064 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 Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*”, i ndryshuar 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 Fier 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 në tabelën nr. 12 në aneks.

- 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 27,015,104 lekë sipas tabelës nr. 13 në aneks. Nga auditimi i furnitorëve konstatohet se detyrimet e bashkisë ndaj furnitorë janë detyrime kryesisht të muajit dhjetor 2024.

- Llogaria 42, “*Detyrime ndaj personelit*” e cila përfaqëson shumën e pagave neto të personelit të muajit dhjetor në shumën 24,711,418 lekë për t'u paguar në muajin janar të vitit pasardhës. Konstatohet se për periudhën e auditimit detyrimi për pagat neto rakordon me vlerat sipas listëpagesave E-sig025,

- Llogaria 431 “*Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa*” përfaqëson tatimin mbi të ardhurat nga punësimi për pagat e muajit dhjetor të vitit 2024, në shumën 2,779,635 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 7,404,687 dhe në vlerën 1,014,639 lekë. Këto teprica në mbyllje të vitit ushtrimor rakordojnë me detyrimet sipas listëpagesës së deklaruar në organet tatimore në sistemin C@ts.

- Llogaria 466 “*Kreditorë për mjete në ruajtje*” përfaqësohen të hyrat (të ardhurat) që vijnë në llogarinë e thesarit të institucioneve që në një periudhë tjetër do t'u kthehen nga kjo llogari të tretëve. Në pasqyrën e pozicionit financiar për vitin 2024 kjo llogari paraqitet në vlerën kontabël 89,883,033 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 12,901,838 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.

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 806,028,813 lekë, llogaria 85 “*Rezultati i veprimtarisë ushtrimore*” që përfaqëson rezultatin e vitit ushtrimor 2024 në shumën 948,270,542 lekë, llog 115 “*Nga Fondet e veta te*

investimeve” në shumën 1,186,822,734 lekë e cila përfaqëson burimet e financimit të investimeve në proces nga fondet e bashkisë, llog 105 “*Teprica e granteve kapitale të brendshme*” në shumën 1,274,358,459 lekë e cila përfaqëson burimet e financimit të investimeve në proces nga fondet e buxhetore si dhe llog 106 “*Teprica e granteve kapitale të huaja*” në shumën 100,918,710 lekë e cila përfaqëson burimet e financimit të investimeve në proces nga fondet e huaja të pasqyruara në tabelën nr. 14 në aneks:

Nga auditimi konstatohet se llogaritë e burimeve të financimit konkretisht llogaritë 115 “*Nga Fondet e veta te investimeve*” në shumën 1,186,822,734 lekë, 105 “*Teprica e granteve kapitale të brendshme*” në shumën 1,274,358,459 lekë si dhe 106 “*Teprica e granteve kapitale të huaja*” në shumën 100,918,710 lekë mbyllen me tepricë në total në shumën 2,562,099,903 lekë. Në zbatim të UMF nr.8, datë 09.03.2018 “*Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme*” aneksi 1, pika 1.1.2.c respektive citon se: “... **Llogaritë 105** mbeten me tepricë në fund të periudhave ushtrimore vetëm në rastet kur këto grante janë burim për investimet në proces të institucioneve (të papërfunduara ose të pamarra në dorëzim). Në aktiv të bilancit këto janë investime në proces ne grupin e llogarive 23. Këto mbyllen (kapitalizohen) me fondet bazë në kohën kur investimi është përfunduar dhe marrë në dorëzim.” “**Llogaritë 106** mbeten me tepricë në fund të periudhave ushtrimore vetëm në rastet kur këto grante janë burim për investimet në proces për institucionin (të papërfunduara ose të pamarra në dorëzim). Në aktiv të bilancit këto janë investime në proces në grupin e llogarive 23. Këto mbyllen (kapitalizohen) me fondet bazë në kohën kur investimi është përfunduar dhe marrë në dorëzim.”

Totali i llogarive të investimeve në proces është 1,561,598,504 lekë. Konstatohet një diferencë në shumën 1,000,501,399 lekë mes investimeve në proces dhe burimeve të financimit të investimeve në proces, veprime ne kundërshtim me UMF nr.8, datë 09.03.2018 “*Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme*”, i ndryshuar.

Nga auditimi konstatohet se Fondi i Konsoliduar i cili është rezultat i llogarive sintetike të pasqyrës së ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto 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 Financiare 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) = 3,889,676,822 lekë
- b- Shpenzimet (grupi B) = 2,941,406,280 lekë
- c- Rezultati i ushtrimit (llog.85) = 948,270,542 lekë

Llogaria 85 “*Teprica ose deficit i periudhës*” në Pasqyrën e Pozicionit Financiar rakordon me vlerën e kësaj llogarie të shënuar në kolonën nr. 132 të Formatit nr. 2 “*Pasqyra e Performancës Financiare*”. 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 53,290,035 minus 55,901,860 lekë konstatohet 2,611,825 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 540,324,602 lekë, të ardhurave jotatimore në shumën 346,943,384 lekë dhe granteve korrente në shumën 2,394,158,273 lekë, të ardhurave të tjera në shumën 608,250,563 lekë sipas të dhënave në tabelën nr. 15.

- Të ardhurat nga taksat dhe tatimet në shumën 540,324,602 lekë janë rezultat i të ardhurave të krijuara nga ana e Bashkisë Fier nga tatimi mbi të ardhurat në shumën 922,103 lekë, tatimit mbi pasurinë në shumën 345,764,432 leke si dhe tatimeve mbi mallrat dhe shërbimet brenda vendit në shumën 193,471,947 lekë.

- Të ardhurat jotatimore në shumën 346,943,384 lekë përbëhen nga të ardhura nga ndërmarrjet dhe pronësia në shumën 15,473,681 lekë, të ardhura nga shërbimet administrative dhe të ardhurat sekondare në shumën 329,033,686 lekë si dhe Të tjera të ardhura jo tatimore në shumën 2,436,017 lekë

- Grantet korrente përbëhen nga financimet nga buxheti konkretisht nga:

- Llogaria 7200 “*Nga buxheti për NJQP (Qendrore)*” përfaqëson financimin me grante nga buxheti i shtetit për funksionimin e institucionit në shumën 2,318,330,952 lekë,

- 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 75,827,321 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 për të gjitha njësitë pasqyrohen në tabelën nr. 16:

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

- Nga transfertat e pakushtëzuar në shumën 982,850,390 lekë

- Nga transfertat e pakushtëzuar sektoriale shumën 478,993,423 lekë

- Nga transfertat e kushtëzuar në shumën 1,241,704,193 lekë

- Nga të ardhurat e veta në shumën 887,267,994 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 sepse janë paraqitur vetëm të dhënat që i përkasin Bashkisë Aparatit.

Të ardhurat e tjera përbëhen nga llogaria 787 “*Tërheqje nga seksioni i investimeve*” në shumën 608,250,563 lekë të cilat përfaqësojnë mjete monetare të trashëguara nga periudhat e mëparshme kontabël. Konstatohet se kontabilizimi i këtyre të ardhurave në të ardhura të periudhës është në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 5, datë 21.02.2021 “*Për disa ndryshime në Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09/03/2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar pika 3. “Ndërkohë, në lidhje me njohjen e të ardhurave në librat e tyre të brendshme kontabël, të gjitha njësitë e qeverisjes së përgjithshme, gjatë raportimit të tyre financiar do të përdorin metodën mbi bazën e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara, në kuadër të rritjes së transparencës dhe besueshmërisë së informacionit financiar të paraqitur në pasqyrat financiare”.*

Efekt i pasqyrës e performancës financiare në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mospasqyrimit të saktë të Të ardhurave jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të Të ardhurave të periudhës për njësinë duke i mbivlerësuar ato në shumën 608,250,563 lekë gjithashtu duke dhënë një rezultat periudhe jo të saktë.

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 në tabelën nr. 17 në aneks:

Llogaria 600 *“Pagat dhe përfitimet e punonjësve”* në shumën 301,183,203 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 një diferencë në shumën 852,966 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 Financave nr. 8, datë 09.03.2018 *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”*, i ndryshuar 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).

Efekt i pasqyrës 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 49,529,730 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 1,227,214 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 Financave nr. 8, datë 09.03.2018 *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”*, i ndryshuar 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).

Efekt i pasqyrës 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 216,514,344 lekë përfaqëson shpenzimet operative të kryera nga institucioni në funksion të aktiviteteve, konstatohet se ka diferencë në shumën 1,763,120 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 janë klasifikuar sipas nënlllogarive të klasës 602. Konkretisht shpenzimet për *“Materiale zyre e të përgjithshme”* pasqyrohen në shumën 15,158,388 lekë, shpenzimet për *“Materiale dhe shërbime speciale”* pasqyrohen në shumën 2,782,154 lekë, shpenzimet për *“Shërbime nga të tretë”* pasqyrohen në shumën 2,106,151 lekë, shpenzimet për *“Shpenzime transporti”* pasqyrohen në shumën 17,245,615 lekë, shpenzimet për *“Shpenzime udhëtimi”* pasqyrohen në

shumën 1,002,037 lekë, shpenzimet për “Shpenzime per qeramarrje” pasqyrohen në shumën 4,637,156 lekë, shpenzimet për “Shpenzime per detyrime per kompesime legale” pasqyrohen në shumën 94,544,583 lekë, shpenzimet për “Shpenzime te tjera operative” pasqyrohen në shumën 79,038,260 lekë. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar 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 mospasqyrimin të saktë të shpenzimeve për mallra dhe shërbime jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të shpenzimeve të periudhës për njësinë.

Llogaria 604 “Transferime korrente të brendshme” në shumën 996,700,345 përfaqëson transferimet e fondeve për ndërmarrjet e varësisë.

Llogaria 6061 “Transferta të paguara nga Inst.Tjera e Org.Pusht.Vendor” në shumën prej 35,332,433 lekë përfaqëson pagesa për qira për të pastrehët, pagesa për ndihmën ekonomike, pagesa për paaftësi dhe invaliditetin, pagesa për ndihmën ekonomike.

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 2,611,825 lekë. Efekti i ndryshimit të gjendjes së inventarit në pasqyrën e performancës është zero sepse e njëjta vlerë është shtuar në seksionin e shpenzimeve të tjera në llogarinë 8423 “Transferim i ndryshimit te gjendjes se inventarit” Gjithashtu konstatohet se kjo shumë do të duhej të pasqyrohej në pasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, Aneksi 1

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

Nga auditimi konstatohet se në seksionin “Shpenzime të tjera” janë përfshirë shpenzimet për investime në shumën 308 243,042 lekë të cilat janë nga fondet buxhetore dhe fondet e bashkisë . Në “Shpenzime të tjera” në operacionet e korigjimit të rezultatit hyjnë vetëm pjesa e investimeve e financuar nga Të ardhurat e veta që në rastin e subjektit është në shumën 133,132,221 lekë. Konstatohet se shuma 175,110,821 lekë janë fonde nga grantet buxhetore të cilat nuk kontabilizohen në shpenzime të tjera për efekt të operacioneve për korigjimin e rezultatit.

Gjithashtu konstatohet se në “Shpenzime të tjera” janë përfshirë fondet transferuar njësisive në shumën 992,735,236 lekë ndërkohë që nga pasqyra e flukseve monetare fondet transferuar njësisive “Lëvizje e brendshme e transferata të tjera(+/-)” janë në shumën 992,735,236 lekë ndërkohë që duhet të ishin me shënjë negative për të treguar dalje fondesh dhe jo hyrje të tyre. Konstatohen veprime të pasakta.

Nga auditimi konstatohet se në operacionet e korigjimit të rezultatit janë përfshirë dhe “Derdhje e Transferime të të Ardhurave në Buxhet(-)” në shumën 41,158,728 lekë.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, 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 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. 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 Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*”, i ndryshuar 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 “*Veprimtaritë e shfrytëzimit*” fondet buxhetore për shpenzime korrente pasqyrohen në shumën 1,702,133,427 lekë ndërsa sipas pasqyrës së transfertave të fondeve totali i fondeve për shpenzime të shfrytëzimit pasqyrohen në shumën 2,344,544,465 lekë, konstatohet një mosrakordim në shumën 642,411,038 lekë të cilat janë fonde që u janë kaluar njësisë.

Arkëtime e të hyra gjatë vitit ushtrimor pasqyrohen në shumën 898,651,670 lekë të cilat përbëhen nga Të hyra nga të ardhurat jotatimore (+) në shumën 887,267,986 lekë si dhe Të hyra nga mjetet në ruajtje (+) në shumën 11,383,684 lekë.

Nga auditimi i pagesave për detyrime e shpenzime korrente konstatohet se pagesat për “*Për detyrime e shpenzime të vitit ushtrimor (-)*” në pasqyrën e flukseve pasqyrohen në shumën 3,229,013,375 lekë por kjo shumë nuk është e saktë sepse subjekti gjatë plotësisimit të kësaj pasqyre ka mbledhur shpenzimet dy herë, sipas zërave të detajuar shtuar edhe me totalin e tyre. **Konstatohet** një deformim i të dhënave të pagesave në shumën 1,614,506,687 lekë

Nga auditimi i Veprimtarive të investimeve konstatohet se “*Akordim fonde buxhetore për shpenzime kapitale (+)*” pasqyrohen në shumën 334,153,001 ndërsa sipas pasqyrës së transfertave të fondeve totali i fondeve të akorduara për shpenzime është 359,003,541 lekë, konstatohet një diferencë në shumën 24,850,540 lekë.

Efekti në pasqyrat financiare në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosrakordimeve 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 pagesat për “*Për detyrime e investime të vitit ushtrimor (-)*” në shumën 308,243,042 lekë është e saktë sepse transaksionet në debi të llogarisë 231 “*Shpenzime për investime*” sipas pasqyrës së “*Investimet dhe burimet e investimeve*” janë në shumën 308,243,042 lekë.

Nga auditimi i pjesës së tretë “*Transferta e të tjera*” konstatohen paksime mjetesh monetare në shumën 41,158,728 lekë si transferime në buxhet të fondeve të papërdorura si dhe shtesë mjetesh monetare në shumën 992,735,236 lekë si lëvizje e brendshme e transferata të tjera e cila përfaqësoh transferatat drejt njësisë të varësisë, shumë e cila duhet të ishte me shenjë negative pasi përfaqëson të dala mjetesh monetare.

Me degën e thesarit është bërë rakordimi i tepricës së fundvitit për disponibilitetet në thesar në shumën 1,038,153,575 lekë por diferencat e konstatuara më sipër nuk japin në mënyrë të saktë lëvizjet e mjeteve monetare të Bashkisë gjatë vitit 2024. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*”, i ndryshuar, pika 7.

Efekti në pasqyrat financiare në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosrakovordimit 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 Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*”, i ndryshuar 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 me fondet neto në pasqyrën e pozicionit financiar në rubrikën C. Konstatohet se në pasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto/fondet të dhënat e paraqitura nuk japin ndryshimet që kanë pësuar gjatë periudhës kontabël fondet neto, tepricat e llogarive në fund të periudhës ushtrimore pasqyrohen në tabelën nr. 18 në aneks.

Nga auditimi konstatohet se totali fondeve neto në të dy pasqyrat rakordon edhe tepricat e llogarive të cilat ndikojnë dhe përbëjnë seksionin e tretë të pasqyrës së pozicionit financiar të cilat konvergojnë nga pasqyra e ndryshimeve në fondet neto rakordojnë dhe nuk konstatohen diferenca mes së njëjtës llogari në të dyja pasqyrat duke bërë që të arrijmë në konkluzionin se tepricat e pasqyruara na japin një pasqyrim të saktë dhe të drejtë të pozicionit financiar në datën 31 dhjetor 2024.

Nga auditimi i pjesës së ndryshimeve që kanë ndodhur gjatë vitit ushtrimor me llogaritë përbërëse konstatohet se ato nuk paraqesin në mënyrë të drejtë dhe të saktë ndryshimet e ndodhura gjatë vitit.

Nga auditimi konstatohet se ndryshimi i gjendjes së inventarit nuk është reflektuar në pasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto në shumën 2,611,825 lekë, mosparaqitja e tyre nuk jep siguri mbi totalin e fondeve neto se si ka ndryshuar ai gjatë periudhës kontabël.

Për llogarinë 1059 “*Dhurata në natyrë, (+, -)*” nuk pasqyrohen të dhëna. Në pasqyrë kjo llogari nuk ka pasur lëvizje ndërkohë që nga pasqyra e aktiveve konstatohet se janë bërë shtesa aktivesh pa pagesë 42,002,043 lekë. **Konstatohet** diferencë në shumën 42,002,043 lekë.

Kjo shumë nuk është pasqyruar gjë që sjell vështirësi në përcaktimin e saktë të ndryshimeve të ndodhura gjatë periudhës ushtrimore mbi fondin neto, mosparaqitja e tyre nuk jep siguri mbi totalin e fondeve neto se si ka ndryshuar ai gjatë periudhës kontabël.

Për llogarinë 12 “*Nga rezultatet e mbartura (+, -)*” në çelje të vitit ushtrimor pasqyrohet në shumën 37,609,353 lekë dhe ndryshon gjatë vitit me -37,609,353 lekë ndërkohë që në pasqyrën e pozicionit financiar në seksionin e fondit të konsoliduar nuk pasqyrohen të dhëna lidhur me llogarinë 12 “*Rezultatet e mbartura*”

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 kjo llogari është rezultat i pasqyrës së Aktiveve Afatgjata (Vlera Neto) sipas normave të amortizimit të aplikuar 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 25,677,320 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 28,310,008 lekë, **konstatohet** diferencë në shumën 2,632,688 lekë.

Kjo shumë nuk është pasqyruar gjë që sjell vështirësi në përcaktimin e saktë të ndryshimeve të ndodhura gjatë periudhës ushtrimore mbi fondin neto, mosparaqitja e tyre nuk jep siguri mbi totalin e fondeve neto se si ka ndryshuar ai gjatë periudhës kontabël.

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 0 lekë. Kjo llogari në pasqyrën e ndryshimeve në fondet neto është rezultat i pasqyrës së Aktiveve Afatgjata (Vlera Netë) e cila mbyllet me tepricë në shumën 86,558,601 lekë, **konstatohet** një diferencë në shumën 86,558,601 lekë. Kjo shumë nuk është pasqyruar gjë që sjell vështirësi në përcaktimin e saktë të ndryshimeve të ndodhura gjatë periudhës ushtrimore mbi fondin neto, mosparaqitja e tyre nuk jep siguri mbi totalin e fondeve neto se si ka ndryshuar ai gjatë periudhës kontabël.

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 Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar 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 308,243,042 lekë janë paraqitur si transaksione të llogarisë 115 “Caktim fondi për investime nga rezultati i vitit” në shumën 133,132,221 lekë dhe grante kapitale nga buxheti në shumën 175,110,821 lekë ndërkohë që shpenzimet për investime në debi janë në shumën 318,43,042 lekë. **Konstatohet** një diferencë në shumën 10,000,000 lekë të cilat janë shtim kapitali në formën e likuiditeteve në klubin Apollonia për të cilat nuk janë paraqitur burimet e financimit. Veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar, “Trajtimi kontabël dhe funksionimi i AAGJ financiare”

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 në shumën 129,037,113 nuk kuadrojnë me veprimet në debi të klasës 2 “Aktivet afatgjata” në shumën 172,039,160 lekë. Nga auditimi **konstatohet** një mosrakovim në shumën 43,002,043 lekë. Ky mosrakovim i përket shtesave pa pagesë për të cilat subjekti nuk ka pasqyruar burimet e financimit të tyre. Veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar, “Trajtimi kontabël dhe funksionimi i grupit 21 Aktive afatgjata materiale”

Nga auditimi konstatohet se për investimet e kapitalizuara në llogaritë e klasës 2 në shumën 129,037,113 lekë si kundërparti kanë transaksionet në kredi të llogarive të investimeve në të njëjtën

shumë. Transaksionet në kredi të llogarive të investimeve në shumën 129,037,113 lekë nuk rakordojnë me transaksionet në debi të llogarive burimeve të financimit të cilat pasqyrohen në shumën 0 lekë. **Konstatohet** mosrakordim në shumën 129,037,113 lekë. Veprimet në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar “Trajtimi kontabël dhe funksionimi i grupit 21 Aktive afatgjata materiale”

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 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 pasqyruar në 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 se shtesat e aktiveve afatgjata gjatë vitit 2024 janë në shumën 172,039,160 lekë nga të cilat 129,037,117 lekë janë shtesa të krijuara nga blerjet. Këto shtesa nga blerjet kuadrojnë me totalin e transaksioneve në pakësime të investimeve të cilat janë raportuar në shumën 129,037,117 lekë. Pjesa tjetër e shtesave janë shtesa pa pagesë jashtë sistemit në shumën 41,418,043 lekë dhe shtesa pa pagesë brenda sistemit në shumën 1,584,000 lekë. Nga auditimi i pakësimeve të aktiveve në shumën 86,558,601 lekë konstatohet se transferime asetesh për ndërmarrjet janë 84,915,641 lekë. Nga auditimi konstatohet se për amortizimet vjetore nuk janë aplikuar normat e duhura të amortizimit sipas klasave të aktiveve. Nga përlllogaritjet e amortizimeve sipas klasave të aktiveve referuar normave të parashikuara në udhëzimin e Ministrisë së Financave, nga grupi i auditimit konstatohet mbivlerësim i vlerës neto të aktiveve në shumën 24,058,861 lekë. Ky mbivlerësim ndikon totalin e Fondit Neto. Për aktivet e pasqyruara në kolonën “Paksimet gjatë vitit” në shumën 1,642,960 lekë është kryer procesi i inventarizimit, vlerësimit dhe nxjerrjes nga përdorimi nga komisionet përkatëse. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar, Aneksi 1.

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

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

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

materiale dhe jomateriale, aktiveve afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumentacionit mbështetës”

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

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

Inventarizimi i vitit 2024

Me Urdhrin nr. 509 dt. 07.11.2024 nr.prot 11585 datë 07.11.2024 të Kryetarit është urdhëruar ngritja e komisionit për inventarizimin dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata për Bashkinë dhe Njësitë përbërëse.

Mbështetur mbi Urdhërin e mësipërm është bërë inventarizimi i aseteve të Bashkisë Fier si dhe vlerësimi i tyre për dalje jashtë përdorimi nga kontabiliteti shuma 8,091,683 lekë lekë e përbërë nga:

- Artikuj AQT nga llogaria 327 "Inventar i imët" në shumën 6,448,723 lekë
- Artikuj AQT nga llogaria 218 "Inventar ekonomik" në shumën 1,642,960 lekë

Nga auditimi i komisioneve të ngritura **konstatohet** se në komisionin e inventarizimit merr pjesë në cilësinë e antarit të komisioni një punonjës nga Drejtoria e Financës. Veprime në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30 të MF, datë 27.12.2011, i ndryshuar pika 82 ku citohet se "Komisioni nuk duhet te 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 është hartuar raporti mbi inventarizimin e aseteve në Bashkinë Fier, janë hartuar relacioni përfundimtar i procesit të inventarizimit nr 11585/1 dt. 31.12.2024, 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.

Në zbatim të urdhrin të kryetarit nr.prot nr. 509 dt. 07.11.2024 të Kryetarit pas mbarimit të procesit të inventarizimit është hartuar relacioni nr 11585/2 dt. 31.12.2024 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 sipas njërive dhe llogarive ekonomike aktive në shumën 8,091,683 lekë. Në procesverbal komisioni ka miratuar listën si dhe ka dhënë vlerësimet për aktivet sipas listës. 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.

Nga auditimi i procedurës së inventarizimit konstatohet se nuk është ngritur komisioni për nxjerrjen jashtë përdorimi të aktiveve të vlerësuara për dalje jashtë përdorimi

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- Shënime 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 me udhëzimin nr. 5, datë 21.02.2022, “*Për disa ndryshime në udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”*” shënime 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. Shënime japin përshkrime me fjalë apo zberthime 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 me me udhëzimin nr. 5, datë 21.02.2022, “*Për disa ndryshime në udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”*”.

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. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “*Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme*” i ndryshuar me me udhëzimin nr. 5, datë 21.02.2022, “*Për disa ndryshime në udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”*”, Aneksi 2

Nga auditimi **konstatohet** se nuk janë përshkruar bazat e matjes të përdorura për hartimin e pasqyrës së pozicionit financiar. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “*Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme*” i ndryshuar me me udhëzimin nr. 5, datë 21.02.2022, “*Për disa ndryshime në udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”*”, Aneksi 2

Nga auditimi **konstatohet** se për zëra të specifik nga një pasqyrë në tjetrën nuk janë të barabarta. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “*Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme*” i ndryshuar me me udhëzimin nr. 5, datë 21.02.2022, “*Për disa ndryshime në udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”*”, Aneksi 2.

Nga auditimi konstatohet se kemi shpjegime apo analiza të detajuara lidhur me pasqyrat pjesë të setit pasqyrave financiare. Nga auditimi konstatohet se është dhënë informacion i plotë mbi angazhimet e njësisë. Nga auditimi konstatohet se është dhënë informacion i plotë mbi analizimin dhe zbatimin e buxhetit sipas klasifikimit funksional dhe ekonomik.

Nga auditimi i shënimeve shpjeguese të pasqyrave të konsoliduara **konstatohet** të njëjtat mangësi si në shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare të Aparatit.

Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar me me udhëzimin nr. 5, datë 21.02.2022, “Për disa ndryshime në udhëzimin e Ministrisë të Financave dhe Ekonomisë nr 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, 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

Me bazë ligjore;

- Ligji nr.10296, datë 08.07.2010 “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*”, i ndryshuar
- Ligjin Nr.9920, datë 19.5.2008 “*Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë*” i ndryshuar
- Udhëzim i përbashkët Nr. 17, datë 20.6.2022 “*Për përcaktimin e uniformitetit minimal të standardeve procedurale për mbledhjen e detyrimeve të taksave e tarifave vendore*”
- Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 “*Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik*”
- Udhëzim Nr. 9, datë 20.3.2018 “*Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit*”
- Udhëzim nr. 21, datë.25.10.2016 “*Për nëpunësit zbatues të të gjitha niveleve*”
- Rregullore e Bashkisë Fier miratuar me Urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr.236.prot., date 10.05.2017 protokolluar me nr.1603/2., date 10.05.2017. 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 përllogaritjeve 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 ligjore. Nga testi kontrollit për periudhën objekt auditimi në lidhje me veprimet me arkë dhe me bankë rezultoi se;

- Veprimet Bankare: Në funksion të kryerjes së auditimit në lidhje me rregullshmërinë e kryerjes së shpenzimeve me bankë u përzgjedhën 86 transaksione të kryera që zënë 76 % të transaksioneve që janë 1,817,373 mije lekë.

Nga auditimi i urdhër shpenzimeve u konstatua që veprime bankare janë kryer për pagesat e pagave të punonjësve, sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, tatimin mbi të ardhurat personale, pagesat për ndihmën ekonomike dhe PAK, pagesën për blerje mallra e shërbime, pagesa për shërbime te ndryshme, pagesa për vendime gjyqësore për shpronësimet publike dhe shpronësime publike, pagesa për situacionet e punimeve në ndërtim, pagesa për ndihmën sociale etje. Transaksionet 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 dhe të vulosura . Përpilimi i urdhër shpenzimeve te bankës ishte i bazuar në dokumentet vërtetues dhe autorizues sipas natyrës së shpenzimit pagave te punonjësve, sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, tatimin mbi te ardhurat personale ,pagesat për ndihmën ekonomike dhe PAK, pagesën për blerje mallra e shërbime, pagesa për shërbime te ndryshme, pagesa për vendime gjyqësore për shpronësimet publike, pagesa për situacionet e punimeve ne ndërtim, pagesa për ndihmën sociale etje. Urdhër shpenzimet përmbajnë sipas rastit urdhrin e prokurimit, urdhër blerjen, kontratën e lidhur me operatorin ekonomik, autorizimin e nëpunësit zbatues për kryerjen e pagesave. Vlerat e shënuara në urdhër-shpenzim përputhen me vlerat e këtyre dokumenteve financiare që mbështesin këtë shpenzim. Veprimeve ekonomike te shpenzimit nëpërmjet bankës është bërë sipas destinacionit dhe sipas natyrës së shpenzimeve.

- Transaksionet financiare të kryera nëpërmjet arkës:

Grupi i auditimit përzgjedhi si proces auditues veprimet e kryera me arkë ne bashkinë qendër Fier pa përfshirë njësite administrative ne pamundësi te auditimit te veprimeve te arkës për te gjitha njësite administrative. Nga te dhënat e vena ne dispozicion për arkëtimet ne Bashkinë qendër Fier u konstatua se njësia e shërbimit te arkëtitimit qe mbulohet nga punonjësja znj. R. F. me detyre “*Punonjës administrativ për vjeljen e detyrimeve*” për vitin 2024 ka kryer arkëtime ne arkë për dy lloj veprimtarish te arkëtitimit nëpërmjet arkës.

1-Arkëtimet me arkë ne Bashkinë qendër Fier për Taksat dhe Tarifate Vendore Familjare

2- Arkëtimet me arkë në Bashkinë qendër Fier për te ardhurat e realizuara nga “*Parkingu nëntokësor qendër*” dhe “*Parkimi stacioni i trenit*”.

1.1 Arkëtimet me arkë ne Bashkinë qendër Fier për Taksat dhe tarifate familjare.

Bashkia Fier qendër (aparati) kryen transaksione nëpërmjet arkës ne Drejtorinë e Tatim Taksave dhe Tarifave Vendore për taksat familjare. Nga te dhënat e vena ne dispozicion ne lidhje me arkëtimet dhe pagesat nëpërmjet arkës për taksat dhe tarifate vendore familjare u konstatua qe te dhënat mbaheshin ne librin e arkës si dhe ne mënyre elektronike ne Excel. Nga verifikimi me zgjedhje i transaksioneve në lidhje me veprimet me arkë për muajt Janar 2024, Qershor 2024 dhe Dhjetor 2024 konstatohet se:

Furnizimi me dokumente të përdorura për arkëtime dhe pagesa (mandat arkëtime dhe mandat pagesa). Mandat arkëtimet e përdorura kanë numër serie të para shtypur, furnizimi është kryer nga subjekti Shtypshkronja nga letrat me vlere me NIPT J... me nr. fature 157, date 11.06.2021 dhe sipas flete hyrjes nr.9., date 11.06.2021 janë nga nr. serial 000001-240,000 dhe mandat pagesa 000001-006000.

Furnizim tjetër për arkëtime dhe pagesa (mandat arkëtime dhe mandat pagesa), është kryer nga subjekti Shtypshkronja nga letrat me vlere me NIPT J... me nr. fature 32/2022 date 22.11.2022 ku sipas flete hyrjes nr.32., date 22.11.2022 është pajisur me mandat pagesa me nr serial 000001-012000 dhe me mandat arkëtime me nr. serial 000001-036000

Transaksionet financiare të kryera nëpërmjet arkës janë regjistruar në mënyrë kronologjike në ditarin e arkës në bazë të arkëtimeve për taksat dhe tarifate vendore familjare dhe pagesave të kryera nga punonjësi i arkës ne banke. Arkëtimet dhe pagesat janë kryer me mandate qe përmbajnë numër serial . Për arkëtimet dhe pagesat është mbajtur libri i arkës ne te cilën përshkruhet vlere e arkëtuar personi

që ka kryer pagesën për taksat dhe tarifave vendore familjare që punonjësja e vjeljes së detyrimeve tatimore ka kryer përlogaritjet e detyrimeve tatimore dhe arkëtimin e tyre. Nga auditimi me përzgjedhje të veprimeve të arkëtimit për muajt Janar 2024, Qershor 2024 dhe Dhjetor 2024 u konstatua që bashkëngjitur mandat arkëtimeve nuk ka Njoftim Detyrimi apo Njoftim vlerësimi për detyrimet për Taksat dhe Tarifave Vendore dhe nuk na u vu në dispozicion asnjë dokument i tillë duke mos dhënë siguri në saktësinë e të dhënave të regjistruara. Nga përpunimi elektronik në Excel, për periudhën në auditim vitin 2024 rezultoi se nga arka që arkëtohen detyrimet për taksat dhe tarifave vendore familjare e njësisë së arkëtimit të punonjësës znj. R. F. janë kryer 1918 arkëtime nëpërmjet mandat arkëtimeve me vlerë 22,024,946 leke dhe janë derdhur në banke për taksat dhe tarifave vendore familjare 22,024,946 leke nëpërmjet 68 mandat pagesave.

Për vitin 2024 çelja e arkës për arkën që arkëton taksat dhe tarifave familjare pranë bashkisë ka qene zero leke dhe në fund të vitit 2024 rezultoi me gjendje zero leke. Nga përpunimi elektronik në Excel u konstatua se nga 1918 mandat arkëtime 1349 mandat arkëtime janë mbi vlerën 1,000 leke. Nga 68 mandat pagesa që janë derdhje në banke për taksat dhe tarifave vendore familjare 68 mandat pagesa janë mbi 1,000 leke.

Nga auditimi me përzgjedhje të mandat arkëtimeve u konstatua që mandat arkëtimet janë firmosur vetëm nga punonjësi që ka kryer arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore familjare në bashkinë qendër Fier znj. R. F. dhe personi përkatës që ka paguar taksat dhe tarifave vendore familjare. Mandat pagesat për derdhjet në banke janë firmosur vetëm nga punonjësi që ka bërë derdhjen e arkëtimeve nga arka në banke znj. R. F. Nga auditimi me përzgjedhje të mandat pagesave u konstatua që bashkëngjitur mandat pagesës disponohet dokumentacioni bankar që provon derdhjen në banke të vlerave sipas mandat pagesës. Nga punonjësja znj. R. F. na u vu në dispozicion akt rakordimi i mbajtur me nëpunësin të deleguar të financës znj. E. Q. për të ardhurat e realizuara nga taksat familjare nga kjo punonjëse dhe totali i akt rakordimeve është në 22,024,946 leke.

Sipas strukturës së miratuar për vitin 2024 Znj. A. C. ka qene Drejtor i Drejtorisë së Taksave dhe tarifave vendore.

Konkluzion: Nga auditimi i kryer për arkëtimet me arkë në njësinë e shërbimit të arkëtimit që mbulohet nga punonjësja znj. R. F. me detyrë *“Punonjës administrativ për vjeljen e detyrimeve”* njësi arkëtimi e Drejtorisë së Tatimit Taksave dhe Tarifave Vendore u konstatua që:

Nga përpunimi elektronik në Excel u konstatua se për vitin 2024 nga 1918 mandat arkëtime 1349 mandat arkëtime janë mbi vlerën 1,000 leke. Nga 68 mandat pagesa që janë derdhje në banke për taksat dhe tarifave vendore familjare 68 mandat pagesa janë mbi 1,000 leke.

Nga auditimi me përzgjedhje të mandat arkëtimeve për muajt Janar 2024, Qershor 2024 dhe Dhjetor 2024 u konstatua që mandat arkëtimet janë firmosur vetëm nga punonjësi që ka kryer arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore familjare në bashkinë qendër Fier znj. R. F. dhe personi përkatës që ka kryer derdhjen për taksat dhe tarifave vendore. Mandat pagesat për derdhjet në banke janë firmosur vetëm nga punonjësi që ka bërë derdhjen e arkëtimeve nga arka në bankë znj. R. F.

Nga auditimi me përzgjedhje të veprimeve të arkëtimit për muajt Janar 2024, Qershor 2024 dhe Dhjetor 2024 u konstatua që bashkëngjitur mandat arkëtimeve nuk ka Njoftim Detyrimi apo Njoftim vlerësimi për detyrimet për Taksat dhe Tarifave Vendore dhe nuk na u vu në dispozicion asnjë dokument i tillë duke mos dhënë siguri në saktësinë e të dhënave të regjistruara. Konstatohet që nuk është ruajtur gjurma e auditimit në lidhje me faturimin dhe arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore pasi bashkëngjitur mandat arkëtimeve nuk ka dokumentacionin e njoftimit për detyrimet e taksave dhe tarifave vendore.

Këto veprime janë në kundërshtim me përcaktimet e bëra në Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”*, i ndryshuar, neni 4 pika 17, pika 19, pika 23, pika 24 dhe pika 26, Neni 9 *“Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësit autorizues”* dhe Neni 12 *“Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësve zbatues”*. Në kundërshtim me Ligjin Nr.9920, datë 19.5.2008 *“Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”* Neni 89 *“Njoftimi dhe kërkesa për të paguar”*. Udhëzimin e përbashkët Nr. 17, datë 20.6.2022 *“Për përcaktimin e uniformitetit minimal të*

standardeve procedurale për mbledhjen e detyrimeve të taksave e tarifave vendore” kreu III. “Procedura për mbledhjen me masa shtrënguese të detyrimeve tatimore vendore” Pika 1. Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik” i ndryshuar, pika 64 ,67,68;Rregulloren e Bashkisë Fier miratuar me Urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr.236.prot., date 10.05.2017 protokolluar me nr.1603/2., date 10.05.2017 neni 50 “Kompetencat dhe detyrat e Kryetarit të Bashkisë” pika 19 dhe pika 20.,neni 56 “Përgjegjësitë e veçanta të NZ-së të Njësisë Publike” Neni 62 “Llogaritari, Arkëtari, Detyrat dhe përgjegjësitë”, Neni 85 “Drejtoria e përgjithshme e taksave dhe tarifave” neni 86 “Drejtori i përgjithshëm” pika 1,2,6,9,10,13, Neni 94 “Sektori i arkëtimit dhe vjeljes” dhe neni 95.

Për sa me sipër për veprimet apo mosveprimet mbajnë përgjegjësi:

Z. A. S. Kryetari i Bashkisë Fier.

Znj. A. C. me Detyre ish Drejtor i taksave dhe Tarifave Vendore.

Znj. P. C. me Detyre Drejtor i Financës dhe Buxhetit dhe kontabilitetit.

Znj. R. F. punonjëse pranë sektorit të vjeljes së detyrimeve.

2- Arkëtimet me arkë në Bashkinë qendër Fier për të ardhurat e realizuara nga parkingu në emërtimin a) Parkimi nëntokësor qendër dhe b) Parkimi stacioni i trenit.

1.1 Arkëtimet me arkë nga “Parkimi nëntokësor qendër” Fier. Nga auditimi i librit të arkës në mënyrë manuale dhe elektronike në Excel u konstatua Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore në njësinë qendër Fier kryen transaksione nëpërmjet arkës për arkëtimet në lidhje me derdhjet në arkë që kryhen nga punonjësit e parkingut “Parkingu nëntokësor qendër Fier”. Nga të dhënat e vena në dispozicion në lidhje me arkëtimet dhe pagesat nëpërmjet arkës u konstatua që të dhënat mbaheshin në librin e arkës si dhe në mënyrë elektronike në Excel. Nga verifikimi me zgjedhje të transaksioneve në lidhje me veprimet me arkë konstatohet se:

Për vitin 2024 nga auditimi i ditarit të arkës u konstatua se punonjësja e vjeljes së detyrimeve tatimore znj. R. F. të dhënat në lidhje me arkëtimet nga “Parkingu nëntokësor qendër Fier” nga punonjësit e parkimit i ka regjistruar në librin e arkës. Kjo punonjëse ka përpiluar mandatin e arkëtimit për derdhjet që kryenin punonjësit e parkingut të “Parkingu nëntokësor qendër Fier” z. E.T., z. E. N. dhe z. A. N.. Konstatohet që bashkëngjitur mandat arkëtimeve nuk ka asnjë dokument justifikues për derdhjet e kryera në arkë nga punonjësit e parkingut. Punonjësja që ka kryer arkëtimin e të ardhurave nga derdhjet e punonjësve të parkimit në arkë nuk na vuri në dispozicion dhe nuk dispononte asnjë dokument që provon vlerën e arkëtuar fature fiskale për parkimin apo bileta të para shtypura parkimi. Nga auditimi me përzgjedhje të mandat arkëtimeve u konstatua që mandat arkëtimet janë firmosur vetëm nga punonjësi që ka kryer arkëtimin e derdhjeve nga parkimi nëntokësor qendër dhe punonjësi që ka kryer arkëtimin znj. R. F.

Transaksionet financiare të kryera nëpërmjet arkës nuk janë regjistruar në mënyrë kronologjike ditore pasi derdhja në arkë nga punonjësit e parkimit nuk është kryer çdo ditë. Mandat arkëtimet përmbajnë disa data të përmbledhura për të cilat është realizuar derdhja e të ardhurave nga parkimi nga punonjësit e parkimit të “Parkingu nëntokësor qendër Fier”

. Punonjësja që arkëtonte të ardhurat nga parkimi nëpërmjet mandateve të arkëtimit i depozitonte në banke nëpërmjet pagesave të kryera. Arkëtimet nga punonjësja e arkës Z. R. F. janë kryer me mandate që përmbajnë numër serial. Për arkëtimet dhe pagesat është mbajtur libri i arkës në të cilën përshkruhet vlera e arkëtuar personi që ka kryer derdhjen për parkimin e “Parkingu nëntokësor qendër Fier”.

Për periudhën në auditim viti 2024 rezultoi se nga arka që arkëtohen derdhjet nga “Parkimi nëntokësor qendër” janë kryer 342 arkëtime nëpërmjet mandat arkëtimeve me vlerë 15,243,600 leke dhe janë derdhur në banke për “Parkingu nëntokësor qendër Fier” 15,243,600 leke nëpërmjet 75 derdhjeve të realizuara.

Për vitin 2024 çelja e arkës për arkën që arkëton “*Parkingu nëntokësor qendër Fier*” pranë bashkisë ka qene zero leke dhe ne fund te vitit 2024 rezulton me gjendje zero leke. Nga përpunimi elektronik ne Excel u konstatua se nga 342 mandat arkëtime 328 mandat arkëtime janë mbi vlerën 1,000 leke. Nga 75 derdhje ne banke për “*Parkingu nëntokësor qendër Fier*” 75 derdhje janë mbi 1,000 leke. Derdhjet ne banke janë firmosur vetëm nga punonjësi që ka bere derdhjen e arkëtimeve nga arka ne banke znj. R. F.. Disponohet dokumentacioni bankar që provon derdhjen ne banke sipas vlerave te derdhura nga punonjësja znj. R. F. që ka kryer derdhjen.

Nga punonjësja znj. R. F. na u vu ne dispozicion dokumenti i akt rakordimit te mbajtur me nëpunësin e deleguar te finances znj.E. Q. për te ardhurat e derdhura ne banke nga parkingu “*Parkingu nëntokësor qendër Fier*” që rezultojnë ne vlerën 15,243,600 leke.

Konkluzion: Nga auditimi i kryer për arkëtimet me arkë ne njësinë e shërbimit te arkëtimit që mbulohet nga punonjësja znj. R. F. me detyre “*Punonjës administrativ për vjeljen e detyrimeve*” njësi arkëtimit e Drejtorisë së Tatim Taksave dhe Tarifave Vendore u konstatua që te dhënat ne lidhje me arkëtimet nga “*Parkingu nëntokësor qendër Fier*” nga punonjësiti e parkimit i ka regjistruar ne librin e arkës. Kjo punonjëse ka përpiluar mandatin e arkëtimit për derdhjet që kryenin punonjësiti e parkingut te “*Parkingu nëntokësor qendër Fier*” Nga auditimi me përzgjedhje konstatohet që bashkëngjitur mandat arkëtimeve nuk ka asnjë dokument justifikues për derdhjet e kryera ne arkë nga punonjësiti e parkingut. Punonjësja që ka kryer arkëtimin e te ardhurave nga derdhjet e punonjësve te parkimit ne arkë nuk na vuri ne dispozicion dhe nuk dispononte asnjë dokument që provon vlerën e arkëtuar fature fiskale për parkimin apo bileta te para shtypura parkimi. Nga auditimi me përzgjedhje i mandat arkëtimeve u konstatua që mandat arkëtimet janë firmosur vetëm nga punonjësi që ka kryer arkëtimin e derdhjeve nga parkimi nëntokësor qendër dhe punonjësi që ka kryer arkëtimin znj. R. F. Transaksionet financiare të kryera nëpërmjet arkës nuk janë regjistruar në mënyrë kronologjike ditore pasi derdhja ne arkë nga punonjësiti e parkimit nuk është kryer çdo dite. Nga përpunimi elektronik ne Excel u konstatua që për vitin 2024 nga 342 mandat arkëtime 328 mandat arkëtime janë mbi vlerën 1,000 leke. Nga 75 derdhje ne banke për “*Parkingu nëntokësor qendër Fier*” 75 derdhje janë mbi 1,000 leke. Konstatohet që nuk është ruajtur gjurma e dokumentacionit te auditimit bashkëngjitur mandat arkëtimit, fature fiskale apo bileta parkimi te para shtypura. Konstatohet që nuk janë marre masa nga kryetari i Bashkisë për vendimmarrjen, kontrollin, zbatimin dhe vendosjen e linjave të raportimit, në përputhje me përgjegjësitë e deleguara.

Këto veprime janë në kundërshtim me përcaktimet e bëra në Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*”, i ndryshuar ,neni 4 pika 17, pika 19.pika 23, pika 24 dhe pika 26, Neni 9 “*Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësit autorizues*” dhe Neni 12 “*Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësve zbatues*”; Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 “*Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik*” i ndryshuar, pika 64 ,67,68; Udhëzimin Nr. 9, datë 20.3.2018 “*Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit*” kreu “*Titulli për arkëtim dhe paraqitja e tij në bankat e nivelit të dytë*” pika 212; Rrregulloren e Bashkisë Fier miratuar me Urdhër te Kryetarit te Bashkisë nr.236.prot., date 10.05.2017 protokolluar me nr.1603/2., date 10.05.2017 neni 56 “*Përgjegjësitë e veçanta të NZ-së të Njësisë Publike*” Neni 62 “*Llogaritari, Arkëtari Detyrat dhe përgjegjësitë*” Neni 85 “*Drejtoria e përgjithshme e taksave dhe tarifave*” neni 86 “*Drejtori i përgjithshëm*” pika 1,2,6,9,10,13 Neni 94 “*Spektori i arkëtimit dhe vjeljes*” dhe neni 95.

Për sa me sipër për veprimet apo mosveprimet mbajnë përgjegjësi:

Z. A. S. Kryetari i Bashkisë Fier.

Znj. A. C. me Detyre ish Drejtor i taksave dhe Tarifave Vendore.

Znj. P. C. me Detyre Drejtor i Financës dhe Buxhetit dhe kontabilitetit.

Znj. R. F. Punonjës administrativ për vjeljen e detyrimeve.

Z. E. T. Punonjës administrativ për vjeljen e detyrimeve.

Z. E. N. Punonjës administrativ për vjeljen e detyrimeve.

Z. A. N. Punonjës administrativ për vjeljen e detyrimeve.

1.2- Arkëtimet me arkë ne Bashkinë qendër Fier për te ardhurat e realizuara nga “*Parkimi stacioni i trenit*”.

Nga auditimi i librit te arkës ne mënyre manuale dhe elektronike ne Excel u konstatua se Drejtorja e Taksave dhe Tarifave Vendore kryen transaksione nëpërmjet arkës për arkëtimet ne lidhje me derdhjet ne arkë qe kryhen nga parkingu me emërtimin “*Parkimi stacioni i trenit*”. Nga të dhënat e vena ne dispozicion ne lidhje me arkëtimet dhe pagesat nëpërmjet arkës u konstatua qe te dhënat mbaheshin ne librin e arkës si dhe ne mënyre elektronike ne Excel. Nga verifikimi me zgjedhje i transaksioneve në lidhje me veprimet me arkë u konstatua se:

Për vitin 2024 nga auditimi i ditarit të arkës u konstatua se punonjësja e vjeljes se detyrimeve tatimore znj. R. F. ka kryer arkëtimin për derdhjet qe kryenin punonjësit e parkingut te “*Parkimi stacioni i trenit*” z. A. R., z. M.L. dhe z. A. Z. Punonjësja znj. R. F. ka përpiluar mandatin e arkëtimit për te ardhurat e mbledhura nga punonjësit e parkingut “*Parkimi stacioni i trenit*” te cilët depozitonin ne arkë ne Bashkinë qendër Fier.

Konstatohet qe bashkëngjitur mandat arkëtimeve nuk ka asnjë dokument justifikues fature fiskale për parkimin apo bileta te para shtypura parkimi bashkëngjitur derdhjeve te kryera ne arkë nga punonjësit e parkingut te “*Parkimi stacioni i trenit*”. Punonjësja qe ka kryer arkëtimin e te ardhurave nga derdhjet e punonjësve te parkimit ne arkë nuk na vuri ne dispozicion dhe nuk dispononte asnjë dokument qe provon vlerën e arkëtuar fature fiskale për parkimin apo bileta te para shtypura parkimi. Nga auditimi me përzgjedhje i mandat arkëtimeve u konstatua qe mandat arkëtimet janë firmosur vetëm nga punonjësi qe ka kryer arkëtimin e derdhjeve nga parkimi qendër dhe punonjësi qe ka kryer arkëtimin znj. R. F.

Transaksionet financiare të kryera nëpërmjet arkës nuk janë regjistruar në mënyrë kronologjike ditore pasi derdhja ne arkë nga punonjësit e parkimit “*Parkimi stacioni i trenit*” nuk është kryer çdo dite. Mandat arkëtimet përmbajnë disa data te përmbledhura për te cilat është realizuar derdhja e te ardhurave nga parkimi nga punonjësit e parkimit “*Parkimi stacioni i trenit*”.

Punonjësja qe arkëtonte te ardhurat nga parkimi nëpërmjet mandateve te arkëtimit i depozitonte ne banke nëpërmjet pagesave te kryera. Arkëtimet nga punonjësja e arkës z. R. F. janë kryer me mandate qe përmbajnë numër serial. Për arkëtimet dhe pagesat është mbajtur libri i arkës ne te cilën përshkruhet vlera e arkëtuar dhe punonjesi qe ka kryer derdhjen për parkimin.

Për periudhën ne për auditim viti 2024 rezulton se nga arka qe arkëtohen derdhjet nga “*Parkimi stacioni i trenit*” janë kryer 85 arkëtime nëpërmjet mandat arkëtimeve me vlere 1,341,950 leke dhe janë derdhur ne banke për “*Parkimin stacioni i trenit*” 1,341,950 leke nëpërmjet 18 pagesave.

Për vitin 2024 çelja e arkës për arkën qe arkëton parkimet për “*Parkimin stacioni i trenit*” ka qene zero leke dhe ne fund te vitit 2024 rezulton me gjendje zero leke. Nga përpunimi elektronik ne Excel u konstatua se nga 85 mandat arkëtime 85 mandat arkëtime janë mbi vlerën 1,000 leke. Nga 18 pagesa qe janë derdhje ne banke për parkimin qendër 18 pagesa janë mbi 1,000 leke.

Pagesat për derdhjet ne banke janë firmosur vetëm nga punonjësi qe ka bere derdhjen e arkëtimeve nga arka ne banke znj. R. F. Disponohet dokumentacioni bankar qe provon derdhjen ne banke te vlerave sipas pagesës ne banke. Nga punonjësja znj. R. F. na vu ne dispozicion dokumentin e akt rakordimit te mbajtur me nëpunësin e deleguar te financës zj. E. Q. për te ardhurat e derdhura ne banke nga parkimi me emërtimin “*Parkimi stacioni i trenit*”. Sipas akt rakordimit arkëtime nga parkingu “*Parkimi stacioni i trenit*” janë ne vlerën 1,341,950 leke.

Konkluzion: Nga auditimi i kryer për arkëtimet me arkë ne njësinë e shërbimit te arkëtimit qe mbulohet nga punonjësja znj. R. F. me detyre “*Punonjës administrativ për vjeljen e detyrimeve*” njësi arkëtimin e Drejtorisë se Tatim Taksave dhe Tarifave Vendore u konstatua qe kjo punonjëse ka kryer arkëtimin për derdhjet qe kryenin punonjësit e parkingut te “*Parkimi stacioni i trenit*” punonjësja znj. R. F. ka përpiluar mandatin e arkëtimit për te ardhurat e mbledhura nga punonjësit e parkingut “*Parkimi stacioni i trenit*” te cilët depozitonin ne arkë ne Bashkinë qendër Fier.

Konstatohet qe bashkëngjitur mandat arkëtimeve nuk ka asnjë dokument justifikues fature fiskale për parkimin apo bileta te para shtypura parkimi bashkëngjitur derdhjeve te kryera ne arkë nga punonjësit

e parkingut te “*Parkimit stacioni i trenit*”. Punonjësja qe ka kryer arkëtimin e te ardhurave nga derdhjet e punonjësve te parkimit ne arkë nuk na vuri ne dispozicion dhe nuk dispononte asnjë dokument qe provon vlerën e arkëtuar fature fiskale për parkimin apo bileta te para shtypura parkimi. Nga auditimi me përzgjedhje i mandat arkëtimeve u konstatua qe mandat arkëtimet janë firmosur vetëm nga punonjësi qe ka kryer arkëtimin e derdhjeve nga parkimi qendër dhe punonjësi qe ka kryer arkëtimin znj. R. F.

Transaksionet financiare të kryera nëpërmjet arkës nuk janë regjistruar në mënyrë kronologjike ditore pasi derdhja ne arkë nga punonjësit e parkimit “*Parkimi stacioni i trenit*” nuk është kryer çdo dite. Nga përpunimi elektronik ne Excel u konstatua se nga 85 mandat arkëtime 85 mandat arkëtime janë mbi vlerën 1,000 leke. Nga 18 pagesa qe janë derdhje ne banke për parkimin qendër 18 pagesa janë mbi 1,000 leke. Konstatohet qe nuk kane ruajtur gjurmën e auditimit për dokumentacionin shoqërues fature fiskale për parkimin apo bileta te para shtypura parkimi për arkëtimin e te ardhurave te parkingut te “*Parkimit stacioni i trenit*”. Konstatohet qe nuk janë marre masa nga kryetari i Bashkisë për vendimmarrjen, kontrollin, zbatimin dhe vendosjen e linjave të raportimit, në përputhje me përgjegjësitë e deleguara.

Këto veprime janë në kundërshtim me përcaktimet e bëra në Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*”, i ndryshuar ,neni 4 pika 17, pika 19,pika 23 dhe pika 24 dhe pika 26 Neni 9 “*Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësit autorizues*” dhe Neni 12 “*Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësve zbatues*”; Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 “*Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik*” i ndryshuar, pika 64 ,67,68.

Udhëzim Nr. 9, datë 20.3.2018 “*Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit*” kreu “*Titulli për arkëtim dhe paraqitja e tij në bankat e nivelit të dytë*” pika 212; Rregulloren e Bashkisë Fier miratuar me Urdhër te Kryetarit te Bashkisë nr.236.prot., date 10.05.2017 protokolluar me nr.1603/2., date 10.05.2017 neni 56 “*Përgjegjësitë e veçanta të NZ-së të Njësisë Publike*” Neni 62 “*Llogaritari, Arkëtari Detyrat dhe përgjegjësitë*” Neni 85 “*Drejtoria e përgjithshme e taksave dhe tarifave*” neni 86 “*Drejtori i përgjithshëm*” pika 1,2,6,9,10,13 Neni 94 “*Spektori i arkëtimin dhe vjeljes*” dhe neni 95.

Për sa me sipër për veprimet apo mosveprimet mbajnë përgjegjësi:

Z. A. S. Kryetari i Bashkise Fier.

Znj. A. C. me Detyre ish Drejtor i taksave dhe Tarifave Vendore.

Znj. P. C. me Detyre Drejtor i Financës dhe Buxhetit dhe kontabilitetit.

Znj. R. F. Punonjës administrativ për vjeljen e detyrimeve.

Z. M. L. Punonjës administrativ për vjeljen e detyrimeve.

Z. A. R. Punonjës administrativ për vjeljen e detyrimeve.

Z. A. Z. Punonjës administrativ për vjeljen e detyrimeve.

IV. REKOMANDIME

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga audimi: Nga auditimi llogarive të aktiveve afatgjata u konstatua se, për llogarinë 212 “*Ndërtesa dhe Konstruksiione*” për shtesat e vitit në shumën 8,556,000, llogarinë 213 “*Rrugë, rrjete, vepra ujore*” për shtesat e vitit në shumën 14,166,487 lekë, llogarinë 214 “*Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune*” për shtesat e vitit në shumën 930,613 lekë, llogarinë 215 “*Mjete transporti*” për shtesat e vitit në shumën 17,854,392 lekë, llogarinë 218 “*Inventar ekonomik*” shtesat e vitit në shumën 239,640 lekë, nuk janë aplikuar shpenzime amortizimi.. Për llogarinë 202 “*Studime dhe kërkime*” në shumën 131,747,440 lekë nuk është përlllogaritur amortizimi vjetor. Si rezultat i mos aplikimit të amortizimit vjetor mbi aktivet afatgjata të Bashkisë referuar pasqyrës “*Gjendja dhe*

ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” nga përlllogaritjet e amortizimeve sipas klasave të aktiveve dhe normave të parashikuara, u konstatua mbivlerësim i vlerës neto të aktiveve në shumën 24,058,861 lekë. Ky mbivlerësim ndikon në totalin e Fondit Neto. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar pika 36.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 14-31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masat që të rillogarisë amortizimin e aktiveve dhe efekti i rillogaritjeve të pasqyrohet në pasqyrat financiare sipas kërkesave dhe teknikave kontabël me qëllim pasqyrimin sa më të saktë të pozicionit financiar në pasqyrat financiare të Bashkisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

2 Gjetje nga auditimi: Nga auditimi investimeve në proces, llogarisë 230 “Për aktive afatgjata jomateriale” në shumën 15,417,372 lekë dhe llogarisë 231 “Për aktive afatgjata materiale” në shumën 1,546,181,132 lekë u konstatuan se ato janë financuar që para vitit 2014 e në vijim, një pjesë e të cilave janë përfunduar dhe janë marrë në dorëzim por nuk janë kapitalizuar. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i moskapitalizimit dhe më pas i mosaplikimit të normës së amortizimit vetëm për vitin 2024 përlllogaritet në shumën 68,240,064 lekë, si mbivlerësim i pozicionit financiar. Ky mbivlerësim jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të pozicionit financiar. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar aneksi 1, pika 1.1.2.c

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 14-31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masat që të kapitalizojë investimet e përfunduara të marra në dorëzim dhe të rillogarisë amortizimin e tyre për vitin 2024 dhe efekti i rillogaritjeve të pasqyrohet në pasqyrat financiare sipas kërkesave dhe teknikave kontabël me qëllim pasqyrimin sa më të saktë të pozicionit financiar në pasqyrat financiare të Bashkisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i fondeve neto u konstatua se llogaritë e burimeve të financimit konkretisht llogaritë 115 “Nga Fondet e veta të investimeve” në shumën 1,186,822,734 lekë, 105 “Teprica e granteve kapitale të brendshme” në shumën 1,274,358,459 lekë, si dhe 106 “Teprica e granteve kapitale të huaja” në shumën 100,918,710 lekë mbyllen me tepricë në total në shumën 2,562,099,903 lekë. Ky total nuk rakordon me totalin e llogarive të investimeve në proces në 1,561,598,504 lekë dhe totalin e aktiveve afatgjata financiare në shumën 774,928,444 lekë. U konstatua një diferencë në shumën 225,752,955 lekë mes investimeve në proces dhe burimeve të financimit të investimeve në proces, të keqklasifikuara në fondet bazë në llogarinë 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, Aneksi 1 pika 1.1.2.c.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 14-31 të Projekt Raportit të Auditimit)

3.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masa menjëherë të sistemohet diferenca e konstatuar në shumën 225,752,955 lekë dhe në vijimësi të rakordohen investimet në proces me

burimet e financimit të tyre, të plotësohen dhe respektohen kërkesat dhe teknikat kontabël me qëllim pasqyrimin sa më të drejtë të pozicionit financiar në pasqyrat financiare të Bashkisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrës së performancës seksionit i të ardhurave u konstatua se kontabilizimi i shumës 608,250,563 lekë (tepricë e llogarisë 787 “Tërheqje nga seksioni i investimeve”), të cilat përfaqësojnë likuiditete të trashëguara nga periudhat e mëparshme kontabël, në të ardhura të periudhës ka efekt në pasqyrën e performancës financiare. Si rezultat i këtij kontabilizimi kemi një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë e të ardhurave të periudhës për njësinë, duke i mbivlerësuar ato në shumën 608,250,563 lekë dhe duke dhënë një rezultat periudhe jo të saktë. Veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 5, datë 21.02.2021 “Për disa ndryshime në Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09/03/2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar pika 3.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 14-31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

4.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masa menjëherë dhe në vijimësi që në konstatimet dhe kontabilizimet e të ardhurave të plotësohen dhe respektohen kërkesat dhe teknikat kontabël me qëllim pasqyrimin sa më të saktë të pasqyrës së performancës financiare e cila ndikon drejtpërdrejt pasqyrën e pozicionit financiar në pasqyrat financiare të Bashkisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

5. Gjetje nga audimi: Nga auditimi i pasqyrës së performancës financiare pjesës së seksionit “Shpenzime të tjera” u konstatua se janë përfshirë shpenzime për investime nga grantet korrente nga buxheti në shumën 175,110,821 lekë. Ky kontabilizim ka deformuar rezultatin e periudhës në shumën 175,110,821 lekë i cili ka ndikim tek llogaria 85 e cila pasqyrohet në pasqyrën e pozicionit. 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. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, Aneksi 1, “Shpenzimet, të ardhurat dhe operacionet që lidhen me to në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 14-31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1 Rekomandim: Drejtoria e Financës të marrë masat në vijimësi 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

6. Gjetje nga audimi: Nga auditimi i pasqyrës së flukseve monetare u konstatua se kjo pasqyrë nuk është plotësuar në mënyrë të saktë pavarësisht faktit se mjetet monetare në fund të periudhës janë rakorduar me degën e thesarit. Nga auditimi u konstatua se pagesat për “Për detyrime e shpenzime të vitit ushtrimor (-)” pasqyrohen në shumën 3,229,013,375 lekë, kjo shumë nuk është e saktë sepse subjekti gjatë plotësimit të kësaj pasqyre ka mbledhur shpenzimet dy herë, sipas zërave të detajuar shtuar edhe me totalin e tyre.

U konstatua se pagesat për “Për detyrime e shpenzime të vitit ushtrimor (-)” janë përlllogaritur gabim në shumën 1,614,506,687 lekë. Nga auditimi i Veprimtarive të investimeve u konstatua se “Akordim

fonde buxhetore për shpenzime kapitale (+)” pasqyrohen në shumën 334,153,001 ndërsa sipas pasqyrës së transfertave të fondeve totali i fondeve të akorduara për shpenzime është 359,003,541 lekë, konstatohet një diferencë në shumën 24,850,540 lekë të keqklasifikuara në “Akordim fonde buxhetore për shpenzime korrente”. Nga auditimi i pjesës së tretë “Transferta e të tjera” u konstatuan shtesë mjetesh monetare në shumën 992,735,236 lekë si lëvizje e brendshme e transfertat të tjera shumë e cila duhet të ishte me shenjë negative pasi përfaqëson të dala mjetesh monetare për njësitë e varësisë.

Efekti në pasqyrat financiare në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosrakordimeve 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. Me degën e thesarit është bërë rakordimi i tepricës së fund vitit për disponibilitetet në thesar në shumën 1,038,153,575 lekë, por diferencat e konstatuara më sipër nuk japin në mënyrë të saktë lëvizjet e mjeteve monetare të Bashkisë gjatë vitit 2024. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë Financave 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 75.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 14-31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1 Rekomandim: Drejtoria e Financës të marrë masat në vijimësi për kontabilizimin e të gjitha transaksioneve që lidhen më mjetet monetare në mënyrë të saktë përpara mbylljes së transaksioneve vjetore me qëllim pasqyrimin sa më të saktë të pasqyrës së fluksit monetar.

Menjëherë dhe në vijimësi

7. Gjetje nga audimi: Nga auditimi i pasqyrës së ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto u konstatua se ato nuk paraqesin në mënyrë të drejtë dhe të saktë ndryshimet e ndodhura gjatë vitit.

U konstatua se totali i llogarive në pasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto rakordon me totalin e llogarive në fondin e konsoliduar në pasqyrën e pozicionit financiar por për llogari të veçanta u konstatuan mosrakordime sipas llogarive të mëposhtme. Diferencat e konstatuara janë keqklasifikime brenda llogarive. Për llogarinë 1059 “Dhurata në natyrë, (+, -)” nuk pasqyrohen të dhëna. Në pasqyrë kjo llogari nuk ka pasur lëvizje ndërkohë që nga pasqyra e aktiveve konstatohet se janë bërë shtesa aktiveve pa pagesë në shumën 42,002,043 lekë, me një diferencë në shumën 42,002,043 lekë. Për llogarinë 12 “Nga rezultatet e mbartura (+, -)” në çelje të vitit ushtrimor pasqyrohet në shumën 37,609,353 lekë dhe ndryshon gjatë vitit me -37,609,353 lekë, ndërkohë që në pasqyrën e pozicionit financiar në seksionin e fondit të konsoliduar nuk pasqyrohen të dhëna lidhur me llogarinë 12 “Rezultatet e mbartura”, konstatohet diferencë e së njëjtës llogari në dy pasqyra. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosrakordimit të plotë dhe të saktë të llogarive kontabël në pasqyrat financiare jep një pasqyrë jo të drejtë, të saktë dhe të plotë të pozicionit financiar të subjektit. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë Financave 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, “Rregullat e plotësimit të pasqyrës financiare individuale të ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 14-31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1 Rekomandim: Drejtoria e Financës të marrë masat për kontabilizimin e të gjitha transaksioneve 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

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrës së investimeve dhe burimeve të investimeve u konstatua 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. U konstatua se veprimet kontabël në kredi të llogarive të burimeve të financimit në shumën 308,243,042 lekë janë paraqitur si transaksione të llogarisë 115 “Caktim fondi për investime nga rezultati i vitit” në shumën 133,132,221 lekë dhe grante kapitale nga buxheti në shumën 175,110,821 lekë, ndërkohë që shpenzimet për investime në debi janë në shumën 318,43,042 lekë, me një diferencë në shumën 10,000,000 lekë, të cilat janë shtim kapitali në formën e likuiditeteve në klubin Apollonia për të cilat nuk janë paraqitur burimet e financimit. Nga auditimi u konstatua se veprimet në kredi të llogarive të shpenzimeve për investime në shumën 129,037,113 nuk kuadrojnë me veprimet në debi të klasës 2 “Aktivet afatgjata” në shumën 172,039,160 lekë, me një mosrakordim në shumën 43,002,043 lekë. Ky mosrakordim i përket shtesave pa pagesë për të cilat subjekti nuk ka pasqyruar burimet e financimit të tyre. Nga auditimi i kësaj pasqyre u konstatua se totali i tepricave në kredi të llogarive të burimeve të financimit të investimeve në shumën 2,562,099,903 lekë nuk rakordon me totalin e veprimeve në debi të llogarive të investimeve në shumën 2,336,526,948 lekë, me një diferencë në shumën 225,572,955 lekë. Nga auditimi u konstatua se transaksionet në kredi të shpenzimeve për investime të pasqyruara në shumën 129,037,113 lekë nuk rakordojnë me transaksionet në debi të burimeve të financimit të investimeve në shumën 0 lekë gjatë periudhës kontabël, nuk është bërë sistemimi i veprimeve kontabël nga grante kapitale nga buxheti, dhe nga fondet e tjera të veta në fondet bazë për të njëjtën shumë. 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 investimeve dhe burimeve të financimit të tyre. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar, “Trajtimi kontabël dhe funksionimi i grupit 21 Aktive afatgjata materiale”.
(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 14-31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1 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

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së inventarizimit u konstatua se në komisionin e inventarizimit merr pjesë në cilësinë e anëtarit të komisioni një punonjës nga Drejtoria e Financës. Veprime në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30 të MF, datë 27.12.2011, i ndryshuar pika 82 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 pika 3. b.
(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe 14-31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë të marrë masa në vijimësi për shmangien e përfshirjes së të njëjtit punonjës në disa procese pune, me qëllim funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm sa më të qëndrueshëm dhe më efektiv.

Menjëherë dhe në vijimësi

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kryer për arkëtimet me arkë në njësinë e shërbimit të arkëtimit pranë Drejtorisë së Tatim Taksave dhe Tarifave Vendore u konstatua që mandat arkëtimet dhe mandat pagesat për derdhjet në bankë janë firmosur vetëm nga punonjësi që ka bërë arkëtimin dhe derdhjen e arkëtimeve nga arka në bankë. Nga auditimi me përzgjedhje i veprimeve të arkëtimit për muajt Janar 2024, Qershor 2024 dhe Dhjetor 2024 u konstatua që bashkëngjitur mandat

arkëtimeve nuk ka Njoftim Detyrimi apo Njoftim Vlerësimi për Detyrimet për Taksat dhe Tarifate Vendore dhe nuk na u vu në dispozicion asnjë dokument i tillë duke mos dhënë siguri në saktësinë e të dhënave të regjistruara. Veprime në kundërshtim me Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 4 pika 17, pika 19, pika 23, pika 24 dhe pika 26, Neni 9 dhe neni 12. Në kundërshtim me Ligjin nr.9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” neni 89. Udhëzimin e përbashkët nr. 17, datë 20.6.2022 “Për përcaktimin e uniformitetit minimal të standardeve procedurale për mbledhjen e detyrimeve të taksave e tarifave vendore” kreu III. Pika 1. Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik” i ndryshuar, pika 64 ,67,68; Rregulloren e Bashkisë Fier miratuar me Urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr.236 prot., datë 10.05.2017 protokolluar me nr. 1603/2, datë 10.05.2017 neni 50, neni 56 Neni 62 Neni 85 neni 86 Neni 94 dhe neni 95.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 33 - 39 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

10.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Fier të marrë masa të menjëhershme që taksapaguesit të njoftohen për detyrimet për taksat dhe tarifate vendore sipas dokumentacionin përkatës ligjor të përlllogaritjes së taksave dhe tarifave vendore.

Menjëherë dhe në vijimësi

11.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kryer për arkëtimeve me arkë në njësinë e shërbimit të arkëtimeve pranë Drejtorisë së Tatimit Taksave dhe Tarifave Vendore u konstatua që bashkëngjitur mandat arkëtimeve nuk ka asnjë dokument justifikues fature fiskale për parkimin apo bileta të para shtypura parkimi bashkëngjitur derdhjeve të kryera në arkë nga punonjësit e parkingut të “Parkingu nëntokësor qendër Fier”. Punonjësja që ka kryer arkëtimin e të ardhurave nga derdhjet e punonjësve të parkimit në arkë nuk na vuri në dispozicion dhe nuk dispononte asnjë dokument që provon vlerën e arkëtuar faturë fiskale për parkimin apo bileta të para shtypura parkimi rrjedhimisht nuk janë marre masa për ruajtjen e gjurmës së auditimit. Nga auditimi me përzgjedhje i mandat arkëtimeve u konstatua që mandat arkëtimeve janë firmosur vetëm nga punonjësi që ka kryer derdhjet nga parkimi dhe punonjësi që ka kryer arkëtimin. Transaksionet financiare të kryera nëpërmjet arkës nuk janë regjistruar në mënyrë kronologjike ditore pasi derdhja në arkë nga punonjësit e parkimit nuk është kryer çdo ditë. Nga kryetari i Bashkisë nuk janë marre për vendimmarrjen, kontrollin, zbatimin dhe vendosjen e linjave të raportimit, në përputhje me përgjegjësitë e deleguara. Veprime në kundërshtim me përcaktimet e bëra në Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 4 pika 17, pika 19, pika 23, pika 24 dhe pika 26, Neni 9 dhe Neni 12; Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik” i ndryshuar, pika 64 ,67,68;; Rregulloren e Bashkisë Fier miratuar me Urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr.236.prot., datë 10.05.2017 protokolluar me nr.1603/2., datë 10.05.2017 neni 56, Neni 62, Neni 85, neni 86, Neni 94, dhe neni 95.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 33 - 39 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

11.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Fier të marrë masa të menjëhershme që arkëtimeve nga “Parkingu nëntokësor qendër Fier” të kryhen nëpërmjet faturës elektronike fiskale të miratuar sipas legjislacionit në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kryer për arkëtimeve me arkë në njësinë e shërbimit të arkëtimeve pranë Drejtorisë së Tatimit Taksave dhe Tarifave Vendore u konstatua që bashkëngjitur mandat arkëtimeve nuk ka asnjë dokument justifikues faturë fiskale për parkimin apo bileta të para shtypura parkimi bashkëngjitur derdhjeve të kryera në arkë nga punonjësit e parkingut të “Parkimit stacioni i trenit”. Punonjësja që ka kryer arkëtimin e të ardhurave nga derdhjet e punonjësve të parkimit në arkë nuk na vuri në dispozicion dhe nuk dispononte asnjë dokument që provon vlerën e arkëtuar faturë fiskale për parkimin apo bileta të para shtypura parkimi rrjedhimisht nuk janë marre

masa për ruajtjen e gjurmës së auditimit. Nga auditimi me përzgjedhje i mandat arkëtimeve u konstatua që mandat arkëtimet janë firmosur vetëm nga punonjësi që ka kryer derdhjet nga parkimi dhe punonjësi që ka kryer arkëtimin. Transaksionet financiare të kryera nëpërmjet arkës nuk janë regjistruar në mënyrë kronologjike ditore pasi derdhja në arkë nga punonjësit e parkimit “Parkimi stacioni i trenit” nuk është kryer çdo ditë. Nga kryetari i Bashkisë nuk janë marrë për vendimmarrjen, kontrollin, zbatimin dhe vendosjen e linjave të raportimit, në përputhje me përgjegjësitë e deleguara. Veprime në kundërshtim me përcaktimet e bëra në Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, neni 4 pika 17, pika 19, pika 23, pika 24 dhe pika 26, Neni 9 dhe Neni 12; Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik” i ndryshuar, pika 64, 67, 68; Rregulloren e Bashkisë Fier miratuar me Urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr.236 prot., datë 10.05.2017 protokolluar me nr.1603/2, datë 10.05.2017 neni 56, neni 62, neni 85, neni 86, Neni 94, dhe neni 95.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqe 33 - 39 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

12.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Fier të marrë masa të menjëhershme që arkëtimet nga “Parkimi stacioni i trenit” të kryhen nëpërmjet faturës elektronike fiskale të miratuar sipas legjislacionit në fuqi.

Menjëherë dhe në vijimësi

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

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” u konstatua se ato përbëhen nga detyrime nga bizneset në shumën 3,018,344 lekë, detyrime nga ujësjellësi në shumën 254,265,678 lekë, detyrime të ndryshme për taksat dhe tarifave vendore të individëve para vitit 2017 në shumën 90,076,552 lekë, si dhe detyrime për gjoha të ndryshme në shumën 95,202.072 lekë. Konstatohet se debitorët për gjatë vitit 2024 janë rritur në shumën 257,811,366 lekë. Gjithashtu nga auditimi i dokumentacionit dhe informacionit të vënë në dispozicion në mënyrë elektronike nga Drejtoria e Tatim Taksave nga sistemi TAIS (sistemi administrimit të taksave) konstatohet se deri në fund të vitit 2024 detyrimet e bizneseve ndaj bashkisë janë në shumën 551,025,268 lekë, e cila përfshin detyrimet nga viti 2017 e në vijim dhe nuk është i kontabilizuar në pasqyrat financiare të Bashkisë. Nga ana e Drejtorisë Financë, Buxhet dhe Kontabilitet është kërkuar informacion mbi debitorët e vitit 2024 me shkresën nr. 3801, datë 27.03.2025 për kontabilizimin e debitorëve. Me shkresën nr. 3801/1 datë 28.03.2025 Drejtoria e Tatim Taksave nuk ka dorëzuar listë debitorësh duke kthyer përgjigje se e kanë të pamundur komunikimin me sistemin TAIS dhe pamundësinë për të nxjerrë manualisht të dhënat, ndërkohë që grupit të auditimit informacioni i detyrimeve nga sistemi TAIS iu bë i mundur nga kjo Drejtori në mënyrë elektronike. Veprimet e mësipërme vijnë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar Kapitulli 3.3

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 14-31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës Financës në bashkëpunim me Drejtorinë e Taksave dhe Tarifave Vendore të konstatojnë dhe të kontabilizojnë në sistemin e kontabilitetit të Bashkisë shumën 551,025,268 lekë si Të Drejta me qëllim pasqyrimin e saktë të të drejtave në pasqyrën e pozicionit financiar.

Menjëherë dhe në vijimësi

C. MASA ADMINISTRATIVE DHE DISIPLINORE

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “*Për Organizimin dhe Funksionimin 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 Fier, 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 përgjegjësive 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.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi

KONTROLLI I LARTE I SHTETIT