



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

## **RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT**

### **MBI “AUDITIMIN FINANCIAR”**

**BASHKIA MALIQ**

**Tiranë, mars 2026**

## Përmbajtja

<b>I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE.....</b>	<b>4</b>
<b>I.1. Konkluzioni dhe Opinioni i Auditimit.....</b>	<b>6</b>
<b>II. HYRJA.....</b>	<b>7</b>
<b>OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA.....</b>	<b>8</b>
1. Objektivat dhe qëllimi .....	8
2. Identifikimi i çështjes.....	8
3. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese. ....	8
4. Përgjegjësitë e audituesve.....	9
5. Kriteret e vlerësimit.....	9
6. Standardet e auditimit.....	10
7. Metodot e auditimit.....	10
8. Dokumentimi i auditimit.....	11
<b>III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT.....</b>	<b>12</b>
1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin “Bashkia Maliq”.....	12
2. Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 2024, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi .....	13
<b>IV. REKOMANDIME.....</b>	<b>45</b>

## Lista e shkurtimeve

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

## **I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE**

### **a. Përshkrim i shkurtër i institucionit:**

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

Bashkia Maliq përbëhet nga 7 njësi administrative, të cilat janë: Maliq, Libonik, Gorë, Moglicë, Vreshtas, Pirg dhe Pojan. Të gjitha njësitë administrative janë aktualisht pjesë e rrethit të Korçës dhe qarkut Korçë. Bashkia e re ka nën administrimin e saj një qytet dhe 80 fshatra. Qendra e bashkisë është qyteti i Maliqit, i cili kufizohet në veri me bashkinë Pogradec, në veri-lindje me bashkinë Pustec, në lindje me bashkinë Devoll, në jug me bashkinë Korçë dhe në lindje me bashkitë Skrapar dhe Gramsh.

**Rëndësia e institucionit dhe e auditimit të tij.**

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

Ky auditim merr rëndësi të veçantë për arsye se, Bashkia Maliq si çdo njësi vendore administron, menaxhon dhe shpenzon fonde publike, pjesë e buxhetit të Bashkisë të miratuar nga Këshilli Bashkiak me burim financimi nga të ardhurat e realizuara nga taksapaguesit qytetarë dhe fondet e transferuara nga Buxheti i Shtetit.

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

### **b. Qëllimi i auditimit ku përcaktohet dhe periudha nën auditim, paraqitja e objektivave të cilat janë të njëjta me drejtimit e auditimit të tij:**

Për auditimin financiar, qëllimi është të vlerësohet nëse rezultatet dhe gjendja financiare e raportuar e subjektit që auditohet, si dhe përdorimi i burimeve është paraqitur saktë dhe në përputhje me rregullat e raportimit financiar, si në fushën e të ardhurave dhe atë të shpenzimeve. Qëllimi i auditimit të pasqyrave financiare është që ti bëhet e njohur nivelit drejtues të bashkisë, si dhe rritja e shkallës së besimit të përdoruesve të pasqyrave financiare, nëpërmjet shprehjes së një opinionit nga ana jonë nëse pasqyrat financiare janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kornizën e zbatueshme të raportimit financiar, si një mekanizëm kontrolli për të siguruar përgjegjshmërinë në menaxhimin financiar.

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

- Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin 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.

### **c. Metodologjia e përdorur dhe metodat e mbledhjes dhe analizimit të të dhënave.**

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

*Vlerësimi bazuar në riskun dhe materialitetit.* Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal të devijimit, që audituesit e vlerëson si të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar. Në dhënien e opinionit kemi marrë parasysh nivelin e materialitetit prej 23,887 mijë lekë, i cili është llogaritur mbi zërin e shpenzimeve. *Për arritjen e konkluzionit vlerësues, janë përdorur teknikat e auditimi si: Kontrolli aritmetik. Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese, Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese, Kontrolli i vlerësimit, Konfirmim nga të tretët. Kontrolli sipas një treguesi, Verifikimi i transaksioneve Intervistimi, Raporte dhe informacione, Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm.*

**d. Numri i gjetjeve dhe rekomandimeve.**

Në raportin e auditimit janë formuluar **9** gjetje dhe rekomandime për masa organizative, dhe **1** gjetje dhe rekomandime për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet të tyre në vlerën **911** mijë lekë.

**f. Paraqitja e gjetjeve kryesore.**

- Nga auditimi i pasqyrës së pozicionit financiar u konstatua që në llogarinë 210 "*Toka, troje, terrene*" nuk janë hedhur në kartelat e kontabilitetit asnjë prej vlerave të;

a) trojeve nën objekt, të objekteve si godina e Bashkisë dhe trualli përreth saj, ndërtesat e shkollave që ka në administrim, ndërtesat e shkollave dhe të zyrave në Njësi Administrative, etj.,

b) trojeve të cilat me VKM kanë kaluar në pronësi të Bashkisë Maliq, si dhe nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi i tyre.

- Në llogarinë 211 "*Pyje, kullota, plantacione*", nuk ka të pasqyruar vlerën e pyjeve dhe kullotave të Bashkisë Maliq, të transferuara me VKM nr. 433, datë 08.06.2016, "*Për transferimin në pronësi të bashkive të pyje dhe kullota publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish komunave e Bashkive*", e ndryshuar me VKM-në 398, datë 13.05.2020 me të cilat i janë transferuar në pronësi sipërfaqe gjithsej 34,069.94 ha.

- Në llogarinë 212 "*Ndërtesa e konstruksione*" në vlerën 851,008,782 lekë ka pasaktësi në pasqyrimin në kontabilitet në lidhje me sipërfaqen dhe gjendjen e tyre. Nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit nuk është bërë hedhja në kontabilitet e objekteve dhe sipërfaqeve të tyre, dokumentimi me kartelë për çdo objekt, inventarizim fizik i objektit, si dhe rivlerësim me normat për secilin objekt.

- Në llogarinë 213 "*Rruge, rrjete, vepra ujore*", Bashkia Maliq ka në inventar 61 objekte që i përkasin ujësjellësve me kosto historike në vlerën 309,617,717 lekë. Nga ana e Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit, Bashkia Maliq, nuk janë marrë masat për transferimin e 61 objektet e ujësjellësve në vlerën 309,617,717 lekë në "*Sh.R.U.K.K. Sha*" me NIPT M.....N.

- Llogaria 26 "*Pjesëmarrje në kapitalet e veta*" në datë 31.12.2024, paraqitet në vlerën zero lekë. Nga verifikimi i kryer rezulton se Bashkia Maliq është aksionarë në; shoqërinë e re të krijuar "*SH.R.U.K.K. Sha*" me NIPT M.....N në vlerë kapitali 867,447 lekë; shoqërinë "*A.M.Q.K.*" Sh. A. me NIPT.K.....O në vlerë kapitali 529,600 lekë; në K.Sh. me NIPT.K.....I në vlerë kapitali prej 582,418,452 lekë.

Llogaria 26 "*Pjesëmarrje në kapitalin e vet*" është pasqyruar më pakë në vlerën 583,815,499 lekë( 867,447 lekë + 529,600 lekë + 582,418,452 lekë).

- Llogaria 401-408 "*Furnitorë e llogari të lidhura me to*" është mbivlerësuar në vlerën 5,669,453 lekë.

- Nga auditimi i lëvizjeve të llogarisë 231 "*Për aktive afatgjata materiale*" u konstatua se, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit për tre raste të paksimit të llogarisë në vlerën 49,066,861 lekë nuk ndjek parimet e kontabilizimit të shtesave të aktiveve të qëndrueshme në bazë të procesit të përfundimit të objekteve sipas akteve të marrjes në dorëzim të objekteve.

- Bashkia Maliq ka kryer likuidime për shpenzime gjyqësore dhe shpenzime përmbartimore me 7 urdhër shpenzime në vlerën 911,140 lekë duke sjellë kosto shtesë në buxhetin e shtetit dhe shpenzime pa ekonomikitet në vlerën 911,140 lekë.

**g. Paraqitja e rekomandimeve kryesore.**

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

- Kryetari i Bashkisë Maliq të marrë masa për vënien në funksion dhe monitorimin e veprimtarisë së komisionit të ngritur për nxjerrjet jashtë përdorimit të aktiveve, gjithashtu nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të merren masa që shkarkimi nga kontabiliteti i aktiveve të bëhet bazuar në proces verbalet e komisionit për asgjësimin e aktiveve.

- Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa për transferimin e 61 objekteve me vlerë historike 309,617,717 lekë në “SH.R.U.K.K. Sha” me NIPT M.....N.

- Kryetari i Bashkisë Maliq në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës dhe Buxhetit të marrë masa që të nxjerrë përgjegjësitë në lidhje me inventarizimin e pasaktë të aktiveve afatgjata materiale dhe nëpërmjet një plani të detajuar me afate kohore dhe persona përgjegjës të bëjë të mundur inventarizimin e plotë dhe të detajuar dhe rivlerësimin për aktivet afatgjata materiale që janë:

Të pa kontabilizuara në llogaritë; 210 “Toka, troje, terrene”; 211 “Pyje, kullota, plantacione” dhe 212 “Ndërtesa e konstruksione” .

Të kontabilizuara por të pa analizuar, që paraqiten në llogaritë; 210 “Toka, troje, terrene”; 211 “Pyje, kullota, plantacione” dhe 212 “Ndërtesa e konstruksione”.

- Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa të saktësojë të dhënat në pasqyrën e pozicionit financiar në lidhje me pasqyrimin e Llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vetë” në pasqyrën e pozicionit financiar pjesëmarrjen në; Shoqërinë “Sh.R.U.K.K. Sha” me NIPT M.....N për vlerën prej 867,447 lekë; Shoqërisë Aksionere “A.M.Q.K.” Sh.A. me NIPT K.....O, në vlerën 529,600 lekë dhe Shoqërinë “K.Sh,” me Nipt K.....I në vlerën 582,418,452 lekë.

- Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Bashkia Maliq të marrë masa të saktësojë mospërputhjen me thesarin për llogarinë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” për vlerën 5,669,453 lekë, duke pasqyruar saktë vlerat e tyre në llogaritë kontabël dhe në pasqyrën e pozicionit financiar.

- Kryetari i Bashkisë Maliq të marrë masa për ngritjen e një grupi pune për të evidentuar shkaqet dhe personat përgjegjës, që kanë sjellë përdorimin pa ekonomikitet të Buxhetit të Bashkisë në vlerën 911,140 lekë, shpenzime gjyqësore dhe përmbartimore mbi pagesat e kryera për vendimet gjyqësore për gjyqe fituesit.

## **I.1. Opinioni i Auditimit.**

### **Opinionin e auditimit mbi pasqyrat financiare:**

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

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

**kualifikuar**<sup>1</sup>, e shprehur kjo në bazën për opinionin.

**Baza për opinionin e kualifikuar:**

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

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

Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë vlerën e materialitetit prej 23,887 mijë lekë, llogaritur mbi shpenzimet faktike të vitit 2024, si dhe parregullsitë e mëposhtme:

- Pasqyrimi i pa saktë i llogarive të klasës 2 dhe mos dokumentimi i aktive sipas kuadrit ligjor për regjistrimin e pasurisë;

- Regjistrimi i pa saktë i llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” e cila është mbivlerësuar në vlerën 5,669,453 lekë;

- Paraqitja e pa saktë dhe reale e llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vetë”, duke mos kontabilizuar vlerën 583,815,499 lekë;

- Llogaritë 210, 211, 212 nuk paraqesin gjendjen reale pasi nga ana e Drejtorisë Ekonomike nuk janë hedhur në kartelat e kontabilitetit asnjë prej vlerave të; a) trojeve nën objekt të objekteve si godina e re e Bashkisë dhe trualli përreth saj, ndërtesat e shkollave që ka në administrim, ndërtesat e shkollave dhe të zyrave në NjA, etj, sipas regjistrimit të aktiveve të pasqyruar në llogarinë 212 “Ndërtime e konstruksione”. b) truallit të godinave të regjistruar në ASHK në pronësi të Bashkisë, c) trojeve të cilat me VKM kanë kaluar në pronësi të Bashkisë Maliq, si dhe nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi i tyre.

- Paraqitja e pa saktë e llogarisë 213 “Ruge, rrjete, vepra ujore” ku janë kontabilizuar 61 objekte të ujësjellësve në vlerën 309,617,717 lekë(kosto historike) të pa transferuar në “SH.R.U.K.K. Sha” me NIPT M.....N.

## II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin nr.154/14, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funkcionimin e KLSH”, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr. 1098/1.prot., datë 19.11.2025 miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 19.11.2025 deri më datën 18.12.2025, në subjektin Bashkia Maliq për periudhën 01.01.2024 deri më datën 31.12.2024 u krye auditimi “Auditim financiar në Bashkinë Maliq” nga grupi i auditimit me përbërje:

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

<sup>1</sup> -Referuar Manualit të Auditimit Financiar të KLSH-së, miratuar me vendimin nr. 246, datë 29.12.2022 “Për miratimin e manualit të auditimit financiar “ të Kryetarit të KLSH-së, kapitulli VII, pika 7.3,5 (faqe 54 dhe 60-61), “Një “Opinion i Kualifikuar”, jepet në rastet kur: *audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se: anomali të apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura, në llogaritë vjetore apo transaksionet në fjalë.*”

## **OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA.**

### **1. Objektivat dhe qëllimi.**

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

Për auditimin financiar, qëllimi është të vlerësohet nëse rezultatet dhe gjendja financiare e raportuar e subjektit që auditohet, si dhe përdorimi i burimeve është paraqitur saktë dhe në përputhje me rregullat e raportimit financiar, si në fushën e të ardhurave dhe atë të shpenzimeve. Qëllimi i auditimit të pasqyrave financiare është, që rezultati, ti bëhet e njohur nivelit drejtues të bashkisë, si dhe rritja e shkallës së besimit të përdoruesve të pasqyrave financiare, nëpërmjet shprehjes së një opinionit nga ana jonë nëse pasqyrat financiare janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kornizën e zbatueshme të raportimit financiar, si një mekanizëm kontrolli për të siguruar përgjegjshmërinë në menaxhimin financiar.

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

### **2. Identifikimi i çështjes.**

Të përcaktojë nivelin e duhur të materialitetit, duke i mundësuar kryerjen e saktë të auditimit (ISSAI 13), nëpërmjet një pune audituese sistematike me zgjedhje dhe mbi bazë risku, duke saktësuar përputhshmërinë ligjore të akteve normative me qëllim që auditimi t'i shërbej subjektit në marrjen e masave në përmirësimin e punës në të ardhmen dhe për të bërë të mundur evidentimin në kohë të mangësive dhe shkeljeve për përmirësimin e gjendjes.

Raporti i auditimit, synon të identifikojë përmbushjen e rolit të njësisë vendore dhe përgjegjësisë të saj, që burojnë nga kuadri ligjor dhe dispozitat në fuqi, për përmirësimin e vazhdueshëm të punëve dhe shërbimeve në dobi të komunitetit, në funksion të zbatimit të strategjive që orientojnë zhvillimin e Bashkisë Maliq, 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 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 Maliq.

### **3. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.**

Kryetari i Bashkisë Maliq (Administratori i Përgjithshëm), në cilësinë edhe të Nëpunësit Autorizues (NA) dhe Drejtori i Financës dhe Buxhetit, në cilësisë e Nëpunësit Zbatues (NZ), janë përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm të raportimit financiar në sektorin publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare. Gjithashtu, në cilësinë edhe të NA

si dhe NZ, janë përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Bashkisë Maliq, bazuar në Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, konkretisht neni 34/6, neni 65/1 dhe neni 91, pika 1.3.

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

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

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

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

#### **4. Përgjegjësitë e audituesve.**

Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion në lidhje me pasqyrat financiare Bashkisë Maliq në raport me aktet ligjore dhe nënligjore për buxhetin, menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit ISSAI sipas INOTSAI, të cilat kërkojnë që audituesi të respektojë kërkesat etike dhe të planifikojë dhe kryejë auditimin me qëllim arritjen e një sigurie të arsyeshme në dhënien e opinionit, sipas evidencës së kërkuar dhe të vënë në dispozicion të auditimit.

Audituesit kanë zbatuar parimet e auditimit financiar: Etika dhe pavarësia, Kontrolli i cilësisë, Menaxhimi i grupit të auditimit dhe aftësive të tyre, si dhe Parimet lidhur me konceptet bazë të auditimit. Gjithashtu, janë zbatuar pohimet rreth klasave të transaksioneve dhe ngjarjeve për periudhën nën auditim, si Përkatësia, Plotësia, Saktësia dhe vlerësimi, Periudha, Klasifikimi dhe kuptueshmëria, Ligjshmëria dhe rregullsia, Ekzistenca, Të drejtat dhe detyrimet, Plotësia, Vlerësimi dhe Alokimi, Transaksionet, të drejtat dhe detyrimet.

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

Audituesit kanë përgjegjësi në identifikimin e çështjeve më të rëndësishme lidhur me auditimin e veprimtarisë së subjektit, në raport me kriteret e paracaktuara të auditimit, të nxjerra nga aktet ligjore, nënligjore, si dhe ato rregullative mbi të cilat subjekti i audituar mbështetet në ushtrimin e veprimtarisë së tij, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

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

#### **5. Kriteret e vlerësimit**

Auditimi është bazuar në Ligjin nr. 154/14, datë 27.11.14 “Për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Manualin e Auditimit Financiar, në kërkesat e Standardeve

Ndërkombëtare të Auditimit, si dhe në referenca të tjera ligjore sa më poshtë:

- Në fushën e mbajtjes Kontabilitetit dhe Hartimit të Pasqyrave Financiare; VKM nr. 248, datë 10.4.1998 “Për miratimin e planit kontabël publik, për organet e pushtetit lokal, institucionet shtetërore, qendrore dhe lokale, si dhe te njësisve që varen prej tyre” i ndryshuar me VKM nr. 25, datë 20.01.2001; VKM nr. 510, datë 10.06.2015 “Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiviteteve dhe çdo dokumentacion tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial”; Udhëzimi i MF nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësisve të Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar; Udhëzimi përbashkët i Ministrisë të Çështjeve Vendore dhe Ministrisë Financiare nr. 3237 datë 16.07.2015 “Për procedurat afatet kohore standardet dhe kriteret e plotësimit të dokumentacionit të nevojshëm për riorganizimin administrativo-territorial”, udhëzimi i MFE nr. 26, datë 27.9.2019 “Procedura për menaxhimin e vështirësive financiare për njësitë e vetëqeverisjes vendore”.

## **6. Standardet e auditimit**

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

## **7. Metodatat e auditimit**

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

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

*Për arritjen e konkluzionit vlerësues, janë përdorur teknikat e auditimit:*

- *Konrolli 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. Konrolli 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)

- *Konrolli 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. Konrolli

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

- *Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese.* Konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, të llogarive, të librave kontabël etj. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminoj përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse, duke u siguruar edhe për ekzistencën reale të aktiveve në subjekt.

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

- *Konfirmim nga të tretët.* Nëse subjekti që auditohet ka të konfirmuara (Rakorduar) me të tretët informacionet që vërtetojnë ekzistencën e operacioneve, detyrimeve, të 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 parregullsisve kontabël. Mund të përmendim: mungesa e pjesëve justifikuese, gabimet e shpeshta në datat, numrat, referencat e brendshme, të emrave, regjistrime pak të lexueshme, shifra të renditura keq, korrigjime të shumta të shifrave etj.

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

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

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

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

## **8. Dokumentimi i auditimit.**

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

Nga audituesit është përgatitur dokumentacioni i auditimit, i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit, të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat ligjore dhe rregullatorë të zbatueshme.

Në bazë të procedurave të auditimit të kryera, evidencave të mbledhura u përgatit ky Raport Auditimi Përfundimtar. Rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra gjatë auditimit, si dhe çështje të tjera të rëndësishme që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre sipas gjykimit dhe skepticizmit profesional që audituesit kanë shfrytëzuar në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e Audituesve dhe ka shërbyer si një burim informacioni për përgatitjen e tyre.

### III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT.

#### 1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin “Bashkia Maliq”

**Zona Gjeografike:** Maliqi kufizohet në veri me bashkinë Pogradec, në veri-lindje me bashkinë Pustec, në lindje me bashkinë Devoll, në jug me bashkinë Korçë dhe në lindje me bashkitë Skrapar dhe Gramsh. Kryeqendra e bashkisë është qyteti i Maliqit.

**Popullsia:** Sipas Censurit të vitit 2011, bashkia e re numëron 41,757 banorë, ndërsa sipas Regjistrimit Civil kjo bashki numëron një popullsi prej 64,664 persona. Bashkia e re ka një sipërfaqe prej 656.34 km<sup>2</sup>. Densiteti i popullsisë sipas censurit është 64 banorë/ km<sup>2</sup> ndërsa sipas regjistrimit civil është 99 banorë/ km<sup>2</sup>.

**Profili i bashkisë:** Bashkia e Maliqit shtrihet në një nga zonat më pjellore bujqësore të Shqipërisë, më së shumti në një ish-kënetë të tharë me shumë mund dhe sakrificë njerëzore në vitet 1950. Qyteti i Maliqit u krijua si një qendër e rëndësishme e industrisë ushqimore në rang vendi me disa produkte të rëndësishme si sheqeri, melasa apo niseshteja si dhe industria e përpunimit të drurit, por falimentimi i kësaj industrie solli papunësi të lartë në qytet dhe largimin e një pjese të konsiderueshme të banorëve. Ndërtimi i rrugës së re kombëtare drejt Korçës anashkaloi qytetin ndërsa dy komuna përbërëse të bashkisë së re rezultojnë se kanë numër më të madh biznesesh për frymë se sa vetë Maliqi. Për shkak të mungesës së mirëmbajtjes së infrastrukturës së kullimit të krijuar bashkë me tharjen e kënetës, kjo zonë është vazhdimisht e rrezikuar nga përmbytjet. Në zonat malore banorët i kanë dhënë prioritet blegtorisë dhe bletarisë ndërsa problematike mbetet prerja masive e pyjeve. Niveli ekonomik i familjeve është ulur edhe si pasojë e kthimit të emigrantëve prej krizës greke. Problematikë e pazgjidhur mbetet mungesa e tregut për prodhimet bujqësore ndërsa fermerët janë kryesisht të pa orientuar drejt kulturave që duhet të kultivojnë në përputhje me kërkesat e tregut. Fshatrat e fushës së Korçës kanë pasur zhvendosje të popullsisë, ndërkohë që në zonat malore fenomeni i braktisjes është tejet i përhapur. Të rinjtë zgjedhin të studiojnë në kryeqytet dhe pas përfundimit të studimeve nuk kthehen më, çka ka sjellë për pasojë plakjen e fshatrave në zonat malore. Në aspektin kulturor e gjithë zona është e varfër, mungojnë ambientet por edhe aktivitetet të cilat do të mund të nxisnin edhe me tepër zhvillimin e kulturës. Për pjesën më të madhe të zonës infrastruktura është ndërtuar, ndërsa projekti më i rëndësishëm është ai i aksit nacional që lidh Gramshin me Maliqin, punimet e të cilit po ecin me ritme të ngadalta. Megjithatë, shpresat janë që industria agro ushqimore do të mund të rikthehet në zonë për shkak të mundësisë për të shfrytëzuar tokën pjellore të ish-kënetës duke rigjallëruar bashkinë e re. Largimi i një pjese të popullsisë në emigrim apo në migrim ka krijuar toka bujqësore të lira të cilat në raste të kufizuara aktualisht janë marrë me qira nga familje fermerë për të krijuar biznese të fuqishme bujqësore bazuar në ekonominë e shkallës

Vetëqeverisja vendore në Republikën e Shqipërisë siguron qeverisjen e efektshme, efikase dhe në një nivel sa më afër qytetarëve nëpërmjet:

- a) njohjes së ekzistencës së identiteteve dhe vlerave të ndryshme të bashkësive;
- b) respektimit të të drejtave dhe lirive themelore të shtetasve, të sanksionuara në Kushtetutë ose në ligje të tjera;
- c) zgjedhjes së llojeve të ndryshme të shërbimeve dhe lehtësive të tjera publike vendore në dobi të bashkësisë;
- ç) ushtrimit efektiv të funksioneve, kompetencave dhe realizimit të detyrave nga organet e vetëqeverisjes vendore;
- d) realizimit të shërbimeve në forma të përshtatshme, bazuar në nevojat e anëtarëve të bashkësisë;
- dh) nxitjes efektive të pjesëmarrjes gjithëpërfshirëse të bashkësisë në qeverisjen vendore;
- e) realizimit të shërbimeve, në përputhje me standardet e kërkuara me ligj ose akte të tjera

normative.

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

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

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

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

Në zbatim të Pikës nr. 1, të Programit të Auditimit 1098/1.prot., datë 19.11.2025, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1- Dokumentacioni i regjistrimit të llogarive kontabël.

2- Dokumentacioni mbi hartimin dhe miratimin e pasqyrave financiare.

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

4- Dokumentacioni i mbajtur mbi debitorët dhe kreditorët.

5- Dokumentacioni i mbajtur mbi realizimin e procesit të inventarizimit.

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

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

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

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

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

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

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

- Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar si dhe dispozita ligjore të tjera rregulluese.

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

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

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

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

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

### **Hartimi i pasqyrave financiare:**

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

Formati nr. 1. Pasqyra e pozicionit financiar.

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

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

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

Formati nr. 5. Pyetësor dhe shënimet shpjeguese.

### **Pasqyrat statistikore:**

Formati nr. 6. Investimet dhe burimet e financimit.

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

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

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

**Afatet dhe konfirmimi i pasqyrave financiare:**

Pasqyrat Financiare të Bashkisë Maliq për vitin ushtrimor 2024 janë të nënshkruara nga z. G. T. Kryetar i Bashkisë në cilësinë e nëpunësit autorizues dhe znj. A. M. me detyrë Drejtor e Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit në cilësinë e nëpunësit zbatues ku janë depozituar pranë Degës së Thesarit Korçë me shkresën me nr. 414 prot., datë 27.03.2025, brenda afatit ligjor.

**Mbi hartimin e pasqyrës financiare të konsoliduar:**

Nga informacioni i marrë dhe dokumentacioni i paraqitur rezulton se Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, për vitin ushtrimor 2024, harton dhe miraton Pasqyrat financiare vetëm të Bashkisë dhe nuk harton pasqyra financiare të konsoliduar pasi nuk ka njësi të tjera shpenzuese.

**Rakordimi i pasqyrave financiare me thesarin dhe bankat e nivelit të dytë si dhe me treguesit e realizimit të buxhetit:**

Për vitin 2024 nga verifikimi për çdo muaj i ditarit kontabël të bankës sipas natyrës për shpenzimet e klasës 6 dhe klasës 2 me akt rakordimin e thesarit mbi bazë ekstrakte banke (dokument i nxjerrjes së llogarisë nga thesari për çdo muaj) për shumat për çdo llogari dhe në total mujor e vjetor konstatohet se nuk ka diferenca. Për këtë është përdorur ditari i bankës i mbajtur sipas natyrës për autorizimet buxhetore (çeljet) dhe përdorimi fondeve sipas llojit të shpenzimeve.

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

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

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

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

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

-Tërësinë e regjistrimeve në mënyrë kronologjike dhe sistematike deri në mbyllje të ushtrimit vjetor;

Nëse informacioni kontabël mundëson, në të gjithë ciklin e tij, kontrollin e rrjedhës dhe të mëvonshëm nëpërmjet:

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

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

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

**Pohimet e testeve të kryera rreth mbajtjes së kontabilitetit:**

Si rezultat i testeve të kryera pohojmë se:

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

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

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

- Azhurnimet e veprimeve ekonomike janë në mënyrë kronologjike dhe kontabilizimet e tyre janë kryer në ditarët e bankës, të arkës, magazinës, të pagave dhe janë mbajtur partitarët për llogaritë kreditore e debitorë. Është mbajtur libri i madh apo libri centralizator për evidentimin e veprimeve kontabël të kryera.

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

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

- Plotësimi i dokumenteve bazë e justifikues është bërë në mënyrë të plotë, pasi përshkruajnë me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, përmban të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore dhe ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin me të dhënat e nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative. Kështu: Dokumentet vërtetues si Urdhër-shpenzimi, fletë hyrje-daljet, mandat arkëtimet e pagesat, janë të hartuara me të gjitha elementet që kërkon formati i miratuar. Këto dokumente shoqërohen nga dokumente autorizues si me urdhrat apo vendimet e organeve drejtuese, kontratat, dokumentet kryesore të procedurave të prokurimit, akt-marrëveshjet etj. Bashkëlidhur këtij dokumentacioni janë dokumentet vërtetues të shpenzimit si faturat, liste pagesat, situacionet e shpenzimeve, procesverbalet, shkresat etj.

#### **Qasja dhe metodologjia e auditimit.**

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

Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të disponueshme dhe të siguruara nga vetë subjekti. Në gjykimin profesional të audituesit, grupi i auditimit për vitin 2024 ka marrë në konsideratë vlerën e precizonit 23,887 mijë lekë për shpenzimet dhe 20,024 mijë lekë për të ardhurat.

Bazuar në vlerën e materialitetit të përlllogaritur prej nga ana e grupit të auditimit u krye verifikimi me zgjedhje për urdhër shpenzimet e periudhës 01.01.2024 deri në 31.12.2024.

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

#### **Procesi i inventarizimit:**

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

Bazuar në ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, ligjin nr. 10 296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 të Ministrisë së Financave “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, në zbatim të Urdhrave të Titullarit të Bashkisë Maliq “Për ngritjen e komisionit për inventarizimit, vlerësimin dhe asgjësimin

të aktiveve për vitin 2024 të Bashkisë Maliq”, është ngritur komisioni për të kryer inventarizimin fizik të aktiveve në përdorim, si dhe për të krahasuar gjendjen konkrete të aktiveve me gjendjen kontabël, për Bashkinë Maliq me anëtarë sipas tabelës në vijim:

Tabela nr. 1: Të dhëna në lidhje me procesin e inventarizimit.

Nr.	Njësia shpenzuese	Titullari i Nj. Shpenzuese	Urdhri i Titullarit të Nj.Sh		Komisioni i Inventarizimit.	Komisioni i Asgjësimit
			Nr.	Datë		
1	Bashkia Maliq	G. T.	470 470/1	30.09.2024 16.10.2024	A. M.	I. L.
					F. D.	B. Q.
					N. L.	A. L.
					D.M.	L. D.
					Nëpunësit e Financ. Nj.A	J.A.

Burimi i të dhënave: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit/përpunoi grupi i auditimit.

Me urdhrin e Titullarit të Bashkisë është ngritur komisioni përkatës për vlerësimin e aktiveve afatshkurtra dhe afatgjata. Komisioni ka bërë vlerësimin dhe verifikimin e aktiveve afatshkurtra dhe afatgjata të inventarizuara dhe kanë hartuar proces-verbalin e vlerësimit që mban datën 31.12.2024, ku ka vlerësuar për të nxjerrë jashtë përdorimit aktivet e detajuara në tabelën në vijim.

Tabela nr. 2: Të dhëna në lidhje me vlerësimin për nxjerrje jashtë përdorimit viti 2024/lekë.

Nr	Llogaria	Lloji i Aktivit	Vlera totale	Asgjësimit	Shitje per scrap
1	214	Aktive afat gjatë	3,186,059	1,544,849	1,641,210
2	218		3,069,652	2,869,618	200,034
Totali			6,255,711	4,414,467	1,841,244
1	327	Aktive afat Shkurter	2,175,523	2,069,105	106,418
2	312		35,508	35,508	
Totali			2,211,031	2,104,613	106,418

Burimi i të dhënave: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit /përpunoi grupi i auditimit.

Me proces verbalin e vlerësimit për aktivet të datës 31.12.2024 janë kryer veprimet kontabël për nxjerrjet jashtë përdorimit si më poshtë.

- Aktive afatgjata në vlerën 4,414,467 lekë për asgjësim dhe vlera prej 1,841,244 është e destinuar për shitje për scrap.
- Aktive afat shkurtër në vlerën 2,104,613 lekë për asgjësim dhe vlera prej 106,418 është e destinuar për shitje për scrap.

Komisioni i asgjësimit i ngritur me urdhërin e kryetarit me nr.490, datë 25.09.2023 dhe i përbërë nga znj. O. B. kryetar dhe antarët znj. B. Q., z. I. L., znj. L. D. dhe z. J. A. kanë bërë asgjësimin e aktiveve të vlerësuara për jashtë përdorimit për vitin 2023 duke mbajtur proces verbalin e asgjësimit të datës 23.05.2024 ku janë cilësuar aktivet si në vijim;

Tabela nr. 3: Të dhëna në lidhje me asgjësimin e aktiveve të vlerësuara për jashtë përd. viti 2023/lekë.

Nr	Emertimi	Llog. 218		Llog.214		Llog.327	
		Groposje	Skrup	Groposje	Skrup	Groposje	Skrup
1	Aktive afatgjatë	209,880	1,738,292	1,033,365	376,392		
2	Aktive afatshkurter					1,085,790	139,429

Burimi i të dhënave: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit /përpunoi grupi i auditimit.

Nga auditimi i dokumentacionit në lidhje me procedurën inventarizimit, vlerësimit dhe asgjësimit u

konstatua se:

- Bashkia Maliq ka ngritur komisionin për asgjësimin e aktiveve, por në kundërshtim pikën 96 të udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*” është vazhduar praktika për nxjerrjen nga përdorimi sipas relacionit të komisionit të vlerësimit/seleksionimit. Nga auditimi i kryer në lidhje me procedurën e vlerësimit të aktiveve për nxjerrje jashtë përdorimit dhe asgjësimin të aktiveve për jashtë përdorimit u konstatua se raporti përmbledhës i firmosur nga antarët e komisionit të inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve dhe proces verbali i asgjësimin të aktiveve për nxjerrje jashtë përdorimit (për vitin 2023) i miratuar nga Kryetari i Bashkisë Maliq z. G. T. janë mbajtur në shkresa të pa protokolluara në zyrën e protokoll arshivës.

Këto shkresa nuk kanë tërësinë e elementeve të përcaktuara ligjërisht në nenet 11-20 të “*Norma tekniko-profesionale*”. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 9154, datë 6.11.2003, “*Për arkivat*”, neni 22.

- Në përfundim të procedurës së inventarizimit të njësisë, nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit është hartuar një regjistër për aktivet i cili është i pa miratuar nga drejtuesi i bashkisë dhe nuk përfshin informacion të plotë sipas kërkesave ligjore.

Këto veprime janë në kundërshtim me kreun II, Paragrafi III, pika 26,27,28 dhe 30 të UMF nr. 30/2011 datë 27.11.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik*” i ndryshuar.

- Nga auditimi për mbajtjen e kontabilitetit rezultoi që mbajtja e kontabilitetit dhe funksionimi i llogarive sintetike me llogaritë analitike, në Bashkinë Maliq, mbahet në mënyrë manuale, gjë që e bën me risk të lartë për sa i përket sigurisë në saktësinë e informacionit që marrim nga ky sistem kontabiliteti pasi përdoret programi excel për ruajtjen dhe përpunimin e të dhënave kontabël të Njësisë dhe njësisive të vartësisë. Nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në Bashkinë Maliq, regjistrimet e veprimeve kontabël, kryhen me program Excel dhe jo me “*Bartës informatik*”, të cilët janë programe informatike të pa manipulueshme dhe të printueshme në çdo kohë. Veprimet e kryera në këtë mënyrë ndikojnë në mos besueshmërinë dhe riskun që bartin në vetvete këto programe duke qenë të ndryshueshme në çdo kohë, të cilat gjithashtu ndikojnë në pasaktësi të veprimeve kontabël e rrjedhimisht në rezultate jo korrekte. Kjo gjë çon dhe në mos kuadrim të drejtë dhe të saktë si dhe vonesa në kohë për gjetjen, korrigjimin dhe sisteminin e gabimeve matematikore. Mungesa e programimit kompjuterik në hedhjen e të dhënave në shërbimin kontabël, ndikon në ngadalësimin e marrjes dhe përpunimit të informacioneve financiare, në cilësinë dhe saktësinë e evidencave kontabël dhe të pasqyrave financiare si dhe në ruajtjen e gjurmës së auditimit, Veprime të cilat nuk janë në përputhje me Ligjin nr. nr. 10 296, datë 08.07.2010, “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*” i ndryshuar, neni 6/d, neni 12/dh, dhe Ligjin nr. 25/2018, “*Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare*”, nenin 3, pikat 14 e 15 ku citohen se;

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

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

me nenin 11 ku citohet se;

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

Nga procesi i auditimit mbi referencat e llogarive të aktivitetit dhe pasivitetit, në lidhje me verifikimin e vlerave të pasqyruara në llogaritë e pasqyrave të pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore të vitit 2024, të saktësisë dhe besueshmërisë së tyre, ato paraqiten si më poshtë:

<b>Aktiviteti Neto janë të barabarta me Aktivitetin - Pasivitetin</b>	<b>3,342,448,672</b>
Aktiviteti	3,538,488,581
Pasiviteti	196,039,909

## A. AKTIVITET

### I. Aktiviteti Afat Shkurtra

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

- **Llogaria 520 “Disponibilitete në thesar”** paraqitet në datë 01.01.2024, në vlerën 100,564,046 lekë, ndërsa në mbyllje të pasqyrave financiare më datë 31.12.2024, paraqitet në vlerën 144,144,026 lekë me një ndryshim në rritje krahasuar me ushtrimin paraardhës në vlerën 43,579,980 lekë. Kjo llogari kuadron me shumën e llogarisë 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore” në vlerën 97,202,603 lekë dhe llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” në vlerën 46,941,423 lekë.

Sipas aktit rakordimit me thesarin për llogarinë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”, llogaria paraqitet në vlerën 46,941,423 lekë, që përputhet me pasqyrimin në pasqyrat financiare të Bashkisë Maliq.

Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur në lidhje me aktin rakordimit me thesarin rezulton se, të ardhurat që trashëgohen për vitin pasardhës sipas aktit rakordimit me thesarin janë në vlerën 97,202,603 lekë. Sipas shkresës Nr.1077 prot datë 25.02.2025 dërguar Degës së Thesarit Korçë, në Akt Mbartjet e të Ardhurave dhe Transfertave për vitin 2024 paraqiten si më poshtë:

1 -Trasferte të pakushtëzuar e papërdorur viti 2024 është në vlerën 35,240,319 lekë.

2 -Trasferte specifike e papërdorur viti 2024 është në vlerën 32,899,080 lekë.

3 -Të ardhurat të papërdorura viti 2024 janë në vlerën 29,063,204 lekë.

Totali i fondeve të papërdorura është në shumën 97,202,603 lekë fonde të cilat do të trashëgohen për vitin 2025 dhe rakordojnë me vlerën e llog.85 “Rezultat i veprimtarisë ushtrimore”.

- **Llogaria 532 “Vlera të tjera”** në vlerën 885,130 lekë, përbëhet nga; detyrim për vlerën e pullave të pa derdhura në degën e tatimeve; bileta tregu dhe vlera e biletave për pyllin e fazanëve.

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

Llogaritë e klasës 3, sipas pasqyrës së pozicionit financiar në datën 31.12.2024, paraqiten në vlerën 68,525,666 lekë dhe përbëhen nga; llogaria kontabël 31 “Materiale” në vlerën 17,108,708 lekë dhe llogaria 32 “Inventar i imët” në vlerën 51,416,958 lekë.

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

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

- Urdhër furnizim hyrje (e firmosur nga përgjegjësi i financës)

- Fletë hyrje në magazinë

- Urdhër furnizim shpërndarje sipas kërkesave (e firmosur nga përgjegjësi i financës)

- Fletë dalje nga magazine.

- **Llogaria 31 “Materiale”**, paraqitet në vlerën 17,108,708 lekë dhe lëvizja e kësaj llogarie për vitin 2024 pasqyrohet në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr. 4: Të dhëna për llogarinë materiale.

<b>Llogaria 31 “Materiale”</b>		<b>Lekë</b>
Çelje e vitit 2024		18,514,595
Shtesa (D)		60,529,709

Pakësimi (K)	61,935,596
<b>Gjendja debitore në 31.12.2024</b>	<b>17,108,708</b>

Burimi i të dhënave: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit.

Në këtë llogari janë klasifikuar gjendjet dhe lëvizjet për blerje për materiale të para, kancelari, karburant, vajra lubrifikant, furnizime e shërbime në funksion të aktivitetit të Bashkisë Maliq.

- **Llogaria 32 “Inventarë i imët”**, paraqitet në vlerën 51,416,958 lekë dhe lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2024 pasqyrohen në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr. 5: Të dhëna për llogarinë inventar i imët. Lekë

Llogaria 32 “Inventarë i imët”	
Çelje e vitit 2024	42,914,289
Shtesa (D)	16,215,742
Pakësimi (K)	7,713,073
<b>Gjendja debitore në 31.12.2024</b>	<b>51,416,958</b>

Burimi i të dhënave: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit.

Në këtë llogari janë klasifikuar gjendjet dhe lëvizjet për blerje për inventar të imët në funksion të aktivitetit të bashkisë dhe njësisive të varësisë. Në pakësim është përfshirë edhe nxjerrja jashtë përdorimit në vlerën 2,069,105 lekë.

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

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

- **Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”** në datë 01.01.2024, është paraqitur në vlerën 60,553,881 lekë ndërsa në mbyllje të pasqyrave financiare në date 31.12.2024, është paraqitur në vlerën 60,531,536 lekë me një pakësim në vlerën 22,345 lekë. E analizuar kjo llogari, për periudhën në auditim, sipas të dhënave nga Bashkia Maliq paraqiten në pasqyrën në vijim:

Tabela nr. 6: Të dhëna për llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm”.

Lekë

Subjekti	Gjendja 01.01.2024	Shtesa	Pakësim	Gjendja 31.12.2024
Bashkia Maliq	88,730	-	-	88,730
NJ.A Vreshtas	2,784,355	-	-	2,784,355
NJ.A Pojan	1,385,203	-	-	1,385,203
NJ.A Pirg	2,210,490	-	-	2,210,490
NJ.A Gorë	356,124	-	-	356,124
NJ.A Libonik	212,130	-	-	212,130
NJ.A Moglice	436,482	-	-	436,482
Debitore IMT	9,587,425	100,000	100,000	9,587,425
Gjoba policie	353,000	-	2,000	351,000
Sekuestrim-Zhdëmtime	-	134,291	134,291	0
Gjoba te tjera	-	292,888	292,888	0
Debitore legalizime	12,903,163	2,318,811	3,605,190	11,616,784
Subjektet debitore (Bizneset)	5,095,055	1,541,923	259,189	6,377,789
Debitore,biznese,individe viti 2016-2017	23,475,479	-	-	23,475,479

Debitore 2018 biznese	214,400	0	0	214,400
Subjekte debitore 2020	1,407,245	0	0	1,407,245
Të tjerë debitorë	44,600	0	16,700	27,900
<b>DEBITORE 468</b>	<b>60,553,881</b>	<b>4,387,913</b>	<b>4,410,258</b>	<b>60,531,536</b>

Burimi i të dhënave: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit /përpunoi grupi i auditimit.

Nga auditimi i llogarisë 468 “*Debitorë të ndryshëm*” u konstatua se vlera e debitorëve në fillim të periudhës në vlerën 60,553,881 lekë është e pothuajse e njëjtë me vlerën e debitorëve në fund të periudhës objekt auditimi në vlerën 60,531,536 lekë. Kjo do të thotë se nga ana e Drejtoria e Financës dhe Buxhetit dhe Drejtoria e të Ardhurave të Taksave dhe Tarifave Vendore të Bashkisë Maliq nuk janë marrë masat e duhura për uljen e detyrimeve debitorë dhe rritjen e performancës në arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore.

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

- Marrëdhënia shkresore midis strukturave të bashkisë që ka të bëjë me rakordimet në lidhje me debitorët është bërë me shkresa të pa protokolluara në zyrën e protokoll arshivës. Këto shkresa nuk kanë tërësinë e elementeve të përcaktuara ligjërisht në nenet 11-20 të “*Norma tekniko-profesionale*”.

Këto veprime janë në kundërshtim me në kundërshtim me me ligjin nr. 9154, datë 6.11.2003, “*Për arkivat*”, neni 22 dhe Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*”, pika 5, dhe Kapitulli II, seksioni 2.2.

Nga auditimi konstatohet se, në pasiv të pasqyrave financiare është pasqyruar llogaria 470 “*Llogari në pritje-të ardhura për t’u marrë*” në vlerën 60,531,536 lekë.

Nga auditimi i pozicionit financiar të llogarisë 468 “*Debitorë të ndryshëm*” u konstatua që të dhënat e kësaj llogarie sipas thesarit rezultojnë në vlerën prej 60,531,536 lekë. Llogaria 468 “*Debitorë të ndryshëm*” rakordon me llogaritë e pasqyruara në thesar në vlerën prej 60,531,536 lekë.

- **Llogaria 4342 “Operacion me shtetin (të drejta)”** në datë 01.01.2024, paraqitet në vlerën 44,230,297 lekë, ndërsa në mbyllje të pasqyrave financiare në datë 31.12.2024 në vlerën 50,219,329 lekë. Llogaria 4342 “*Operacione me shtetin të drejta*” është një llogari që në pasqyrat financiare të njësisë së qeverisjes së përgjithshme paraqitet në rubrikën e të drejtave dhe përfaqëson detyrimin që shteti i ka institucionit për shpenzime/shërbime të kryera gjatë periudhës ushtrimore, të rimbursueshme nga shteti në bazë të kuadrit ligjor ose marrëveshjet e financimit për projekte të ndryshme. Bazuar në të dhënat e pasqyrës së pozicionit Financiar llogaria 4342 në fund të vitit 2024 duhej të përmbajë llogaritë si më poshtë vijon:

Tabela nr.7: Llogaritë kundër parti të llogarisë 4342 “Operacione me shtetin të drejta”.

Nr	Llogaria	Përshkrimi	Vlera/lekë
1	4342	Operacione me shtetin(Te drejta)	50,219,329
	401-408	Furnitorë e llogari te lidhura me to	45,120,226
	42	Detyrime ndaj personelit	30,040,665
	431	Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa	1,946,450
	435	Sigurime Shoqërore	9,065,074
	436	Sigurime Shëndetësorë	1,250,217
	467	Kreditore te ndryshëm	1,144,318
2	Totali	(401-408)+42+431+435+436	88,566,950

3	Diferenca(1-2)	4342-[(401-408)+42+431+435+436]	-38,347,621
---	----------------	---------------------------------	-------------

Burimi i të dhënave: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit/përpunoi grupi i auditimit.

Nga përlllogaritjet e grupit të auditimit kundër partia e llogarisë 4342 “Operacione me shtetin të drejta” është në vlerën 88,566,950 lekë. Ndryshimi midis pasqyrimin të llogarisë 4342 “Operacione me shtetin të drejta” me vlerën e kundër partisë së sajë në fund të vitit 2024 sipas përlllogaritjeve është për vlerën prej 38,347,621 lekë (50,219,329 lekë - 88,566,950 lekë). Kjo ka ndodhur për shkak se pjesë përbërëse e llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” është llogaria 404 “Furnitorë për aktive të qëndrueshme” që përmban fatura të pa likuiduara për investime kapitale të cilat nuk janë paraqitur në aktiv në llogarinë 4342 “Operacione me shtetin të drejta” por në llogarinë 231 “Shpenzime për aktive afatgjata materjale”.

Nga krahasimi me të dhënat e thesarit në lidhje me llogarinë 4342 “Operacione me shtetin të drejta” rezulton se kjo llogari është në vlerën 50,219,329 lekë, pra nuk ka diferenca.

Nga auditimi u konstatua se llogaria 4342 “Të tjera operacione me shtetin (debitor)” kuadron me llogarinë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” e paraqitur në pasqyra financiare në vlerën 50,219,329 lekë.

Nga auditimi konstatohet se: Llogaritë e klasës 4, kanë funksionuar duke u debituar për njohjen e të drejtave për tu arkëtuar në kredi të llogarive të klasës 7 dhe duke u kredituar për arkëtimin e të drejtave në debi të llogarive financiare të klasës 5.

## II. AKTIVET AFATGJATA

Llogaritë e klasës 20 “Aktive afatgjata jo materiale”, 21 “Aktive afatgjata materiale”, 25-26 “Aktive afatgjata financiare” dhe 23 “Investime në proces” përbëhen nga:

### 1. Aktivët Afatgjata Jo materiale.

- Llogaria 202 “Studime dhe kërkime” në datë 01.01.2024, ka qenë në vlerën 3,464,088 lekë (vlerë kontabël neto). Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 2,358,312 lekë, amortizim vjetor në vlerën 0 lekë dhe pakësim në vlerën 26,000 lekë dhe në datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 5,796,400 lekë (vlerë kontabël neto).

Nga dokumentacioni i paraqitur rezulton që të dhënat e llogarisë 202 “Studime dhe kërkime” në pasqyrën e pozicionit financiar janë projekte që u përkasin objekteve të papërfunduara. Nga krahasimi me të dhënat e thesarit, për këtë llogari nuk rezultojnë diferenca.

Nga auditimi dhe dokumentacioni raportues nga ana e Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Bashkia Maliq, u konstatua se për llogarinë 202 “Studime dhe Kërkime” nuk është llogaritur amortizimi, në kundërshtim me Udhëzim nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar pika 36.

### 2. Aktivët Afatgjata Materiale

- Llogaria 210 “Toka, troje, terrene” në datën 01.01.2024, ka qenë në vlerën 16,012,917 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari nuk ka pasur shtesa/pakësim, ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 16,012,917 lekë. E analizuar llogaria më sipër paraqitet në pasqyrën në vijim: Tabela nr.8: Të dhëna analitike për llogarinë 210 “Toka, troje, terrene”.

				Lekë
Toka, troje, terrene (kosto historike)	Gjendja 01.01.2024	Shtesa (D)	Pakësim (K)	Gjendja 31.12.2024
Objekte inventari				
Rivitalizim ekologjik i zonës së mbetjeve B.Maliq	16,012,917	0	0	16,012,917
<b>Totali</b>	<b>16,012,917</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16,012,917</b>

Burimi i të dhënave: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Bashkia Maliq.

Kjo llogari nuk ka pasur ndryshime në vitin ushtrimor 2024. Nga verifikimi dhe analiza e kryer për llogarinë 210 “*Toka, troje, terrene*”, konstatohet se, nga ana e Drejtorisë Financës dhe Buxhetit, është pasqyruar në këtë llogari vetëm “*Rivitalizim ekologjik i zonës së mbetjeve të Bashkisë Maliq*”. Në këtë llogari nuk janë pasqyruar në kartelat e kontabilitetit asnjë prej vlerave të;

a) trojeve nën objekt, të objekteve si godina e Bashkisë dhe trualli përreth saj, ndërtesat e shkollave që ka në administrim dhe të zyrave në Njësive Administrative, etj., sipas regjistrit të aktiveve të pasqyruar në llogarinë 212 “*Ndërtime e konstruksione*”.

b) truallit të godinave të regjistruar në ASHK në pronësi të Bashkisë,

c) trojeve të cilat me VKM kanë kaluar në pronësi të Bashkisë Maliq, si dhe nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi i tyre, për të cilën duhej bërë sistemimi dhe kalimi në administrim në llogarinë përkatëse.

Nga auditimi mbi saktësinë e llogarisë 210 “*Toka, troje terrene*” rezulton se kjo llogari nuk paraqet një pamje reale për pasqyrat financiare të vitit 2024.

Kontabilizimi i Aktiveve Afatgjata Materiale në llogarinë 210 “*Toka, troje terrene*” dhe paraqitja e gjendjes së kësaj llogarie në pasqyra financiare është e paplotë, pasi mungojnë analizat për të.

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

Këto veprime janë në kundërshtim me; Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*” i ndryshuar, pikat 26, 27, 30; Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*” i ndryshuar, Kreu III, pika 30.

- **Llogaria 211 “Pyje, kullota, plantacione”** më datën 01.01.2024, ka qenë në vlerën 13,174,567 lekë (vlera e mbetur). Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 948,000 lekë dhe pakësim në vlerën 0 lekë, ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 14,122,567 lekë. E analizuar për gjendjen, shtesat dhe pakësimi llogaria me sipër paraqitet në pasqyrën në vijim:

Tabela nr. 9: Të dhëna analitike për llogarinë 211 “*Pyje, kullota, plantacione*”.

				<b>Lekë</b>
Pyje, plantacione (kosto historike)	Gjendja	Shtesa	Pakësime	Gjendja
Objekte inventari	01.01.2024	(D)	(K)	31.12.2024
Gjelberim Territori 1 Bashkise, Plantacion Supervizim, Kolaudim	1,810,016			1,810,016
FV Shk dekorative Bush 30-35.cm	936,000			936,000
Pyje ,kullota, plantacione	2,633,400			2,633,400
Mbjellje pemë dekorative	3,143,340			3,143,340
Gjelbërim i territorit publik, Pirg	1,796,712			1,796,712
Gjelbërim territoret e komunës	1,180,522			1,180,522
Pyje kullota	1,674,577			1,674,577
Rikonstruksion kullota		948,000	0	948,000
<b>Totali</b>	<b>13,174,567</b>	<b>948,000</b>	<b>0</b>	<b>14,122,567</b>

Burimi i të dhënave: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Bashkia Maliq.

Nga verifikimi dhe analiza e Llogarisë 211 “*Pyje, kullota, plantacione*”, u konstatua se, nga ana e Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit, është pasqyruar në këtë llogari shtesa që i përket “*Rikonstruksion kullota*” në vlerën 948,000 lekë.

Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur konstatohet se në llog. 211 “*Pyje, kullota, plantacione*”,

janë pasqyruar vetëm investimet e kryera nga bashkia Maliq që të detajuara paraqiten në tabelën më sipër në vlerën 14,122,567 lekë. Bashkia në kontabilitet nuk ka të pasqyruar vlerën e pyjeve dhe kullotave të Bashkisë Maliq, të transferuara me VKM nr. 433, datë 08.06.2016, “Për transferimin në pronësi të bashkive të pyje dhe kullota publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish komunave e Bashkive”, e ndryshuar me VKM-në 398, datë 13.05.2020 me të cilat i janë transferuar në pronësi sipërfaqe gjithsej 34,069.94 ha, nga këto:

- Pyje 25,847.32 ha
- Kullotë 6,626.71 ha
- Toka joproductive 68.5 ha
- Livadh 22.58 ha
- Djerr 5.11 ha
- Shkëmbore 1,498.51 ha
- Ujore 1.14 ha

Për këto sipërfaqe nuk është bërë verifikimi fizik i tyre me qëllim përcaktimin e vlerës kontabël të llogarisë nr. 211 “Pyje, kullota, plantacione”. Nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi i asetëve për llogarinë me sipër.

Për llogarinë e mësipërme në Bashkinë Maliq nuk ekziston një regjistër kontabël i plotë dhe i saktë, ku të specifikohet analitiku i llogarisë, data e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimi i aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datë e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia etj. Pra, si rezultat i moszbatimit të kuadrit rregullator ligjor për transferimin e aktiveve, llogaria nr. 211 “Pyje Plantacione”, nuk paraqet situatën e vërtetë dhe të drejtë në fund të vitit 2024.

Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr.139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore” i ndryshuar, Kap. III, neni 9, pika 1.2 “Të drejtën dhe përgjegjësinë e pronësisë”; Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, pikat 26, 27, 30 dhe 74, dhe Udhëzimi nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, Kap III, pika 30, i ndryshuar.

- **Llogaria 212 “Ndërtesa e konstruksione”** në datë 01.01.2024, ka qenë në vlerën 823,856,382 lekë (vlera e mbetur). Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 68,345,219 lekë pakësim zero lekë dhe amortizim të vitit në vlerën 41,192,819 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 851,008,782 lekë.

Analiza e detajuar për gjendjen në fillim të vitit, shtesat dhe pakësimet e vitit 2024, paraqiten në aneksin 1/11, bashkangjitur këtij raporti auditimi.

Nga auditimi i llog.(212) në lidhje me kontabilizimin e aktiveve konstatohet se për një numër të konsiderueshëm objektësh ka pasaktësi në pasqyrimin në kontabilitet në lidhje me sipërfaqen, gjendjen e tyre, truallin nën objekt dhe sipërfaqet rrethuese. Kjo vjen për arsye se një pjesë e objekteve janë të trashëguara dhe të mbartura nga njësitë që u shkrinë (ish/komunat) dhe janë të pa shoqëruar me kartela objekti. Duke qenë se ka pasaktësi në administrimin për çdo objekt të llogarisë 212 “Ndërtesave e Konstruksioneve” nga Bashkia Maliq, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në bashkëpunim me Drejtorinë e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit, duhet që të bëhet verifikimi dhe hedhja në kontabilitet e objekteve dhe sipërfaqeve të regjistruara, dokumentimi me kartelë objekti, inventarizim fizik i objektit, si dhe rivlerësim me normat për secilin objekt.

Sa trajtuam më sipër Llogaria 212 “Ndërtime e konstruksione” nuk paraqet një pamje reale për pasqyrat

financiare të vitit 2023. Nga titullari i Bashkisë Maliq, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit dhe Drejtoria e Planifikimit, Kontrollit dhe Zhvillimit të Territorit nuk janë marrë masat e duhura për përmbushjen e kuadrit rregullator ligjor të regjistrimit të pronave dhe evidentimit të saktë në llogaritë përkatëse me vlerën e drejtë të tyre.

Këto veprime janë në kundërshtim me”; Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, pikat 26, 27, 30 dhe 74, dhe Udhëzimi nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, Kap III, pika 30, i ndryshuar.

**- Llogaria 213 “Rrugë rrjete vepra ujore”** në datën 01.01.2024, ka qenë në vlerën 2,010,201,945 lekë(vlerë e mbetur). Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerë 236,203,940 lekë.

Llogaria 213 gjatë vitit 2024 është pakësuar vetëm nga amortizimi i vitit në vlerën 100,510,097 lekë. Gjendja e kësaj llogarie në 31.12.2024 paraqitet në vlerën 2,145,895,788 lekë.

Analiza e detajuar për gjendjen në fillim të vitit dhe shtesat dhe pakësimet e vitit 2024, paraqiten në aneksin 1/13, bashkangjitur këtij raporti auditimi.

Nga verifikimi i të dhënave të llogarisë 213 “Rruge, rrjete, vepra ujore” konstatohet që Bashkia Maliq ka në inventar 61 objekte ujësjellëse me kosto historike në vlerën 309,617,717 lekë të detajuar si më poshtë vijon:

Tabela nr. 10: Të dhëna në lidhje me inventarin e ujësjellësve.

**Lekë.**

Nr.	Rrugë rrjete vepra ujore (kosto historike) Objekte inventari	Gjendja 31.12.2024
1	Rruge ,KUZ Blloku nr 4	5,097,924
2	Ndërtim ujësjellësi Popçisht,Mbikqyrje ,Kolaudim	3,476,242
3	Ndërtim Ujësjellësi Bregas,Strelcë	20,482,973
4	Rrjeti i brendshëm ujësjellësi Mesmal,mbikq,kolaudim	3,444,021
5	Rrjeti i brendshëm ujësjellësi Symiz	3,051,073
6	K.U.Z Vloçisht,ndertim 2021,2022	20,386,855
7	Shpim pusi fshati Burimas	666,636
8	Depo uji fshati Sovjan	1,185,184
9	Ndërtim Stacion pompimi Kishnik-Sheqeras	22,215,162
10	Rrjeti i brendshëm Uj.Symiz,Faza I,II,Mbik,Kol	2,613,120
11	Rrjeti i brendshëm Uj.Shqitas,Faza I,II,Mbik,Kol	2,946,138
12	Ndërtim linja+shpim pusi,mbik,kol	4,711,140
13	Rrjeti i brendshëm Uj.Kreshpanj Mbik,Kol	2,223,229
14	Ujesjellsi Mancurisht-Plase,Mbik	102,788,087
15	Proj.Rrjeti i Brendshëm	140,000
16	Proj. rrjet i brend ujës F.Maliq	140,000
17	Projekt.Rikost.Ujësjellësi Strelcë	448,604
18	Projekt.Rikost.Ujësjellësi Mesmal	68,096
19	Projekt.Rikost.Ujësjellësi Lozhan	167,749
20	Projekt ujësjellësi fshati Kodras	150,000
21	Projekt Rik.Ujësjellësi Sovjan	217,350
22	Projekt Rik.Ujësjellësi Çausfli	86,400
23	Projekt Ujësjellësi Velitërnë	30,000
24	pr ujesjells zemblak	256,000
25	projekt shpim pusi	180,000
26	Rikonst ujësjellësi Zvezde	400,000
27	Pr.ujësjellësi Rov	76,000
28	Pr.ujësjellësi Pendavinj	157,000

29	Pr.puse,furnizim me ujë komuna	122,400
30	Pr.ujësjellësi Pojan	468,000
31	Pr.depo uji,stacion pompash	477,600
32	Pr-prev linja ujësjellësi Orman	166,988
33	Ndërtim KUZ Burimas 2021	1,957,824
34	Ndërtim KUZ Sovjan 2021,mbik ,Kol	1,284,159
35	Ndërtim KUZ Klocë,2020	3,276,360
36	Ndërtim KUZ Kishnik,2020	3,504,600
37	Ndërtim KUZ Sovjan,2020	1,641,180
38	Ndërtim KUZ Pirc ,2020	2,812,920
39	Ndërtim KUZ Symiz ,2020	1,404,144
40	Ndërtim KUZ Vreshtas 2021	2,506,656
41	Ndërtim KUZ Vashtëmi 2021	1,448,124
42	Ndërtim KUZ Drithas Lart 2021,mbik,kol	5,237,915
43	R.B. ujësjellës Velitërnë,kol	5,281,505
44	R.B. ujësjellës Gurishtë	1,368,038
45	R.B. ujësjellës Symiz	160,650
46	R.B. ujësjellës Leminot	609,342
47	Projekt K.U.Z Pocestë	300,000
48	Kanaliz.ujrave te bardha te Komunes	9,238,348
49	Kanaliz.ujrat e bardha Pojan	2,194,048
50	Ndërtim KUZ nr Nja 2022,mbik	7,709,569
51	Kol Ndërtim kUZ vloc FII2022	27,105
52	Rrjeti i brend ujësjell 2022,mbik kol	12,838,091
53	Rrjeti i brend ujësjellës 2023	5,939,460
54	Ujësjellësi Mancurisht-Plasë	17,781,462
55	Kol KUZ ne nja viti 2023	20,780
56	Mbikq ,kol rrjet i brend ujes,kuz 2024	122,668
57	Mbikq Rrjet i brend ujes f II 2024	32,470
58	Kol: Rrjet I brend ujes, 2022	34,480
59	Rrjeti I brend ujesjell 2023 ,kol Faza II	1,470,199
60	Mbikq,kol Rrjeti i brend ujesj 2023	150,268
61	Ujesjellsi Macurisht-Plase	20,225,381
<b>Totali</b>		<b>309,617,717</b>

Burimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Bashkia Maliq/përpunoi grupi i auditimit.

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

Nga ana e Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit, Bashkia Maliq, nuk janë marrë masat për transferimin e 61 objektet e ujësjellësve me kosto historike në vlerën 309,617,717 lekë në “SH.R.U.K.K. Sha” me NIPT M.....N.

Këto veprime në kundërshtim me VKM nr.302, datë 11.05.2022 “Për politikën kombëtare për riorganizimin e sektorit të furnizimit me ujë dhe të largimit, trajtimit dhe përpunimit të ujerave të ndotura” kreu II pika 14, me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar pikat 26, 28, 30, 74 dhe 85, me Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësitëve të Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar me Udhëzimin e MFE nr. 05, datë 21.02.2022, Kreu II pika 5, 36 dhe Kreu III pika 30.

- **Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri pajisje, vegla pune”** në datën 01.01.2024, ka qenë në vlerën 69,928,255 lekë (vlerë e mbetur). Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 11,430,442 lekë, pakësim në vlerën 3,186,059 lekë që janë nxjerrje jashtë përdorimit dhe amortizim

vjetor në vlerën 3,496,412 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 77,862,285 lekë. Analiza e detajuar për gjendjen në fillim të vitit, shtesat dhe pakësimet e vitit 2024 dhe gjendjen në fund, paraqiten në aneksin 1/14, bashkangjitur këtij raporti auditimi.

- **Llogaria 215 “Mjete transporti”** më datën 01.01.2024, ka qenë në vlerën 36,242,321 lekë (vlerë e mbetur). Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 6,030,820 lekë. Amortizimi vjetor është në vlerën 7,248,465 lekë dhe në datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 35,024,676 lekë. Analiza e detajuar për gjendjen në fillim të vitit, shtesat dhe pakësimet e vitit 2024 dhe gjendjen në fund, paraqiten në aneksin 1/16, bashkangjitur këtij raporti auditimi.

- **Llogaria 217 “Kafshe pune e prodhimi”** në datën 01.01.2024, ka qenë në vlerën 190,680 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 0 lekë, pakësim në vlerën 0 lekë, ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 190,680 lekë. E analizuar llogaria paraqitet në pasqyrën në vijim:

Tabela nr. 11: Të dhëna analitike për llogarinë 217 “Kafshe pune e prodhimi”.

Inventar ekonomik (kosto historike)	Gjendja 01.01.2024	Shtesa (D)	Pakësime (K)	.....Lekë
				Gjendja 31.12.2024
Objekte inventari				
Fazanë	190,680	0	0	190,680
<b>Totali</b>	<b>190,680</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>190,680</b>

Burimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Bashkia Maliq.

- **Llogaria 218 “Inventar ekonomik”** në datën 01.01.2024, ka qenë në vlerën 27,853,093 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 9,005,402 lekë, pakësim në vlerën 3,069,652 lekë, nga të cilat nga nxjerrje jashtë përdorimit në vlerën 3,069,652 lekë. Amortizimi vjetor i llogaritur është në vlerën 6,052,187 lekë, ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 30,806,308 lekë. Analiza e detajuar për gjendjen në fillim të vitit dhe shtesat dhe pakësimet e vitit 2024 dhe gjendjen në fund, paraqiten në aneksin 1/17, bashkangjitur këtij raporti auditimi.

Shtesat e vitit 2024, në vlerën 9,005,402 lekë, përbëhen nga; blerje tavolinash, karrige, dollap, rafta të ndryshëm, etj., ndërsa pakësimi ka të bëjë me nxjerrjet jashtë përdorimit në vlerën 3,069,652 lekë.

### 3. Aktive afatgjata financiare.

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

- **Llogaria 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta”** në datën 01.01.2024, është paraqitur në vlerën 0 lekë dhe në datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 0 lekë.

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

- Me shkresën nr.1/1.prot., datë 28.06.2022 nga “Sh.R.U.K.K. Sha” protokolluar në Bashkinë Maliq me nr.1/1 datë 02.09.2022 është dërguar informacioni në lidhje pjesëmarrjen në kapital të Bashkisë Maliq në këtë shoqëri. Bashkia Maliq është aksionere në shoqërinë e re të krijuar “Sh.R.U.K.K. Sha” me NIPT M.....N, shoqëri e krijuar në bazë të akt marrëveshjes së Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë përfaqësuar nga AKUM dhe Bashkitë Korçë, Devoll, Maliq, Pustec dhe Kolonjë. Në bazë të kësaj akt-marrëveshje kapitali fillestar i shoqërisë është 10,000,000 lekë ku Bashkia Maliq zotëron 8.67 % të aksioneve ose në vlerë kapitali 867,447 lekë (10,000,000\*8.67%).

Nga auditimi konstatohet që Drejtoria e financës dhe Buxhetit e Bashkisë Maliq nuk ka pasqyruar në aktive pjesëmarrjen në kapital në Shoqërinë e re të krijuar “Sh.R.U.K.K. Sha” për vlerën prej 867,447 lekë.

- Me shkresën e datës 13.05.2016, Përfaqësuesit e Bashkisë Korçë, Bashkisë Pogradec, Bashkisë Devoll, Bashkisë Maliq, Bashkisë Pustec dhe të Bashkisë Kolonjë përkatësisht Aksionerë të Shoqërisë Aksionere "A. M. Q. K." Sh.A. kanë marrë vendimin për krijimin e shoqërisë private me NIPT K.....O, ku vlera e kapitalit është 226 aksione dhe në vlerë monetare përkatësisht 3,740,300 (tre milionë e shtatëqind e dyzet mijë e treqind) lekë. Bashkia Maliq në këtë shoqëri është pjesëmarrëse me 14% të aksioneve në vlerën 529,600 lekë.

- Nga të dhënat e QKB-së Bashkia Maliq rezulton aksionere me 100% të aksioneve në K. Sh. me NIPT K.....I ku vlera e kapitalit është 582,418.452 aksione dhe në vlerë monetare përkatësisht prej 582,418,452 lekë.

Nga kryqëzimi i të dhënave të pasqyrës së pozicionit financiar sipas pasqyrave financiare me të dhënat e llogarive të pasqyrave financiare sipas thesarit u konstatua qe llogaria 26 "Pjesmarrje ne kapitalin e vet" sipas të dhënave të thesarit është në vlerën zero lekë.

Për sa trajtuam më sipër logaria 26 "Pjesmarrje ne kapitalin e vet" është pasqyruar më pakë në vlerën 583,815,499 lekë( 867,447 lekë + 529,600 lekë + 582,418,452 lekë).

Këto veprime janë në kundërshtim me Urdhrin e Ministrit nr.64 datë 22.07.2014 "Për shpallje të Standarteve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuara" me Standartin Kombëtar të Kontabilitetit nr.5 "Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivët Afatgjata Jomateriale" pika 55, 56, 57 si dhe me Standartin Kombëtar të Kontabilitetit nr.14 "Trajtimi kontabël i investimeve në Pjesëmarrje".

- **Llogaria 230 "Për aktive afatgjata jo materiale"** në datë 01.01.2024, ka qenë në vlerën 0 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 2,815,864 lekë dhe pakësim në vlerën 2,815,864 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 0 lekë.

- **Llogaria 231 "Për aktive afatgjata materiale"** në datë 01.01.2024, ka qenë në vlerën 47,176,253 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 363,537,986 lekë dhe pakësim në vlerën 373,251,748 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 37,462,491 lekë. Analiza e lëvizjes së llogarisë paraqitet në pasqyrën në vijim:

Tabela nr. 12: Lëvizjet e llogarisë 231 "Për aktive afatgjata materiale".

Lekë

Llogaria 231 "Për aktivët afatgjata materiale"	
Çelje e vitit 2024	47,176,253
Shtesa (D)	363,537,986
Pakësime (K)	373,251,748
<b>Gjendja debitore në 31.12.2024</b>	<b>37,462,491</b>

Burimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Bashkia Maliq.

Gjendja e llogarisë në fund të vitit 2024, në mënyrë analitike paraqitet si në vijim.

Tabela nr. 13: Të dhëna analitike për llogarinë 231 "Për aktive afatgjata materiale".

Lekë

"Për aktivët afatgjata materiale"	Vlera/lekë 31.12.2024
Sistemim asfaltim rruge ne Njesite administrative viti 2024	31,171,338
Rehabilitim kanale Petrushe Sovjan	621,700
Rjeti i brendshem ujesjellsa,KUZ viti 2024	5,669,453
<b>Totali</b>	<b>37,462,491</b>

Burimi: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Bashkia Maliq.

Nga auditimi i pasqyrës së flukseve monetare Cash flow Formati nr.3 u konstatua që pagesa për investime për vitet e kaluara është në vlerën 0 lekë dhe pagesa për investime e vitit ushtrimor është në vlerën 326,075,495 lekë. Totali i pagesave për investime sipas pasqyrës Cash flow Formati nr.3 janë

326,075,495 lekë. Nga të dhënat e realizimeve faktike të buxhetit për vitin 2024 për llogarinë 230-231 “Investime në proces” sipas thesarit rezultojnë në vlerën prej 326,075,495 lekë.

Nga auditimi i pasqyrës formatit 7/a “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata(kosto historike)” i pasqyrës financiare u konstatua që blerje e kryer me pagesë e regjistruar në këtë pasqyrë është në vlerën 326,075,495 lekë. E detajuar sipas llogarive paraqitet si më poshtë vijon:

Tabela nr. 14: Të dhëna te detajuara për shtesat e aktivitetit .

Lekë

Nr. i llogarisë	Emërtimi I llogarisë	Shtesa e Aktivitet (blerje e krijuar me pagesë)
202	Studime dhe kerkime	2,358,312
211	Pyje,Kullota Plantacione	948,000
212	Ndertime e Konstruksione	68,345,219
213	Rruge,rrjete,vepra ujore	236,177,940
214	Instalime teknike,makineri,paisje,vegla pune	6,191,140
215	Mjete transporti	6,030,820
218	Inventar ekonomik	6,024,064
<b>Totali</b>		<b>326,075,495</b>

Burimi i të dhënave: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit/përpunoi grupi i auditimit.

Blerjet e kryera me pagesë sipas pasqyrës formati 7/a “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata(kosto historike)” të pasqyrës financiare në vlerën 326,075,495 lekë përputhet me të dhënat e pasqyrës së flukseve monetare Cash flow Formatit nr.3.

Nga analiza e kryer rezulton që investime në proces të kapitalizuara gjatë vitit 2024 për të cilat grupit të auditimit nuk ju paraqit certifikata të marrjes në dorëzim janë si në tabelën në vijim:

Tabela nr. 15: Të dhëna për investime në proces.

Lekë.

Nr.	Emërtimi	Vlera
1	Rehabiltim gjimnazi Pojan	8,841,480
2	Rehab I kanal Petrushe-Sovjan	20,000,000
3	Ujesjellsi Macurisht-Plase	20,225,381
<b>Totali</b>		<b>49,066,861</b>

Burimi i të dhënave: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit/përpunoi grupi i auditimit.

Konstatohet që Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në rastet më sipër nuk ndjek parimet e kontabilizimit të shtesave të aktiveve të qëndrueshme në bazë të procesit të përfundimit të objekteve sipas akteve të marrjes në dorëzim të objekteve dhe vlerave të situacioneve përfundimtare moment ky i pakësimit të vlerave të llogarisë 230-231 “Investime në proces”, por kalon në shtesat e aktiveve të qëndrueshme vlerat e likuiduara gjatë vitit të punimeve në proces. Për sa më sipër nuk ruhet gjurma e auditimit në lidhje me procesin e kontabilizimit të pakësimit të llogarisë 230 - 231 “Investime në proces” në shtesat e llogarive të aktiveve të qëndrueshme jo materiale dhe materiale përkatësisht llogaritë 202, 212, 213, 214.

Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin Nr. 10296, datë 08.07.2010 i ndryshuar “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” neni 12 germa ë dhe germa dh dhe Udhëzimin nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar 2.1 Trajtimi kontabël dhe funksionimi i llogarive të klasës 2. Njohja e AAGJ në pasqyrat financiare vjetore. Hyrjet e AAGJM dokumentohen: “Për blerjet, ku si dokumente shërbejnë: kontrata, fatura e furnitorit, dhe akti i marrjes në dorëzim ose fletë-hyrja (nëse janë aktive të magazinueshme). Për hyrjet në cilësinë e kontributeve në natyrë të kapitalit/fondeve, ku si dokument shërben akt- marrëveshja dhe akti i marrjes në dorëzim të aktivitetit. Për përfitimet nga

*dhurime, ku si dokument është akti i dhurimit dhe akti i marrjes në dorëzim. Për prodhimin nga vetë njësia, ku si dokument shërben situacioni përfundimtar dhe akti i marrjes në dorëzim. Për rivlerësimet, shërbejnë aktet ligjore ose nënligjore që autorizojnë një gjë të tillë dhe pasqyrat përkatëse të llogaritjeve”.*

*Për blerjen, krijimin apo shtesat në aktivet afatgjata jo materialë, trajtimet kontabël lidhur me funksionimin janë si më poshtë:*

*a) Për akordimin e fondeve buxhetore:*

- *Debitohet llogaria 520 “Disponibilitete në thesar”; dhe*
- *Kreditohet llogaria 476 “Të ardhura të caktuara për t’u përdorur”.*

*b) Për konstatimin e shpenzimeve për blerjen apo krijimin e aktivitet:*

- *Debitohet 230 “Investime” (në proces), në analizën shtat shifrorë përkatëse; dhe*
- *Kreditohet 404 “Furnitorë për investime”.*

*c) Për pagimin e shpenzimeve për blerjen apo krijimin e aktiveve të tilla:*

- *Debitohet 404 “Furnitorë për investime”; dhe*
- *Kreditohet 520 “Disponibilitete në thesar”.*

*d) Për kapitalizimin e aktivitet (kur vihet në funksionim) bëhet hyrje si:*

- *Debitohet 20 “Aktive afatgjata jo materialë”; dhe*
- *Kreditohet 230 “Investime për aktive afatgjata jo materialë” në analizë shtate shifrorë.*

*Trajtimi kontabël dhe funksionimi i grupit 21 “Aktive afatgjata materiale”*

*Për blerjen, krijimin apo shtesat e aktiveve afatgjata materiale, trajtimet kontabël lidhur me funksionimin janë si më poshtë:*

*a) Për akordimin e fondeve buxhetore*

- *Debitohet llogaria 520 “Disponibilitete në thesar”;*
- *Kreditohet 476 “Të ardhura të caktuara për t’u përdorur”.*

*b) Për konstatimin e shpenzimeve për blerjen apo krijimin e aktivitet:*

- *Debitohet 231 “Investime për aktive afatgjata materiale” në analizë shtate shifrorë;*
- *Kreditohet 404 “Furnitorë për investime”.*

*c) Për pagimin e shpenzimeve për blerjen apo krijimin e aktiveve të tilla:*

- *Debitohet 404 “Furnitorë për investime”;*
- *Kreditohet 520 “Disponibilitete në thesar”.*

*d) Për kapitalizimin e aktivitet (kur vihet në funksionim) bëhet hyrje:*

- *Debitohet 21 “Aktive afatgjata materiale”;*
- *Kreditohet 231 “Investime për aktive afatgjata materiale” në analizë shtate shifrorë.*

*Në mbyllje të pasqyrave financiare në datë 31.12.2024, llogaria 230 “Investime për aktive afatgjata jo materiale” dhe llogaria 231 “Investime për aktive afatgjata materiale” paraqiten në total në vlerën 37,462,491 lekë, e cila nuk kuadron me totalin e llogarisë 115 “Nga fondet e veta të investimeve” e cila paraqitet në vlerën 0 lekë, llogarinë 105 “Teprica e granteve kapitale të brendshme” në vlerën 0 lekë dhe llogarisë 106 “Teprica e granteve kapitale, Të Huaja” në vlerën 0 lekë. Për rrjedhojë nga krahasimi i bërë më sipër llogaria 230+231 nuk kuadron me shumën e llogarive 105+106+115 në vlerën 37,462,491 lekë.*

*Këto veprime janë jo përputhje me Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, Aneksi 1, gërma “c”.*

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

Me qëllim pasqyrimin real dhe të drejtë të vlerës së pronave dhe tokave në pasqyrat financiare, nga Bashkia Maliq duhet bërë inventarizimi i tyre, duke bërë vlerësimin fizik, identifikimin e të metave dhe humbjeve, vlerësimin monetar, si dhe krijimin e regjistrit kontabël, ku të specifikohet analitiku i llogarisë, data e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimi i aktivitetit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes dhe datën e daljes nga pronësia etj.,

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

Në inventar të Bashkisë Maliq janë transferuar pasuri, të cilat paraqiten në tabelën në vijim:

Tabela nr. 16: Të dhëna për pasuritë e transferuara ne Bashki me VKM.

Nr.	Bashkia/Njësitë	VKM e transferimit	Nr. Pronave në Inventar	Në pronësi	Në përdorim	Të pajisura me certif.
1	Maliq (Qëndër)	VKM nr. 127, datë 02.02.2009	964	894	70	23
2	Nj. Adm Libonik	VKM nr. 660, datë 11.06.2009	642	465	177	5
3	Nj. Adm Gorë	VKM nr. 524, datë 30.06.2010	815	778	37	3
4	Nj. Adm Moglicë	VKM nr. 734, datë 26.10.2011	592	529	63	2
5	Nj. Adm Vreshtas	VKM nr. 364, datë 01.04.2009	362	312	50	9
6	Nj. Adm Pirg	VKM nr. 826, datë 21.11.2012	376	352	24	10
7	Nj. Adm Pojan	VKM nr. 1154, datë 13.08.2008	362	345	17	13

b. Me VKM nr. 433, datë 08.06.2016, “Për transferimin në pronësi të bashkive të pyje dhe kullota publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish komunave e Bashkive”, e ndryshuar me VKM 398, datë 13.05.2020 i janë transferuar në pronësi sipërfaqe gjithsej **34,069.94** ha, nga këto:

- Pyje 25,847.32 ha
- Kullotë 6,626.71 ha
- Toka joproductive 68.5 ha
- Livadh 22.58 ha
- Djerrë 5.11 ha
- Shkëmbore 1498.51 ha
- Ujore 1.14 ha

c. Për aktivitetet që i përkasin llogarisë 210 “Toka, troje, terrene”, llogarisë 211 “Pyje, kullota, plantacione”, llogarisë 212 “Ndërtesa e konstruksione” dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, të cilat janë të evidentuara në kontabilitet vetëm 65 prej tyre janë të pajisura me certifikatë pronësie. Nga të dokumentacioni i vënë në dispozicion u konstatua se ka pasur regjistrim të pasurive në DV ASHK Korçë për 8(tetë) prona në vitin 2024. Drejtoria e Financës dhe Buxhetit dhe Drejtoria e Planifikimit

dhe Zhvillimit të Territorit, nuk kanë marrë masat për hartimin e planeve të rilevimit, verifikimin e gjendjes faktike në terren, me qëllim hartimin e listave të përditësuara dhe dokumentacionit hartografik dhe dërgimin e tyre në zyrat e ASHK-së si dhe parashikimin e fondeve për pagesën e plan rlevimeve për çdo pronë publike për të cilën do të aplikohet, për të bërë të mundur regjistrimin e pronave të paluajtshme që janë brenda juridiksionit të Bashkisë Maliq dhe njësive të tyre administrative, në kundërshtim me përcaktimet e nenit 37 të Ligjit 20/20 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë” datë 05.03.2020 dhe në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 35- 36, për rrjedhojë edhe kontabilizimi i aktiveve afatgjata materiale, nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur ligjor.

- **Amortizimi dhe Llogaritja e tij.**

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

Tabela nr. 17: Normat e amortizimit ne përqindje.

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

Burimi i të dhënave Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Bashkia Maliq.

Nga auditimi i zbatimit të normave të amortizimit në përputhje me kuadrin rregullatorë në fuqi u konstatua se: Llogaritja e amortizimit për aktivet materiale është bërë në përputhje me; Udhëzimin nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar.

## **B. PASIVET (DETYRIMET)**

### **I. Pasivet Afatshkurtra**

#### **1. Llogari të pagueshme**

Llogaritë e Klasës 4 në Pasiv të Pasqyrës së Pozicionit Financiar, janë llogari të pagueshme ato paraqesin detyrimet e Bashkisë Maliq në datën 31.12.2024, kundrejt furnitorëve, pagat e punonjësve, detyrimet kundrejt tatimeve, sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të muajit Dhjetor 2024, kreditorë për mjete në ruajtje të cilat kryesisht kanë të bëjnë me garancitë e kontratave, kreditorë të ndryshëm etj.. Në mbyllje të pasqyrave financiare më datë 31.12.2024, përmbledhësja e llogarive 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” paraqitet në vlerën 45,120,226 lekë, 42 “Detyrime ndaj personelit” në vlerën 30,040,665 lekë, 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” në vlerën 1,946,450 lekë, 435 “Sigurime shoqërore” në vlerën 9,065,074 lekë, 436 “Sigurime shëndetësore” në vlerën 1,250,217 lekë, dhe 467 “Kreditorë të ndryshëm” në vlerën 1,144,318 lekë ku totali shkon në vlerën 88,566,950 lekë e cila nuk kuadron me llogarinë 4342 “Operacione me shtetin (Të drejta)” për vlerën 38,347,621 lekë (88,566,950 - 50,219,329). Të analizuar llogaritë paraqiten në vijim:

- **Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”** në datë 01.01.2024, është në vlerën

55,225,191 lekë. Gjatë vitit 2024 për këtë llogari ka pasur shtesa në vlerën 126,218,502 lekë dhe pakësim në vlerën 136,323,467 lekë ndërsa më datë 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 45,120,226 lekë. Lëvizja e llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, paraqitet në tabelat si më poshtë:

Tabela nr. 18: Lëvizja e llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”.

Lekë

Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”	
Çelje e vitit 2024	55,225,191
Shtesa (K)	126,218,502
Pakësime (D)	136,323,467
<b>Gjendja kreditore në 31.12.2024</b>	<b>45,120,226</b>

Burimi i të dhënave: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Bashkia Maliq.

Nga auditimi i pasqyrës së pozicionit financiar u konstatua që llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” në pasqyrat financiare është paraqitur në vlerën 45,120,226 lekë që përbën detyrimet e bashkisë për fatura të mbërritura dhe të pa paguara. Kjo llogari përbehet nga:

Tabela nr. 19: Analiza e llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”.

Lekë

Nr.	Fatura	Datë	Objekti	Operatori Ekonomik	Vlera
1	94	31.12.2024	Detyrim për ton mbetje	KRËM	1,131,166
2	23	26.12.2024	Mirembajtja e faqes së bashkisë	Qendra për informim	50,000
3	24	26.12.2024	Ritja e cilësisë së faqes së Bashkisë	Qendra për informim	50,000
4	43	24.12.2024	Blerje pjese kembimi ,sherbim mirembajtje mjete	Artan Ameda	565,200
5	539	31.12.2024	Blerje karburant	Merolli	346,459
6	541	30.12.2024	Blerje materiale zbururimi	Ice berg com	2,260,200
7	412	23.12.2024	Blerje medalje	PIRRO	40,800
8	273	27.12.2024	Blerje kartolina	Promo print	117,600
9	65	20.11.2024	Projekt “Kompleksi oazi i natyrës Pirg”	Viking engineering	457,552
10	152	31.12.2024	Blerje televizor	GED	77,199
11	216	30.12.2024	Blerje pompa uji	Halil Dervishi	89,400
12	286	30.12.2024	Sistemim asfaltim rrugë në NjAdmi viti 2024	Rruga ura Nr 2 Elbasan	31,171,338
13	464	04.12.2024	Rehabilitim kanale ujitës Petrudhë Sovjan	FLED	621,700
14	52	12.11.2024	Rjeti i brendshëm ujësjellsa,KUZ viti 2024	Vashtëmia	5,669,453
15		Dhjetor	energija	OST	1,660,162
16		dhjetor	Uji i pijshëm	Ujesjelles,kanalizime	132,288
17		dhjetor	Posta,sherbim postar	Posta shqiptare sha	677,789
18		dhjetor	Telefoni fiks	One	1,920
<b>Totali</b>					<b>45,120,226</b>

Burimi i të dhënave: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Bashkia Maliq.

Nga auditimi i të dhënave për detyrimet e prapambetura të Bashkisë Maliq u konstatua që me shkresën nr.954.prot., datë 21.02.2025 për dërgimin e Raportit të Vetëvlerësimit Financiar për vitin 2024 dhe paraqitjen pranë Ministrisë së Financave të “Dërgim tabela për verifikimin e vështirësive financiare” janë paraqitur detyrime të prapambetura ndaj të tretëve në vlerën 5,669,453 lekë.

Nga tërësia e të dhënave të raportuara në Ministrinë e Financave për llogarinë 4864 “Detyrime të prapambetura” u konstatua që në pasqyrat e pozicionit financiar të pasqyrave financiare janë pasqyruar detyrime të prapambetura në vlerën prej 5,669,453 lekë në llogarinë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”. Nga të dhënat e thesarit llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” është në vlerën 39,450,773 lekë. Diferenca midis pasqyrave financiare me të dhënat e thesarit është në vlerën 5,669,453 lekë(45,120,226 lekë - 39,450,773 lekë), që janë detyrime të prapambetura për investime të pasqyruara në llogarinë 401-408. Detyrimet në vlerën 5,669,453 lekë, të dërguara në MF. Nga auditimi u konstatua se llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” është mbivlerësuar në vlerën

5,669,453 lekë.

Këto janë veprime në kundërshtim me Udhëzimin nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, me Udhëzimin nr.5 datë 21.02.2022.

- **Llogaria 42 “Detyrime ndaj personelit”** paraqitet në vlerën 30,040,665 lekë përfaqëson vlerën e pagave për muajin dhjetor të vitit 2024 e cila mbetet për t’u paguar në muajin Janar të vitit pasardhës. Vlera e mësipërme është rakorduar me Degën e Thesarit Korçë.

Tabela nr. 20: Të dhëna për lëvizjen e llogarisë 42 “Detyrime ndaj personelit” . **Lekë.**

Llogaria 42 “Detyrime ndaj personelit”	
Çelje e vitit 2024	25,742,540
Shtesa (K)	394,178,214
Pakësime (D)	389,880,089
<b>Gjendja kreditore në 31.12.2024</b>	<b>30,040,665</b>

Burimi i të dhënave: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit/përpunoi grupi i auditimit.

Konkretisht sipas dokumenteve të Thesarit të muajit Janar të vitit 2025, konstatohet se:

Tabela nr. 21: Të dhëna për urdhër shpenzimet e llogarisë 42 “Detyrime ndaj personelit” . **Lekë.**

Urdhër shpenzimi		Vlera
Nr.	Datë	
7	15.01.2025	23,654,095
8	15.01.2025	6,207,267
9	15.01.2025	179,303
<b>Totali</b>		<b>30,040,665</b>

Burimi i të dhënave: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit/përpunoi grupi i auditimit.

-**Llogaria 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa”**, paraqitet në vlerën 1,946,450 lekë dhe përfaqëson vlerën për t’u paguar për taksa e tatime ndaj Shtetit për muajin Dhjetor. Vlera e mësipërme është rakorduar me Degën e Thesarit Korçë.

Tabela nr. 22: Të dhëna për lëvizjen e 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa”. **Lekë.**

Llogaria 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa”	
Çelje e vitit 2024	1,043,980
Shtesa (K)	16,488,002
Pakësime (D)	15,585,532
<b>Gjendja kreditore në 31.12.2024</b>	<b>1,946,450</b>

Burimi i të dhënave: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit/përpunoi grupi i auditimit.

Konkretisht sipas dokumenteve të Thesarit të muajit Janar të vitit 2025 konstatohet se:

Tabela nr. 23: Të dhëna për urdhër shpenzimet e llogarisë 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa”.

Urdhër shpenzimi		Vlera/lekë
Nr.	Datë	
6	15.01.2025	1,946,450
<b>Totali</b>		<b>1,946,450</b>

Burimi i të dhënave: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit/përpunoi grupi i auditimit.

- **Llogaria 435 “Sigurime shoqërore”** paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shoqërore për pagat e muajit dhjetor të vitit 2024 që paguhen në muajin Janar të vitit pasardhës dhe janë përkatësisht në vlerat 9,065,074 lekë. Vlera e mësipërme është rakorduar me Degën e Thesarit Korçë .

Tabela nr. 24: Të dhëna për lëvizjen e llogarisë 435 “Sigurime shoqërore”/lekë .

Llogaria 435 “Sigurime shoqërore”	
Çelje e vitit 2024	7,678,590
Shtesa (K)	99,202,941
Pakësime (D)	97,816,457
<b>Gjendja kreditore në 31.12.2024</b>	<b>9,065,074</b>

Burimi i të dhënave: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit/përpunoi grupi i auditimit.

Konkretisht sipas dokumenteve të Thesarit të muajit Janar të vitit 2025 konstatohet se:

Tabela nr. 25: Të dhëna për urdhër shpenzimet e llogarisë 435 “Sigurime shoqërore”/lekë

Urdhër shpenzimi		Vlera/lekë
Nr.	Datë	
2	15.01.2025	3,561,887
4	15.01.2025	5,503,187
<b>Totali</b>		<b>9,065,074</b>

Burimi i të dhënave: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit/përpunoi grupi i auditimit.

- **Llogaria 436 “Sigurime shëndetësore”** paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shëndetësore për pagat e muajit Dhjetor të vitit 2024 që paguhen në muajin Janar të vitit pasardhës dhe janë përkatësisht në vlerën 1,250,217 lekë. Vlera gjendje është rakorduar me Degën e Thesarit Korçë.

Tabela nr. 26: Të dhëna për lëvizjen e llogarisë 436 “Sigurime shëndetësore”.

**Lekë.**

Llogaria 436 “Sigurime shoqërore”	
Çelje e vitit 2024	1,057,061
Shtesa (K)	13,658,649
Pakësime (D)	13,465,493
<b>Gjendja kreditore në 31.12.2024</b>	<b>1,250,217</b>

Burimi i të dhënave: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit/përpunoi grupi i auditimit.

Konkretisht sipas dokumenteve të Thesarit të muajit Janar të vitit 2025 konstatohet se:

Tabela nr. 27: Të dhëna për urdhër shpenzimet e llogarisë 436 “Sigurime shëndetësore”.

**Lekë.**

Urdhër shpenzimi		Vlera
Nr.	Datë	
3	15.01.2025	625,109
5	15.01.2025	625,108
<b>Totali</b>		<b>1,250,217</b>

Burimi i të dhënave: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit/përpunoi grupi i auditimit.

- **Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”** sipas pasqyrës së pozicion financiar të Bashkisë Maliq në fund të vitit 2024 paraqitet në vlerën 46,941,423 lekë dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masën 5% dhe vlerën e taksës së pullave. Vlera e mësipërme është rakorduar me Degën e Thesarit Korçë. Lëvizjet e llogarisë për periudhën objekt auditimi paraqiten në pasqyrën në vijim:

Tabela nr. 28: Shtesat dhe pakësimet e llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”.

**Lekë**

Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”	
Çelje e vitit 2024	34,428,819
Shtesa (K)	16,238,603
Pakësime (D)	3,725,999
<b>Gjendja kreditore në 31.12.2024</b>	<b>46,941,423</b>

Burimi i të dhënave: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Bashkia Maliq.

Nga verifikimi i të dhënave, analiza sipas subjekteve që kanë ngurtësuar fonde për objekte që kanë

përfunduar paraqiten në tabelën në vijim.

Tabela nr. 29: Të dhënat analitike të llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”.

Lekë

Nr.	Objekti	Subjekti	Vlera
1	Ndertim Ujesjelles Vlocisht Asf. rruge	L T	74,980
2	Bashkefinancim Ujesjellesi Orman ndertim asfaltim rruge	T	136,439
3	Rikonstruksion rruga Podgorie	P	174,711
4	Ndertim kopeshti Bregas	M	36,983
5	Rikonstruksion ujesjelles Bregas, lagjia e Grekeve	S P C	33,073
6	Asfaltim rruga Sheqeras-Rrembec	E-C	30,572
7	Transport mbetje te ngurta Landfill	A C	26,100
8	KUB Sheqeras	A C	22,266
9	Rikonstruksion rruge e brendshme Mesmal	C R	80,952
10	Rikonstruksion Shkolla Shqitas	S	51,896
11	Modernizimi Gj.Civile	E	29,486
12	Rikonstruksion rruga F.Leminot	V	500,000
13	Rikonstruksion shkolla F.Zotilan	I	29,947
14	Rikonstruksion ujesjelles leminot	A	12,600
15	Rikonstruksion zyrat e komunes	A	19,390
16	Ndertim banjo shkolla 9-vjecare Zerec	A	17,400
17	Rikonstruksion Rezervuari Gopesh	L	14,100
18	Ndertim rruga Gjnikas	E	189,631
19	Rikonstruksion rezervuari Gopesh	V D	19,674
20	Gjelberim territory I komunes	A	56,526
21	Ndertim lulishte zyrat e komunes	GJ	6,934
22	Rikonstruksion rruga Popcisht	S P	8,630
23	Hapje rruga Gopesh Qafe-Lenije-Uje I Ftohte	A	49,938
24	Rikonstruksion Rruga Dushar,Kodras,Osoje,Zerec	Y	15,924
25	Rikonstruksion Objekte Administrative F.I 2018	A	143,610
26	Blerje Mjet Transporti AA 076 TU	R C	72,000
27	Sistemim Asfaltim Rruga F I 2018	V	758,033
28	Sistem Asf Maliq F I 2018	V	542,958
29	Ndertim Porta Dhe Ura Fusha E Maliqit FAZA I 2018	N	481,915
30	FV Kaldaje Me Gaz	F E	44,280
31	Sistemim Asfaltim Rruga Leminot Viti 2013	V	237,859
32	Sist Asf Rruga Plase 19	V	401,398
33	Nde Ujesjellsi Bregas,Strelce	A K	877,675
34	Nde Ujesj Kontr Shtese Bregas,Strelce	A K	146,474
35	Rjeti Brend Ujes Mesmal 19	S	167,024
36	Rik Objek Shkollore + Terrene 2019	V	563,776
37	Rikonstruksion Objekte Ndertimore F II	I	35,940
38	FV Kaldaje,Kolaudim,Çertifikim	J	84,689
39	Riveshje Mbushje Gropa 2020	N	44,430
40	Rikonstruksion Objekte Shkollore Faza II 2021	L	37,737
41	Ujesjellesi Mancurisht -Plasë	N	1,000,000
42	Rehabilitim I Ujitjes SEP Pojan Faza II-Te 2021	I	303,855
43	Ndertim I Ujesjellsit Mancurisht - Plase 2021 S1	N	4,000,000
44	Sistemim Asf Rruge GRYKA VLOCISHT Drithas Poshte 2022	V	79,815
45	Ndertim Stacion Pompimi Vreshtas + Linja	N	809,821
46	Permires I Banesave Ekzistuese Viti 2022 Sit 1	N	923,758
47	Mirembajtje Vepra Ujore 2021	N	185,018
<b>Totali</b>			<b>13,580,217</b>

Burimi i të dhënave: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Bashkia Maliq.

Për sa më sipër fonde që u përkasin objekteve të përfunduara dhe të marra në dorëzim nga Bashkia Maliq janë për 47 objekte në vlerën 13,580,217 lekë. Një pjesë e fondeve që gjenden të ngurtësuar në Degën e Thesarit Korçë i përkasin periudhave të mëparshme të trashëguara nga ish komunat dhe në vazhdim, për të cilat është përmbushur afati i garancisë së punimeve sipas kushteve të kontratës. Nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit është rakorduar me Degën e Thesarit Korçë në lidhje me vlerën e trajtuar më sipër. Nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit nuk janë marrë masa për zhbllokimin e këtyre

fondeve, nuk janë njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin e vlerës 13,580,217 lekë, ose përdorimin për interes publik të këtyre fondeve, bazuar në kushtet e kontratës të lidhur me subjektet përkatëse. Kjo ka ndodhur pasi nuk ka patur bashkëpunim midis Drejtorisë së Planifikimit-Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit dhe Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit në lidhje me njoftimin e subjekteve sipas kontratave të përfunduara. Veprimet janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, Kapitulli III, pikat 29, 30, 39, 50 dhe UKM nr. 3, datë 15.02.2011, “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kapitulli II, pika 10, ku përcaktohet që: *Pika 29. Më pas, bëhen rakordimet përkatëse të aktiveve dhe të detyrimeve në të dhënat e sistemit të thesarit, duke u mbështetur në dokumentacionin kontabël të prodhuar dhe evidentuar çdo transaksion financiar apo ngjarje të ndodhur për periudhën raportuese.*

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

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

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

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

- **Llogaria 4341 “Operacione me shtetin(detyrime)”** sipas pasqyrës së pozicionit financiar të Bashkisë Maliq në fund të vitit 2024 paraqitet në vlerë 0 lekë. Vlera e mësipërme është rakorduar me Degën e Thesarit Korçë.

- **Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”** sipas pasqyrës së pozicionit financiar të Bashkisë Maliq në fund të vitit 2024 paraqitet në vlerë 1,144,318 lekë. Vlera e mësipërme është rakorduar me Degën e Thesarit Korçë. Kjo llogari përbehet nga detyrime për letra me vlerë në vlerën 885,130 lekë dhe detyrime për shpenzime gjyqësorë në vlerën 259,188 lekë.

- **Llogaria 470 “Llogari në pritje- të ardhura për tu marrë”** sipas pasqyrës së pozicionit financiar të Bashkisë Maliq në fund të vitit 2024 paraqitet në vlerë 60,531,536 lekë. Vlera e mësipërme është rakorduar me Degën e Thesarit Korçë. Llogaria 470 “Llogari në pritje- të ardhura për tu marrë” kuadron me llogarinë 468 “debitorë të ndryshëm” e paraqitur në pasqyrën e pozicionit financiar në aktiv të pasqyrës Financiare.

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

-Llogaria 101 “Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar” në fillim të vitit 2024 paraqitet në

vlerën 3,046,340,215 lekë ndërsa në fund të vitit 2024 , gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 3,245,246,069 lekë. Analiza e llogarisë 101 “*Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar*” paraqitet në pasqyrën si më poshtë vijon:

Tabela nr. 30: Lëvizja e llogarisë 101 “*Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar*” .

Lekë

Fondi i konsoliduar	Llogaria 101 “ <i>Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar</i> ”		
	Mbyllje më datë 31.12.2024	Çelje më datë 01.01.2024	
3,342,448,672	Debi	Kredi	
	Amortizimi i paksimit sipas pasqyrës nr. 7/b	3,046,340,215	Çelja gjendja e llogarisë 101 “ <i>Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar</i> ” i datës 31.12.2023
	26,000 Pakësimet me VKN sipas pasqyrës nr. 7/b	350,335,052	Shtesat sipas pasqyrës nr. 7/b.
	158,499,980 Amortizimi i shtesës sipas pasqyrës nr. 7/b	7,096,782	Llogaria 63 “ <i>Ndryshimi i gjendjes së inventarit</i> ”
<b>Totali</b>	158,525,980	<b>3,403,772,049</b>	
<b>3,403,772,049-158,525,980=3,245,246,069</b>			
<b>3,245,246,069-3,245,246,069 = 0</b>			

Burimi i të dhënave: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit/përpunoi grupi i auditimit.

Çelja e llogarisë 101 “*Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar*” më datë 01.01.2024, paraqitet në vlerën 3,046,340,215 lekë dhe në fund të vitit 2024 paraqitet 3,245,246,069 lekë. Llogaria 101 “*Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar*” kreditohet për shtesat e vitit sipas Pasqyrës nr. 7/b “*Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)*” në vlerën 350,335,052 lekë dhe për ndryshimin e gjendjes së inventarit në vlerën 7,096,782 lekë sipas llogarisë 63 “*Ndryshimi i gjendjes së inventarit*”.

Llogaria 101 “*Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar*” debitohet për pakësimet e vitit në vlerën 26,000 lekë, amortizimin shtesë të vitit 2024 në vlerën 158,499,980 lekë.

Sipas informacionit kontabël llogaria 101 “*Teprica (Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar*” e paraqitur në vlerën 3,245,246,069 lekë në fund të vitit 2024, është paraqitur saktë.

## TË ARDHURAT

### 1. Të ardhurat nga taksat dhe tatimet:

-**Llogaria 70 “Të ardhurat nga taksat e tatimet”**, në datën 31.12.2023, ka qenë në vlerën 77,119,747 lekë ndërsa në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 79,032,525 lekë ose me një shtim në vlerën 1,912,778 lekë.

Nga verifikimi i zërave, në llogaritë e të ardhurave rezulton se ato rakordojnë me të njëjtin zë në akt-rakordimin me thesarin.

### 2. Të ardhurat jo tatimore:

**Llogaria 71 “Të ardhura jo tatimore”**, në datën 31.12.2023, ka qenë në vlerën 38,783,340 lekë ndërsa në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet 44,775,234 lekë ose me një shtim në vlerën 5,991,894 lekë. Nga verifikimi i zërave, në llogaritë e të ardhurave rezulton se ato rakordojnë me të njëjtin zë në akt-rakordimin me thesarin.

### 3. Grante korente:

-**Llogaria 72 “Grante korente”**, në datën 31.12.2023, ka qenë në vlerën 1,044,290,012 lekë ndërsa në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet 1,046,095,390 lekë ose me një shtim në vlerën 1,805,378 lekë. Analiza e detajuar e llogarisë grante korente paraqitet në pasqyrën në vijim:

Tabela nr. 31: Llogaria 72 “Grante korentë”

Lekë

Llogaria	Emërtimi	31.12.2024	31.12.2023
<b>72</b>	<b>V.GRANTE KORENTE</b>	<b>1,046,095,390</b>	<b>1,044,290,012</b>
<b>720</b>	<b>1.Grant korent I Brendshem</b>	<b>1,046,095,390</b>	<b>1,044,290,012</b>
7200	Nga Buxheti per NJQP(Qendrore)	880,441,654	913,606,298
7201	Nga Buxheti per NJQP(Vendore)	47,295,008	32,886,713
7202	Nga Buxheti per pagesa te posacme te ISSH		
7203	Nga Buxheti per mbulim deficiti(ISSH E ISKSH)		
7204	Pjesmarrje e institucioneve ne tatime nacionale	-	-
7205	Financim shtese per te ardhurat e krijuara brenda sistemit		
7206	Financim I pritshem nga buxheti	50,219,329	44,230,297
7207	Sponsorizime te brendshme( nga te trete)	-	300,000
7209	Te tjera grante korent te brendshme	68,139,399	53,266,704
<b>721</b>	<b>2.Grant korent I Huaj</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	Nga Qeveri te Huaja		
	Nga Organizata Nderkombetare		

Burimi i të dhënave: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Bashkia Maliq.

**Analiza e llogarive të të ardhurave**

Për vitin 2024, të ardhurat të paraqitura në pasqyrën e financiare janë në total janë në vlerën 1,236,038,376 lekë.

Auditimi në lidhje me të ardhurat tatimore u fokusua në drejtim të rakordimit të të ardhurave sipas llojeve të tyre midis thesarit sektorit të taksave dhe tarifave vendore dhe Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit. U kryen rakordimet e të ardhurave me thesarin sipas llojeve të tyre dhe pasqyrimi i tyre në pasqyrën e performancës financiare të Bashkisë Maliq në pasqyrat financiare të bashkisë.

Nga auditimi u konstatua se Drejtoria e Financës dhe Buxhetit nga ana e saj ka pasqyruar të dhënat në lidhje me taksat dhe tarifave vendore dhe të ardhurat jo tatimore sipas klasave të tyre që përputhen me të dhënat e thesarit sipas kodeve përkatëse si më poshtë vijon:

Tabela nr. 32: Krahasimi i te ardhurave taksa tarifa vendore pasqyra financiare /thesar

Lekë

Analiza	Lloji taksës arkëtuar ne llogarinë e Thesarit	Totali leke	Pasqyrat P/Financiare	Diferenca
<i>c</i>	<i>d</i>			
7002200	Tatim i Thjeshtuar mbi Fitimin	816,892	816,892	
<b>700</b>		<b>816,892</b>	<b>816,892</b>	<b>0</b>
7020100	Tatim mbi token Bujqësore	27,385,615	27,385,615	
7020200	Tatim mbi Ndërtesat	13,872,599	13,872,599	
7029200	Taks për kalimin e te drejtës Pron.P.Palujtesh.	3,883	3,883	
<b>702</b>		<b>41,262,097</b>	<b>41,262,097</b>	<b>0</b>
7035001	Taks vendore për regjistrim biznesi	-	-	
7035002	Taks për Zënie Hapësira Publike	108,000	108,000	
7035003	Taks ndikimi ne infrastrukture	8,798,406	8,798,406	
7035005	Taks Fjetje ne Hotel	-	-	
7035009	Taks Tabele	762,000	762,000	
7035011	Taks për shfrytëzimin e lendes Drusore	-	-	
7035013	Takse e Gjelbërit	2,306,655	2,306,655	
7035023	Taks Vendore Ndriçimi	8,641,779	8,641,779	
7035025	Taks vendore për truallin	3,229,570	3,229,570	
7035028	Tarife vendore per cert. e perdorimit	61,385	61,385	
7035029	Tarife vendore për urbanistiken	-	-	
7035032	tarife Vendore për Shqyrtim Leje Zhvillimi	-	-	
7035033	Taks Vendore për lëshim Vërtetimi	516,150	516,150	

7035035	Tarifë Vendore për ndotjen	1,580,001	1,580,001	
7035036	Te ardhura nga shitja e biletave	135,500	135,500	
7035039	Taks vendore Leje shfrytëzimi Karburanti	3,630,000	3,630,000	
7035040	tarifë Vendore për leje ndërtimi	213,078	213,078	
7035041	tarifë Vendore për të drejtë televizive	800,000	800,000	
7035045	tarifë Vendore për Varrezat	3,725,470	3,725,470	
7035047	Tarife vendore per mjetet korrese	130,000	130,000	
7035049	Takse vendore per mirmb.kanalesh	2,288,342	2,288,342	
<b>703</b>		<b>36,926,336</b>	<b>36,926,336</b>	<b>0</b>
7081006	Te tjera tatime dhe taksa kombëtare	27,200	27,200	
<b>708</b>		<b>27,200</b>	<b>27,200</b>	<b>0</b>
7090103	Kamatëvonesa	-	-	
<b>709</b>				
7109100	Te ardhura nga qira për token bujqësore	769,006	769,006	
7109200	Te ardhura nga qarat për Troje	9,694,400	9,694,400	
7109600	Te ardhura nga qerat per ndertesat	1,201,953	1,201,953	
7109900	Te tjera te ardhura nga ndermarrja dhe pronesia			
<b>710</b>		<b>11,665,359</b>	<b>11,665,359</b>	<b>0</b>
7110105	Te tjera tarifa administrative	-	-	
7110106	Tarifa per leje transporti	312,000	312,000	
7110199	Te tjera tarifa administr.Rregull.Nacionale	493,000	493,000	
7110500	Te tjera tarifa administrative rregullatore te Nj.Q.V	27,168,895	27,168,895	
7110501	Tarif Pastrimi dhe Higjene	656,809	656,809	
7110599	Te tjera tarifa admin.rregull.njesive vendore	-	-	
7111001	Te ardhura nga Kopshtet e femijeve	-	-	
7111002	Te ardhura nga Çerdhet	-	-	
7111003	Te ardhura nga Qendra e Formimit Profes.	-	-	
7111007	Te ardhura nga Parkingu	647,000	647,000	
7113001	Tarifa nga bimet medicinale	2,916	2,916	
7113011	Tarife per mbrojte nga zjarri	91,000	91,000	
7113099	Te tjera nga shitja e sherbime.	2,521,900	2,521,900	
7113009	Te ardhura nga miratim projekt MNZ	-	-	
7114900	Te tjersa te ardhura nga biletat	338,460	338,460	
7115499	Te tjera gjoba	394,888	394,888	
7115500	Kamat Vonesa	348,716	348,716	
7115600	Sekuestrime dhe shdetime	134,291	134,291	
<b>711</b>		<b>33,109,875</b>	<b>33,109,875</b>	<b>0</b>
7200102	Grande nga Qarku	472,635	472,635	
7204100	Rente	306,605	306,605	
7201101	Te ardhura nga DRSHTR (7033016)	18,448,073	18,448,073	
7204102	Tatim nga te ardhurat Personale( 2%)	18,498,636	18,498,636	
7207010	Sponsorizime	9,569,059	9,569,059	
<b>720</b>		<b>47,295,008</b>	<b>47,295,008</b>	<b>0</b>
	<b>TOTALI</b>	<b>171,102,767</b>	<b>171,102,767</b>	

Burimi i të dhënave: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit/përpunoi grupi i auditimit

## SHPENZIMET

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

**Llogaria 600 “Pagat dhe përfitimet e punonjësve”** në datën 31.12.2023, ka qenë në vlerën 359,442,761 lekë, ndërsa në datën 31.12.2024 gjendja e kësaj llogarie paraqitet 392,510,769 lekë ose me një rritje në vlerën 33,068,008 lekë. Këto shpenzime janë të rakorduara me Degën e Thesarit Korçë me të njëjtën vlerë.

**-Llogaria 601 “Kontributi i sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore”**, në datën 31.12.2023, ka qenë në vlerën 60,743,494 lekë, ndërsa në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 66,757,582 lekë ose me një rritje në vlerën 6,014,088 lekë. Analiza për llogaritë e pagave dhe kontributeve për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore paraqitet në pasqyrën në vijim:

Tabela nr. 33: Të dhëna për pagat dhe sigurimet shoqërore dhe shëndetësorë

Lekë

Llogaria	Emërtimi	31.12.2024	31.12.2023
6001	Paga, personel I perhershëm	392,510,769	358,298,081
6002	Paga personel I Perkohshëm	-	-
6003	Shperblime	-	1,144,680
6009	Shpenzime te tjera per personelin		
<b>601</b>	<b>II.KONTRIBUTE TE SIGURIMEVE</b>	<b>66,757,582</b>	<b>60,743,494</b>
6010	Kontributi I Sigurimeve Shoqerore	59,956,609	54,558,912
6011	Kontributi I Sigurimeve Shendetesore	6,800,973	6,184,582
6003	Shpërblime	0	1,144,680

Burimi i të dhënave: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Bashkia Maliq.

## 2. Blerje mallra dhe shërbime:

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

-**Llogaria 602 “Blerje mallra dhe shërbime”**, në datë 31.12.2023, ka qenë në vlerën 129,426,112 lekë ndërsa në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 169,656,673 lekë ose me një rritje në vlerën 40,230,561 lekë. Këto shpenzime janë të rakorduara me Degën e Thesarit Korçë me të njëjtën vlerë. Analiza e llogarisë blerje mallra dhe shërbime paraqitet në pasqyrën në vijim:

Tabela nr. 34: Të dhëna për llogarinë 602 “Blerje mallra dhe shërbime”

Lekë

Llogaria	Emërtimi	31.12.2024	31.12.2023
<b>602</b>	<b>III.BLERJE MALLRA E SHERBIME</b>	<b>169,656,673</b>	<b>129,426,112</b>
602	Mallra dhe sherbime te tjera		
6020	Materiale zyre e te pergjitheshme	18,452,417	12,170,405
6021	Materiale dhe sherbime speciale	16,830,846	9,055,299
6022	Sherbime nga te trete	79,324,632	64,608,585
6023	Shpenzime transporti	28,918,345	28,543,582
6024	Shpenzime udhetimi	1,449,200	268,660
6025	Shpenzime per mirembajtje te zakonshme	6,533,724	430,920
6026	Shpenzime per qeramarrje	1,900,560	1,745,600
6027	Shpenzime per detyrime per kompesime legale	251,952	706,788
6028	Shpenzime te lidhura me huamarrjen per hua	-	-
6029	Shpenzime te tjera operative	15,994,997	11,896,273

Burimi i të dhënave: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Bashkia Maliq.

Llogaria sintetike 602 “Blerje mallra dhe sherbime”, paraqitet në vlerën 169,656,673 lekë dhe përfaqëson vlerën e të gjitha shpenzimeve operative gjatë vitit 2024 përkatësisht si vijon:

- Gjendja e llogarisë analitike 6020 “*Materiale zyre e të përgjithshme*” në vlerën 18,452,417 lekë përfshin, blerje materiale kancelarie, blerje dokumentacioni, materiale për funksionimin e pajisjeve të zyrës, materiale për pastrim, dezinfektim, furnizime dhe materiale të tjera zyre dhe të përgjithshme.

- Gjendja e llogarisë analitike 6021 “*Materiale dhe shërbime speciale*” në vlerën 16,830,846 lekë përfshin, blerje uniforma dhe veshje, shpenzime për furnizim me ushqime për kopshtet dhe çerdhet, etj..

- Gjendja e llogarisë analitike 6022 “*Sherbime nga të tretët*” në vlerën 79,324,632 lekë përfshin, shpenzime elektriciteti, uji, shërbime postare, telefoni, shpenzime për ngrohje, etj..

- Gjendja e llogarisë analitike 6023 “*Shpenzime transporti*” në vlerën 28,918,345 lekë përfshin, shpenzime Karburant dhe vaj, pjesë këmbimi & goma, shpenzimet e siguracionit të mjeteve të transportit, shpenzime të tjera transporti.

- Gjendja e llogarisë analitike 6024 “Shpenzime udhëtimi” në vlerën 1,449,200 lekë përfshin, shpenzime udhëtim për brenda dhe jashtë vendit.
- Gjendja e llogarisë analitike 6025 “Shpenzime për mirëmbajtje të zakonshme” në vlerën 6,533,724 lekë përfshin, shpenzime për mirëmbajtjen e paisjeve të zyrave, shpenzime për mirëmbajtjen e mjeteve të transportit, shpenzime për mirëmbajtjen e objekteve ndërtimore, shpenzime për mirëmbajtjen e rrugëve, rrjeteve hidraulike, elektrike, etj..
- Gjendja e llogarisë analitike 6026 “Shpenzime për qiramarrje” në vlerën 1,900,560 lekë përfshin, shpenzime për qiramarrje ambjentesh.
- Gjendja e llogarisë analitike 6027 “Shpenzime për detyrime për kompesime legale” në vlerën 251,952 lekë përfshin, shpenzime për ekzekutim vendime gjyqësore dhe detyrimet përmbarimore të paguara.
- Gjendja e llogarisë analitike 6029 “Shpenzime të tjera operative” në vlerën 15,994,997 lekë përfshin, shpenzime për shpërblimet e këshilltarëve, pagesa qiraje, etj.

### 3. Subvencionet:

Përfshin ato shpenzime korrente të cilat konsiderohen si një mbështetje e qeverisë për subjekte prodhuese apo të shërbimeve, pavarësisht nga pronësia dhe përfituesi. Bashkia Maliq nuk ka pasur subvencione për periudhën nga data 01.01.2024, deri më 31.12.2024.

### 4. Transferime korrente:

Gjendja e llogarive të fondeve të transferimeve korrente paraqitet në bilanc si në tabelën në vijim.

Tabela nr. 35: Të dhëna për llogarite, 604, 605, 606

		Lekë	
Llogaria	Emërtimi	31.12.2024	31.12.2023
604	1.Transferime korrente te brendshme	20,608,075	15,634,755
6040	Transferime korrente tek nivele tjera te Qeverise	20,608,075	15,634,755
6041	Transferime korrente tek institucione qeveritare te ndryshme	-	-
6042	Transferime korrente tek Sigurimet Shoqerore e Shendetsore		
6044	Transferime korrente tek Organizatat jo fitimprurse		
605	2.Transferime korrente me jashte	-	-
6051	Transferime Per Organizatat Nderkombetare		
6052	Transferime Per Qeverite e Huaja		
6053	Transferime Per institucionet jo fitimprurse te huaja		
6059	Transferime Te tjera korrente me jashte shtetit		
606	3.Transferime per Buxhetet familjare e Individe	461,444,793	552,087,994
6060	Transferta Te paguara nga ISSH e ISKSH		
6061	Transferta Paguara nga Inst.Tjera e Org.Pusht.Vendor	461,444,793	552,087,994

Burimi i të dhënave: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Bashkia Maliq.

- **Llogaria 604 “Transferime korrente të brendshme”**, në datë 31.12.2023, ka qenë në vlerën 15,634,755 lekë ndërsa në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 20,608,075 lekë ose me një rritje në vlerën 4,973,320 lekë. Në këtë llogari janë përfshirë transfertat për këshillin e qarkut, sponsorizimet për ekipin e futbollit dhe likujdimi i Drejtorisë Rajonale Tatimore Korçë për 1% e tatimit të thjeshtuar mbi fitimin si agjent tatimor.

- **Llogaria 606 “Transferime për Buxhetet familjare e Individë”**, në datën 31.12.2023, ka qenë në vlerën 552,087,994 lekë ndërsa në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 461,444,793 lekë ose me një paksim në vlerën 90,643,201 lekë. Në këtë llogari janë përfshirë ndihmat ekonomike për individë dhe familiarë, ndihmat për vështirësi financiare, shpërblime për dalje në pension, etj.

**5. Llogaria 63 “Ndryshimi të Gjendjes së Inventarit”,** në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie është pasqyruar në vlerën -7,096,782 lekë.

**6. Llogaria 831“Caktim te ardhura funksioni per investime”,** në datën 31.12.2024, gjendja e kësaj llogarie është pasqyruar në vlerën 34,954,663 lekë dhe përbëhet nga llog. 831 “Caktim të ardhura funksioni për investime” e cila krahasuar me vitin 2023 është me një vlerë në rënie prej -528,868 lekë. Në këtë llogari janë klasifikuar shpenzime për investime të përballuara nga të ardhurat e veta(kapitulli 05,06). Të detajuara paraqiten në pasqyrën në vijim:

Tabela nr. 36: Të dhëna për llogarinë 831“Caktim te ardhura funksioni per investime”/ Lekë

Llog.	Emertimi	Vlera
230	Proj Rik Shk +Palester Maliq	1,497,362
231	Rikonst Obj Ndertimore Viti 2024	6,463,479
231	Blerje Autobuz(Projekti Japonez)	-
231	Blerje Autobuz(Projekti Bullgar)	1,334,982
231	Aksesore Fonie ,Amplifikator	350,000
231	Blerje Kamion Vetshkarkues	4,512,000
231	Rikonstrukcion Kullota	948,000
231	Sistem Asf Rruge Ne Nja 2023	13,488,000
231	Blerje Ndriculesa 2024	3,776,760
231	Blerje Foni Pallati I Kultures	1,538,880
231	Blerje Kamera	649,200
231	Blerje Kompjutera	396,000
		34,954,663

Burimi i të dhënave: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Bashkia Maliq.

- Nga auditimi i ditarit të shpenzimeve të Bashkisë Maliq, u konstatua që përgjatë vitit 2024 bashkia ka kryer likuidime në vlerën 911,140 lekë për shpenzime gjyqësore për arsye largimi nga puna në 7 urdhër shpenzime duke sjellë kosto shtesë në buxhetin e shtetit dhe shpenzime pa ekonomikitet në vlerën 911,140 lekë. Të detajuara urdhër shpenzimet paraqiten si më poshtë vijon:

Tabela nr. 37: Të dhëna mbi pagesat e detyrimeve gjyqësore

			Lekë
Urdhër shpenzim	Përshkrimi shpenzimit		Vlera
278	16.05.2024	Pagese detyrimi përmbartimor – F. RR. vendimnr.503, 13.07.2023 - gj apelit.	50,000
383	03.07.2024	Pagese detyrimi përmbartimor – F. RR. vendimnr.503, 13.07.2023 - gj apelit.	100,000
651	28.10.2024	Pagese detyrimi përmbartimor – F.RR. vendimnr.503, 13.07.2023 - gj apelit.	100,000
829	24.12.2024	Pagese detyrimi përmbartimor – F. RR. vendimnr.503, 13.07.2023 - gj apelit.	150,000
282	16.05.2024	Pagese detyrimi përmbartimor – A. L. vendimnr.503, 13.07.2023 - gj apelit	170,000
434	03.07.2024	Pagese detyrimi përmbartimor – A. L. vendimnr.503, 13.07.2023 - gj apelit	170,000
652	28.10.2024	Pagese detyrimi përmbartimor – A. L. vendimnr.503, 13.07.2023 - gj apelit	171,140
<b>Totali</b>			<b>911,140</b>

Burimi i të dhënave: Drejtoria e Financës dhe Buxhetit/përpunoi grupi i auditimit,

Mos analizimi i arsyeve të humbjeve të vendimeve gjyqësore dhe mos nxjerrja e përgjegjësi administrative, ndikon negativisht për korrigjimin e praktikave të gabuara të ndjekura nga njësi vendore në proceset e largimit të punonjësve nga puna dhe për çështje të tjera gjyqësore e në shmangien e uljen e shpenzimeve financiare me kosto negative në buxhet. Vlera prej 911,140 lekë shpenzime gjyqësore dhe shpenzime përmbartimore sjellë kosto shtesë në buxhetin e shtetit dhe janë shpenzime pa ekonomikitet Këto veprime janë në kundërshtim me përcaktimet e bëra në nenin 2 në Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, si dhe pikën 60 të Udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar.

- **Rezultati i veprimtarisë për vitin 2024**

Për vitin 2024, totali i të ardhurave sipas pasqyrës së performancës financiare është në vlerën 1,236,038,376 lekë dhe totali shpenzimeve është 1,138,835,773 lekë. Diferenca e tyre në vlerën 97,202,603 lekë pasqyron në pasqyrën e performancës financiare (Formati Nr.2) gjendjen e llogarisë 85 “Rezultat i veprimtarisë së vitit ushtrimor”.

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

Me përzgjedhje u audituan listë pagesat e periudhës (Janar, Mars dhe Dhjetor 2024) dhe konstatohet se ato plotësohen sipas rregullave të përcaktuara të cilat janë plotësuar mbi bazën e listë prezencave mujore. Është hartuar përmbledhësja në përputhje me ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995, “Kodi i Punës”, i ndryshuar.

Ndalesat për tatimin mbi të ardhurat personale dhe kontributit të sigurimeve shoqërore të punonjësve të Bashkisë Maliq, janë në përputhshmëri 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”.

-Referuar kërkesave të VKM nr. 177 datë 08.03.2017, struktura e Bashkisë Maliq, është miratuar me Vendim të Kryetarit të Bashkisë nr. 137/1, datë 26.12.2023, i ndryshuar.

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

Është përgatitur përmbledhësja e listë pagesave e cila është e firmosur nga Drejtori i Financës znj. A. M. dhe nga Kryetari Bashkisë z. G. T.

Tabela e burimit të Financimit të pagave paraqitet si më poshtë:

Tabela nr. 38: Të dhëna për burimet e financimit të pagave 000/lekë

Periudha	Plan (600+601)	Fakt (600+601)	%	Burimi i financimit			Transfertë specifike
				Trans. e Pakush.	Të ardhura	Trans. e Kushtëzuar	
Viti 2024	483,084	452,505	93.6%	295,354	1,597	8,177	177,956

*Burimi: Bashkia Maliq.*

Realizimi i fondit të pagave, sigurimeve shoqërore dhe fondit të veçantë paraqitet si më poshtë:

Tabela nr. 39: Të dhëna për fondit të pagave dhe sigurimeve shoqërore 000/lekë

Nr.	Emërtimi	VITI 2024		
		Plani	Fakti	%
1	F. Pagave	410,071	386,683	94.29%
2	F. Sig. Shoq	73013	65822	90.15%
3	F. Vecante	653	653	100%

*Burimi: Bashkia Maliq*

- **Rregullshmëria e veprimeve të kryera nëpërmjet Bankës dhe Arkës;**

Nga auditimi rezulton se Bashkia Maliq të ardhurat nga taksat dhe tarifatat vendore i arkëton në zyrat e saj manualisht, pasi në territorin e saj nuk ka Banka të nivelit të dytë si dhe nga mungesa e bashkëpunimit me institucione publike, që mund të kryejnë rolin e agjentit tatimor, referuar Ligjit nr. 9632, datë 30.10.20106 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, si dhe me ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Përjashtim bëjnë një

pjesë e subjekteve private dhe institucione të cilat detyrimet për llogari të bashkisë Maliq i kryejnë nëpërmjet sistemit bankar.

**a. Rregullshmëria e veprimeve të kryera nëpërmjet bankës:**

Transaksionet financiare të kryera nëpërmjet bankës janë regjistruar në mënyrë kronologjike në ditarin e bankës në bazë të urdhër-shpenzimeve të cilat janë të nënshkruara nga nëpunësi autorizues dhe zbatues, të konfirmuara nga nëpunësi i Thesarit dhe të vulosura nga të dyja palët. Në përgjithësi përpilimi i urdhër-shpenzimeve është i bazuar në dokumentet autorizues dhe vërtetues sipas natyrës së shpenzimit si urdhër prokurimi, procesverbale, oferta, kontrata, fatura e furnitorit, preventiva, situacione, fletë-hyrje, listë pagesa, deklaratimet 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 sipas destinacionit dhe sipas natyrës së shpenzimeve.

Nga auditimi me zgjedhje i veprimeve të kryera me bankë, në lidhje me afatin e pagesave, u konstatua se, në disa raste janë hasur vonesa në likuidimin e faturave pjesore apo përfundimtare (për situacionet e punimeve) të kontratave të punimeve, blerjeve të mallrave e materialeve.

Nga verifikimi i bërë u konstatuan Urdhër Shpenzimi me kalim afati të pagesës të detajuara si në tabelën në vijim:

Tabela nr. 40: Të dhëna për U.Sh me kalim afati pagese.

Nr.	VITI 2024		
	Urdher shpenzimi		
1	USH 61 dt. 09.02.2024	USH 485 dt.20.08.2024	USH 638 dt. 25.10.2024
2	USH 105 dt. 05.03.2024	USH 543 dt 16.09.2024	USH 644 dt. 28.10.2024
3	USH 120 dt. 06.03.2024	USH 523 dt. 04.09.2024	USH 645 dt. 28.10.2024
4	USH 265 dt. 13.05.2024	USH 536 dt. 12.09.2024	USH 692 dt. 12.11.2024
5	USH 436 dt. 24.07.2024	USH 580 dt. 19.09.2024	USH 758 dt. 04.12.2024

*Burimi: Bashkia Maliq.*

Këto pagesa jashtë afateve të përcaktuara, janë në kundërshtim me Ligjin nr. 48/2014, datë 24.04.2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare” i ndryshuar, neni 7 “Afati për autoritetet publike”.

**b. Veprimet me arkën:**

Nga auditimi i dokumentacionit për veprimet me arkën rezultoi se: Arkëtimet e taksave dhe tarifave vendore, pagesat kryhen në zyrën e taksave në bashki dhe në ato të njësive administrative. Ato regjistrohen në Librat e Arkës, sipas rregullores së hartuar nga Drejtoria e të Ardhurave vendore; Kryhen Akt - rakordimet ditore midis inspektorëve të terrenit dhe specialistes së taksave si dhe mes specialistes së taksave dhe specialistes së financës; Shuma e arkëtuar e lekëve në secilën njësi administrative dhe e depozituar në zyrën e financës konstatohet se e kalon vlerën limit të gjendjes së arkës dhe nuk dorëzohet brenda ditës në zyrën e financës të bashkisë Maliq, por ditën pasardhëse dhe si rrjedhojë nga ana e zyrës së financës derdhja në Bankë nuk bëhet brenda ditës, sipas rregullit për arkëtimet ditore, por duke grumbulluar arkëtimet e 2 apo 3 ditëve, duke riskuar sigurinë e cash-it në ambientet e bashkisë;

- Zyra e financës përpilon Ditarin dhe Librin e pagesave;
- Akt-rakordimi mes zyrës së taksave të çdo njësie administrative me Drejtorinë e të

Ardhurave;

- Akt -rakordimi mujor mes Sektorit të financës dhe Drejtorisë së të Ardhurave.

Gjithë dokumentacioni i mësipërm përmban nënshkrimin e personave përgjegjës të secilës procedurë: Faturisti-specialisti i taksave, Inspektorët e terrenit, arkëtar, Specialisti i financës, Përgjegjësi i financës, Drejtor i të ardhurave dhe Drejtori i financës e buxhetit, konform kuadrit ligjor në fuqi.

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 e 35. Mandat arkëtimet ishin me nr.serial dhe furnizimi i tyre bëhet, sipas nevojave nga shtypshkronja, pas prokurimit publik. Transaksionet janë kontabilizuar në mënyrë kronologjike dhe gjendja e të ardhurave të bashkisë rakordon me ekstraktet e Bankës. Nga auditimi i librit të arkës dhe mandat pagesave u konstatuan shuma të arkëtimeve në arkë mbi 1,000 lekë, fenomen që është prezent gjatë gjithë vitit 2024. Nga verifikimi me zgjedhje rezultuan në muajin Qershor 2024 u evidentuan 19 raste arkëtime me vlerë mbi 1,000 lekë dhe në muajin Tetor 2024, u evidentuan 23 raste arkëtime me vlerë mbi 1,000 lekë.

Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 “*Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik*” i ndryshuar, pika 64 ku citohet;

*64. Veprimet me para në dorë kryhen për transaksionet financiare në formën e paradhënies për udhëtime e dieta, gjithashtu edhe për arkëtimin e të ardhurave në vlera më të vogla se 1000 lekë.*

në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr.9 datë 20.07.2018 “*Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit*”, pika 212, ku citohet:

*Për arkëtimet mbi 1000 lekë, njësitë e qeverisjes së përgjithshme duhet të operojnë nëpërmjet sistemit bankar ose shërbimit postar (në bazë të një marrëveshjeje të njëjësive të qeverisjes së përgjithshme me postën shqiptare). Përrjashtim nga ky rregull bëjnë vetëm arkëtimet e tarifave për shërbimin shëndetësor ofruar pacientëve nga njësitë shpenzuese të shërbimit shëndetësor.*

## IV. GJETJE DHE REKOMANDIME

### A. MASA ORGANIZATIVE

**1. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i dokumentacionit mbi asgjësimin e aktiveve u konstatua se: Bashkia Maliq me urdhër të titullarit me nr. 470/1.prot., datë 16.10.2024, ka ngritur komisionin për asgjësimin e aktiveve, por nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit shkarkimi nga kontabiliteti i vlerës së aktiveve është bërë bazuar në relacionin e komisionit të vlerësimit/seleksionimit dhe jo bazuar në proces verbalin e komisionit të nxjerrjes jashtë përdorimit dhe asgjësimit të aktiveve.

Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 109 dhe 110 të udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*” i ndryshuar. (*Më hollësisht trajtuar në faqe 15-18 të Raportit të Auditimit*).

**1.1. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Maliq të marrë masa për vënien në funksion dhe monitorimin e veprimtarisë së komisionit të ngritur për nxjerrjet jashtë përdorimit të aktiveve, gjithashtu nga Drejtoria

e Financës dhe Buxhetit të merren masa që shkarkimi nga kontabiliteti i aktiveve të bëhet bazuar në proces verbalet e komisionit për asgjësimin e aktiveve.

### *Menjëherë dhe në vijimësi*

**2. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi për mbajtjen e kontabilitetit rezultoi që mbajtja e kontabilitetit dhe funksionimi i llogarive sintetike me llogaritë analitike, në Bashkinë Maliq, mbahet në mënyrë manuale, me program Excel dhe jo me “*Bartës informatik*”, të cilët janë programe informatike të sigurta dhe të printueshme në çdo kohë. Veprimet e kryera në këtë mënyrë bartin në vetvete riskun që këto programe mund të jenë të ndryshueshme në çdo kohë, që ndikojnë në pasaktësi të veprimeve kontabël e rrjedhimisht në rezultate jo korrekte. Kjo gjë çon dhe në mos kuadrim të drejtë dhe të saktë, si dhe vonesa në kohë për gjetjen, korrektimin dhe sistemimin e gabimeve matematikore.

Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 10 296, datë 08.07.2010, “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*” i ndryshuar, neni 6/d, neni 12/dh. (*Më hollësisht trajtuar në faqe 17-18 të Raportit të Auditimit*).

**2.1. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Maliq në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës dhe Buxhetit të marrë masa që mbajtja e kontabilitetit në Bashkinë Maliq të kryhet nëpërmjet programeve financiare të autorizuara të sigurta në cilësinë dhe saktësinë e evidencave kontabël dhe të pasqyrave financiare si dhe në ruajtjen e gjurmës së auditimit.

### *Menjëherë dhe në vijimësi*

**3. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion dhe nga informacioni i marrë nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në lidhje me AAGJ u konstatua se:

- Në llogarinë 210 “*Toka, troje, terrene*”, është pasqyruar vetëm “*Rivitalizim ekologjik i zonës së mbetjeve të Bashkisë Maliq*” në vlerën 16,012,917 lekë. Në këtë llogari nuk janë pasqyruar në kartelat e kontabilitetit;

a) vlera e trojeve nën objekt, të objekteve si godina e Bashkisë dhe trualli përreth saj, ndërtesat e shkollave dhe të zyrave në Njësi Administrative, etj..

b) vlera e truallit të godinave të regjistruar në ASHK në pronësi të Bashkisë,

- Gjendja e llogarisë 211 “*Pyje, kullota, plantacione*” në vlerën 14,122,567 lekë, nuk ka të pasqyruar në kontabilitet e pyjet dhe kullotat e Bashkisë Maliq, të transferuara me VKM nr. 433, datë 08.06.2016, “*Për transferimin në pronësi të bashkive të pyje dhe kullota publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish komunave e Bashkive*”, e ndryshuar me VKM-në 398, datë 13.05.2020 me të cilat i janë transferuar në pronësi sipërfaqe gjithsej 34,069.94 ha. Për këto sipërfaqe nuk është bërë verifikimi fizik i tyre me qëllim përcaktimin e vlerës kontabël të llogarisë nr. 211 “*Pyje, kullota, plantacione*”. Nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi i aseteve për llogarinë 211 “*Pyje, kullota, plantacione*”.

- Gjendja e llogarisë 212 “*Ndërtesa e konstruksione*” në vlerën 851,008,782 lekë ka pasaktësi në pasqyrimin në kontabilitet pasi nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit nuk është bërë hedhja në kontabilitet e objekteve dhe sipërfaqeve të ndërtimit, dokumentimi me kartelë për çdo objekt, inventarizim fizik i objektit, si dhe rivlerësim me normat për secilin objekt.

Kjo vjen për arsye se një pjesë e objekteve janë të trashëguara dhe të mbartura nga njësitë që u shkrinë (*ish/komunat*) dhe janë të pa shoqëruar me kartela objekti.

Mungesa e analizës së gjendjes në këto llogari ndikon në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të aktiveve afatgjata materiale, të numrit për efekt të inventarit fizik të tyre dhe të llogaritjes së amortizimit.

Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pikat 26, 27, 28, 30, Kreu IV pika 75, me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, Kreu III, pika 30, Aneksi 1 pika 2, klasa 2, pika 5. (Më hollësisht trajtuar në faqe 21-24 të Raportit të Auditimit).

**3.1. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Maliq në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës dhe Buxhetit të marrë masa që të nxjerrë përgjegjësitë në lidhje me inventarizimin e pasaktë të aktiveve afatgjata materiale dhe nëpërmjet një plani të detajuar me afate kohore dhe persona përgjegjës të bëjë të mundur inventarizimin e plotë dhe të detajuar dhe rivlerësimin për aktivet afatgjata materiale që janë:

- Të pa kontabilizuara në llogaritë; 210 “*Toka, troje, terrene*”; 211 “*Pyje, kullota, plantacione*” dhe 212 “*Ndërtesa e konstruksione*”.

- Të kontabilizuara por të pa analizuara, që paraqiten në llogaritë; 210 “*Toka, troje, terrene*”; 211 “*Pyje, kullota, plantacione*” dhe 212 “*Ndërtesa e konstruksione*”.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**4. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i të dhënave të llogarisë 213 “*Rruge, rrjete, vepra ujore*” u konstatua se, Bashkia Maliq ka në inventar 61 objekte që i përkasin ujësjellësve me kosto historike në vlerën 309,617,717 lekë. Nga ana e Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit, Bashkia Maliq, nuk janë marrë masat për transferimin e 61 objekteve të ujësjellësve në “*Sh.R. U. K. K. Sha*” me NIPT M.....N. Këto veprime janë në kundërshtim me VKM nr.302, datë 11.05.2022 “*Për politikat kombëtare për riorganizimin e sektorit të furnizimit me ujë dhe të largimit, trajtimit dhe përpunimit të ujerave të ndotura*” kreu II pika 14, me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*” i ndryshuar pikat 26, 28, 30, 74 dhe 85, me Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “*Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësisve të Qeverisjes së Përgjithshme*” i ndryshuar me Udhëzimin e MFE nr. 05, datë 21.02.2022, Kreu II pika 5, 36 dhe Kreu III pika 30. (Më hollësisht trajtuar në faqe 24-26 të Raportit të Auditimit).

**4.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa për transferimin e 61 objekteve me vlerë historike 309,617,717 lekë në “*Sh.R. U. K. K. Sha*” me NIPT M.....N

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**5. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i të dhënave shkresore të vëna në dispozicion nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit në lidhje me kontabilizimin e llogarisë 26 “*Pjesëmarrje në kapitalin e vet*” u konstatua se:

Sipas të dhënave të QKB-së, Bashkia Maliq është aksionere në Shoqërinë e re të krijuar “*SH.R.U. K. K. Sha*” me Nipt M.....N, shoqëri e krijuar në bazë të akt marrëveshjes së Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë përfaqësuar nga AKUM dhe Bashkitë Korçë, Devoll, Maliq, Pustec dhe Kolonjë. Në bazë të kësaj akt-marrëveshje kapitali fillestar i shoqërisë është 10,000,000 lekë, ku Bashkia Maliq zotëron 8.67 % të aksioneve ose në vlerë kapitali 867,447 lekë (10,000,000\*8.67%). Drejtoria e financës dhe Buxhetit e Bashkisë Maliq nuk ka pasqyruar në aktive pjesëmarrjen në kapital në Shoqërinë e re të krijuar “*SH.R.U. K. K. Sha*” me Nipt M.....N për vlerën prej 867,447 lekë.

- Me shkresën e datës 13.05.2016, Përfaqësuesit e Bashkisë Korçë, Bashkisë Pogradec, Bashkisë Devoll, Bashkisë Maliq, Bashkisë Pustec dhe të Bashkisë Kolonjë përkatësisht Aksionare të Shoqërisë Aksionare “*A. M. Q. K.*” *Sh.A.* kanë marrë vendimin për krijimin e shoqërisë private me NIPT K.....O,

ku vlera e kapitalit është 226 aksione dhe në vlerë monetare përkatësisht 3,740,300 (tre milionë e shtatëqind e dyzet mijë e treqind) lekë. Bashkia Maliq në këtë shoqëri është pjesëmarrëse me 14% të aksioneve në vlerën 529,600 lekë.

- Nga të dhënat e QKB-së, Bashkia Maliq rezulton aksionare me 100% të aksioneve në K. Sh.me NIPT K..... I, ku numri i aksioneve është 582,418.452 aksione dhe në vlerë monetare 582,418,452 lekë.

Nga kryqëzimi i të dhënave të pasqyrës së pozicionit financiar me të dhënat e llogarive të pasqyrave financiare sipas thesarit u konstatua që llogaria 26 “*Pjesmarrje ne kapitalin e vet*” sipas të dhënave të thesarit është në vlerën zero lekë.

Për sa trajtuam më sipër llogaria 26 “*Pjesmarrje ne kapitalin e vet*” është pasqyruar në mënyrë të pasaktë në vlerën 583,815,499 lekë(867,447 lekë + 529,600 lekë + 582,418,452 lekë).

Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “*Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësisve të Qeverisjes së Përgjithshme*” i ndryshuar, pika 31. (Më hollësisht trajtuar në faqen 26-27 të Raportit të Auditimit).

**5.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa të saktësojë të dhënat në pasqyrën e pozicionit financiar në lidhje me pasqyrimin e Llogarisë 26 “*Pjesëmarrje në kapitalin e vetë*” në pasqyrën e pozicionit financiar pjesëmarrjen në;

- Shoqërinë “*SH.R.U. K. K. Sha*” me Nipt M.....N, për vlerën prej 867,447 lekë.

- Shoqërisë Aksionere “*A. M. Q. K. Sha*. me NIPT K..... O, në vlerën 529,600 lekë.

- Shoqërinë “*K.Sh.*” me NIPT K..... I në vlerën 582,418,452 lekë.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**6. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i lëvizjeve të llogarisë 231 “*Për aktive afatgjata materiale*” u konstatua se Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, në tre raste të pakësimit të kësaj llogarie në vlerën totale 49,066,861 lekë, nuk ka respektuar parimet dhe rregullat e organizimit dhe mbajtjes së kontabilitetit lidhur me shtesat e aktiveve afatgjata. Konkretisht, në vend që shtesat të regjistroheshin mbi bazën e procesit të përfundimit të objekteve, sipas akteve të marrjes në dorëzim dhe vlerave të situacioneve përfundimtare, moment që përkon me pakësimin e llogarisë 230-231 “*Investime në proces*”, janë kaluar si shtesa të aktiveve të qëndrueshme vlerat e likuiduara gjatë vitit për punimet në proces.

Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 i ndryshuar “*Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin*” neni 12 germa ë dhe germa (dh) dhe Udhëzimin nr. 8, datë 9.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme*” i ndryshuar Kreu 2.1. (Më hollësisht trajtuar në faqen 27-29 të Raportit të Auditimit).

**6.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrë masa që kontabilizimi i pakësimit të llogarisë 231 “*Për aktive afatgjata materiale*” dhe kalimi i vlerave në shtesat e aktiveve afatgjata, të kryhet në përputhje me procesin e përfundimit të objekteve, mbi bazën e akteve të marrjes në dorëzim të tyre.

*Me mbylljen e pasqyrave financiare 2025*

**7. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i pasqyrës së pozicionit financiar u konstatua që llogaria 401-408 “*Furnitorë e llogari të lidhura me to*” është në vlerën 45,120,226 lekë. Nga krahasimi i të dhënave të llogarisë 401-408 “*Furnitorë e llogari të lidhura me to*” me të dhënat e thesarit u konstatua që kjo llogari në thesar është regjistruar në vlerën 39,450,773 lekë. Diferenca midis të dhënave të pasqyrës së

pozicionit financiar me të dhënat e thesarit për këtë llogari është në vlerën 5,669,453 lekë (45,120,226 lekë - 39,450,773 lekë).

Nga auditimi u konstatua se llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” është mbivlerësuar në vlerën 5,669,453 lekë e krahasuar me të dhënat e SIFQ të thesarit.

Këto janë veprime në kundërshtim me Udhëzimin nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, pika 14, Seksioni 3.1, paragrafi 39 dhe pika 50. (Më hollësisht trajtuar në faqen 32-33 të Raportit të Auditimit).

**7.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Bashkia Maliq të marrë masa të saktësojë mospërputhjen me thesarin për llogarinë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” për vlerën 5,669,453 lekë, duke pasqyruar saktë vlerat e sajë në llogaritë kontabël dhe në pasqyrën e pozicionit financiar.

#### *Me mbylljen e pasqyrave financiare 2025*

**8. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” u konstatua se në përbërje të sajë ka fonde që u përkasin objekteve të përfunduara dhe të marra në dorëzim të cilat kanë të bëjnë me 47 objekte në vlerën 13,580,217 lekë. Një pjesë e fondeve që gjenden të ngurtësuara në Degën e Thesarit Korçë dhe i përkasin periudhave të mëparshme të trashëguara nga ish komunat dhe në vazhdim. Nga Drejtoria e Financës dhe Buxhetit nuk janë marrë masa për zhblokimin e këtyre fondeve, pasi nuk janë njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin e vlerës 13,580,217 lekë. Kjo ka ndodhur pasi nuk ka pasur bashkëpunim midis Drejtorisë së Planifikimit-Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit dhe Drejtorisë së Financës dhe Buxhetit në lidhje me njoftimin e subjekteve sipas kontratave të përfunduara.

Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, Kapitulli III, pikat 29, 30, 39, 50 dhe UKM nr. 3, datë 15.02.2011, “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kapitulli II, pika 10. (Më hollësisht trajtuar në faqen 34-36 të Raportit të Auditimit).

**8.1. Rekomandimi:** Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, Bashkia Maliq të marrë masa që të njoftojë subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin garancisë së mbajtur për 47 objekte në vlerën 13,580,217 lekë, gjendje në llogarinë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”, që u përkasin investimeve që kanë përfunduara.

#### *Me mbylljen e pasqyrave financiare 2025*

**9. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i veprimeve të kryera me bankë, në Bashkinë Maliq për periudhën 01.01.2024-31.12.2024 në lidhje me afatin e pagesave, u konstatua se, në 15 raste janë hasur vonesa në likuidimin e faturave pjesore apo përfundimtare (për situacionet e punimeve) të kontratave të punimeve, blerjeve të mallrave e materialeve. Këto pagesa jashtë afateve të përcaktuara, janë në kundërshtim me Ligjin nr. 48/2014, datë 24.04.2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare” i ndryshuar, neni 7. (Më hollësisht trajtuar faqen 44 të Raportit të Auditimit).

**9.1. Rekomandimi:** Kryetari i bashkisë në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës dhe Buxhetit, Bashkia Maliq, të marrin masa për ndjekjen e likuidimit të detyrimeve për punime, mallra e shërbime që pagesa të kryhet sipas parimit hyrje e parë dalje e parë.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

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

**1. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i ditarit të shpenzimeve të Bashkisë Maliq, u konstatua që përgjatë vitit 2024 bashkia ka kryer likuidime për shpenzime gjyqësore me 7 urdhër shpenzime në vlerën 911,140 lekë, duke sjellë kosto shtesë në buxhetin e shtetit dhe shpenzime pa ekonomikitet në vlerën 911,140 lekë. Mos analizimi i arsyeve të humbjeve të vendimeve gjyqësore dhe mos nxjerrja e përgjegjësisive administrative, ndikon negativisht për korrigjimin e praktikave të gabuara të ndjekura nga njësia vendore në proceset e largimit të punonjësve nga puna dhe për çështje të tjera gjyqësore e në shmangien e uljen e shpenzimeve financiare me kosto negative në buxhet. Vlera prej 911,140 lekë shpenzime gjyqësore dhe shpenzime përmbarimore sjellë kosto shtesë në buxhetin e shtetit dhe janë shpenzime pa ekonomikitet Këto veprime janë në kundërshtim me përcaktimet e bëra në nenin 2 në Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar, si dhe pikën 60 të Udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në faqen 42-43 të Raportit të Auditimit).

**1.1. Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë Maliq të marrë masa për ngritjen e një grupi pune për të evidentuar shkaqet dhe personat përgjegjës, që kanë sjellë përdorimin pa ekonomikitet të Buxhetit të Bashkisë në vlerën 911,140 lekë, shpenzime gjyqësore dhe përmbarimore mbi pagesat e kryera për vendimet gjyqësore për gjyqfituesit.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

## **KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**