



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Lushnjë

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.	8
II. HYRJA.....	9
OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA	9
II.1 Objektivat dhe Qëllimi i Auditimit.	9
II.2 Identifikimi i Çështjes.	10
II.3 Përgjegjësitë e Strukturave Drejtuese.	10
II.4 Përgjegjësitë e Audituesve.	10
II.5 Kriteret e Vlerësimit.....	11
II.6 Standardet e Auditimit.	12
II.7 Metoda e Auditimit.	12
II.8 Dokumentimi i Auditimit.	14
III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT SIPAS DREJTIMEVE TË AUDITIMIT.....	14
III.1 Informacion i përgjithshëm	14
III.2 Përshkrimi i auditimit sipas drejtimeve të auditimit	14
III.2.1 Plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve	15
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.....	34
III.2.3 Rregullshmëria e veprimeve të kryera nëpërmjet bankës dhe arkës	35
IV. REKOMANDIME	37
A. MASA ORGANIZATIVE	37

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

I.1 INFORMACION I PËRGJITHSHËM MBI SUBJEKTIN

a. Përshkrim i shkurtër i objektit të auditimit.

Bashkia e Lushnjës shtrihet midis lumenjve Shkumbin e Seman. Në veri kufizon me bashkitë e Rrogozhinës dhe Peqinit, në lindje me bashkinë e Belshit, në jug me Bashkinë e Fierit e Rroskovecit, ndërsa në perëndim me Divjakën. Qendra e Bashkisë është qyteti i Lushnjës. Sipërfaqja e përgjithshme e saj është mbi 372 km². Bashkia përfshin qytetin dhe përafërsisht 90 fshatra, të organizuar në 15 njësi administrative: Lushnja në 5 rajone, si dhe Allkaj, Bubullima, Hysgjokaj, Golemi, Dushku, Karbunara, Ballagati, Fier – Shegani, Kolonja dhe Krutja. Ajo është pjesë e qarkut të Fierit. Bashkia e Lushnjës ka nën administrim një zonë të gjerë rurale. Ky territor është zona bujqësore e rëndësishme e Shqipërisë për prodhimet blegtorale, bujqësore, ullinj, drufrutorë si dhe vreshta. Buxheti i Bashkisë Lushnje për vitin 2024 së bashku me njësitë shpenzuese të saj është planifikuar në shumën 2,710,403,500 lekë. Nga këto shpenzime faktike për vitin 2024 janë realizuar 2,094,655,256 lekë ose në masën 77%. Të ardhurat e veta janë planifikuar në masën 639,979,000 lekë dhe janë realizuar në shumën 520,539,540 lekë ose në masën 81%. Sa i përket investimeve ato janë planifikuar në shumën 444,192,062 lekë dhe realizuar në masën 52% ose 230,939,514 lekë. **Misioni** i Bashkisë Lushnjë 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 Lushnjë 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.

b. Rëndësia e institucionit dhe auditimit të tij.

Auditimi i këtij institucioni çdo vit është detyrim ligjor në bazë të Ligjit nr. 68/2017 datë 27.04.2017 “Për financat e qeverisjes vendore” nenit 50 “Auditimi i jashtëm” pikat 1 dhe 2 në të cilat përcaktohet: “1. Veprimtaria financiare dhe zbatimi i buxhetit vjetor të njësitë 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 Lushnjë 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 Lushnjë 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 14 gjetje dhe ka dhënë 15 rekomandime nga të cilat 14 masa organizative dhe 1 masë disiplinore.

f. Paraqitja e gjetjeve kryesore.

- Nga auditimi i llogarisë analitike 4342 “Operacione me shtetin (Të drejta)” u konstatua se nuk kuadron me llogarinë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” në pasqyrën e performancës financiare. Konstatohet mosrakordim në shumën 18,040,444 lekë mes llogarisë 4342 “Operacione me shtetin (Të drejta)” pasqyruar në shumën 48,231,432 lekë në pasqyrën e pozicionit financiar e cila është rezultat i detyrime për paga, për tatime taksa dhe sigurime shoqërore dhe furnitorë e llogari të lidhura me to dhe llogarisë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” pasqyruar në shumën 30,190,988 lekë në pasqyrën e performancës. 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, Trajtimi kontabël dhe funksionimi i llogarive të të tretëve (klasa 4).

- Nga auditimi i të dhënave të llogarisë analitike 210 “Toka, troje, terrene” u konstatua se gjatë vitit 2024 janë bërë shtesa në këtë llogari troje, parcelat bujqësore dhe gurore me sipërfaqe totale 648,608 m² por me vlerë 17 lekë. Nga auditimi i llogarisë analitike 212 “Ndërtesa dhe Konstruksiione” konstatohet se gjatë vitit ushtrimor 2024 janë shtuar 12 ndërtesa, të cilat janë kontabilizuar në shumën 12 lekë, pra 1 lek për ndërtesë. Efekti në pasqyrat financiare të vitit 2024 është mosparaqitje e drejtë dhe e saktë e aktiveve në pozicionin financiar. Në datën e mbylljes së pasqyrave financiare informacioni i pasqyruar në pozicionin financiar të Bashkisë nuk është i drejtë dhe i saktë. 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.

- Nga auditimi analitik i llogarisë së aktiveve afatgjata u konstatua se;

- Për llogarinë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, norma e aplikuar nga subjekti është në masën 20%. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mos aplikimit të normës së saktë të amortizimit për llogaritjet në shumën 120,425,254 lekë, si nënvlerësim i pozicionit financiar.

- Për llogarinë 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune” norma e amortizimit e aplikuar nga subjekti është në masën 13%. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare, si rezultat i mos aplikimit të normës së saktë të amortizimit përlllogaritet në shumën 409,043 lekë, si mbivlerësim i pozicionit financiar.

- Për llogarinë 215 “Mjete transporti” Bashkia Lushnjë nuk ka përlllogaritur amortizim vjetor. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar si rezultat i mosaplikimit të normës së amortizimit përlllogaritet në shumën 1,887,703 lekë, si mbivlerësim i pozicionit financiar.

- Për llogarinë 218 “Inventar ekonomik” norma e amortizimit e aplikuar nga subjekti është në masën 14%. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mos aplikimit të normës së saktë të amortizimit përlllogaritet në shumën 153,862 lekë, si mbivlerësim i pozicionit financiar. Mosaplikimi i normave të duhura të amortizimit për aktivet ka sjellë si efekt mospasqyrimin e saktë dhe të drejtë të pozicionit financiar në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare.

Nga auditimi i pasqyrës “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” u konstatua se nga përlllogaritjet e amortizimeve sipas klasave të aktiveve nga grupi i auditimit, vlera neto e aktiveve është nënvlerësuar në shumën 117,974,646 lekë. Për aktivet e pasqyruara në kolonën “Pakësimet gjatë vitit” në shumën 2,814,524 lekë janë bërë me kosto historike dhe për to nuk është bërë rimarrja e amortizimit të akumuluar. 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, pika 36.

- Nga auditimi i llogarisë 401-408, “Furnitorë e llogari të lidhura me to” u konstatuan keq klasifikime në shumën 1,851,488 lekë. Kjo shumë përbëhet nga detyrime të Bashkisë ndaj anëtarëve të Këshillit Bashkiak në shumën 1,562,890 lekë si dhe tatimit në burim në shumën 318,598 lekë lidhur me këto detyrime. Veprime 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.

- Nga auditimi i llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm” u konstatuan transaksione të keq klasifikuara në shumën 17,950,115 lekë. Kjo shumë përbëhet nga transaksione lidhur me shpenzime për shërbime dhe mirëmbajtje në shumën 2,209,167 lekë, transaksione lidhur me blerje mallrash në shumën 419,068 lekë si dhe transaksione lidhur me investimet në shumën 15,321,881 lekë të cilat nuk plotësojnë kriteret për tu kontabilizuar në këtë llogari, veprime 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 funksionimi kontabël i llogarive të tjera të klasës 4.

- Nga auditimi i llogarisë 787 “Tërheqje nga seksioni i investimeve” u konstatua se shuma 362,366,608 lekë, e cila përfaqëson mjete monetare të trashëguara nga periudhat e mëparshme kontabël, është kontabilizuar në të ardhura të periudhës. Këto mjete monetare janë konstatuar, kontabilizuar dhe janë pasqyruar në pasqyrat financiare të periudhave të mëparshme kontabël. Kontabilizimi sërish i këtyre mjeteve monetare në të ardhura të periudhës ka efekt në pasqyrën e performancës financiare në datën e mbylljes së pasqyrave financiare duke dhënë një rezultat jo të drejtë dhe të saktë të periudhës për njësinë duke e mbivlerësuar atë në shumën 362,366,608 lekë. Nga auditimi i llogarisë 73 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit të produkteve” konstatohet se teprica e kësaj llogarie në shumën 1,912,795 është kontabilizuar në mënyrë jo të saktë sepse kjo llogari përdoret për njësitë që merren me aktivitet prodhimi. Efekti në pasqyrën e performancës financiare në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mos pasqyrimin të saktë të të ardhurave jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të rezultatit të periudhës për njësinë duke e mbivlerësuar atë në shumën 1,912,795 lekë.

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 shpenzimet për investime nga fondet buxhetore në shumën 150,151,979 lekë, të cilat nuk kontabilizohen në shpenzime të tjera për efekt të operacioneve për korrigjimin e rezultatit. Gjithashtu konstatohet se në “Shpenzime të tjera” janë përfshirë fondet transferuar njësisive në shumën 294,996,476 lekë, ndërkohë që nga pasqyra e flukseve monetare fondet transferuar njësisive “Lëvizje e brendshme e transferta të tjera (+-)” janë në shumën 132,280,211 lekë. Lëvizje e brendshme e transferta të tjera (+-) të mjeteve monetare nga pasqyra e likuiditeteve duhet të rakordojnë me fondet transferuar njësisive, konstatohet një diferencë në shumën 162,716,265 lekë. Nga auditimi konstatohet se në operacionet e korrigjimit të rezultatit nuk janë përfshirë “Transferime në buxhet të Fondeve të pa përdorura (-)” në shumën 17,820,343 lekë, si dhe “Derdhje e Transferime të të Ardhurave në Buxhet (-)” në shumën 2,283,097 lekë. Si rezultat i mosrakordimit të plotë, të drejtë dhe të saktë të transaksioneve të llogarive kontabël kemi rezultat periudhe jo të saktë me një devijim të përlllogaritur në shumën 170,255,419 lekë, 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, rubrika 4.1 Operacionet e korrigjimit të rezultatit.

- Nga auditimi i pasqyrës së flukseve monetare pjesës së parë “Veprimtaritë e shfrytëzimit” konstatohen mosrakordime mes fondeve buxhetore për shpenzime korrente dhe totalit të fondeve për shpenzime të shfrytëzimit nga transfertat buxhetore të fondeve, në shumën 732,767,593 lekë. Nga auditimi konstatohet se “Të hyra nga mjetet në ruajtje (+)” janë pasqyruar në shumën -8,814,934 lekë, ndërsa nga auditimi i llogarisë analitike 466 “Mjete në ruajtje” konstatohet se veprimet në kredi të llogarisë për vitin 2024 janë në shumën 8,814,934 lekë. Efekti në pasqyrën e flukseve monetare është në shumën 17,629,868 lekë. Nga auditimi i pjesës së dytë të pasqyrës së flukseve “Veprimtaritë e Investimeve” fondet buxhetore të akorduara për shpenzime kapitale nuk rakordojnë me fondet për investime të alokuara sipas pasqyrës së transfertave të fondeve buxhetore në shumën 55,257,657 lekë. Nga auditimi konstatohet se pagesat për “Për detyrime e investime të vitit ushtrimor (-)” në shumën 170,423,241 lekë nuk është e saktë sepse shuma e aktiveve të shtuara gjatë vitit ushtrimor sipas pasqyrës “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata” është në shumën 180,681,620 lekë, diferenca e konstatuar është në shumën 10,258,379 lekë të pasqyruara më pak në pasqyrën e fluksit. 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 591,168,571 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 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 72, 75, 76.

- Nga auditimi i pasqyrës së investimeve dhe burimeve të investimeve u konstatua se veprimet kontabël në kredi të llogarive të burimeve të financimit nuk janë të sakta. Sipas pasqyrës së fluksit monetar akordim fonde buxhetore për shpenzime kapitale pasqyrohen në shumën 284,843,932 lekë shtuar me fonde nga të ardhurat e veta në shumën 30,529,641 lekë marrim totalin e mjeteve monetare gjatë vitit për investime në shumën 315,373,573 lekë, ndërkohë që në pasqyrën e burimeve të investimeve ato pasqyrohen në shumën 180,681,620 lekë, konstatohet një diferencë në shumën 134,691,953 lekë e pa kontabilizuar në llogaritë e burimeve të financimit të investimeve. Nga auditimi i pjesës së parë të pasqyrës së investimeve dhe burimeve të investimeve shpenzimet mbyllen me tepricë 0 lekë në fund të vitit, ndërkohë që sipas kësaj table teprica në fund të vitit për llogarinë 231 duhet të ishte 46,408,080 lekë. Ekzistenca e kësaj difference nuk jep siguri mbi transaksionet e shpenzimeve për investime nëse këto investime janë në proces apo të përfunduara dhe nuk janë paraqitur në pasqyrat financiare. Transaksionet në debi të llogarisë 231 “Shpenzime për investime”

nuk rakordojnë me pagesat “Për detyrime e investime të vitit ushtrimor” konstatohet mosrakordim në shumën 33,462,419 lekë. Nga auditimi konstatohet se për investimet e kapitalizuara në llogaritë e klasës 2, një pjesë e tyre nuk janë të përfunduara por janë në proces, pra janë kapitalizuar investime pjesore. Kapitalizimi i tyre në llogaritë e aktiveve afatgjata materiale ka bërë që ti nënshtrohen amortizimit vjetor duke ulur vlerën e tyre pavarësisht se nuk janë përfunduar dhe marrë në dorëzim. 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 pika 88.

g. Paraqitja e rekomandimeve kryesore:

- Drejtoria e Financës të marrë masat që në vijim me mbylljen e periudhave kontabël të bëjë rakordimin e llogarive kontabël financim i pritshëm nga buxheti me operacione me shtetin (të drejta) në mënyrë që të kemi një pasqyrë të drejtë të pozicionit financiar dhe performancës financiare ne mbyllje të periudhave kontabël.
- Drejtoria Juridike, Prokurimeve dhe Aseteve në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurat Vendore të marrin masat menjëherë për përcaktimin e saktë të vlerës së asetëve të shtuara gjatë vitit 2024 dhe kontabilizimin e vlerave të sakta në llogaritë e aktiveve afatgjata sipas kërkesave dhe teknikave kontabël, me qëllim pasqyrimin sa më të saktë të pozicionit financiar në pasqyrat financiare të Bashkisë.
- Drejtoria e Financës të marrë masat për evidentimin dhe sistemimin e transaksioneve që lidhen me diferencën e konstatuar në shumën 117,974,646 lekë. Të bëhen stornimet e kontabilizimeve të pasakta dhe të ribëhen kontabilizimet e sakta të transaksioneve të llogarive 213, 214, 215 dhe 218, si dhe efekti i rillogaritjeve të pasqyrohet në pasqyrat financiare të vitit kontabël 2025, 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 që në konstatimet dhe kontabilizimet e detyrimeve të plotësohen dhe respektohen kërkesat dhe teknikat kontabël, me qëllim pasqyrimin sa më të saktë të pozicionit financiar në pasqyrat financiare të Bashkisë, si dhe të bëjë riklasifikimin kontabël të shumës 1,851,488 lekë në llogaritë e pagueshme të detyrimeve afatshkurtra sipas kriterëve kontabël të secilës llogari.
- Drejtoria e Financës të marrë masa që në konstatimet dhe kontabilizimet e detyrimeve të plotësohen dhe respektohen kërkesat dhe teknikat kontabël, me qëllim pasqyrimin sa më të saktë të pozicionit financiar në pasqyrat financiare të Bashkisë, si dhe transaksionet e keqklasifikuara në shumën 17,950,115 lekë të sistemohen në llogaritë e pagueshme të detyrimeve afatshkurta sipas kriterëve kontabël të secilës llogari.
- Drejtoria e Financës të marrë masa 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 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 për kontabilizimin e të gjitha transaksioneve që lidhen më mjetet monetare në mënyrë të saktë, duke i rakorduar ato me pasqyrat e tjera pjesë të setit të pasqyrave financiare vjetore, si dhe me raportet nga dega e thesarit përpara mbylljes së transaksioneve vjetore, me qëllim pasqyrimin sa më të saktë të pasqyrës së fluksit monetar, pasqyrës së performancës financiare dhe të pozicionit financiar.
- Drejtoria e Financës të marrë masat për kryerjen e regjistrimeve në kontabilitet në bazë të klasifikimit ekonomik kontabël, për të kryer dhe pasqyruar saktë investimet e kryera, si dhe burimet e tyre sipas rregullave kontabël, që i përkasin njësisë për periudhën ushtrimore sipas kërkesave të teknikave kontabël, me qëllim pasqyrimin sa më të saktë në pasqyrat financiare.

I.3 KONKLUZIONI DHE OPINIONI I AUDITIMIT.

Opinionin për auditimin e pasqyrave financiare¹:

Ne kemi audituar, pasqyrat financiare përmbledhëse vjetore të konsoliduara të Bashkisë Lushnjë 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.

Opinionin:

Në opinionin tonë, pasi kemi marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, pasqyrat financiare të konsoliduar të subjektit Bashkia Lushnjë 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 **opinionin 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 janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë. Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë vlerën e materialitetit prej 24,783 mijë lekë.

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

- Nga auditimi i të dhënave të llogarisë analitike 210 “Toka, troje, terreve” u konstatua se gjatë vitit 2024 janë bërë shtesa në këtë llogari troje, parcelat bujqësore dhe gurore me sipërfaqe totale 648,608 m² por kontabilizuar me vlerë 17 lekë. Nga auditimi i llogarisë analitike 212 “Ndërtesa dhe Konstrukcione” u konstatua se gjatë vitit ushtrimor 2024 janë shtuar 12 ndërtesa të cilat janë kontabilizuar në shumën 12 lekë.

- Nga auditimi i llogarisë 401-408, “Furnitorë e llogari të lidhura me to” u konstatuan keqklasifikime në shumën 1,851,488 lekë. Kjo shumë përkon me detyrimet që nuk rezultojnë nga marrëdhëniet tregtare.

- Nga auditimi i llogarisë 42, “Detyrime ndaj personelit” u konstatua se për periudhën e auditimit detyrimi për pagat neto nuk rakordon me vlerat sipas listëpagesës E-sig025 të muajit dhjetor, diferenca e konstatuar është në shumën 2,215,819 lekë.

- Nga auditimi i llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm” u konstatuan transaksione të keqklasifikuara në shumën 17,950,115 lekë të cilat nuk plotësojnë kriteret për tu kontabilizuar në këtë llogari.

- Nga auditimi i llogarisë 787 “Tërheqje nga seksioni i investimeve” u konstatua se shuma 362,366,608 lekë e cila përfaqëson mjete monetare të trashëguara nga periudhat e mëparshme kontabël është kontabilizuar në të ardhura të periudhës. Efekti në pasqyrën e performancës financiare si rezultat i mospasqyrimit të saktë të të ardhurave duke i mbivlerësuar ato në shumën 362,366,608 lekë jep një rezultat periudhe jo të saktë.

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. “Opinionin i Modifikuar, jepet në ato raste kur Pasqyrat Financiare përmbajnë gabime materiale, të cilat çojnë në ndryshim të rezultatit financiar,”.

- Nga veprimet kontabël të pasqyruara në pasqyrën e performancës financiare ndryshimi i gjendjes nuk është pasqyruar drejtë dhe saktë në shumën 1,912,795 lekë.
- Nga auditimi i pasqyrës së performancës financiare të “Shpenzime të tjera” u konstatua rezultat periudhe jo i saktë me një devijim të përlogaritur në shumën 170,255,419 lekë.
- Nga auditimi i pasqyrës së flukseve monetare pjesës së parë “Veprimtaritë e shfrytëzimit”, llogarisë analitike 466 “Mjete në ruajtje” u konstatua mosrakordim në shumën 17,629,868 lekë mes llogarisë analitike dhe pasqyrës e flukseve. Nga auditimi i pjesës së dytë “Veprimtaritë e Investimeve” fondet buxhetore të akorduara për shpenzime kapitale pasqyrohen në shumën 284,843,932 lekë, ndërsa sipas transfertave të fondeve buxhetore janë akorduar në shumën 340,101,589 lekë, konstatohet një mosrakordim në shumën 55,257,657 lekë. Nga auditimi u konstatua se pagesa për “Për detyrime e investime të vitit ushtrimor (-)” në shumën 170,423,241 lekë nuk është e saktë me diferencë në shumën 10,258,379 lekë të pasqyruara më pak në pasqyrën e fluksit. Diferencat dhe mosrakordimet e konstatuara më sipër nuk japin në mënyrë të saktë lëvizjet e mjeteve monetare të Bashkisë gjatë vitit 2024.
- Nga auditimi i pasqyrës së investimeve dhe burimeve të investimeve u konstatua diferencë në shumën 134,691,953 lekë e pa kontabilizuar në llogaritë e burimeve të financimit të investimeve. Nga auditimi i pjesës së parë të pasqyrës së investimeve dhe burimeve të investimeve teprica në fund të vitit për llogarinë 231 duhet të ishte 46,408,080 lekë. Transaksionet në debi të llogarisë 231 “Shpenzime për investime” nuk rakordojnën me pagesat “Për detyrime e investime të vitit ushtrimor” konstatohet mosrakordim në shumën 33,462,419 lekë.
- Nga auditimi i pasqyrës “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” konstatohet se pakësimet janë bërë me kosto historike dhe për to nuk është bërë rimarrja e amortizimit të akumuluar, konstatohet se për amortizimet vjetore nuk janë aplikuar normat e duhura të amortizimit sipas klasave të aktiveve me efekt nënvlerësim i vlerës neto të aktiveve në shumën 117,974,646 lekë.

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. 973/1prot., datë 13.10.2025, miratuar nga Kryetari i KLSH-së, nga data 13.10.2025 deri në datën 17.11.2025, në subjektin Bashkia Lushnjë u krye “Auditimi Financiar” për periudhën 01.01.2024 - 31.12.2024 nga Grupi i Auditimit me përbërje:

1. A. C., Përgjegjës Grupi
2. N. Ll.
3. Q. M.

OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA

II.1 Objektivat dhe Qëllimi i Auditimit.

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

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

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

Në përfundim të auditimit, hartohet Raporti Përfundimtar i Auditimit, i cili përfshin dhënien e

opinionit mbi bazën e vlerësimeve dhe të gjetjeve, si dhe dhënien e rekomandimeve për përmirësimin e veprimtarisë së Bashkisë Lushnjë.

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 Lushnjë, 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 Lushnjë.

II.3 Përgjegjësitë e Strukturave Drejtuese.

Strukturat drejtuese të Bashkisë Lushnjë, 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 Lushnjë, 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 Lushnjë 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

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

auditimit.

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

Në cilësinë e audituesit të jashtëm publik, kemi përgjegjësinë për garantimin e sigurisë së arsyeshme, nëse veprimtaria e Bashkisë Lushnjë 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-pasqyrit 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 Lushnjë 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 Lushnjë. 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 njësisve 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 njëjësive 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 manualët e Gjykatës Evropiane të Audituesve, Kërkesat e Udhërrëfyesit 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

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

aktiveve në subjekt.

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

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

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

- *Verifikimi i transaksioneve* - është marrë informacioni për një rrethanë ose transaksion nga dy burime duke kryer krahasueshmërinë e tyre.

- *Intervistimi* - është përdorur gjatë marrjes verbale të informacionit nëpërmjet pyetjeve drejtuar personelit kyç të subjektit që auditohet.

- *Raporte dhe informacione* - janë shfrytëzuar raporte, analiza dhe informacione të cilat lidhen me objektivat e auditimit dhe çështjet për trajtim.

- *Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm* – grupi i auditimit ka përdorur pyetësorin e vetëvlerësimit të subjektit duke verifikuar çdo raportim të tij në lidhje me 5 komponentët e funksionimit të sistemit së kontrollit të brendshëm të subjektit.

- *Praktikat e ndjekura në kryerjen e auditimit*

Mbështetur në ISSAI 1315, objektivi i audituesit është identifikimi dhe vlerësimi i risqeve e anomalive materiale në pasqyrat financiare si edhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit të njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara të gabimeve materiale.

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

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

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

II.8 Dokumentimi i Auditimit.

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

Në bazë të procedurave të auditimit të kryera, evidencave të mbledhura u hartua Projekt Raporti i Auditimit. Pas shqyrtimit të komenteve dhe shpjegimeve të subjektit të audituar, të ardhura me shkresën nr 819, datë 20.01.2026 të protokolluara në KLSH nr. 973/4 prot., datë 22.01.2026 nga grupi i auditimit të KLSH-së, u përgatit ky Raport Përfundimtar i Auditimit dhe Opinioni i Audituesit të Jashtëm Publik. Rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra gjatë auditimit, si dhe çështje të tjera të rëndësishme që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre sipas gjykimit dhe skepticizmit profesional që audituesit ushtruan në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e audituesve dhe ka shërbyer si një burim informacioni për përgatitjen e tyre.

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT SIPAS DREJTIMEVE TË AUDITIMIT

III.1 Informacion i përgjithshëm

Auditimi në Bashkinë Lushnjë 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 subjektit, të dhënat e grumbulluara për demografinë, fondet e realizuara nga kjo njësi vendore të publikuara në faqen e Thesarit të Ministrisë së Financave për shpenzimet dhe të ardhurat e veta, aktivitetet kryesore dhe problematikat e trajtuara nga media, të realizuara këto nëpërmjet hulumtimeve dhe kërkimeve në internet dhe në median vizive.

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

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

III.2 Përshkrimi i auditimit sipas drejtimeve të auditimit

Në zbatim të drejtimit kryesor të auditimit “Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 2024, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi” pika 1.1 “Plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve”, pika 1.2 “Plotësia e shënimeve në pasqyrat financiare për të dhënë nja pamje të përgjithshme të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë të njësisë” dhe pika 1.3 “Rregullshmëria e veprimeve

të kryera nëpërmjet bankës dhe arkës” të programit të auditimit janë shqyrtuar dokumentacionet sipas pikave më poshtë:

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

Në zbatim të drejtimit kryesor të auditimit “Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 2024, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi” pika 1.1 “Plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve” të programit të auditimit u shqyrtuar dokumentacioni si më poshtë:

- 1- 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 Lushnjë.

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 Lushnjë, 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 Lushnjë pranë Degës së Thesarit Lushnjë me shkresën nr. 2788 Prot., datë 28.03.2025 “Dërgohen pasqyrat financiare vjetore për vitin 2024” protokolluar në degën e thesarit Lushnjë me nr. 251 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 Lushnjë pas muajit Korrik 2025 dhe janë dorëzuar pranë Degës së Thesarit Lushnjë. **Konstatohet** se ato janë dorëzuar pas muajit prill 2025, nuk janë bërë eliminimet dhe mënjeluar dublimet veprime 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.

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 Lushnjë konstatohet se:

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

Për vitin 2024

a- Të drejtat (Aktivet)	3,606,818 mijë lekë
b- <u>Detyrimet (Pasivet)</u>	<u>1,893,559 mijë lekë</u>
c- Fondet Neto (Aktivet neto)	1,713,259 mijë lekë

Aktivet neto plotësojnë rregullin Aktive – Pasive = Aktivet Neto 1,713,259 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 2,474,063,545 dhe aktivet afatgjata në shumën 1,132,755,391 lekë.

Nga auditimi u konstatua se në vitin 2023 Aktivët e afatshkurtra kanë zënë 66 % të totalit të Të Drejtave në vlerë 2,216,343 mijë lekë ndërsa Aktivët afatgjata kanë zënë 34% të totalit, në vlerë 1,164,035 mijë lekë.

Gjatë vitit 2024 ky raport ka ndryshuar, më konkretisht aktivët e afatshkurtra kanë zënë 69% të totalit të Të Drejtave në vlerë 2,474,063 mijë lekë ndërsa aktivët afatgjata kanë zënë 31% të totalit, në vlerë 1,132,755 mijë lekë.

Ndryshimi në Aktivët afatshkurtra gjatë vitit 2024 është në rritje në vlerë me 257,720 mijë lekë, në raport me peshën specifike të totalit të Të Drejtave është gjithashtu në rritje me 3%. Ky ndryshim është efekt i rritjes së mjeteve monetare dhe ekuivalentëve të tyre, rritjes së inventarit qarkulluesi dhe rritjes së llogarive të arkëtueshme kryesisht rritjes së detyrimeve të debitorëve ndaj njësisë si dhe rënies së operacioneve me shtetin (të drejta). Ndërsa ndryshimi në Aktivët afatgjata gjatë vitit 2024 ka ardhur në rënie me 3% sa i përket peshës specifike që zënë aktivët afatgjata në raport me totalin e Të Drejtave gjithashtu paksuar në vlerë me 31,280 mijë lekë si efekt i shtimit të aktiveve afatgjata dhe amortizimit të tyre si dhe rënies së investimeve në proces.

Aktivët afatshkurtra (qarkulluese) AASH

Aktivët Afatshkurtra për vitin 2024 janë mbyllur me tepricë në shumën 2,474,063,545 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 591,168,571 lekë;
- Llogaritë e Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues” në shumën 13,807,000 lekë;
- Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” në shumën 1,869,087,974 lekë;

Klasa 5 “Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre”,

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

Likuiditetet përbëhet nga:

Gjendja e llogarisë nr.531 “*Mjete monetare në Arkë*”, sipas pasqyrës së pozicionit financiar të periudhës objekt auditimi, në fund të vitit ushtrimor mbyllet me tepricë në shumën 0 lekë. Nga auditimi i ditarit të Arkës gjendja e mjeteve monetare në fund të periudhës kontabël është zero lekë. Nga auditimi konstatohet se për gjatë gjithë periudhës objekt auditimi në arkë janë arkëtuar mjete monetare në shumën 375,050 lekë. Këto mjete monetare janë arkëtuar në bankë sipas limiteve ditore. 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 591,168,571 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

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

Sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Lushnjë në 31.12.2024, teprica e kësaj klase mbyllet në shumën 13,807,000 lekë dhe përbëhet nga llogaria kontabël 31 “*Materiale*” në shumën 2,141,180 lekë dhe llogaria 32 “*Inventar i imët*” në shumën 11,665,820 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 1,192,795 lekë e cila përfaqëson shtesë të inventarit gjatë vitit ushtrimor dhe që kuadron me llogarinë 63 “*Ndryshimi gjendjes së inventarit*” në shumën 1,192,795 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 njësisë është e kuadruar me gjëndjen e kontabël të librave të magazinës. Sipas inventarit të magazinës se datës 31.12.2024 gjendja e llogarisë 31 “*Materiale*” është në shumën 2,141,180 lekë, dhe gjendja e llogarisë 32 “*Inventar i Imët*” është në shumën 11,665,820 lekë. Nuk konstatohen diferenca.

Llogaritë Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme”

Llogari të arkëtueshme përbëhet nga llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” në shumën 1,820,856,542 dhe llogaria 4342 “Operacione me shtetin” në shumën 48,231,432 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 48,231,432 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 tabelën nr. 6 në aneks.

Nga auditimi konstatohet se llogaria 4342 “Operacione me shtetin(Të drejta)” nuk kuadron me llogarinë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” pasqyruara në shumën 30,190,988 lekë në Pasqyrën e Performancës Financiare. Konstatohet se për shumën 18,040,444 lekë mosrakordim mes llogarisë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” në pasqyrën e performancës dhe llogarisë 4342 “Operacione me shtetin(Të drejta)” në pasqyrën e pozicionit financiar Bashkia nuk ka kërkuar financim nga grantet buxhetore. Diferenca e konstatuar i përket llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm”. 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, Trajtimi kontabël dhe funksionimi i llogarive të të tretëve (klasa 4). Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare është paraqitje jo e drejtë e pozicionit financiar. Në kuadër të Raportimit Financiar nuk ka gjetur zbatim paragrafi 15 i SNK 1 “*Paraqitja e Pasqyrave Financiare*”, paragrafi 27 i SNKSP 1 “*Paraqitja e Pasqyrave Financiare*”. Gjithashtu paraqitja në këtë mënyrë e veprimeve kontabël nuk mbështetet në parimet bazë të kontabilitetit publik sipas Udhëzimit të 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 pika 5. Për veprimet e mësipërme mban përgjegjësi hartuesi i pasqyrave financiare.

Observacion i subjektit nr. 819 dt. 20.01.2026 mbi Projekt Raportin e Auditimit, protokolluar në Kontrollin e Lartë të Shtetit me nr. 973/4 prot., datë 22.01.2026 vënë në dispozicion grupit auditimit.

Pretendimi i subjektit:

Në llogaritë e klases 4:

Sipas Udhëzimit nr. 8 datë 09.03.2018 i ndryshuar ju sqarojmë se në llogarinë 4342 kemi pozicionuar shumën 48,231,432 lekë si pjesë e aktivitet të bilancit ku si kundër parti në pasiv kemi:

401-408	"Furnitorë dhe llogari të lidhura me to"	3,522,873 lekë
42	"Detyrime ndaj personelit"	18,504,296 lekë
431	"Detyrime për shtetin për tatim taksa"	1,757,667 lekë
435	"Sigurime shoqërore"	5,633,016 lekë
436	"Sigurimet shëndetësore"	773,136 lekë
467	"Kreditorë të ndryshëm"	18,040,444 lekë
	Shuma	48,231,432 lekë

Në këto kushte Financimi i pritshëm nga buxheti është 30,190,988 lekë pasi pjesa e 466 të ngurtësuar nuk mund të quhet financim i pritshëm pasi këto lekë janë të ngurtësuar tashmë pranë llogarisë së thesarit...

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Përsa i përket observimeve të paraqitura lidhur me diferencën e konstatuar mes llogarisë 4342 "Operacione me shtetin (Të drejta)" dhe llogarisë 7206 "Financim i pritshëm nga buxheti" ato nuk justifikojnë situatën e konstatuar sepse llogaria 466 "Kreditorë për mjete në ruajtje" nuk ka ndikim as llogarinë 4342 "Operacione me shtetin (Të drejta)" dhe as llogarisë 7206 "Financim i pritshëm nga buxheti". Siç është cituar dhe në material veprimet 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.

Përsa më sipër observacioni juaj nuk merret në konsideratë

- Llogaria 468 "*Debitorë të ndryshëm*" përfaqëson detyrimet që kanë të tretët ndaj Bashkisë Lushnjë e cila për periudhën e auditimit është mbyllur me tepricë në shumën 1,820,856,542 lekë. Kjo shumë e detajuar paraqitet në tabelën nr. 7 në aneks:

Nga analizimi i debitorëve konstatohet se ato përbëhen nga detyrime të papaguara për parregullsi të konstatuara nga auditimet e mëparshme nga KLSH në shumën 50,342,153 lekë, detyrime nga IMTV në shumën 36,661,991 lekë si dhe detyrime të ndryshme për taksat dhe tarifave vendore dhe për taksën mbi tokën bujqësore në shumën 1,733,852,398 lekë. Konstatohet se debitorët për gjatë vitit 2024 janë rritur në shumën 56,382,230 lekë. Mos arkëtimi i taksave dhe tarifave vendore nga taksapaguesit debitorë ka sjellë të ardhura të munguara për Bashkinë Lushnjë në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 "*Për financat e vetëqeverisjes vendore*" i ndryshuar, nenet 6 dhe 9/pika 1.3. Nga Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Lushnjë për vjeljen e detyrimeve nuk është aplikuar asnjë masë shtrënguese për mbledhjen e detyrimeve të prapambetura, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 "*Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë*" i ndryshuar, nenet 89, 90, 91 dhe 93 dhe me paketën fiskale. Detyrimet për taksat dhe tarifave vendore si dhe taksën e tokës bujqësore sipas subjekteve pasqyrohen në tabelën nr. 7 në aneks.

Aktivitet Afatgjata

AAGJ përbëhen vetëm nga aktivitet afatgjata materiale në shumën 1,132,755,391 lekë sipas tabelës nr. 8 në aneks.

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

- a- Llogaria 210 "Toka, troje, terrene" mbyllet me tepricë në shumën 15,786,107 lekë
- b- Llogaria 211 "Pyje, Kullota Plantacione" mbyllet me tepricë në shumën 249,000 lekë
- c- Llogaria 212 "Ndërtesa e konstruksione" mbyllet me tepricë në shumën 460,443,757 lekë
- d- Llogaria 213 "Rruge, rrjete, vepra ujore" mbyllet me tepricë në shumën 642,268,020 lekë
- e- Llogaria 214 "Instalime teknike, makineri e pajisje" mbyllet me tepricë në shumën 3,012,393 lekë
- f- Llogaria 215 "Mjete transporti" mbyllet me tepricë në shumën 9,438,513 lekë
- g- Llogaria 218 "Inventar ekonomik" mbyllet me tepricë në shumën 1,557,600 lekë

Llogaritë përbërëse të AAM analizohen si më poshtë:

-Llogaria 210 "Toka, troje, Terene", në fund të vitit 2024 pasqyrohet në vlerën neto 15,786,107 lekë.

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

Nga auditimi i të dhënave të llogarisë analitike 210 "Toka, troje, terreve" konstatohet se gjatë vitit 2024 janë bërë shtesa në këtë llogari troje, parcelat bujqësore dhe gurore me sipërfaqe totale 648,608 m² por me vlerë 17 lekë.

Konstatohet se trojet, parcelat bujqësore dhe guroret të kontabilizuara në kontabilitetin e Bashkisë Lushnjë me vlerë 17 lek janë veprime 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, si dhe standartin nr 5 të kontabilitetit “Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jomateriale”.

-Llogaria 211 “Pyje, kullota plantacione”, në fund të vitit 2024 pasqyrohet në vlerën neto 249,000 lekë ndërsa në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën neto 249,000 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 Konstruksiione”, në fund të vitit 2024 pasqyrohet në vlerën neto 460,443,757 lekë ndërsa në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën neto 394,566,008 lekë.

Nga auditimi i pasqyrës “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” të vitit 2024, llogaria 212 është shtuar me një vlerë prej 90,111,631 lekë dhe është paksuar/amortizuar, llogaritur gjatë vitit në shumën 24,233,882 lekë. Është aplikuar metoda e amortizimit me “Vlerë të mbetur” dhe normë amortizimi vjetore 5%.

Nga auditimi i llogarisë analitike 212 “Ndërtesa dhe Konstruksiione” **konstatohet** se gjatë vitit ushtrimor 2024 janë shtuar edhe 12 ndërtesa të cilat janë kontabilizuar në shumën 12 lekë. Kontabilizimi i këtyre ndërtesave me vlerë 1 lek për ndërtesë është 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, si dhe standartin nr 5 të kontabilitetit “Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jomateriale”. Në datën e mbylljes së pasqyrave financiare informacioni i pasqyruar në pozicionin financiar të Bashkisë nuk është i drejtë dhe i saktë.

Observacion i subjektit nr. 819 dt. 20.01.2026 mbi Projekt Raportin e Auditimit, protokolluar në Kontrollin e Lartë të Shtetit me nr. 973/4 prot., datë 22.01.2026 vënë në dispozicion grupit auditimit.

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me konstatimin ku audituesi pretendon regjistrimin gabim me vlerën 1 lekë të disa pronave të Bashkisë Lushnjë ju sqarojmë:

Me shkresën nr. 4184 datë 16.05.2024 nga drejtorja që ndjek regjistrimin e pronave pranë Bashkisë Lushnjë, i është drejtuar Drejtorisë së financës për të regjistruar në bilanc pasuritë e regjistruara në DVASHK Lushnjë deri në këtë moment. Këto prona nuk kanë të përcaktuar vlerën kontabël. Për këtë arsye janë regjistruar në kontabilitet me vlerën 1 lekë. Kur të bëhet përcaktimi i vlerës kontabël do të vendosim vlerën e rivlerësuar të asetit. Ky veprim nuk bie ndesh me asnjë nga pikat e udhëzimit të përmendur më lart.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Përsa i përket observimeve të paraqitura lidhur me kontabilizimin e trojeve, parcelave bujqësore, gurorëve dhe ndërtesave me vlerë 1 lek, ato nuk justifikojnë paraqitjen e tyre në kontabilitet me vlerë 1 lek. Siç është cituar dhe në material veprimet 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, standartin nr. 5 të kontabilitetit “Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jomateriale” si dhe Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, i ndryshuar.

Përsa më sipër observacioni juaj nuk merret në konsideratë.

-Llogaria 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, në fund të vitit 2024 pasqyrohet në vlerën neto 642,268,020 lekë ndërsa në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën neto 714,470,716 lekë.

Nga auditimi i pasqyrës “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” të vitit 2024, llogaria 213 është shtuar me një vlerë prej 88,364,309 lekë dhe është paksuar në shumën 160,567,005 lekë për amortizimin vjetor. Është aplikuar metoda e amortizimit me “Vlerë të mbetur” dhe normë amortizimi vjetore 20%.

Nga auditimi **konstatohet** se norma e aplikuar nga subjekti në masën 20% është 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,

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

Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosaplikimit të normës së saktë të amortizimit përlllogaritet në shumën 120,425,254 lekë si nënvlerësim i pozicionit financiar. Ky nënvlerësim jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të pozicionit financiar.

Observacion i subjektit nr. 819 dt. 20.01.2026 mbi Projekt Raportin e Auditimit, protokolluar në Kontrollin e Lartë të Shtetit me nr. 973/4 prot., datë 22.01.2026 vënë në dispozicion grupit auditimit.

Pretendimi i subjektit:

.....Si shihet nga tabela normat e amortizimit janë zbatuar sipas udhëzimit 8 të ministrisë së financave.

Ndërtime konstruksione $394,566,008 + 90,111,631 = 484,677,639 * 5\% = 24,233,882$ (amortizimi)

Rrugë rrjete vepra ujore $714,470,716 + 88,364,309 = 802,835,025 * 20\% = 160,567,005$ (amortizimi)

Instalime teknike $3,605,025 + 2,205,680 - 2,045,213 = 3,765,492 * 20\% = 753,098.4$ (amortizimi)

Inventari ekonomik $2,716,311 - 769,311 = 1,947,000 * 20\% = 389,400$ (amortizimi)

Pra siç shihet nga llogaritjet çdo normë amortizimi është llogaritur sipas Udhëzimit nr. 8 datë 09.03.2018 i ndryshuar

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Përsa i përket observimeve të paraqitura lidhur me normat e amortizimit si dhe trajtimit kontabël të nxjerrjeve jashtë përdorimi, siç është cituar dhe në material 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.

Përsa më sipër observacioni juaj nuk merret në konsideratë.

-Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune”, në fund të vitit 2024 pasqyrohet në vlerën neto 3,012,394 lekë ndërsa në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën neto 3,605,025 lekë.

Nga auditimi i pasqyrave “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” për periudhën objekt auditimi kjo llogari është shtuar në shumën 2,205,680 lekë dhe është paksuar/amortizuar, llogaritur gjatë vitit në shumën 2,798,311 lekë nga të cilat 753,098 është vlera e amortizimit vjetor ndërsa shuma 2,045,213 lekë janë nxjerrje jashtë përdorimi. Konstatohet se metoda e llogaritjes së amortizimit është me “Vlerë të mbetur” dhe me normë amortizimi 13%.

Nga auditimi konstatohet se norma e aplikuar nga subjekti në masën 13% 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 të gjitha aktivet e tjera afatgjata materiale duhet të zbatohet norma vjetore e amortizimit 20% mbi bazë grupimi.....;”.

Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosaplikimit të normës së saktë të amortizimit përlllogaritet në shumën 409,043 lekë si mbivlerësim i pozicionit financiar. Ky mbivlerësim jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të pozicionit financiar.

Për nxjerrjet jashtë përdorimi në shumën 2,045,213 lekë nuk është bërë rimarrja e amortizimit të akumuluar, i cili ndikon në totalin e amortizimit të akumuluar të aktiveve të tjera të cilat janë në përdorim të Bashkisë, total i cili ndikon në totalin e fondeve neto të Bashkisë.

Heqja nga kontabiliteti në datën e mbylljes së pasqyrave financiare të shumës 2,045,213 lekë pa një vendimmarrje 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, Aneksi 1 si dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar.

-Llogaria 215 “Mjete transporti”, në fund të vitit 2024 pasqyrohet në vlerën neto 9,438,513 lekë ndërsa në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën neto 9,438,513 lekë.

Nga auditimi i pasqyrave “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” për periudhën objekt auditimi kjo llogari nuk është shtuar dhe nuk është paksuar/amortizuar llogaritur gjatë vitit në shumën 0 lekë. Nga auditimi i llogarisë analitike 215 “Mjete transporti” konstatohet se Bashkia Lushnjë ka në përdorim 15 mjete motorrike me vlerë kontabël historike 24,049,177 lekë për të cilat nuk përlllogaritur amortizim vjetor.

Lista e mjeteve motorrike në përdorim të Bashkisë 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 legjislacionin fiskal përkatës, si më poshtë vijon: ... Për të gjitha aktivet e tjera afatgjata materiale duhet të zbatohet norma vjetore e amortizimit 20% mbi bazë grupimi.....”.

Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosaplikimit të normës së saktë të amortizimit përlllogaritet në shumën 1,887,703 lekë si mbivlerësim i pozicionit financiar. Ky mbivlerësim jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të pozicionit financiar.

-Llogaria 218 “Inventar ekonomik” në fund të vitit 2024 pasqyrohet në vlerën neto 1,557,600 lekë ndërsa në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën neto 2,716,311 lekë.

Nga auditimi i pasqyrave “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” për periudhën objekt auditimi konstatohet se llogaria 218 nuk është shtuar dhe është paksuar/amortizuar, llogaritur gjatë vitit në shumën 1,158,711 lekë nga të cilat 389,400 është vlera e amortizimit vjetor ndërsa shuma 769,311 lekë janë nxjerrje jashtë përdorimi. Konstatohet se metoda e llogaritjes së amortizimit është me “Vlerë të mbetur” dhe me normë amortizimi 14%.

Për nxjerrjet jashtë përdorimi në shumën 769,311 lekë nuk është bërë rimarrja e amortizimit të akumuluar, i cili ndikon në totalin e amortizimit të akumuluar të aktiveve të tjera të cilat janë në përdorim të Bashkisë, total i cili ndikon në totalin e fondeve neto të Bashkisë.

Heqja nga kontabiliteti në datën e mbylljes së pasqyrave financiare të shumës 769,311 lekë pa një vendimmarrje 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, Aneksi 1 si dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar.

Norma e aplikuar nga subjekti në masën 14% 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 legjislacionin fiskal përkatës, si më poshtë vijon: ... Për të gjitha aktivet e tjera afatgjata materiale duhet të zbatohet norma vjetore e amortizimit 20% mbi bazë grupimi.....”.

Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosaplikimit të normës së saktë të amortizimit përlllogaritet në shumën 153,862 lekë 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 117,974,646 lekë si nënvlerësim 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 zbatimin 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.

Detyrimet

Llogaritë e klasës 4, në pjesën e detyrimeve të Pasqyrës së Pozicionit Financiar, janë llogari të pagueshme. Ato paraqesin detyrimet e Bashkisë Lushnjë 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. 10 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 3,522,873 lekë sipas tabelës nr. 11 në aneks:

Nga auditimi i furnitorëve konstatohet se detyrimet e bashkisë ndaj furnitorë janë detyrime kryesisht të muajit dhjetor 2024 ndër të cilët konstatohen keqklasifikime në shumën 1,851,488 lekë. Kjo shumë përkon me detyrimet që nuk rezultojnë nga marrëdhëniet tregtare, veprime 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 detyrimet afatshkurtra.

- Llogaria 42, "Detyrime ndaj personelit" e cila përfaqëson shumën e pagave neto të personelit të muajit dhjetor në shumën 18,504,296 lekë për t'u paguar në muajin janar të vitit pasardhës. **Konstatohet** se për periudhën e auditimit detyrimi për pagat neto nuk rakordon me vlerat sipas listëpagesës E-sig025 të muajit dhjetor, diferenca e konstatuar është në shumën 2,215,819 lekë. Veprime 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 detyrimet afatshkurtra.

- Llogaria 431 "Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa" përfaqëson tatimin mbi të ardhurat nga punësimi për pagat e muajit dhjetor të vitit 2024, në shumën 1,757,667 lekë. Kjo tepricë në mbyllje të vitit ushtrimor nuk rakordon me listëpagesën e deklaruar në organet tatimore, **konstatohet** një diferencë në shumën 119,001 lekë mes detyrimit të konstatuar dhe detyrimit të pasqyruar në pasqyrën e pozicionit financiar. Veprime 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 detyrimet afatshkurtra.

- Llogaria 435, "Sigurime shoqërore" dhe llogaria 436 "Sigurime shëndetësore" përfaqësojnë vlerën e kontributeve për sigurime shoqërore e shëndetësore për pagat e muajit dhjetor për vitin 2024. Këto detyrime në pasqyrën e pozicionit financiar pasqyrohen përkatësisht në vlerat 5,663,016 dhe në vlerën 773,136 lekë. Këto teprica në mbyllje të vitit ushtrimor nuk rakordojnë me detyrimet sipas listëpagesës së deklaruar E-sig025 të muajit dhjetor në organet tatimore në sistemin C@ts. **Konstatohen** diferenca në shumën 683,838 lekë për sigurimet shoqërore dhe në shumën 94,912 lekë për sigurimet shëndetsore. Veprime 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 detyrimet afatshkurtra.

Observacion i subjektit nr. 819 dt. 20.01.2026 mbi Projekt Raportin e Auditimit, protokolluar në Kontrollin e Lartë të Shtetit me nr. 973/4 prot., datë 22.01.2026 vënë në dispozicion grupit auditimit.

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me konstatimin që ju thoni se ka diferenca mes Llogarive të klasës 4 dhe listëpagesës së deklaruar në organet tatimore, ju sqaruam dhe gjatë auditimit, se Bashkia Lushnjë është pjesë e projektit të praktikave të punësimit që sipas udhëzimeve përkatëse ajo bën deklarinimin e sigurimeve por nuk bën likuidimin e tyre pasi ketë e bën zyra e punës, ky detyrim del në listë pagesë por nuk likuidohet nga ne dhe është detyrim i institucionit "Zyra Vendore e Punësimit Lushnjë (AKPA).

Veç kësaj në deklaratën dhjetor 2024 Bashkia Lushnjë ka pasur në deklaratë punonjësit e dy programeve buxhetore të cilat në muajin janar 2025 kaluan në ndërmarrjet vartëse, pra u paguan sigurimet e dhjetorit nga ndërmarrjet vartëse të Bashkisë. Këto janë veprime kontabël që janë pasqyruar nga ndërmarrjet në mënyrën e duhur.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Përsa i përket observimeve të paraqitura lidhur me detyrimet e konstatuara për “Detyrime ndaj personelit”, “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa”, “Sigurime shoqërore” dhe “Sigurime shëndetësore”, ato nuk justifikojnë moskonstatimin e saktë të tyre dhe kontabilizimin me diferenca siç është trajtuar në material. 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.

Përsa më sipër observacioni juaj nuk merret në konsideratë.

- 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 24,471,194 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 18,040,444 lekë. Kjo llogari kreditohet për konstatimin e detyrimeve të tjera për t’u paguar, të cilat nuk rezultojnë nga marrëdhëniet tregtare, me kundërparti debitimin e llogarive përkatëse të shpenzimeve. Nga auditimi i kësaj llogarie **konstatohen** transaksione të keqklasifikuara në shumën 17,950,115 lekë të cilat nuk plotësojnë kriteret për tu kontabilizuar në këtë llogari 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 funksionimi kontabël i llogarive të tjera të klasës 4.

Fondet Neto

Konsoliduar. Fondi i Konsoliduar përbëhet nga llog 101 “Fondi i akumuluar” i cili për vitin 2024 mbyllet me tepricë 1,146,562,391 lekë dhe llogaria 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore” që përfaqëson rezultatin e vitit ushtrimor 2024 në shumën 566,607,377 lekë, pasqyruar në tabelën nr. 12 në aneks:

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) = 2,115,126,003 lekë
- b- Shpenzimet (grupi B) = 1,548,428,626 lekë
- c- Rezultati i ushtrimit (llog.85) = 566,697,377 lekë

Llogaria 85 “Teprica ose deficieti 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 11,894,205 minus 13,807,000 lekë konstatohet 1,912,795 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 243,072,449 lekë, të ardhurave jotatimore në shumën 162,242,863 lekë dhe granteve korrente në shumën 1,345,531,288 lekë, të ardhurave të tjera në shumën 362,366,608 lekë si dhe ndryshimit të gjendjes së produkteve në shumën 1,912,795 lekë sipas të dhënave në tabelën nr. 13:

- Të ardhurat nga taksat dhe tatimet në shumën 243,072,449 lekë janë rezultat i të ardhurave të krijuara nga ana e Bashkisë Lushnjë nga tatimi mbi të ardhurat në shumën 653,253 lekë, tatimit mbi pasurinë në shumën 185,537,167 leke si dhe tatimeve mbi mallrat dhe shërbimet brenda vendit në shumën 56,882,028 lekë.

- Të ardhurat jotatimore në shumën 162,242,863 lekë përbëhen nga të ardhura nga ndërmarrjet dhe pronësia në shumën 13,510,315 lekë, të ardhura nga shërbimet administrative dhe të ardhurat sekondare në shumën 148,732,548 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 1,219,138,736 lekë,

- Llogaria 7204 “Pjesmarrje e institucioneve në tatime nacionale” në shumën 95,437,734 lekë e cila përfaqëson grante Nj. Vendore nga pjesmarrja në taksën vjetore për qarkullimin e mjeteve të përdorura, grante Nj. Vendore nga pjesmarrja në taksën e rentës minerare dhe grante Nj. Vendore nga pjesmarrja në tatimin mbi të ardhurat personale

- Llogaria 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” përfaqëson shumën që institucioni u detyrohet punonjësve për pagat, detyrimet ndaj shtetit për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, tatimin e mbajtur për tatimin mbi pagat si dhe detyrimet për mallra dhe shërbime të muajit dhjetor në shumën 30,190,988 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. 14:

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

- Nga transfertat e pakushtëzuar në shumën 707,026,226 lekë
- Nga transfertat e pakushtëzuar sektoriale shumën 323,307,785 lekë
- Nga transfertat e kushtëzuar në shumën 768,302,630 lekë
- Nga të ardhurat e veta në shumën 501,516,876 lekë
- Nga të ardhurat e tjera në shumën 16,664,590 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 362,366,608 lekë të cilat përfaqësojnë mjete monetare të trashëguara nga periudhat e mëparshme kontabël. **Konstatohet** se kontabilizim i këtyre të ardhurave në të ardhura të periudhës është 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 pika 3 "*Ndërkohë, në lidhje me njohjen e të ardhurave në librat e tyre të brendshëm 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*". Efekti në pasqyrën e performancës financiare në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mospasqyrimin 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 362,366,608 lekë gjithashtu duke dhënë një rezultat periudhe jo të saktë. Për veprimet e mësipërme mban përgjegjësi hartuesi i pasqyrave financiare.

Observacion i subjektit nr. 819 dt. 20.01.2026 mbi Projekt Raportin e Auditimit, protokolluar në Kontrollin e Lartë të Shtetit me nr. 973/4 prot., datë 22.01.2026 vënë në dispozicion grupit auditimit.

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me konstatimin që pretendohet se pasqyrimi i të ardhurave mbivlerësohet në vlerën 362,366,608 lekë. Nuk është e drejtë pasi këto të ardhura janë të ardhura të trashëguara nga viti 2023 për vitin 2024. Në pasqyrat e vitit 2024 këto të ardhura janë pozicionuar si të ardhura të tjera të cilat realisht janë të rakorduara dhe janë fakt tashmë në fondet e institucionit të rakorduara me degën e thesarit dhe nuk kuptoj llogjikën e audituesit si mund të quhen mbivlerësim.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Përsa i përket observimeve të paraqitura lidhur me të ardhurat trajtimi kontabël i tyre siç është trajtuar në material është bërë 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.

Përsa më sipër observacioni juaj nuk merret në konsideratë.

Ndryshimi I gjendjes së inventarit të produkteve në shumën 1,912,795 lekë përfaqësohet nga llogaria 73 "Ndryshimi i gjendjes së inventarit të produkteve". Kjo kategori ka vecori për sektorin publik, pasi 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 auditimi konstatohet se teprica e kësaj llogarie në shumën 1,912,795 është kontabilizuar në mënyrë jo të saktë sepse kjo llogari përdoret për njësitë që merren me aktivitet prodhimi. **Konstatohet** se kontabilizim i këtyre të ardhurave në të ardhura të periudhës është 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 pika 3 "*Ndërkohë, në lidhje me njohjen e të ardhurave në librat e tyre të brendshëm 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*".

Efekti në pasqyrën e performancës financiare në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mospasqyrimin 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 1,912,795 lekë, gjithashtu duke dhënë një rezultat periudhe jo të saktë. Për veprimet e mësipërme mban përgjegjësi hartuesi i pasqyrave financiare.

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. 15 në aneks:

Llogaria 600 “Pagat dhe përfitimet e punonjësve” në shumën 251,341,247 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 2,800,500 lekë shpenzimeve të pakonstatuara si shpenzime periudhe duke sjellë një pasqyrim jo të saktë të shpenzimeve për paga për periudhën kontabël. Veprime këto 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" (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 paga për jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të shpenzimeve të periudhës për njësinë.

Llogaria 601 “Kontribute të Sigurimeve” në shumën 41,782,126 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 1,084,147 lekë shpenzime të pakonstatuara si shpenzime periudhe duke sjellë një pasqyrim jo të saktë të shpenzimeve për kontribute për periudhën kontabël. Veprime këto 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" (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 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 69,177,442 lekë përfaqëson shpenzimet operative të kryera nga institucioni në funksion të aktiviteteve, **konstatohet** se ka diferencë në shumën 291,313 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 3,907,165 lekë, shpenzimet për “Materiale dhe shërbime speciale” pasqyrohen në shumën 3,991,452 lekë, shpenzimet për “Shërbime nga te trete” pasqyrohen në shumën 19,301,134 lekë, shpenzimet për “Shpenzime transporti” pasqyrohen në shumën 4,525,252 lekë, shpenzimet për “Shpenzime udhëtimi” pasqyrohen në shumën 175,776 lekë, shpenzimet për “Shpenzime per qeramarrje” pasqyrohen në shumën 847,500 lekë, shpenzimet për “Shpenzime per detyrime per kompesime legale” pasqyrohen në shumën 16,401,541 lekë, shpenzimet për “Shpenzime te tjera operative” pasqyrohen në shumën 20,027,622 lekë. Veprime këto 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" (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.

Observacion i subjektit nr. 819 dt. 20.01.2026 mbi Projekt Raportin e Auditimit, protokolluar në Kontrollin e Lartë të Shtetit me nr. 973/4 prot., datë 22.01.2026 vënë në dispozicion grupit auditimit.

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me shpenzimet Sqarojmë se tabela e shpenzimeve rakordon me situacionin e thesarit firmosur dhe vulosur nga dy institucionet.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Përsa i përket observimeve të paraqitura lidhur me shpenzimet ato nuk justifikojnë diferencat e konstatuara. Shpenzimet trajtohen kontabilisht në bazë të parimit të të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara, siç është trajtuar në material 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.

Përsa më sipër observacioni juaj nuk merret në konsideratë.

Llogaria 6061 "Transferta të paguara nga Inst.Tjera e Org.Pusht.Vendor" në shumën prej 706,468,919 lekë përfaqëson pagesa për qira për të pastrehët në shumën 3,848,000 lekë, pagesa për ndihmën ekonomike në shumën 38,716,875 lekë, pagesa për paaftësi dhe invaliditetin në shumën 646,930,296 lekë, pagesa për ndihma financiare nga Fondet EC në shumën 2,160,480 lekë, pagesa për projektin "Një kafe me gjyshërit" në shumën 1,973,568 lekë, pagesa për bonus strehimi në shumën 2,627,000 lekë pagesa për bursa studentësh në shumën 5,270,400 lekë, pagesa për ndihmën ekonomike në shumën 4,942,300 lekë.

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 nuk është pasqyruar drejtë në shumën prej 1,912,795 lekë. Efekti i ndryshimit të gjendjes së inventarit në pasqyrën e performancës është zero sepse e njëjta vlerë është shtuar në të ardhura në "Ndryshimi i gjendjes së inventarit të produkteve" gjithashtu është zbritur në "Ndryshimi i gjendjes inventarit". Ndërkohë që do të duhej të bëhej korigjimi i rezultatit për shtesën e aktiveve qarkulluese në shumën 1,912,795. Gjithashtu kjo shumë do të duhej të pasqyrohej në pasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto. 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. Në seksionin "Shpenzime të tjera" të cilat përfaqësojnë operacionet e korigjimit të rezultatit dhe duhet të evidentohen në pasqyrën e shpenzimeve të funksionimit nuk pasqyrohen teprica transaksionesh.

Nga auditimi **konstatohet** se në seksionin "Shpenzime të tjera" janë përfshirë shpenzimet për investime në shumën 180,681,620 lekë. 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 30,529,641 lekë. **Konstatohet** se shuma 150,151,979 lekë janë fonde nga grantet korrente nga buxheti 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 294,996,476 lekë ndërkohë që nga pasqyra e flukseve monetare fondet transferuar njësisive "Lëvizje e brendshme e transferata të tjera(+)" janë në shumën 132,280,211 lekë. **Konstatohet** një diferencë në shumën 162,716,265 lekë.

Nga auditimi **konstatohet** se në operacionet e korrigjimit të rezultatit nuk janë përfshirë “Transferime në buxhet të Fondeve të pa përdorura(-)” në shumën 17,820,343 lekë si dhe “Derdhje e Transferime të të Ardhurave në Buxhet(-)” në shumën 2,283,097 lekë.

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" (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 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 fondet buxhetore për shpenzime korrente pasqyrohen në shumën 943,074,889 lekë ndërsa sipas pasqyrës së transfertave të fondeve totali i fondeve për shpenzime të shfrytëzimit pasqyrohen në shumën 1,675,842,482 lekë, **konstatohet** një mosrakordim në shumën 732,767,593 lekë.

Arkëtime e të hyra gjatë vitit ushtrimor pasqyrohen në shumën 396,500,375 lekë të cilat përbëhen nga Të hyra nga tatimet e doganat (+) në shumën 243,072,446 lekë, Të hyra nga të ardhurat jotatimore (+) në shumën 162,242,863 lekë si dhe Të hyra nga mjetet në ruajtje (+) në shumën -8,814,934 lekë. Nga auditimi i llogarisë analitike 466 “Mjete në ruajtje” **konstatohet** se veprimet në kredi të llogarisë për vitin 2024 janë në shumën 8,814,934 lekë. Efekti në pasqyrën e flukseve monetare është në shumën 17,629,868 lekë.

Nga auditimi i pagesave për detyrime e shpenzime korrente pagesat për “Për detyrime e shpenzime të vitit ushtrimor (-)” në pasqyrën e flukseve pasqyrohen në shumën 1,088,466,601 lekë ndërsa në pasqyrën e transfertave të fondeve pasqyrohen në shumën 1,863,725,741 lekë, **konstatohet** mosrakordim në shumën 775,259,140 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 i pjesës së dytë të pasqyrës së flukseve “Veprimtaritë e Investimeve” fondet buxhetore të akorduara për shpenzime kapitale pasqyrohen në shumën 284,843,932 lekë, ndërsa sipas transfertave të fondeve buxhetore, fondet për investime janë akorduar në shumën 340,101,589 lekë, **konstatohet** një mosrakordim në shumën 55,257,657 lekë.

Nga auditimi konstatohet se pagesat për “Për detyrime e investime të vitit ushtrimor (-)” në shumën 170,423,241 lekë nuk është e saktë sepse shuma e aktiveve të shtuara gjatë vitit ushtrimor sipas pasqyrës “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata” është në shumën 180,681,620 lekë, diferenca e **konstatuar** është në shumën 10,258,379 lekë të pasqyruara më pak në pasqyrën e fluksit.

Me degën e thesarit është bërë rakordimi i tepricës së fundvitit për disponibilitetet në thesar në shumën 591,168,571 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 nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar. Efekti në pasqyrat financiare në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i 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 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 vetëm për totalin e fondeve neto me pasqyrën e pozicionit financiar në rubrikën C. Konstatohet se në pasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto/fondet të dhënat e paraqitura nuk rakordojnë me të dhënat e llogarive kontabël për të dhënë ndryshimet që kanë pësuar gjatë periudhës kontabël fondet neto, tepricat e llogarive në fund të periudhës ushtrimore pasqyrohen si në tabelën nr. 16 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. Për llogarinë 115, “Nga grantet e brendshme kapitale (+)” gjatë vitit ushtrimor ka pasur transaksione në debi në shumën 30,529,641 lekë nga pasqyra e fondeve dhe kreditime në shumën 53,733,681 lekë ndërsa në pasqyrën ndryshimeve në aktivet neto fondet neto, **konstatohet** se këto të dhëna nuk pasqyrohen. Ky mosrakovordim jep një pasqyrim jo të drejtë të strukturës së financimit të aktiveve të njësisë.

Për llogarinë 105 “Nga grantet e brendshme kapitale (+)” në pasqyrën e ndryshimeve në fondet neto në fund të periudhës ushtrimore mbyllet me tepricë në shumën 0 lekë. Gjatë vitit ushtrimor ka pasur transaksione në debi në shumën 150,151,979 lekë nga pasqyra e fondeve dhe kreditime në shumën 150,151,979, **konstatohet** se këto të dhëna nuk pasqyrohen në pasqyrën ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto. Ky mosrakovordim jep një pasqyrim jo të drejtë të strukturës së fondit të konsoliduar të njësisë dhe ndryshimeve gjatë periudhës ushtrimore.

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 aplikuara nga subjekti. Aplikimi i normave jo të sakta të amortizimit të trajtuara në seksionin e aktiveve ndikon rezultatin e llogarisë 1013 “Nga konsumi i AAGJ” i cili nga ana e tij ndikon llogarinë 101 “Teprica (Fondi i Akumuluar)”. Në pasqyrën e ndryshimeve në fondet neto llogaria 1013 “Nga konsumi i AAGJ” pasqyrohet në shumën 0 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 185,943,385 lekë, **konstatohet** diferencë në shumën 185,943,385 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 Neto) e cila mbyllet me tepricë në shumën 2,814,524 lekë, **konstatohet** një diferencë në shumën 2,814,524 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 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 180,681,620 lekë janë paraqitur si transaksione të llogarisë 115 “Caktim fondi për investime nga rezultati i vitit” ndërkohë që sipas shpenzimeve faktike për investime ato janë financuar nga grantet e brendshme kapitale nga gantet e buxhetit qëndror në shumën 284,843,932 lekë dhe nga Të ardhurat e veta në shumën 30,529,641 lekë. Mosparaqitja e saktë e burimeve të financimit të investimeve nuk jep mundësinë për tu njohur me strukturën e burimeve të financimit për investimet.

Nga auditimi konstatohet se veprimet në kredi të llogarive të shpenzimeve për investime kuadrojnë me veprimet në debi të klasës 2 “Aktivet afatgjata”. Nga auditimi i pjesës së parë të pasqyrës së investimeve dhe burimeve të investimeve shpenzimet mbyllet me tepricë 0 lekë në fund të vitit ndërkohë që sipas kësaj table teprica në fund të vitit për llogarinë 231 duhet të ishte 46,408,080 lekë. **Konstatohet** një mosrakovim në shumën 46,408,080 lekë. Ekzistenca e kësaj diference nuk jep siguri mbi transaksionet e shpenzimeve për investime nëse këto investime janë në proces apo të përfunduara dhe nuk janë paraqitur në pasqyrat financiare. Transaksionet në debi të llogarisë 231 “Shpenzime për investime” në shumën 203,885,660 lekë nuk rakovon me pagesat “Për detyrime e investime të vitit ushtrimor” në pasqyrën e fluksit në shumën 170,423,241 lekë. **Konstatohet** mosrakovim në shumën 33,462,419 lekë.

Nga auditimi **konstatohet** se për investimet e kapitalizuara në llogaritë e klasës 2, një pjesë e tyre nuk janë të përfunduara por janë në proces, pra janë kapitalizuar investime pjesore. Kapitalizimi i tyre në llogaritë e aktiveve afatgjata materiale ka bërë që ti nënshtrohen amortizimit vjetor duke ulur vlerën e tyre pavarësisht se nuk janë përfunduar dhe marrë në dorëzim.

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 pika 88. Efekti në pasqyrat financiare në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosrakovimit të plotë dhe të saktë të llogarive

kontabël në pasqyrat financiare jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të pozicionit financiar të subjektit lidhur me investimet në proces apo investimet e kapitalizuara.

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

Të dhënat e pasqyrës së Investimeve dhe Burimeve të Financimit raportuar nga subjekti në pasqyrat financiare janë si në tabelën nr. 17 në aneks.

III.2.1.6 Gjendja dhe Ndryshimet e Aktiveve Afatgjata

Nga auditimi i pasqyrës “Gjendja dhe Ndryshimet e Aktiveve Afatgjata” konstatohet shtesat e aktiveve afatgjata gjatë vitit 2024 janë në shumën 180,681,620 lekë të cilat kuadrojnë me totalin e transaksioneve në pakësime të investimeve të cilat janë raportuar në shumën 180,681,620lekë pasqyrohen në tabelën nr. 18 në aneks. Nga auditimi i pakësimeve të aktiveve konstatohet se pakësimet janë bërë me kosto historike dhe për to nuk është rimarrë amortizimi i akumuluar. Mosaplikimi i rimarrjeve të amortizimit për pakësimet ndikon në amortizimin e akumuluar i cili më tej ndikon në tepricën neto të grupit të aktiveve.

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** nënvlerësim i vlerës neto të aktiveve në shumën 117,974,646 lekë. Ky nënvlerësim ndikon totalin e Fondit Neto. Për aktivet e pasqyruara në kolonën “Pakësimet gjatë vitit” në shumën 2,814,524 lekë është kryer procesi i inventarizimit, vlerësimit dhe nxjerrjes nga përdorimi nga komisionet përkatëse, por mungon urdhri i titullarit për kontabilizimin e tyre në pasqyrat 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, si dhe Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar.

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

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

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

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

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

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

Regjistrimi i aktiveve është kryer konform Kreut III, "Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre", të Udhëzimit të Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 "Për Menaxhimin e Aktiveve në 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. prot 8087 datë 07.10.2024 të Kryetarit është urdhëruar ngritja e komisionit për inventarizimin dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata të Bashkisë me përbërje z. B. H. detyrë kryetar komisioni, znj. A. H. me detyrë antare komisioni, znj. A. N. me detyrë antare komisioni, z. I. C. me detyrë antar komisioni dhe znj. S. M. me detyrë antare komisioni.

Me vendimi nr. 125 prot., datë 08.01.2025 të Kryetarit është miratuar vlera e aktiveve të vlerësuara për jashtë përdorimit si dhe efektet financiare të nxjerrjeve nga përdorimi të kontabilizohen në pasqyrat financiare të Bashkisë.

Me Urdhrin nr. prot 1958 datë 26.02.2025 të Kryetarit është urdhëruar ngritja e komisionit për nxjerrjen jashtë përdorimi të aktiveve të Bashkisë me përbërje znj. B. K. me detyrë kryetar komisioni, znj. A. G. antare komisioni, z. I. S. me detyrë antar komisioni, znj. U. K. me detyrë antare komisioni dhe znj. O. Q. me detyrë antar komisioni.

Mbështetur mbi Urdhërat e mësipërm është shkarkuar nga kontabiliteti shuma 598,114 lekë lekë e përbërë nga:

- Artikuj AQT nga llogaria 327 "Inventar i imët" në shumën 135,750 lekë
- Artikuj AQT nga llogaria 214 "Instalime teknike, makineri paisje" në shumën 219,733 lekë
- Artikuj AQT nga llogaria 218 "Inventar ekonomik" në shumën 242,631 lekë

Nga auditimi i komisioneve të ngritura **konstatohet** 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 ku citohet se "Komisioni nuk duhet të jetë 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".

Observacion i subjektit nr. 819 dt. 20.01.2026 mbi Projekt Raportin e Auditimit, protokolluar në Kontrollin e Lartë të Shtetit me nr. 973/4 prot., datë 22.01.2026 vënë në dispozicion grupit auditimit.

Pretendimi i subjektit:

Në lidhje me konstatimin ku citohet se punonjësi i drejtorisë së financës nuk duhet të jetë në komision sqarojmë se:

Bazuar në udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011, i azhornuar me udhëzimin nr. 24 datë 07.12.2016 i ndryshuar, Urdhëri i ngritur nga Kryetar i Bashkisë lidhur me komisionin për kryerjen e

Inventarizimit dhe Vlerësimit të Aktiveve mbështetet në pikën 82 dhe 84 të këtij udhëzimi, ku pika 82 dhe 84 të këtij udhëzimi, ku pika 82 specifikon që: "Në komision nuk merr pjesë punonjësi që ka në ngarkim /përdorim aktivin, por ai duhet të jetë i pranishëm kur bëhet Inventarizimi".....

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Përsa i përket observimeve të paraqitura lidhur me komisionin e inventarizimit nuk justifikojnë konstatimin e evidentuar, siç është trajtuar në material veprimet janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30 datë 27.12.2011, i ndryshuar si dhe Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, i ndryshuar.

Përsa më sipër observacioni juaj nuk merret në konsideratë.

Procedura e ndjekur nga komisionet respektive është si vijon:

Nga ana e komisionit të inventarizimit është hartuar raporti mbi inventarizimin e asetëve në Bashkinë Lushnjë, janë hartuar 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 8087 datë 07.10.2024 të Kryetarit pas mbarimit të procesit të inventarizimit është hartuar relacioni nr. 126 prot., dt. 08.01.2025 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 598,114 lekë. Bashkangjitur relacionit është lista e plotë me artikujt e vlerësuar për nxjerrje jashtë përdorimit, dhe këto dokumenta janë hartuar në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" i ndryshuar.

Komisioni i ngritur për nxjerrjen jashtë përdorimi të aktiveve të vlerësuara për dalje jashtë përdorimi ka hartuar procesverbalin nr. 8422 dt. 26.09.2025 për asgjësimin dhe nxjerrjen jashtë përdorimi të aktiveve sipas aktiveve të vlerësuara jashtë përdorimi nga komisioni i vlerësimit. Në procesverbal komisioni ka miratuar listën si dhe ka dhënë vlerësimet për aktivet sipas listës.

Përsa më sipër mbi parregullsitë e trajtuara mban përgjegjësi hartuesi i pasqyrave financiare.

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 një 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- Formatit 5- Shënimet shpjeguese për hartimin dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore për vitin 2024;

Në zbatim të udhëzimit nr. 8, datë 03.09.2018, "Për procedurat e paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme", i ndryshuar me udhëzimin nr. 5, datë 21.02.2022, "Për disa ndryshime në udhëzimin e Ministrisë së 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" shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare vjetore të njërive të qeverisjes së përgjithshme përmbajnë informacion sqarues, përveç atij që paraqitet në pasqyrën e pozicionit financiar, pasqyrën e performancës, pasqyrën e flukseve monetare dhe pasqyrën e ndryshimit të aktiveve neto/fondeve neto. Shënimet japin përshkrime me fjalë apo zëbërthime 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 informacioni i nevojshëm lidhur me dorëzimin e pasqyrave financiare në degën e thesarit Lushnjë.

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

Nga auditimi **konstatohet** se nuk janë përshkruar bazat e matjes të përdorura për hartimin e pasqyrës së pozicionit financiar.

Nga auditimi **konstatohet** se nuk kemi shpjegime apo analiza të detajuara lidhur me pasqyrat pjesë të setit pasqyrave financiare.

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

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

Veprime këto 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 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”.

Përsa më sipër mbi parregullsitë e trajtuara mban përgjegjësi hartuesi i pasqyrave financiare.

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

Në zbatim të drejtimit kryesor të auditimit “Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 2024, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi” pika 1.3 “Rregullshmëria e veprimeve të kryera nëpërmjet bankës dhe arkës” të programit të auditimit u shqyrtuar dokumentacioni si më poshtë:

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

Auditimi i shtri mbi shpenzimet e kryera në zona të ndryshme të llogarisë si llog 600 “Paga e shpërblime”, llog. 601 “Shpenzime për sigurime shoqërore dhe shëndetësore”, llog.602 “Shpenzime operative” si dhe llog.230-231 “Shpenzime për investime” në lidhje me pagesat e kryera për to, nëse dokumentacioni shoqëruar (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 shoqëruës mbështetës nëse ato ishin kryer në përputhje me kërkesat e Ligjit nr.139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore” neni 40 “Shpenzimet” i ndryshuar.

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

Nga rregullshmëria e veprimeve me arkë rezultoi se:

Veprimet me arkë kryhen vetëm për rastet e arkëtimit të taksave dhe tarifave vendore në njësinë administrative dhe pagesat e kopshteve dhe çerdheve, gjendja e arkës nuk e kalon limitet e arkës. Për të gjitha arkëtimet deri në kufirin e lejuar të limitit të arkës, bëheshin derdhjet në bankë në llogari të institucionit. Nga auditimi i librit të arkës u konstatuan arkëtime në shuma mbi 1,000 lekë, veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 9 dt. 20.07.2018 “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit” pika 212, si dhe Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. I ndryshuar pika 64.

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

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

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

Përgjithësisht përpilimi i urdhër-shpenzimeve ishte i bazuar në dokumentet vërtetues dhe autorizues sipas natyrës së shpenzimit si urdhër prokurimi, procesverbale, oferta, kontrata, fatura e furnitorit, preventiva, situacione, fletëhyrje, listëpagesa, deklarimet e tatimit mbi të ardhurat, formularët e përllogaritjeve të kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore si nga punëdhënësi dhe nga punonjësi etj. Vlerat e shënuara në urdhër-shpenzim përputhen me vlerat e këtyre dokumenteve financiare që mbështesin këtë shpenzim.

Kontabilizimi i veprimeve ekonomike nëpërmjet bankës është bërë në mënyrë të saktë sipas destinacionit dhe sipas natyrës së shpenzimeve.

Kontabilizimi i veprimeve ekonomike nëpërmjet bankës është bërë sipas destinacionit dhe sipas natyrës së shpenzimeve.

Nga auditimi me zgjedhje i veprime të kryera me bankë janë konstatuar parregullsitë si më poshtë:

a. Lidhur me administrimin e dokumentacionit gjatë marrjes në dorëzim të mallrave:

-Në lidhje me cilësinë e mallrave të dorëzuar, rezultoi se në disa raste nuk është administruar në kohën e marrjes në dorëzim të mallrave edhe dokumentacionin shoqëruës si certifikatë cilësie (CE), certifikate origjine (sipas rastit), test-raporte etj., në mënyrë që AK të garantohet se janë respektuar specifikimet teknike mbi cilësinë apo garancinë që mallrat duhet të kenë, në momentin e dorëzimit pranë Autoritetit Kontraktor. Pra AK duhet të mbaj në konsideratë përcaktimet e bëra në Udhëzimin Nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik” ku më konkretisht në nenin 37 shprehet: *Hyrja e aktiveve në magazinë dokumentohet në çdo rast me fletëhyrjen përkatëse, të hartuar sipas gjendjes fizike të tyre. Fletëhyrjet lëshohen nga magazinieri, pasi të jetë bërë më parë verifikimi fizik i sasisë, i cilësisë dhe i cmimit (Procesi i marrjes në dorëzim të aktiveve).* Gjithashtu veprime të cilat janë të parashikuara dhe në Ligjin nr. 162/2020 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, Neni 124-Detyrimet e autoritetit ose entit kontraktor gjatë zbatimit të kontratës dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2020 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, Neni 107-Zbatimi dhe mbikëqyrja e kontratës, pika 1, 4, 6 dhe 7; Rekomandimet e Agjencisë së Prokurimit Publik (APP), me nr. 2106, datë 24.03.2021.

b. Lidhur me vonesat në likuidime:

Nga auditimi me zgjedhje i veprimeve të kryera me bankë konstatohet se, në disa raste janë hasur vonesa në likuidimin e faturave pjesore apo përfundimtare (për situacionet e punimeve) të kontratave të punimeve, jashtë afateve të përcaktuara në Ligjin nr. 48/2014, “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare” neni 7 “Afati për autoritetet publike”. Pra në çdo rast, pagesat ndaj sipërmarrësit/kontraktorit duhet të realizohen brenda afatit të parashikuar, pasi në të kundërt kreditorit i lind e drejta të kërkojë zbatimin e detyrimit sipas Ligjit, përfshirë edhe kamatëvonesat, kur vonesa është faj i debitorit.

c. Mënyra e mbajtjes së dokumentacionit ligjor për lëvizjen e mjeteve:

Bashkia Lushnjë ka në dispozicion 15 mjete/makineri dhe pajisje në gjendje pune, të llojit: autoveturë, furgon, kamion, zjarrëfikëse, etj. Për këto mjete janë mbajtur kartelat përkatëse në të cilat janë regjistruar të dhënat e mjetit si dhe shpenzimet e karburantit që do të kryhen për to.

Normativat mbi konsumin e karburantit:

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se, për vitin 2024 Bashkia Lushnjë ka të miratuar normativat për konsumin e karburantit të mjeteve të flotës së Institucionit, konkretisht me qëllim pasqyrimin sa më real mbi përcaktimin e normativave të konsumit të karburantit. Veprime këto në përputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, neni 10, neni 19, dhe neni 22.

➤ *Furnizimi i mjeteve:*

Furnizimit me karburant i flotës së mjeteve të Institucionit është kryer nëpërmjet kartave elektronike. Bashkëlidhur pasqyrës përmbledhëse mujore gjenden dhe fletë-hyrjet dhe fletë-daljet nga magazina, nga drejtuesit e mjeteve si dhe dokumenti i cili përmban targën e mjetit, datën, sasinë mbi furnizimin e realizuar.

➤ *Auditimi me zgjedhje mbi konsumin e karburantit për mjetet:*

Me zgjedhje janë audituar shpenzimet mbi konsumin e karburantit për 6 mjete të flotës për një periudhë 6 mujore sipas fletë-daljeve. Nga auditimi i konsumit të karburantit të flotës së mjeteve të Bashkisë Lushnjë konstatohet se, disponohet dokumentacion i justifikues dhe vërtetues (fletë udhëtimi, autorizim, program pune, etj..) për shpenzimin e karburantit.

Numri i punonjësve dhe fondi i pagave:

Listë pagesat janë të firmosura nga Drejtori i Financës dhe nga specialistet e pagave. Është përgatitur përmbledhësja e listë pagesave e cila është e firmosur nga Drejtori i Financës dhe nga Kryetari Bashkisë. Janë mbajtur listë prezencat dhe janë të firmosura nga Drejtori i Burimeve Njerëzore. Hartimi i listë-pagesave mbi bazën e listë prezencave të nënshkruara nga përpiluesi, për vitin 2024. Me përzgjedhje u audituan për një periudhë 3(tre) mujore listë pagesat dhe konstatohet se ato plotësohen sipas rregullave të përcaktuara të cilat janë plotësuar mbi bazën e listë prezencave mujore. Ndalesat për tatimin mbi të ardhurat personale dhe kontributit të sigurimeve shoqërore të punonjësve të Bashkisë Lushnjë, janë në përputhje me kërkesat e Ligjit nr. 8438, datë 28.11.2008 "Për tatimin mbi të ardhurat", me ndryshime dhe Ligjit nr. 9136, datë 11.09.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në RSH”

IV. REKOMANDIME

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë analitike 4342 “Operacione me shtetin (Të drejta)” u konstatua se nuk kuadron me llogarinë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” në pasqyrën e performancës financiare. Konstatohet mosrakordim në shumën 18,040,444 lekë mes llogarisë 4342 “Operacione me shtetin (Të drejta)” pasqyruar në shumën 48,231,432 lekë në pasqyrën e pozicionit financiar e cila është rezultat i detyrime për paga, për tatime taksa dhe sigurime shoqërore dhe furnitorë e llogari të lidhura me to dhe llogarisë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” pasqyruar në shumën 30,190,988 lekë në pasqyrën e performancës. 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, Trajtimi kontabël dhe funksionimi i llogarive të të tretëve (klasa 4).

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 15-34 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Drejtorja e Financës të marrë masat që në vijim me mbylljen e periudhave kontabël të bëjë rakordimin e llogarive kontabël financim i pritshëm nga buxheti me operacione me

shtetin (të drejta) në mënyrë që të kemi një pasqyrë të drejtë të pozicionit financiar dhe performancës financiare në mbyllje të periudhave kontabël.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të dhënave të llogarisë analitike 210 “Toka, troje, terrene” u konstatua se gjatë vitit 2024 janë bërë shtesa në këtë llogari troje, parcelat bujqësore dhe gurore me sipërfaqe totale 648,608 m² por me vlerë 17 lekë. Nga auditimi i llogarisë analitike 212 “Ndërtesa dhe Konstruksiione” konstatohet se gjatë vitit ushtrimor 2024 janë shtuar 12 ndërtesa, të cilat janë kontabilizuar në shumën 12 lekë, pra 1 lek për ndërtesë. Efekti në pasqyrat financiare të vitit 2024 është mosparaqitje e drejtë dhe e saktë e aktiveve në pozicionin financiar. Në datën e mbylljes së pasqyrave financiare informacioni i pasqyruar në pozicionin financiar të Bashkisë nuk është i drejtë dhe i saktë. 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.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 15-34 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1 Rekomandimi: Drejtoria Juridike, Prokurimeve dhe Aseteve në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Menaxhimit Financiar dhe të Ardhurat Vendore të marrin masat menjëherë për përcaktimin e saktë të vlerës së asetëve të shtuara gjatë vitit 2024 dhe kontabilizimin e vlerave të sakta në llogaritë e aktiveve afatgjata sipas kërkesave dhe teknikave kontabël, me qëllim pasqyrimin sa më të saktë të pozicionit financiar në pasqyrat financiare të Bashkisë.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi analitik i llogarisë së aktiveve afatgjata u konstatua se;

- Për llogarinë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, norma e aplikuar nga subjekti është në masën 20%. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mos aplikimit të normës së saktë të amortizimit përlllogaritet në shumën 120,425,254 lekë, si nënvlerësim i pozicionit financiar.

- Për llogarinë 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune” norma e amortizimit e aplikuar nga subjekti është në masën 13%. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare, si rezultat i mos aplikimit të normës së saktë të amortizimit përlllogaritet në shumën 409,043 lekë, si mbivlerësim i pozicionit financiar.

- Për llogarinë 215 “Mjete transporti” Bashkia Lushnjë nuk ka përlllogaritur amortizim vjetor. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar si rezultat i mosaplikimit të normës së amortizimit përlllogaritet në shumën 1,887,703 lekë, si mbivlerësim i pozicionit financiar.

- Për llogarinë 218 “Inventar ekonomik” norma e amortizimit e aplikuar nga subjekti është në masën 14%. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mos aplikimit të normës së saktë të amortizimit përlllogaritet në shumën 153,862 lekë, si mbivlerësim i pozicionit financiar. Mosaplikimi i normave të duhura të amortizimit për aktivet ka sjellë si efekt mospasqyrimin e saktë dhe të drejtë të pozicionit financiar në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare.

Nga auditimi i pasqyrës “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” u konstatua se nga përlllogaritjet e amortizimeve sipas klasave të aktiveve nga grupi i auditimit, vlera neto e aktiveve është nënvlerësuar në shumën 117,974,646 lekë. Për aktivet e pasqyruara në kolonën “Pakësimet gjatë vitit” në shumën 2,814,524 lekë janë bërë me kosto historike dhe për to nuk është bërë rimarrja e amortizimit të akumuluar. 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, pika 36.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 15-34 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

3.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masat për evidentimin dhe sistemimin e transaksioneve që lidhen me diferencën e konstatuar në shumën 117,974,646 lekë. Të bëhen stornimet e kontabilizimeve të pasakta dhe të ribëhen kontabilizimet e sakta të transaksioneve të

Ilogarive 213, 214, 215 dhe 218, si dhe efekti i rillogaritjeve të pasqyrohet në pasqyrat financiare të vitit kontabël 2025, sipas kërkesave dhe teknikave kontabël me qëllim pasqyrimin sa më të saktë të pozicionit financiar në pasqyrat financiare të Bashkisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 401-408, “Furnitorë e llogari të lidhura me to” u konstatuan keq klasifikime në shumën 1,851,488 lekë. Kjo shumë përbëhet nga detyrime të Bashkisë ndaj anëtarëve të Këshillit Bashkiak në shumën 1,562,890 lekë si dhe tatimit në burim në shumën 318,598 lekë lidhur me këto detyrime. Veprime 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.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 15-34 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

4.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masa që në konstatimet dhe kontabilizimet e detyrimeve të plotësohen dhe respektohen kërkesat dhe teknikat kontabël, me qëllim pasqyrimin sa më të saktë të pozicionit financiar në pasqyrat financiare të Bashkisë, si dhe të bëjë riklasifikimin kontabël të shumës 1,851,488 lekë në llogaritë e pagueshme të detyrimeve afatshkurtra sipas kriterëve kontabël të secilës llogari.

Menjëherë dhe në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i detyrimeve afatshkurtra për llogarinë 42 “Detyrime ndaj personelit” konstatohet se për periudhën e auditimit detyrimi për pagat neto nuk rakordon me vlerat sipas listë pagesës E-sig025 të muajit dhjetor, diferenca e konstatuar për llogaritë në shumën 2,215,819 lekë. Për llogarinë “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” konstatohet një diferencë në shumën 119,001 lekë mes detyrimit të konstatuar dhe detyrimit të pasqyruar në pasqyrën e pozicionit financiar. Për llogarinë 435 “Sigurime shoqërore” dhe llogarinë 436 “Sigurime shëndetësore” të cilat përfaqësojnë detyrimin e kontributeve për sigurime shoqërore e shëndetësore për pagat e muajit dhjetor për vitin 2024 konstatohen diferenca në shumën 683,838 lekë për sigurimet shoqërore dhe në shumën 94,912 lekë për sigurimet shëndetësore mes detyrimeve të pasqyruara në pasqyrat financiare dhe detyrimeve të konstatuara në listë pagesën e deklaruar E-sig025 të muajit dhjetor në organet tatimore në sistemin C@ts. Veprime 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, Aneksi 1 “*Detyrimet afatshkurtra*”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 15-34 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

5.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masat që për konstatimet dhe kontabilizimet e detyrimeve afatshkurtra të plotësohen dhe respektohen kërkesat dhe teknikat kontabël, me qëllim pasqyrimin sa më të saktë të pozicionit financiar në pasqyrat financiare të Bashkisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm” u konstatuan transaksione të keq klasifikuara në shumën 17,950,115 lekë. Kjo shumë përbëhet nga transaksione lidhur me shpenzime për shërbime dhe mirëmbajtje në shumën 2,209,167 lekë, transaksione lidhur me blerje mallrash në shumën 419,068 lekë si dhe transaksione lidhur me investimet në shumën 15,321,881 lekë të cilat nuk plotësojnë kriteret për tu kontabilizuar në këtë llogari, veprime 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 funksionimi kontabël i llogarive të tjera të klasës 4.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 15-34 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

6.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masa që në konstatimet dhe kontabilizimet e detyrimeve të plotësohen dhe respektohen kërkesat dhe teknikat kontabël, me qëllim pasqyrimin sa

më të saktë të pozicionit financiar në pasqyrat financiare të Bashkisë, si dhe transaksionet e keqklasifikuara në shumën 17,950,115 lekë të sistemohen në llogaritë e pagueshme të detyrimeve afatshkurta sipas kritereve kontabël të secilës llogari.

Menjëherë dhe në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 787 “Tërheqje nga seksioni i investimeve” u konstatua se shuma 362,366,608 lekë, e cila përfaqëson mjete monetare të trashëguara nga periudhat e mëparshme kontabël, është kontabilizuar në të ardhura të periudhës. Këto mjete monetare janë konstatuar, kontabilizuar dhe janë pasqyruar në pasqyrat financiare të periudhave të mëparshme kontabël. Kontabilizimi sërish i këtyre mjeteve monetare në të ardhura të periudhës ka efekt në pasqyrën e performancës financiare në datën e mbylljes së pasqyrave financiare duke dhënë një rezultat jo të drejtë dhe të saktë të periudhës për njësinë duke e mbivlerësuar atë në shumën 362,366,608 lekë. Nga auditimi i llogarisë 73 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit të produkteve” konstatohet se teprica e kësaj llogarie në shumën 1,912,795 është kontabilizuar në mënyrë jo të saktë sepse kjo llogari përdoret për njësitë që merren me aktivitet prodhimi. Efekti në pasqyrën e performancës financiare në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mos pasqyrimin të saktë të të ardhurave jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të rezultatit të periudhës për njësinë duke e mbivlerësuar atë në shumën 1,912,795 lekë

Veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 5, datë 21.02.2021 “Për disa ndryshime në Udhëzimin e Ministrisë 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 15-34 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

7.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masa 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

8 Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 600 “Pagat dhe përfitimet e punonjësve” konstatohet një diferencë në shumën 2,800,500 lekë shpenzime të pakonstatuara si shpenzime periudhe. Nga auditimi i llogarisë 601 “Kontribute të Sigurimeve” shpenzimeve për sigurime shoqërore dhe shëndetësore konstatohet një diferencë në shumën 1,084,147 lekë shpenzime të pakonstatuara si shpenzime periudhe. Nga auditimi i llogarisë 602 “Blerje mallra e shërbime” konstatohet se ka diferencë në shumën 291,313 lekë shpenzimeve të pakonstatuara si shpenzime periudhe duke sjellë një pasqyrim jo të saktë të shpenzimeve për mallra dhe shërbime për periudhën kontabël. Diferencat e konstatuara lidhur me llogaritë e mësipërme janë përlllogaritur duke marrë në konsideratë detyrimet e pasqyruara në çelje dhe në mbyllje të vitit ushtrimor 2024 në pasqyrën e pozicionit financiar si dhe shpenzimet e pasqyruara në pasqyrën e performancës financiare të vitit 2024. Efekti në pasqyrën e performancës financiare në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mos konstatimit të saktë të shpenzimeve jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të rezultatit të periudhës për njësinë. 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 rubrika 2.3 paragrafi 20.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 15-34 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

8.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masat për konstatimin dhe kontabilizimin e saktë të të gjitha transaksioneve të cilat kanë ndikim në 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

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit” konstatohet se kjo llogari 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 nuk është pasqyruar drejtë në shumën prej 1,912,795 lekë, sepse përveçse në llogarinë 63 kjo vlerë duhet të ishte përfshirë edhe në shpenzime të tjera në operacionet e korigjimit të rezultatit.. Gjithashtu kjo shumë do të duhej të pasqyrohej në pasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto. 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.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 15-34 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masat për kontabilizimin e saktë të të gjitha transaksioneve të cilat kanë të bëjnë me shpenzimet apo transaksionet të cilat kanë ndikim në rezultatin e periudhës kontabël me qëllim pasqyrimin sa më të saktë të pasqyrës së performancës financiare dhe asaj të pozicionit financiar.

Menjëherë

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrës së performancës financiare pjesës së seksionit “Shpenzime të tjera” u konstatua se janë përfshirë shpenzimet për investime nga fondet buxhetore në shumën 150,151,979 lekë, 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 294,996,476 lekë, ndërkohë që nga pasqyra e flukseve monetare fondet transferuar njësisive “Lëvizje e brendshme e transfertat të tjera (+)” janë në shumën 132,280,211 lekë. Lëvizje e brendshme e transfertat të tjera (+) të mjeteve monetare nga pasqyra e likuiditeteve duhet të rakordojnë me fondet transferuar njësisive, konstatohet një diferencë në shumën 162,716,265 lekë. Nga auditimi konstatohet se në operacionet e korigjimit të rezultatit nuk janë përfshirë “Transferime në buxhet të Fondeve të pa përdorura (-)” në shumën 17,820,343 lekë, si dhe “Derdhje e Transferime të të Ardhurave në Buxhet (-)” në shumën 2,283,097 lekë. Si rezultat i mosrakordimit të plotë, të drejtë dhe të saktë të transaksioneve të llogarive kontabël kemi rezultat periudhe jo të saktë me një devijim të përlllogaritur në shumën 170,255,419 lekë, 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, rubrika 4.1 *Operacionet e korigjimit të rezultatit.*

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 15-34 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

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

Menjëherë dhe në vijimësi

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrës së flukseve monetare pjesës së parë “Veprimtaritë e shfrytëzimit” konstatohen mosrakordime mes fondeve buxhetore për shpenzime korrente dhe totalit të fondeve për shpenzime të shfrytëzimit nga transfertat buxhetore të fondeve, në shumën 732,767,593 lekë. Nga auditimi konstatohet se “Të hyra nga mjetet në ruajtje (+)” janë pasqyruar në shumën -8,814,934 lekë, ndërsa nga auditimi i llogarisë analitike 466 “Mjete në ruajtje” konstatohet se veprimet në kredi të llogarisë për vitin 2024 janë në shumën 8,814,934 lekë. Efekti në pasqyrën e flukseve monetare është në shumën 17,629,868 lekë. Nga auditimi i pjesës së dytë të pasqyrës së flukseve “Veprimtaritë e Investimeve” fondet buxhetore të akorduara për shpenzime kapitale nuk

rakordojnë me fondet për investime të alokuara sipas pasqyrës së transfertave të fondeve buxhetore në shumën 55,257,657 lekë. Nga auditimi konstatohet se pagesat për “Për detyrime e investime të vitit ushtrimor (-)” në shumën 170,423,241 lekë nuk është e saktë sepse shuma e aktiveve të shtuara gjatë vitit ushtrimor sipas pasqyrës “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata” është në shumën 180,681,620 lekë, diferenca e konstatuar është në shumën 10,258,379 lekë të pasqyruara më pak në pasqyrën e fluksit. 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 591,168,571 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 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 72, 75, 76. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 15-34 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

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

Menjëherë dhe në vijimësi

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrës së ndryshimeve në aktivitetet neto/Fonde neto u konstatuan mospasqyrime të transaksioneve gjatë periudhës ushtrimore, konkretisht:

- Për llogarinë 115 “Nga grantet e brendshme kapitale (+)”, gjatë vitit ushtrimor janë evidentuar transaksione në debi në vlerën 30,529,641 lekë;
- Për llogarinë 105 “Nga grantet e brendshme kapitale (+)”, gjatë vitit ushtrimor janë kryer transaksione në debi në vlerën 150,151,979 lekë;
- Llogaria 1013 “Nga konsumi i AAGJ” nuk përfshin shumën 185,943,385 lekë, e cila i përket amortizimit vjetor të aseteve.
- Llogaria 1015 “Nga nxjerrjet jashtë përdorimit dhe dëmtimet” nuk pasqyron shumën 2,814,524 lekë, që lidhet me pakësimet vjetore të aktiveve.

Mospasqyrimi i këtyre transaksioneve krijon vështirësi në përcaktimin e saktë të ndryshimeve të ndodhura gjatë periudhës ushtrimore mbi fondet neto, duke mos ofruar siguri të arsyeshme mbi mënyrën dhe vlerën e ndryshimit të tyre gjatë periudhës kontabël. Mosrakordimet e konstatuara sjellin një pasqyrim jo të drejtë të strukturës së fondeve të konsoliduara të njësisë, si dhe të ndryshimeve të ndodhura gjatë periudhës ushtrimore. Si rrjedhojë, efekti në Pasqyrën e Pozicionit Financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare, për shkak të mosrakordimit të plotë dhe të saktë të llogarive kontabël në pasqyrat financiare, rezulton në një pasqyrim jo të drejtë, jo të saktë dhe jo të plotë të pozicionit financiar të subjektit. 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, “Rregullat e plotësimit të pasqyrës financiare individuale të ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 15-34 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1 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

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrës së investimeve dhe burimeve të investimeve u konstatua se veprimet kontabël në kredi të llogarive të burimeve të financimit nuk janë të sakta. Sipas pasqyrës së fluksit monetar akordim fonde buxhetore për shpenzime kapitale pasqyrohen në shumën 284,843,932 lekë shtuar me fonde nga të ardhurat e veta në shumën 30,529,641 lekë marrim totalin e mjeteve monetare gjatë vitit për investime në shumën 315,373,573 lekë, ndërkohë që në pasqyrën e burimeve të investimeve ato pasqyrohen në shumën 180,681,620 lekë, konstatohet një diferencë në shumën 134,691,953 lekë e pa kontabilizuar në llogaritë e burimeve të financimit të investimeve. Nga auditimi i pjesës së parë të pasqyrës së investimeve dhe burimeve të investimeve shpenzimet mbyllen me tepriçë 0 lekë në fund të vitit, ndërkohë që sipas kësaj tablele teprica në fund të vitit për llogarinë 231 duhet të ishte 46,408,080 lekë. Ekzistenca e kësaj difference nuk jep siguri mbi transaksionet e shpenzimeve për investime nëse këto investime janë në proces apo të përfunduara dhe nuk janë paraqitur në pasqyrat financiare. Transaksionet në debi të llogarisë 231 “Shpenzime për investime” nuk rakordojnë me pagesat “Për detyrime e investime të vitit ushtrimor” konstatohet mosrakordim në shumën 33,462,419 lekë. Nga auditimi konstatohet se për investimet e kapitalizuara në llogaritë e klasës 2, një pjesë e tyre nuk janë të përfunduara por janë në proces, pra janë kapitalizuar investime pjesore. Kapitalizimi i tyre në llogaritë e aktiveve afatgjata materiale ka bërë që ti nënshtrihen amortizimit vjetor duke ulur vlerën e tyre pavarësisht se nuk janë përfunduar dhe marrë në dorëzim. 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 pika 88.
(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 15-34 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1 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

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurës së inventarizimit konstatohet se në komisionin e inventarizimit merr pjesë në cilësinë e anëtarit të komisioni një punonjës nga Drejtoria e Financës. Nga komisionet përkatëse është kryer procesi i inventarizimit, vlerësimit dhe nxjerrjes nga përdorimi, efekti financiar i procesit është kontabilizuar në pasqyrat financiare pavarësisht se mungon urdhri i titullarit për kontabilizimin e efektit financiar të procesit në pasqyrat financiare. Veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar pika 82 si dhe Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, neni 22 pika 3. b.
(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 15-34 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

14.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë të marrë masa 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

B. 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 Lushnje, që për shkeljet e paraqitura në Raportin Përfundimtar të Auditimit, t’i kërkojë Komisionit Disiplinor të ngritur pranë këtij Institucioni, të analizojnë dhe vlerësojnë parregullsitë e

shkeljet e konstatuara si dhe të marrë masat e nevojshme disiplinore e administrative, sipas çështjeve dhe përgjegjësi të trajtuara në raportin Përfundimtar të Auditimit, duke ndjekur të gjitha procedurat dhe afatet ligjore për punonjësit si më poshtë vijon:

-Znj. J. H. në cilësinë e hartuesit të pasqyrave financiare për parregullsitë e konstatuara në pasqyrën e pozicionit financiar konkretisht mosparaqitjen e saktë të llogarive të arkëtueshme dhe llogarive të aktiveve afatgjata, mosparaqitjen e drejtë e llogarive të detyrimeve. Në pasqyrën e performancës financiare rezultat periudhe jo i drejtë dhe i saktë. Në pasqyrën e mjeteve monetare pasaktësi në kontabilizime të transaksioneve financiare. Në pasqyrën e ndryshimeve në aktivitet neto/fonde neto mospasqyrim i saktë dhe i plotë i transaksioneve ekonomike.

KONTROLI I LARTË I SHTETIT