



**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**

**Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Selenicë**

# **RAPORTI PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT**

**MBI**

**“AUDITIMIN FINANCIAR”**

**Tiranë, shkurt 2026**

PËRMBAJTJA.....	2
I.    PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE .....	3
I.1    Informacion i përgjithshëm mbi subjektin .....	3
I.2    Numri i gjetjeve dhe rekomandimeve. ....	4
I.3    - Konkluzioni dhe Opinioni i auditimit. ....	6
II.   HYRJA.....	8
OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA .....	8
II.1    Objektivat dhe Qëllimi i Auditimit. ....	8
II.2    Identifikimi i Çështjes. ....	8
II.3    Përgjegjësitë e Strukturave Drejtuese. ....	8
II.4    Përgjegjësitë e Audituesve. ....	9
II.5    Kriteret e Vlerësimit.....	10
II.6    Standardet e Auditimit. ....	10
II.7    Metoda e Auditimit. ....	10
II.8    Dokumentimi i Auditimit. ....	12
III.  PËRSHKRIMI I AUDITIMIT SIPAS DREJTIMEVE TË AUDITIMIT.....	12
III.1    Informacion i përgjithshëm .....	12
III.2    Përshkrimi i auditimit sipas drejtimeve të auditimit .....	13
III.2.1    Plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve .....	14
III.2.2    Plotësia e shënimeve në pasqyrat financiare për të dhënë një pamje të përgjithshme të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë të njësisë.....	30
III.2.3    Rregullshmëria e veprimeve të kryera nëpërmjet bankës dhe arkës .....	31
IV.   REKOMANDIME .....	33
A.    MASA ORGANIZATIVE .....	33

## I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

### I.1 INFORMACION I PËRGJITHSHËM MBI SUBJEKTIN

#### *a. Përshkrim i shkurtër i objektit të auditimit.*

**Bashkia Selenicë** është një njësi e vetëqeverisjes vendore e nivelit të parë, e vendosur në jugperëndim të Republikës së Shqipërisë, pjesë e Qarkut Vlorë. Ajo u krijua në kuadër të reformës administrative-territoriale të vitit 2015 dhe përfshin territorin e ish-bashkisë Selenicë dhe disa ish-komuna përreth. Bashkia shtrihet në një sipërfaqe prej rreth 561 km<sup>2</sup> dhe përfshin zona urbane dhe rurale. Qendra administrative e saj është qyteti i Selenicës. Territori karakterizohet nga një reliev i larmishëm, me fusha, kodra dhe zona malore, si dhe nga prania e lumit Vjosë, i cili përbën një element të rëndësishëm natyror dhe ekonomik për zonën. Zona ka tradita të pasura kulturore dhe një histori të lidhur ngushtë me zhvillimet ekonomike të rajonit të Vlorës. Afërsia me lumin Vjosë dhe natyra përreth i japin Selenicës potencial për zhvillim turistik dhe agroturizëm, duke e bërë një zonë me rëndësi si për jetën lokale ashtu edhe për perspektivat e së ardhmes.

Bashkia Selenicë ushtron funksionet e saj në fushat e shërbimeve publike vendore, menaxhimit financiar, planifikimit dhe zhvillimit të territorit, arsimit parashkollor, mbrojtjes sociale dhe administrimit të pasurive publike, në përputhje me kompetencat e përcaktuara nga ligji nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”.

Buxheti i Bashkisë Selenicë për vitin 2024 është planifikuar në shumën 785,155,515 lekë. Nga këto shpenzime faktike për vitin 2024 janë realizuar 639,570,565 lekë ose në masën 81%. Të ardhurat e veta janë realizuar në shumën 118,176,956. Sa i përket investimeve ato janë planifikuar në shumën 230,050,311 lekë dhe realizuar në shumën 151,595,278 lekë ose masën 66%.

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

Auditimi i këtij institucioni çdo vit është detyrim ligjor në bazë të Ligjit nr. 68/2017 datë 27.04.2017 “Për financat e qeverisjes vendore” nenit 50 “*Auditi i jashtëm*” pikat 1 dhe 2 në të cilat përcaktohet: “1. *Veprimtaria financiare dhe zbatimi i buxhetit vjetor të njësisve të vetëqeverisjes vendore u nënshtrohen çdo vit auditimit të jashtëm.* 2. *Auditimi i jashtëm realizohet nga Kontrolli i Lartë i Shtetit ose auditues të tjerë ligjorë*”. Gjithashtu ky auditim merr rëndësi të veçantë për arsye se, Bashkia Selenicë si çdo njësi vendore administron, menaxhon dhe shpenzon fonde publike, pjesë e buxhetit të Bashkisë të miratuar nga Këshilli Bashkiak me burim financimi nga të ardhurat e realizuara nga taksapaguesit qytetarë dhe fondet e transferuara nga Buxheti i Shtetit.

Rëndësia e auditimit financiar në Bashkinë Selenicë për periudhën e aktivitetit nga 01.01.2024 deri më 31.12.2024, krahas detyrimit kushtetues dhe ligjor që konsiston në kontrollin e përdorimit dhe mbrojtjes së fondeve shtetërore, sipas legjislationit në fuqi, qëndron në të bërit sa më transparente të veprimtarisë menaxhuese dhe administruese, për të rritur përgjegjshmërinë dhe llogaridhënien, në funksion të rritjes së performancës së bashkisë.

#### *c. Qëllimi i auditimit*

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

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

- Rregullshmëria e veprimeve të kryera nëpërmjet bankës dhe arkës.

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

Metodologjia e përdorur për kryerjen e këtij auditimi është mikse, sasiore dhe cilësore. Qasja audituese e KLSH-së është metodologji e bazuar në vlerësimin dhe menaxhimin e riskut të auditimit në subjektin që auditohet, e cila shërben për kryerjen e auditimit me efikasitet dhe efektivitet, duke u fokusuar në natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit në fushat materiale dhe që vlerësohen me nivel të lartë risku. Nën gjykimin profesional të Audituesve të pavarur, bëhet përzgjedhja e kampioneve për ekzaminim në zërat e shpenzimeve.

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

Për arritjen e konkluzionit vlerësues, janë përdorur teknikat e auditimit si; Kontrolli aritmetik. Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese; Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese; Kontrolli i vlerësimit; Kontrolli sipas një treguesi; Verifikimi i transaksioneve; Intervistimi; Raporte dhe informacione; Pyetësorët.

## **I.2 NUMRI I GJETJEVE DHE REKOMANDIMEVE.**

Nga shqyrtimi i evidencave, rezultoi se institucioni për periudhën objekt auditimi paraqet problematika dhe mangësi në disa drejtime të veprimtarisë. Grupi i auditimit ka konstatuar 10 gjetje dhe ka dhënë 10 rekomandime, nga të cilat 10 masa organizative.

#### ***f. Paraqitja e gjetjeve kryesore.***

- Nga auditimi i llogarisë 423, 429 “Personeli, paradhënie, deficite, gjoba” u konstatua se transaksionet e kësaj llogarie përfaqësonin detyrime nga auditimet e periudhave të mëparshme nga Kontrollit i Lartë i Shtetit në shumën 34,787,268 lekë, detyrime të konstatuara nga vjedhjet e mjeteve monetare në shumën 1,207,510 lekë të mbartura nga vitet e mëparshme nga bilancet e ish komunave, detyrime nga debitorët e ndihmës ekonomike në shumën 1,112,974 lekë, si dhe detyrime nga debitorë të ndryshëm në shumën 32,897,616 lekë. Nga verifikimi u konstatua se detyrimet e evidentuara nga auditimet e KLSH-së, ato të ndihmës ekonomike dhe debitorët e tjerë, në total 68,797,858 lekë, janë keqklasifikuar në llogaritë 423, 429 “Personeli, paradhënie, deficite, gjoba”. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare është paraqitje jo e drejtë dhe e saktë e pozicionit financiar. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë Financave me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, Aneksi 1, kapitulli III, paragrafi 3.3

- Nga auditimi i llogarive të aktiveve afatgjata rezultoi se llogaria 211 “Pyje, kullota plantacione” në fund të vitit 2024 pasqyrohet në vlerën neto 249,000 lekë ndërsa në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën neto 249,000 lekë. Bashkisë Selenicë i kanë kaluar me Vendim Këshill Ministrash nr. 684 datë 02.09.2020 “Për transferimin e pyje/kullota të Bashkive” 485 prona në total 26,899,56 ha si dhe me vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 433 datë 08.06.2016 i kanë kaluar 500 prona “Pyje dhe kullota” në total 24,322.06 ha. Këto prona nuk janë inventarizuar dhe kontabilizuar në librat e kontabilitetit të Bashkisë. Efekti në pasqyrat financiare është nënvlerësim i pozicionit financiar. Veprimet mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, Aneksi 1 si dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 26, 28.

- Nga auditimi i llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm” u konstatuan transaksione për investime të keqklasifikuara në këtë llogari në shumën 28,634,668 lekë, të cilat nuk plotësojnë kriteret për tu kontabilizuar në këtë llogari. Këto transaksione rrjedhin nga marrëdhënie kontraktuale tregtare të

cilat duhet të kontabilizoheshin në llogaritë e furnitorëve në detyrimet afatshkurtra. Veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 5, datë 21.02.2021 “Për disa ndryshime në Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09/03/2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, Aneksi 1 kapitulli 3 paragrafi 3.2.

- Nga auditimi i pasqyrës së performancës financiare u konstatua se; - Të ardhurat nga grantet korrente të huaja nuk janë kontabilizuar në të ardhurat e njësisë për periudhën kontabël. Konkretisht, nga verifikimi i llogarisë 721 “Grant korent i huaj” rezultoi se fondet në shumën 6,209,249 lekë nuk janë përfshirë në totalin e të ardhurave. Efekti në pasqyrën e performancës financiare në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mospasqyrimin të saktë të të ardhurave të shfrytëzimit jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të kësaj pasqyrë; - Të ardhurat e shfrytëzimit të alokuara nga fondet buxhetore në shumën 508,772,275 lekë nuk rakordojnë me të ardhurat e shfrytëzimit sipas transfertave të fondeve buxhetore, të cilat janë alokuar në shumën 512,641,331 lekë. Diferenca prej 3,869,056 lekë është keqklasifikuar si akordim fondesh buxhetore për investime. Veprimet në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, pika 68 .

- Nga auditimi i pasqyrës së performancës financiare u konstatua transaksionet e llogarisë 602 “Blerje mallra e shërbime” nuk janë evidentuar dhe kontabilizuar saktë, duke paraqitur një diferencë në shumën 23,312,370 lekë. Diferenca e konstatuar është rezultat i përlllogaritjeve të detyrimeve të konstatuara në çelje dhe në mbyllje të pasqyrës së pozicionit financiar të vitit kontabël 2024 përkatësisht në shumën 70,650,394 lekë në çelje dhe në shumën 47,338,024 lekë në mbyllje, si dhe shpenzimeve faktike për mallra dhe shërbime nga ditari i bankës gjatë periudhës kontabël 2024 në shumën 86,317,686 lekë.. Efekti në pasqyrën e performancës financiare në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mos konstatimit të saktë të shpenzimeve jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të rezultatit të periudhës për njësinë. Veprimet e mësipërme vijnë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar Aneksi 1, kapitulli IV "Shpenzimet, të ardhurat dhe operacionet që lidhen me to në njësitë e qeverisjes së përgjithshme" (Përbërja dhe trajtimi kontabël i llogarive të klasave 6, 7 dhe 8).

- Nga auditimi i pasqyrës së ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto u konstatua se të dhënat e kësaj pasqyrë rakordojnë vetëm për totalin e fondeve neto me pasqyrën e pozicionit financiar në rubrikën C. Nga auditimi i ndryshimeve që kanë ndodhur në aktivet neto gjatë periudhës ushtrimore konstatohen mosrakordime sipas llogarive: Për llogarinë 105 “Nga grantet e brendshme kapitale (+)” në pasqyrën e ndryshimeve në fondet neto në fund të periudhës ushtrimore mbyllet me tepriçë në shumën 531,212,309 lekë, ndërsa në fondin e konsoliduar në pasqyrën e pozicionit pasqyrohet në shumën 451,809,109, me mosrakordim në shumën 79,403,200 lekë. Për llogarinë 115 “Nga fondet e veta të investimeve” në pasqyrën e ndryshimeve në fondet neto në fund të periudhës ushtrimore mbyllet me tepriçë në shumën 241,132,558 lekë, ndërsa në fondin e konsoliduar në pasqyrën e pozicionit pasqyrohet në shumën 0 lekë, me mosrakordim në shumën 241,132,558 lekë. Për llogarinë 85 “Nga rezultatet e vitit ushtrimor” në pasqyrën e ndryshimeve në fondet neto në fund të periudhës ushtrimore mbyllet me tepriçë në shumën 223,931,353 lekë, ndërsa në fondin e konsoliduar në pasqyrën e pozicionit pasqyrohet në shumën 205,129,127, me mosrakordim në shumën 18,802,226 lekë. Mosrakordimet e konstatuara japin një pasqyrim jo të saktë të strukturës së financimit të aktiveve të njësisë, të strukturës së ndryshimeve në aktivet neto. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosrakordimit të plotë dhe të saktë të llogarive kontabël në pasqyrat financiare jep një pasqyrë jo të drejtë, jo të saktë dhe jo të plotë të pozicionit financiar të subjektit. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, Aneksi 1.

**g. Paraqitja e rekomandimeve kryesore:**

- Drejtoria e Financës të marrë masat për sistemimin/riklasifikimin në kontabilitet të detyrimeve të lëna nga auditimet e Kontrollit të Lartë të Shtetit në shumën 34,787,268 lekë, detyrimeve nga debitorët e ndihmës ekonomike në shumën 1,112,974 lekë, si dhe detyrimeve nga debitorë të ndryshëm në shumën 32,897,616 lekë, të cilat janë keqklasifikuar në llogarinë 423, 429 “Personeli, paradhënie, deficite, gjoba” në llogarinë debitorë të ndryshëm me qëllim pasqyrimin e saktë të gjendjes së detyrimeve të personelit në pasqyrat financiare.
- Nëpunësi autorizues dhe Drejtoria e Financës të marrin masa për inventarizimin e pronave që i kanë kaluar Bashkisë sipas VKM nr. 684 datë 02.09.2020 “Për transferimin e pyje/kullota të Bashkive” dhe VKM nr. 433 datë 08.06.2016. Të bëhet vlerësimin i tyre dhe më pas kontabilizimi në kontabilitetin e Bashkisë, me qëllim pasqyrimin sa më të saktë të pozicionit financiar në pasqyrat financiare.
- Drejtoria e Financës të marrë masat për sistemimin/riklasifikim kontabël të transaksioneve që nuk i përkasin llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm” në llogaritë e tjera të llogarive të pagueshme të detyrimeve afatshkurtra, sipas kërkesave dhe teknikave kontabël me qëllim pasqyrimin sa më të saktë të pozicionit financiar.
- Drejtoria e Financës të marrë masat për kontabilizimin e saktë të të gjitha transaksioneve të cilat kanë të bëjnë me të ardhurat, me qëllim pasqyrimin sa më të saktë të pasqyrës së pozicionit financiar dhe asaj të performancës financiare.
- Drejtoria e Financës të marrë masat për konstatimin dhe kontabilizimin e saktë të të gjitha transaksioneve të cilat kanë ndikim në rezultatin e periudhës përpara mbylljes së transaksioneve vjetore, me qëllim pasqyrimin sa më të saktë të pasqyrës së performancës financiare dhe të pozicionit financiar.
- Drejtoria e Financës të marrë masat për kontabilizimin e të gjitha transaksioneve që lidhen me ndryshimet e aktiveve neto gjatë periudhës kontabël në mënyrë që të pasqyrohen të gjitha ndryshimet në pasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto nga e cila derivojnë tepricat sintetike që përbëjnë fondin e konsoliduar në pasqyrën e pozicionit financiar.

### **I.3 KONKLUZIONI DHE OPINIONI I AUDITIMIT.**

**Opinioni për auditimin e pasqyrave financiare<sup>1</sup>:**

Ne kemi audituar, pasqyrat financiare përmbledhëse vjetore të Bashkisë Selenicë, për vitin ushtrimor 2024, ku përfshihet pasqyra e pozicionit financiar, pasqyra e performancës, pasqyra e flukseve të mjeteve monetare, pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto dhe shënimet shpjeguese që shoqërojnë këto pasqyra. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

**Opinioni:**

Në opinionin tonë, pasi kemi marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit të pasqyrave financiare të subjektit Bashkia Selenicë 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>2</sup>**, e shprehur kjo në bazën për opinionin.

**Baza për opinionin:**

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

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

<sup>2</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 “Opinion i Modifikuar, jepet në ato raste kur Pasqyrat Financiare përmbajnë gabime materiale, të cilat çojnë në ndryshim të rezultatit financiar,.....”

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

Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se gjatë auditimit kemi arritur në përfundimin se pasqyrat financiare përmbajnë gabime materiale, por jo të përhapura duke marrë në konsideratë vlerën e materialitetit prej 12,791 mijë lekë. Për këto arsye kemi dhënë **opinion të kualifikuar**, sipas sipas përshkrimit të çështjeve të mëposhtme:

- Nga auditimi i llogarisë 423, 429 *“Personeli, paradhënie, deficite, gjoba”* u konstatuan transaksione që përfaqësojnë detyrime të konstatuara nga auditimet e Kontrollit të Lartë të Shtetit, detyrimet nga debitorët e ndihmës ekonomike si dhe detyrimet nga debitorë të ndryshëm në total në shumën 68,797,858 lekë të keqklasifikuara në llogarinë 423, 429 *“Personeli, paradhënie, deficite, gjoba”*.

-Nga auditimi i llogarive të aktiveve afatgjata u konstatua se në llogarinë 211 *“Pyje, kullota plantacione”* nuk janë kontabilizuar dhe nuk pasqyrohet asnjë transaksion lidhur me efektet e prodhuara nga Vendimi Këshillit Ministrave nr. 684 datë 02.09.2020 *“Për transferimin e pyje/kullota të Bashkive”* me të cilin Bashkisë Selenicë i janë transferuara 485 prona, në total 26,899,56 ha si dhe me vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 433 datë 08.06.2016 me të cilin i janë transferuar 500 prona *“Pyje dhe kullota”* në total 24,322.06 ha. Këto prona nuk janë inventarizuar dhe kontabilizuar në librat e kontabilitetit të Bashkisë.

- Nga auditimi i llogarisë 467 *“Kreditorë të ndryshëm”* u konstatuan transaksione për investime në shumën 28,634,668 lekë të keqklasifikuara të cilat nuk plotësojnë kriteret për tu kontabilizuar në këtë llogari.

- Nga auditimi i pasqyrës së performancës financiare u konstatua se Të ardhurat nga grantet korrente të huaja nuk janë kontabilizuar në të ardhurat e njësisë për periudhën kontabël në shumën 6,209,249 lekë.

-Nga auditimi i pasqyrës së performancës financiare pjesës së shpenzimeve u konstatua se shpenzimet për mallra dhe shërbime llogaria 602 *“Blerje mallra e shërbime”* nuk janë konstatuar dhe kontabilizuar saktë në shumën 23,312,370 lekë.

- Nga auditimi i ndryshimeve që kanë ndodhur në aktivet neto gjatë periudhës ushtrimore u konstatuan mosrakordime mes fondit të konsoliduar në pasqyrën e pozicionit financiar dhe pasqyrës së ndryshimeve në fondet neto sipas llogarive; Për llogarinë 105 *“Nga grantet e brendshme kapitale (+)”* konstatohet mosrakordim në shumën 79,403,200 lekë; Për llogarinë 115 *“Nga fondet e veta të investimeve”* u konstatua mosrakordim në shumën 241,132,558 lekë; Për llogarinë 85 *“Nga rezultatet e vitit ushtrimor”* u konstatua mosrakordim në shumën 18,802,226 lekë.

## **II. HYRJA.**

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

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

## **OBJEKTIVAT, FUSHËVEPRIMI DHE METODOLOGJIA**

### **II.1 Objektivat dhe Qëllimi i Auditimit.**

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

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

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

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

### **II.2 Identifikimi i Çështjes.**

Auditimi synon të identifikojë përmbushjen e rolit të njësisë vendore dhe përgjegjësive të saj, që burojnë nga kuadri ligjor dhe dispozitat në fuqi, për përmirësimin e vazhdueshëm të punëve dhe shërbimeve në dobi të komunitetit, në funksion të zbatimit të strategjive që orientojnë zhvillimin e Bashkisë Selenicë, si dhe përmirësimin e vazhdueshëm të cilësisë së shërbimit ndaj komunitetit në plotësimin e kërkesave dhe nevojave të tyre.

Saktësia, rregullshmëria, ndodhja e transaksioneve kontabël dhe regjistrimi i tyre me korrektësi dhe në përputhje me kuadrin e raportimit financiar në fuqi.

Në bazë të kriterëve të vlerësimit e gjykimit profesional, audituesit kanë bërë vlerësimin e rezultateve të testeve të kontrollit, analizimin dhe klasifikimin e gabimeve të zbuluara, si dhe është bërë vlerësimi i evidencave të grumbulluara për sa i përket mjaftueshmërisë dhe përshtatshmërisë për qëllimet e auditimit. Procedurat e kryera, varen nga gjykimi profesional i audituesit, përfshirë vlerësimin e rrezikut material, për shkak të mashtrimit apo gabimit që do përdoren për procedura auditimi që janë me të përshtatshme për rrethanat.

Nisur nga procedurat e ndjekura për auditim besojmë se evidencat e mbledhura janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të dhënë opinionin tonë mbi veprimtarinë ekonomiko financiare të Bashkisë Selenicë.

### **II.3 Përgjegjësitë e Strukturave Drejtuese.**

Strukturat drejtuese të Bashkisë Selenicë, Kryetari i Bashkisë në cilësinë edhe të Nëpunësit Autorizues (NA) dhe Drejtori i Financës, në cilësisë e Nëpunësit Zbatues (NZ), janë përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm të raportimit

financiar në sektorin publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të plotë dhe të saktë të pasqyrave financiare. Gjithashtu, në cilësinë edhe të NA si dhe NZ, janë përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Bashkisë Selenicë, bazuar në Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, konkretisht neni 34/6, neni 65/1 dhe neni 91, pika 1.3.

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

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

Këshilli i njësisë së qeverisjes vendore, me vendim të veçantë, miraton të ardhurat dhe fondet buxhetore vjetore për njësitë e qeverisjes vendore dhe fondet speciale të tyre, me qëllim kryerjen e shpenzimeve për ushtrimin e funksioneve që kanë, si dhe huamarrjen, për financimin e projekteve të investimeve.<sup>3</sup>

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

#### **II.4 Përgjegjësitë e Audituesve.**

Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion për pasqyrat financiare të bashkisë Selenicë lidhur me aktet ligjore dhe nënligjore për buxhetin, menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm.

Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit ISSAI sipas INTOSAI, të cilat kërkojnë që audituesi të respektojë kërkesat etike dhe të planifikojë dhe kryejë auditimin me qëllim arritjen e një sigurie të arsyeshme në dhënien e opinionit, sipas evidencës së kërkuar dhe të vënë në dispozicion të auditimit.

Audituesit kanë zbatuar parimet e auditimit financiar: etika dhe pavarësia, kontrolli i cilësisë menaxhimi i grupit të auditimit dhe aftësive të tyre, si dhe parimet lidhur me konceptet bazë të auditimit.

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

Në cilësinë e audituesit të jashtëm publik, kemi përgjegjësinë për garantimin e sigurisë së arsyeshme, nëse veprimtaria e Bashkisë Selenicë është zhvilluar në përputhje me kriteret e paracaktuara, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesit e KLSH kanë aplikuar gjykimin dhe skepticizmin profesional gjatë veprimtarisë audituese, e cila përfshin kryerjen e procedurave për të marrë dëshmi auditimi rreth shumave dhe raportimit të shifrave në pasqyrat financiare. Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi profesional i audituesit, duke përfshirë këtu edhe vlerësimin e rreziqeve nga gabimi material, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit. Gjatë gjithë procesit të auditimit, audituesi duhet të ushtrojë gjykim dhe skepticizëm profesional dhe ndër të tjera: Identifikon dhe vlerëson risqet e keq-pasqyrimit material, qoftë për shkak të mashtrimit ose gabimit, bazuar në të kuptuarit e entitetit dhe mjedisit të tij, përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë. Merr evidencat e duhura dhe të mjaftueshme për të vërtetuar ekzistencën e keqraportimeve materiale. Formon një opinion për pasqyrat financiare dhe objektivat shtesë mbi të cilat raportimi është i detyrueshëm bazuar në përfundimet e nxjerra nga evidencat e grumbulluara. Raporton rastet e mospërputhshmërisë me bazën ligjore, përfshirë buxhetin dhe përgjegjshmërinë.

---

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

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

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

## **II.5 Kriteret e Vlerësimit**

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

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

## **II.6 Standardet e Auditimit.**

Auditimi është kryer në përputhje me:

- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI 200, 400 etj.:
- Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI<sup>t</sup>, INTOSAI *“Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit”*;
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit mbi Raportimin e Audituesit të Pavarur, (IFAC);
- Standartet Kombëtare të Kontabilitetit
- Manuali i Auditimit Financiar i KLSH, me ndryshime.

## **II.7 Metoda e Auditimit.**

Si metodë auditimi gjatë procesit të auditimit është përdorur metoda me auditim të njëpasnjëshëm dhe me zgjedhje periudhash. Qasja audituese e KLSH-së është metodologji e bazuar në vlerësimin

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

*Vlerësimi bazuar në riskun dhe materialitetit*<sup>4</sup>. Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal të devijimit, që audituesit e vlerëson si të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar.

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

- *Kontrolli aritmetik*. Duke konsideruar faktin se kontabiliteti konsiston në thelb në regjistrimin e fakteve në një formë numerike, si dhe në paraqitjen sintetike të tyre, por midis regjistrimit fillestar të fakteve dhe paraqitjes së tyre në formë sintetike, që janë edhe qëllimi i tij, bëhen një seri veprimesh që kanë të bëjnë me evidentimin në llogari, mbartjet, klasifikimin dhe rigrupimin. Kontrolli aritmetik u krye me qëllim që të sigurohemi nëse veprimet e llogaritjes dhe të hedhjeve në llogaritë përkatëse, që përfundojnë me nxjerrjen e gjendjeve sintetike, nuk përmbajnë asnjë gabim. (Ditari i kontabilizimit të urdhër shpenzimeve).

- *Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese*. Edhe pse kontabilizimet nuk përmbajnë asnjë gabim aritmetik, ai mund të jetë i gabuar, nëse regjistrimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin. Kontrolli me zgjedhje i pjesëve justifikuese (Urdhër shpenzimeve) konstatoi nëse shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar. Udhëzimi i MF nr. 30, datë 27.12.2011 “*Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*” i ndryshuar.

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

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

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

- *Kontrolli sipas një treguesi*. Përdorimi i treguesve statistikorë me qëllim që të kërkohen fakte ose të dhëna “*jashtë normales*”, që përbëjnë tregues të 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.

- *Praktikat e ndjekura në kryerjen e auditimit*

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

---

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

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

Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit, konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti. Kemi ndërmarrë procedurat për vlerësimin e riskut (analiza), me qëllim sigurimin e nivelit të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit të subjektit. Informacion të vlefshëm administruam dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke iu nënshtruar skepticizmit profesional nga ana e audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut që aplikon KLSH-ja<sup>5</sup>.

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

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

## **II.8 Dokumentimi i Auditimit.**

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

Në bazë të procedurave të auditimit të kryera, evidencave të mbledhura u hartua Projekt Raporti i Auditimit. Nga ana e subjektit të audituar nuk janë paraqitur kundërshtime lidhur me Projekt Raportin e Auditimit dhe u vijua me përgatitjen e këtij Raporti Përfundimtar Auditimi dhe Opinioni i Audituesit të Jashtëm Publik. Rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra gjatë auditimit, si dhe çështje të tjera të rëndësishme që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre sipas gjykimit dhe skepticizmit profesional që audituesit ushtruan në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e audituesve dhe ka shërbyer si një burim informacioni për përgatitjen e tyre.

## **III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT SIPAS DREJTIMEVE TË AUDITIMIT**

### **III.1 Informacion i përgjithshëm**

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

Në përgatitjen e materialit dokumentar për planifikimin dhe realizimin e auditimit, grupi i auditimit i është referuar auditimeve e kryera në periudhat e mëparshme, dokumentacionit të kërkuar subjektiv, të dhënat e grumbulluara për demografinë, fondet e realizuara nga kjo njësi vendore të publikuara në

<sup>5</sup> Risku i Auditimit = Risku i qenësishëm \* Risku i kontrollit \* Risku i Zbulimit

faqen e Thesarit të Ministrisë së Financave për shpenzimet dhe të ardhurat e veta, aktivitetet kryesore dhe problematikat e trajtuara nga media, të realizuara këto nëpërmjet hulumtimeve dhe kërkimeve në internet dhe në median vizive.

### **Sfidat**

Bashkia Selenicë përballlet me një sërë sfidash të rëndësishme duke nxjerrë në pah dhe risqet financiare të cilat janë:

1. Rënia demografike dhe emigracioni; Ulja e popullsisë rezidente përbën një risk financiar të lidhur me mbivlerësimin e të ardhurave të planifikuara, për shkak të parashikimeve jo realiste të bazuara në të dhëna të regjistrimit civil dhe jo në popullsinë faktike. Ky fenomen rrit riskun e mosrealizimit të buxhetit të të ardhurave dhe ndikon në saktësinë e pasqyrave financiare.
2. Varësia nga transfertat buxhetore; Varësia e lartë nga transfertat nga buxheti i shtetit rrit riskun e ekspozimit financiar ndaj ndryshimeve në politikat buxhetore qendrore, si dhe riskun e moskoordinimit ndërmjet planifikimit buxhetor dhe fondeve reale të alokuara, çka mund të çojë në mospërputhje në regjistrimet financiare.
3. Bazë e ngushtë e të ardhurave vendore; Struktura ekonomike e kufizuar rrit riskun e arkëtimit të pamjaftueshëm të taksave dhe tarifave vendore, si dhe riskun e krijimit të detyrimeve të prapambetura dhe të pasqyrimit jo të plotë të të ardhurave në kontabilitetin e bashkisë.
4. Kosto të larta për frymë të shpenzimeve publike; Kostot fikse të larta në raport me popullsinë rrisin riskun e inefficiencës së shpenzimeve, duke krijuar mundësi për alokim jo optimal të fondeve publike dhe për tejkalime buxhetore në shpenzimet operative dhe administrative.
5. Infrastrukturë e amortizuar dhe investime të kufizuara; Amortizimi i lartë i aseteve publike dhe mungesa e fondeve për investime rrisin riskun e mosvlerësimit korrekt të aseteve, të regjistrimeve jo të plota në inventar, si dhe riskun e mosraportimit të saktë të shpenzimeve kapitale.
6. Kapacitete të kufizuara administrative dhe burime njerëzore; Mungesa e stafit të kualifikuar rrit riskun e gabimeve në regjistrimet financiare, mospërputhjes me procedurat e prokurimit publik, si dhe dobësimin të sistemit të kontrollit të brendshëm financiar, duke ndikuar në besueshmërinë e pasqyrave financiare.
7. Menaxhimi i pasurive dhe transparencja financiare; Dobësitë në administrimin e pasurive publike rrisin riskun e mosidentifikimit ose mosregjistrimit të pasurive, si dhe riskun e mungesës së transparencës dhe raportimit jo të plotë financiar, duke cenuar llogaridhënien dhe kontrollin financiar.

### **Rëndësia e këtij auditimi**

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

### **III.2 Përshkrimi i auditimit sipas drejtimeve të auditimit**

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

### III.2.1 Plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbytjes së ngjarjeve

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

- 1- Formati 1 - Pasqyra e pozicionit financiar për vitin 2024;
- 2- Formati 2 - Pasqyra e performancës financiare, ose pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve për vitin 2024;
- 3- Formati 3- Pasqyra e flukseve monetare për vitin 2024;
- 4- Formati 4- Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/ fondet neto për vitin 2024;
- 5- Formati 6- Pasqyra e investimeve dhe burimeve të financimit të tyre për vitin 2024;
- 6- Formati 7- Pasqyra mbi gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me koston historike dhe me vlerën neto për vitin 2024;
- 7- Formati 8- Pasqyra e numrit të punonjësve dhe fondi i pagave për vitin 2024.

#### **a. Mbi organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit.**

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

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

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

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

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

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

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

Për vitin 2024 janë dorëzuar Pasqyrat Financiare të Bashkisë Selenicë pranë Degës së Thesarit Vlorë me shkresën nr. 726/1 prot., datë 27.03.2025 “*Dërgojmë pasqyrat financiare të vitit 2024*” miratuar në degën e thesarit Vlorë datë 28.03.2025.

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

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

Në kuadër të standarteve të raportimit financiar (SNK1) objektivi i pasqyrave për qëllime të përgjithshme është të sigurojnë informacion lidhur me pozicionin financiar, performancën financiare dhe fluksin monetar të një njësie ekonomike që është i dobishëm për një grup të gjerë përdoruesish në marrjen e vendimeve ekonomike. Pasqyrat financiare tregojnë gjithashtu dhe rezultatet e drejtimit lidhur me administrimin e burimeve që u janë besuar. Pasqyrat financiare do të pasqyrojnë me drejtësi pozicionin financiar, performancën financiare dhe fluksin monetar të një njësie ekonomike. Paraqitja e drejtë kërkon një përfaqësim të besueshëm të efekteve të transaksioneve, ngjarjeve dhe kushteve të tjera në përputhje me përkufizimet dhe kriteret e njohjes për aktivet, detyrimet, të ardhurat dhe shpenzimet të përcaktuara në Kuadrin konceptual për raportimin financiar (Kuadri konceptual).

### **III.2.1.1 Pasqyra e pozicionit financiar**

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

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

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

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

Për vitin 2024

a- Të drejtat (Aktivet)	3,321,260 mijë lekë
b- <u>Detyrimet (Pasivet)</u>	<u>409,738 mijë lekë</u>
c- Fondet Neto (Aktivet neto)	2,911,522 mijë lekë

Aktivet neto plotësojnë rregullin Aktive – Pasive = Aktivet Neto 2,911,522 mijë lekë.

### **Të Drejtat**

Të Drejtat, më datë 31 dhjetor të periudhës së auditimit përbëhen nga aktivet afatshkurtra në shumën 643,915,138 lekë dhe nga aktivet afatgjata në shumën 2,677,345,657 lekë dhe pasqyrohen në tabelën nr. 1 në aneks:

Nga auditimi u konstatua se në vitin 2023 Aktivete e afatshkurtra kanë zënë 16 % të totalit të Të Drejtave në vlerë 519,390 mijë lekë ndërsa Aktivete afatgjata kanë zënë 84% të totalit, në vlerë 2,643,728 mijë lekë.

Gjatë vitit 2024 ky raport ka ndryshuar, më konkretisht aktivete e afatshkurtra kanë zënë 19% të totalit të Të Drejtave në vlerë 643,915 mijë lekë ndërsa aktivete afatgjata kanë zënë 81% të totalit, në vlerë 2,677,345 mijë lekë.

Ndryshimi në Aktivete afatshkurtra gjatë vitit 2024 është në rritje në vlerë me 124,525 mijë lekë, në raport me peshën specifike të totalit të Të Drejtave është gjithashtu në rritje me 3%. Ky ndryshim është efekt i rritjes së mjeteve monetare dhe ekuivalentëve të tyre, rritjes së inventarit qarkullues dhe rënies së llogarive të arkëtueshme rënies së operacioneve me shtetin (të drejta). Ndërsa ndryshimi në Aktivete afatgjata gjatë vitit 2024 ka ardhur në rënie me 3% sa i përket peshës specifike që zënë aktivete

afatgjata në raport me totalin e Të Drejtave gjithashtu paksuar në vlerë me 33,617 mijë lekë si efekt i shtimit të aktiveve afatgjata dhe amortizimit të tyre si dhe shtimit të investimeve në proces.

### **Aktivet afatshkurtra (qarkulluese) AASH**

Aktivet Afatshkurtra për vitin 2024 janë mbyllur me tepricë në shumën 643,915,138 lekë pasqyrohen në tabelën nr. 2 në aneks dhe përbëhen nga shumat e rubrikave që përfaqësojnë:

- Llogaritë e Klasës 5 “*Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre*” në shumën 239,429,943 lekë;
- Llogaritë e Klasës 3 “*Gjendje inventari qarkullues*” në shumën 29,047,769 lekë;
- Llogaritë e Klasës 4 “*Llogari të arkëtueshme*” në shumën 375,437,426 lekë;

### **Klasa 5 “*Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre*”**

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

Likuiditetet përbëhet nga:

Gjendja e llogarisë nr.520 “*Disponibilitete në Thesar*”, sipas pasqyrës së pozicionit financiar të periudhës objekt auditimi në fund të vitit ushtrimor mbyllet me tepricë në vlerë 239,429,943 lekë. Kjo tepricë rakordon me rubrikën VI “*Teprica e Likuiditeteve në fund të vitit ushtrimor*” të pasqyrës së fluksit monetar.

Nga rakordimi me degën e thesarit lidhur me llogarinë nr.520 “*Disponibilitete në Thesar*” dhe llogarinë nr.466 “*Mjete në ruajtje*” nuk konstatohet diferencë.

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

### **Llogaritë e Klasës 3**

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

Sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Selenicë në 31.12.2024, teprica e kësaj klase mbyllet në shumën 29,047,769 lekë dhe përbëhet nga llogaria kontabël 31 “*Materiale*” në shumën 15,376,118 lekë dhe llogaria 32 “*Inventar i imët*” në shumën 13,671,651 lekë të cilat pasqyrohen në tabelën nr. 4 në aneks.

Diferenca me vitin e mëparshëm përfaqëson lëvizjet e inventarit, konkretisht për vitin 2024-2023 ndryshimi është në shumën 13,932,811 lekë e cila përfaqëson shtesë të inventarit gjatë vitit ushtrimor dhe që kuadron me llogarinë 63 “*Ndryshimi gjendjes së inventarit*” në shumën 13,932,811 lekë në pasqyrën e performancës financiare.

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

Nga auditimi i librave të magazinës të vitit 2024 konstatohet se gjendja e llogarive kontabël në kontabilitetin e njësisë është e kuadruar me gjëndjen e kontabël të librave të magazinës të pasqyruara në tabelën nr. 5 në aneks. Sipas inventarit të magazinës se datës 31.12.2024 gjendja e llogarisë 31 “*Materiale*” është në shumën 2,141,180 lekë, dhe gjendja e llogarisë 32 “*Inventar i Imët*” është në shumën 11,665,820 lekë. Nuk konstatohen diferenca.

### **Llogaritë Klasës 4 “*Llogari të arkëtueshme*”**

Llogaritë e arkëtueshme përbëhet nga llogaria 423,429 “*Personeli, paradhënie, deficite, gjoba*” në shumën 70,005,368 lekë, llogaria 468 “*Debitorë të ndryshëm*” në shumën 236,324,467 lekë si dhe llogaria 4342 “*Operacione me shtetin (të drejta)*” në shumën 69,107,591 lekë dhe pasqyrohen në tabelën nr. 6 në aneks.

- Llogaria 423, 429 “*Personeli, paradhënie, deficite, gjoba*” mbyllet me tepricën e pasqyruar në pasqyrat financiare në shumën 70,005,368 lekë. Kjo tepricë përfaqëson detyrime të lëna nga auditimet e Kontrollit të Lartë të Shtetit në shumën 34,787,268 lekë, detyrime të konstatuara nga

vjedhjet e mjeteve monetare në shumën 1,207,510 lekë të mbartuara nga vitet e mëparshme nga bilancet e ish komunave, detyrime nga debitorët e ndihmës ekonomike në shumën 1,112,974 si dhe detyrime nga debitorë të ndryshëm në shumën 32,897,616 lekë

**Konstatohet** se për detyrimet e lëna nga auditimet e Kontrollit të Lartë të Shtetit në shumën 34,787,268 lekë, detyrimet nga debitorët e ndihmës ekonomike në shumën 1,112,974 si dhe detyrimet nga debitorë të ndryshëm në shumën 32,897,616 lekë janë keqklasifikuar në llogarinë 423, 429 “*Personeli, paradhënie, deficite, gjoba*” veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*”, i ndryshuar. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare është paraqitje jo e drejtë e pozicionit financiar. Në kuadër të Raportimit Financiar nuk ka gjetur zbatim paragrafi 15 i SNK 1 “*Paraqitja e Pasqyrave Financiare*”, paragrafi 27 i SNKSP 1 “*Paraqitja e Pasqyrave Financiare*”. Gjithashtu paraqitja në këtë mënyrë e veprimeve kontabël nuk mbështetet në parimet bazë të kontabilitetit publik sipas Udhëzimi të MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*”, i ndryshuar pika 5.

- Llogaria 4342 “*Operacione me shtetin(Të drejta)*” mbyllet me tepricë në pasqyrën e pozicionit financiar në shumën 69,107,591 lekë. Kjo tepricë përfaqëson detyrimet për pagat, sigurime shoqërore dhe shëndetësore, detyrimet e TAP si dhe detyrime të tjera. Llogaria 4342 “*Operacione me shtetin(Të drejta)*” ka si kundërparti llogaritë e detyrimeve 401,421, 431, 435, 436, 437 dhe 467. Llogaritë kundërparti të llogarisë 4342 “*Operacione me shtetin(Të drejta)*” në mënyrë analitike paraqitet në tabelën nr. 7 në aneks:

Nga auditimi konstatohet se llogaria 4342 “*Operacione me shtetin(Të drejta)*” nuk kuadron me llogarinë 7206 “*Financim i pritshëm nga buxheti*” me tepricë 52,222,372 lekë në Pasqyrën e Performancës Financiare. **Konstatohet** se për shumën 16,885,219 lekë mosrakordim mes llogarisë 7206 “*Financim i pritshëm nga buxheti*” në pasqyrën e performancës dhe llogarisë 4342 “*Operacione me shtetin(Të drejta)*” në pasqyrën e pozicionit financiar Bashkia nuk ka kërkuar financim nga grantet buxhetore. Diferenca e konstatuar i përket llogarisë 467 “*Kreditorë të ndryshëm*”. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*”, i ndryshuar, Aneksi 1, Trajtimi kontabël dhe funksionimi i llogarive të klasës 5 “*Llogaritë financiare*”. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare është paraqitje jo e drejtë e pozicionit financiar. Në kuadër të Raportimit Financiar nuk ka gjetur zbatim paragrafi 15 i SNK 1 “*Paraqitja e Pasqyrave Financiare*”, paragrafi 27 i SNKSP 1 “*Paraqitja e Pasqyrave Financiare*”. Gjithashtu paraqitja në këtë mënyrë e veprimeve kontabël nuk mbështetet në parimet bazë të kontabilitetit publik sipas Udhëzimi të MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*”, i ndryshuar pika 5.

- Llogaria 468 “*Debitorë të ndryshëm*” përfaqëson detyrimet që kanë të tretët ndaj Bashkisë Selenicë e cila për periudhën e auditimit është mbyllur me tepricë në shumën 236,324,467 lekë.

Nga analizimi i debitorëve konstatohet se ato përbëhen nga detyrime të papaguara për taksën mbi tokën bujqësore në shumën 87,995,979 lekë, detyrime të biznesit të madh në shumën 101,098,680 lekë, si dhe detyrimet për taksat dhe tarifat vendore në shumën 47,229,808 lekë pasqyrohen në tabelën nr. 8 në aneks.

Nga të dhënat e administruara nga Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Selenicë deri në datën 31.12.2024 gjendja e debitorëve është në shumën 451,852,718 lekë e pasqyruar në tabelën nr. 8.1 në aneks. Konkretisht debitorë të taksës bujqësore janë në shumën 262,072,354 lekë, debitorë të taksës së ndërtesës janë në shumën 28,119,914 lekë, debitorë të taksës së pastrim, ndriçim, truall dhe gjelbërim janë në shumën 35,107,473 lekë, debitorë të biznesit të vogël janë në shumën 42,767,661 lekë, debitorë të biznesit të madh janë në shumën 77,921,361 lekë si dhe debitorë aluizni janë në shumën 5,863,955 lekë.

Nga auditimi **konstatohet** një diferencë në shumën 215,528,251 lekë detyrime të pakonstatuara dhe të pa kontabilizuara. Në lidhje me këtë situatë nuk ka një korrespondencë ndërmjet Drejtorisë së Tatim Taksave në Bashkinë Selenicë dhe Drejtorisë së Financës. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, Trajtimi kontabël dhe funksioni i llogarive të të tretëve (klasa 4).

Për vjeljen e detyrimeve nga ana e Drejtorisë së tatim Taksave nuk janë aplikuar masa shtrënguese, veprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenet 89, 90, 91 dhe 93 dhe me paketën fiskale.

### **Aktivet Afatgjata**

AAGJ përbëhen vetëm nga aktivet afatgjata jomateriale në shumën 1,187,445 lekë, aktivet afatgjata materiale në shumën 2,224,349,103 lekë si dhe nga investimet në proces në shumën 451,809,109 lekë sipas tabelës nr. 9 në aneks:

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

a- Llogaria 202 “*Studime dhe kërkime*” mbyllet me tepricë në shumën 1,187,445 lekë në fund të vitit 2024 ndërsa në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën neto 2,755,753 lekë. Nga auditimi i pasqyrës “*Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)*” të vitit 2024 konstatohet se në llogarinë 202 ka pasur shtesa në shumën 522,222 lekë si dhe paksime në formën e amortizimeve në shumën 2,090,530 lekë kartela e llogarisë paraqitet si më poshtë. Konstatohet se për këtë llogari është aplikuar amortizimi në normën 15% me metodën lineare, i pasqyruar në tabelën nr. 10 në aneks

Aktivet afatgjata materiale pasqyrohen në tabelën nr. 11 në aneks dhe përbëhen nga:

- a- Llogaria 210 “*Toka, troje, terrene*” mbyllet me tepricë në shumën 140,249,952 lekë
- b- Llogaria 211 “*Pyje, Kullota Plantacione*” mbyllet me tepricë në shumën 0 lekë
- c- Llogaria 212 “*Ndërtesa e konstruksione*” mbyllet me tepricë në shumën 301,440,715 lekë
- d- Llogaria 213 “*Rruge, rrjete, vepra ujore*” mbyllet me tepricë në shumën 1,717,432,478 lekë
- e- Llogaria 214 “*Instalime teknike, makineri e pajisje*” mbyllet me tepricë në shumën 7,269,222 lekë
- f- Llogaria 215 “*Mjete transporti*” mbyllet me tepricë në shumën 39,845,571 lekë
- g- Llogaria 218 “*Inventar ekonomik*” mbyllet me tepricë në shumën 18,111,165 lekë.

Llogaritë përbërëse të AAM analizohen si më poshtë:

-Llogaria 210 “*Toka, troje, Terene*”, në fund të vitit 2024 pasqyrohet në vlerën neto 140,249,952 lekë. Nga auditimi i pasqyrës “*Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)*” të vitit 2024 llogaria 210 nuk ka ndryshuar. Nga auditimi i të dhënave të llogarisë analitike 210 “*Toka, troje, terrene*” konstatohet se gjatë vitit 2024 nuk ka pasur lëvizje në llogari.

-Llogaria 211 “*Pyje, kullota plantacione*”, në fund të vitit 2024 pasqyrohet në vlerën neto 249,000 lekë ndërsa në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën neto 249,000 lekë. Nga auditimi i pasqyrës “*Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)*” të vitit 2024 konstatohet se në llogarinë 211 nuk ka pasur ndryshime. Nga auditimi **konstatohet** se Bashkisë Selenicë i kanë kaluar me Vendim Këshill Ministrash nr. 684 datë 02.09.2020 “*Për transferimin e pyje/kullota të Bashkive*” 485 prona pyje kullota 26,899,56 ha të cilat nuk janë kontabilizuar në librat e kontabilitetit të Bashkisë. Me vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 433 datë 08.06.2016 Bashkisë i kanë kaluar 500 prona pyje dhe kullota në total 24,322.06 ha të cilat nuk janë inventarizuar dhe kontabilizuar në librat e kontabilitetit të Bashkisë

- Llogaria 212 “*Ndërtesa dhe Konstruksione*”, në fund të vitit 2024 pasqyrohet në vlerën neto 301,440,715 lekë ndërsa në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën neto 298,479,793 lekë.

Nga auditimi i pasqyrës “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” të vitit 2024, llogaria 212 është shtuar me një vlerë prej 18,826,224 lekë dhe është paksuar/amortizuar, llogaritur gjatë vitit në shumën 15,865,302 lekë. Është aplikuar metoda e amortizimit me “Vlerë të mbetur” dhe normë amortizimi vjetore 5%.

- Llogaria 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, në fund të vitit 2024 pasqyrohet në vlerën neto 1,717,432,478 lekë ndërsa në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën neto 1,765,014,313 lekë.

Nga auditimi i pasqyrës “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” të vitit 2024, llogaria 213 është shtuar me një vlerë prej 42,809,348 lekë dhe është paksuar në shumën 90,391,183 lekë për amortizimin vjetor. Është aplikuar metoda e amortizimit me “Vlerë të mbetur” dhe normë amortizimi vjetore 5%.

-Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune”, në fund të vitit 2024 pasqyrohet në vlerën neto 7,269,222 lekë ndërsa në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën neto 7,651,813 lekë.

Nga auditimi i pasqyrave “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” për periudhën objekt auditimi kjo llogari nuk është shtuar dhe është paksuar/amortizuar, llogaritur gjatë vitit në shumën 382,591 lekë. **Konstatohet** se metoda e llogaritjes së amortizimit është me “Vlerë të mbetur” dhe me normë amortizimi 5%. Nga auditimi konstatohet se norma e aplikuar nga subjekti në masën 5% është në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, pika 36 e cili përcakton se: “Në lidhje me amortizimin e aktiveve afatgjata, deri në daljen e dispozitave ligjore të veçanta për sektorin publik, amortizimi vjetor i këtyre aktiveve duhet të llogaritet sipas normave të përcaktuara në legjislacioni fiskal përkatës, si më poshtë vijon: ... Për të gjitha aktivet e tjera afatgjata materiale duhet të zbatohet norma vjetore e amortizimit 20% mbi bazë grupimi.....;”.

Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosaplikimit të normës së saktë të amortizimit përlllogaritet në shumën 1,147,772 lekë si mbivlerësim i pozicionit financiar. Ky mbivlerësim jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të pozicionit financiar.

- Llogaria 215 “Mjete transporti”, në fund të vitit 2024 pasqyrohet në vlerën neto 39,845,571 lekë ndërsa në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën neto 49,806,964 lekë.

Nga auditimi i pasqyrave “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” për periudhën objekt auditimi kjo llogari nuk është shtuar dhe është paksuar/amortizuar llogaritur gjatë vitit në shumën 9,961,393 lekë. Konstatohet se metoda e llogaritjes së amortizimit është me “Vlerë të mbetur” dhe me normë amortizimi 20%. Nga auditimi i llogarisë analitike 215 “Mjete transporti” konstatohet se Bashkia Selenicë ka në përdorim 21 mjete motorrike nga të cilat 13 janë në gjendje pune.

- Llogaria 218 “Inventar ekonomik” në fund të vitit 2024 pasqyrohet në vlerën neto 18,111,165 lekë ndërsa në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën neto 17,397,867 lekë.

Nga auditimi i pasqyrave “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” për periudhën objekt auditimi konstatohet se llogaria 218 është shtuar gjatë vitit ushtrimor në shumën 4,418,420 lekë dhe është paksuar/amortizuar, llogaritur gjatë vitit në shumën 3,705,122 lekë nga të cilat 769,311 lekë janë asete të nxjerra jashtë përdorimi. Konstatohet se metoda e llogaritjes së amortizimit është me “Vlerë të mbetur” dhe me normë amortizimi 17%. Norma e aplikuar nga subjekti në masën 17% është në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, pika 36 e cili përcakton se: “Në lidhje me amortizimin e aktiveve afatgjata, deri në daljen e dispozitave ligjore të veçanta për sektorin publik, amortizimi vjetor i këtyre aktiveve duhet të llogaritet sipas normave të përcaktuara në legjislacioni fiskal përkatës, si më poshtë vijon: ... Për të gjitha aktivet e tjera afatgjata materiale duhet të zbatohet norma vjetore e amortizimit 20% mbi bazë grupimi.....;”.

Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosaplikimit të normës së saktë të amortizimit përlllogaritet në shumën 658,135 lekë si mbivlerësim i pozicionit financiar. Ky mbivlerësim jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të pozicionit financiar.

## Investimet

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

Investimet përbëhen nga 231 "Për aktive afatgjata materiale" në shumën 451,809,109 lekë në pasqyrën e pozicionit financiar. Kjo llogari si kundërparti të saj ka llogaritë 105 dhe 106 dhe 115 të fondit të konsoliduar. Nga auditimi **konstatohet** se llogaria 105 "Teprica e granteve kapitale të brendshme" në fondin e konsoliduar pasqyrohet në shumën 451,809,109 lekë.

Investimet në proces pasqyrohen në tabelën nr.12 në aneks:

Investime në proces janë 37 projekte, për të cilat një pjesë e madhe e tyre e kanë humbur kuptimin e mbajtjes së tyre si investime në proces pasi ato janë të përfundura dhe në përdorim nga bashkia për të cilat janë edhe aktmarrjet e përkohshme dhe që nuk janë kapitalizuar. Këto asete të cilat janë në përdorim por kontabilisht trajtohen si investime në proces, janë përjashtuar nga amortizimi që u ndodh atyre për shkak të përdorimit. Duke i përjashtuar nga amortizimi, vlera e këtyre aseteve nuk është vlera e drejtë e tyre në momentin e kapitalizimit të tyre. Moskapitalizimi i tyre deformon pozicionin financiar të bashkisë dhe nuk jep informacion kontabël të drejtë dhe të saktë.

Nga auditimi i llogarisë analitike "Investime për aktive afatgjata materiale" **konstatohet** se mos kapitalizimi e investimeve të cilat janë në përdorim dhe me certifikata të përkohshme janë veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme", i ndryshuar, pika 36 e cila përcakton se: "Në lidhje me amortizimin e aktiveve afatgjata, deri në daljen e dispozitave ligjore të veçanta për sektorin publik, amortizimi vjetor i këtyre aktiveve duhet të llogaritet sipas normave të përcaktuara në legjislacioni fiskal përkatës, si më poshtë vijon: Për aktivet afatgjata materiale si ndërtesat, konstruksionet, ..., duhet të zbatohet norma 5%, duke i llogaritur veçmas me vlerën e mbetur;", Aneksi 1, Klasa 2 "Aktivet Afatgjata" (Përbërja dhe trajtimi kontabël) ... "Me përfundimin e ciklit të blerjes apo ndërtimit të aktiveve, këto bëhen funksionale dhe kapitalizohen në grupet 20 e 21 të aktiveve të përfunduara".

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

## Detyrimet

Llogaritë e klasës 4, në pjesën e detyrimeve të Pasqyrës së Pozicionit Financiar, janë llogari të pagueshme. Ato paraqesin detyrimet e Bashkisë Selenicë në datën 31 dhjetor të periudhës kontabël kundrejt, punonjësve për paga, organeve tatimore për tatimin mbi pagat, sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, kreditorëve për mjetet në ruajtje të cilat janë fondet e ngurtësuara lidhur me garancitë e kontratave mes subjekteve dhe bashkisë si dhe të ardhurave për t'u regjistruar në vitet pasardhëse. Detyrimet në datën e mbylljes së periudhës ushtrimore përbëhen vetëm nga detyrimet afatshkurtra dhe paraqiten tabelën nr. 13 në aneks dhe përbëhen nga:

- Llogaria 401-408, "Furnitorë e llogari të lidhura me to" përfaqëson shumën e detyrimeve që institucioni ka ndaj ofruesve të shërbimeve ose mallrave në shumën 3,917,445 lekë sipas tabelës nr.14 në aneks:

Nga auditimi i furnitorëve konstatohet se detyrimet e bashkisë ndaj furnitorë janë detyrime kryesisht të muajit dhjetor 2024.

- Llogaria 42, “Detyrime ndaj personelit” e cila përfaqëson shumën e pagave neto të personelit të muajit dhjetor në shumën 15,092,574 lekë për t’u paguar në muajin janar të vitit pasardhës. Konstatohet se për periudhën e auditimit detyrimi për pagat neto rakordon me vlerat sipas listëpagesave E-sig025.

- Llogaria 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” përfaqëson tatimin mbi të ardhurat nga punësimi për pagat e muajit dhjetor të vitit 2024, në shumën 1,498,845 lekë. Kjo tepricë në mbyllje të vitit ushtrimor rakordon me listëpagesën e deklaruar në organet tatimore.

- Llogaria 435, “Sigurime shoqërore” dhe llogaria 436 “Sigurime shëndetësore” përfaqësojnë vlerën e kontributeve për sigurime shoqërore e shëndetësore për pagat e muajit dhjetor për vitin 2024. Këto detyrime në pasqyrën e pozicionit financiar pasqyrohen përkatësisht në vlerat 4,550,068 dhe në vlerën 628,080 lekë. Këto teprica në mbyllje të vitit ushtrimor rakordojnë me detyrimet sipas listëpagesës së deklaruar në organet tatimore në sistemin C@ts.

- Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” përfaqësohen të hyrat (të ardhurat) që vijnë në llogarinë e thesarit të institucioneve që në një periudhë tjetër do t’u kthehen nga kjo llogari të tretëve. Në pasqyrën e pozicionit financiar për vitin 2024 kjo llogari paraqitet në vlerën kontabël 34,220,216 lekë, vlerë kjo e cila është e rakorduar me degën e thesarit, dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave për mallra dhe shërbime të cilat do tu kthehen të tretëve sipas kushteve të kontratave.

- Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” përfaqëson detyrimet afatshkurtra të Bashkisë në shumën 43,420,579 lekë. Kjo llogari kreditohet për konstatimin e detyrimeve të tjera për t’u paguar, të cilat nuk rezultojnë nga marrëdhëniet tregtare, me kundërparti debitimin e llogarive përkatëse të shpenzimeve. Nga auditimi i kësaj llogarie **konstatohen** transaksione për investime të keqklasifikuara në këtë llogari në shumën 28,634,668 lekë të cilat nuk plotësojnë kriteret për tu kontabilizuar në këtë llogari veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, Aneksi 1 funksionimi kontabël i llogarive të tjera të klasës 4.

### Fondet Neto

Nga auditimi konstatohet se Aktivët neto plotësojnë rregullin Të Drejta – Detyrime = Fondi i Konsoliduar. Fondi i Konsoliduar përbëhet nga llog 101 “Fondi i akumuluar” i cili për vitin 2024 mbyllet me tepricë 2,254,584,317 lekë dhe llogaria 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore” që përfaqëson rezultatin e vitit ushtrimor 2024 në shumën 205,129,127 lekë, si dhe llogaria 105 “Teprica e granteve kapitale të brendshme” në shumën 451,809,109 lekë pasqyruar në tabelën nr. 15 në aneks.

Nga auditimi **konstatohet** se Fondi i Konsoliduar i cili është rezultat i llogarive sintetike të pasqyrës së ndryshimeve në aktivët neto/fondet neto kuadron me Pasqyrën e ndryshimeve në aktivët neto/fondet neto vetëm për totalin dhe jo për secilën llogari përbërëse të Fondit të Konsoliduar.

### III.2.1.2 Pasqyra e Performancës

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

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

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

- a- Të ardhurat (grupi A) = 679,171,603 lekë
- b- Shpenzimet (grupi B) = 474,042,476 lekë
- c- Rezultati i ushtrimit (llog.85) = 205,129,127 lekë

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

Ndryshimi i gjendjes së llogarive të klasës 3 në Pasqyrën e pozicionit financiar në formatin F1 (diferenca midis tepricës më 31.12.2023 me 31.12.2024, përkatësisht 15,114,958 minus 29,947,769 lekë konstatohet 13,932,811 lekë. Kjo vlerë konstatohet e barabartë me tepricën e llogarisë 63 *“Ndryshim i gjendjeve të inventarit”* në Pasqyrën nr. 2, *“Pasqyra performancës financiare”.*

## **Të ardhurat**

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

Të ardhurat janë flukse hyrëse parash dhe përfaqësojnë rritjet e përfitimeve ekonomike bruto gjatë ushtrimit kontabël (periudhës së raportimit). Burim kryesor për të ardhurat në sektorin publik janë nga aktiviteti buxhetor, mallrat e shërbimet (veçori për sektorin publik). Gjithashtu, burime të tjera janë interesat, dividendët, grantet. Të ardhurat rrisin përfitimet ekonomike në formën e rritjes së aktiveve dhe pakësimit të pasiveve (detyrimeve), të cilat kanë për rezultat shtimin e fondeve të veta. Nga auditimi i pasqyrës së performancës konstatohet se të ardhurat e realizuara gjatë vitit janë rezultat i të ardhurave nga taksat dhe tatimet në shumën 76,719,433 lekë, të ardhurave jotatimore në shumën 19,384,119 lekë dhe granteve korrente në shumën 583,068,051 lekë sipas të dhënave të tabelës nr. 16 në aneks:

- Të ardhurat nga taksat dhe tatimet në shumën 76,719,433 lekë janë rezultat i të ardhurave të krijuara nga ana e Bashkisë Selenicë nga tatimi mbi të ardhurat në shumën 250,000 lekë, tatimit mbi pasurinë në shumën 31,534,568 leke si dhe tatimeve mbi mallrat dhe shërbimet brenda vendit në shumën 44,934,865 lekë.

- Të ardhurat jotatimore në shumën 19,384,119 lekë përbëhen nga të ardhura nga ndërmarrjet dhe pronësia në shumën 4,539,107 lekë, të ardhura nga shërbimet administrative dhe të ardhurat sekondare në shumën 14,845,012 lekë.

Grantet korrente përbëhen nga financimet nga buxheti konkretisht nga:

- Llogaria 7200 *“Nga buxheti për NJQP (Qendrore)”* përfaqëson financimin me grante nga buxheti i shtetit për funksionimin e institucionit në shumën 508,772,275 lekë,

- Llogaria 7204 *“Pjesmarrje e institucioneve në tatime nacionale”* në shumën 22,073,404 lekë e cila përfaqëson grante Nj. Vendore nga pjesmarrja në taksën vjetore për qarkullimin e mjeteve të përdorura, grante Nj. Vendore nga pjesmarrja në taksën e rentës minerare dhe grante Nj. Vendore nga pjesmarrja në tatimin mbi të ardhurat personale

- Llogaria 7206 *“Financim i pritshëm nga buxheti”* përfaqëson shumën që institucioni u detyrohet punonjësve për pagat, detyrimet ndaj shtetit për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, tatimin e mbajtur për tatimin mbi pagat si dhe detyrimet për mallra dhe shërbime dhe investime në shumën 52,222,372 lekë. Kjo shumë nuk rakordon me detyrimet afatshkurtra të pasqyrurara në pasqyrën e pozicionit financiar të vitit objekt auditimi. **Konstatohet** se për diferencën në shumën 16,885,219 lekë mosrakordim mes llogarisë 7206 *“Financim i pritshëm nga buxheti”* në pasqyrën e performancës dhe llogarisë 4342 *“Operacione me shtetin(Të drejta)”* në pasqyrën e pozicionit financiar Bashkia nuk ka kërkuar financim nga grantet buxhetore. Diferenca e konstatuar i përket llogarisë 467 *“Kreditorë të ndryshëm”*. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”*, i ndryshuar, Aneksi 1, Trajtimi kontabël dhe funksionimi i llogarive të klasës 5 *“Llogaritë financiare”*. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare është paraqitje jo e drejtë e pozicionit financiar. Në kuadër të Raportimit Financiar nuk ka gjetur zbatim paragrafi 15 i SNK 1 *“Paraqitja e Pasqyrave Financiare”*, paragrafi 27 i SNKSP 1 *“Paraqitja e Pasqyrave Financiare”*. Gjithashtu paraqitja në këtë mënyrë e veprimeve kontabël nuk mbështetet në parimet bazë të

kontabilitetit publik sipas Udhëzimi të MF me nr. 8, datë 09.03.2018 *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”*, i ndryshuar pika 5.

- Llogaria 721 *“Grant korent i huaj”* në shumën 6,209,249 lekë përfaqëson fonde nga organizatat e huaja për projekte. Nga auditimi i pasqyrës së performancës financiare seksionit të të ardhurave **konstatohet** se fondet nga *“Grant korrent i huaj”* në shumën 6,209,249 lekë nuk është mbledhur me totalin e të ardhurave. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”*, i ndryshuar, pika 68 *“Të ardhurat paraqiten në rubrikën A të pasqyrës së performancës financiare. Totali i të ardhurave është i barabartë me shumën e totalit të të ardhurave nga taksat dhe tatimet, totalit të kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësore, totalit të të ardhurave jotatimore, totalit të të ardhurave financiare, totalit të granteve korrente, totali të të ardhurave të tjera si dhe ndryshimit të gjendjes së inventarit të produkteve.”*

Efekti në pasqyrën e performancës financiare në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mospasqyrimit të saktë të Të ardhurave jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të Të ardhurave të periudhës për njësinë duke i nënvlerësuar ato në shumën 6,209,249 lekë gjithashtu duke dhënë një rezultat periudhe jo të saktë.

Nga auditimi i fondeve të të ardhurave të dhënat vjetore pasqyrohen në tabelën nr. 17 në aneks: Bashkia Selenicë ka gjatë vitit 2024 ka realizuar të ardhura nga grantet e buxhetit sipas transfertave buxhetore të mëposhtme:

- Nga transfertat e pakushtëzuar në shumën 269,195,233lekë
- Nga transfertat e pakushtëzuar sektoriale shumën 95816087 lekë
- Nga transfertat e kushtëzuar në shumën 298,958,480 lekë
- Nga të ardhurat e veta në shumën 118,176,956lekë
- Nga të ardhurat e tjera në shumën 6,209,249lekë

Nga auditimi i pasqyrës së performancës financiare konstatohet se Të ardhurat e shfrytëzimit të alokuara nga fondet buxhetore sipas kësaj pasqyre në shumën 508,772,275 lekë nuk rakordojnë me të ardhurat e shfrytëzimit sipas transfertave të fondeve buxhetore të cilat janë alokuar në shumën 512,641,331 lekë konstatohet një mosrakordim në shumën 3,869,056 lekë të cilat janë keqklasifikuar në akordimet e fondeve buxhetore për investime. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”*, i ndryshuar pika 68 *“Të ardhurat paraqiten në rubrikën A të pasqyrës së performancës financiare. Totali i të ardhurave është i barabartë me shumën e totalit të të ardhurave nga taksat dhe tatimet, totalit të kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësore, totalit të të ardhurave jotatimore, totalit të të ardhurave financiare, totalit të granteve korrente, totali të të ardhurave të tjera si dhe ndryshimit të gjendjes së inventarit të produkteve.”*

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

## Shpenzimet

Shpenzimet përfaqësojnë pakësim të përfitimeve ekonomike gjatë ushtrimit kontabël, në formën e daljes apo të pakësimit të vlerave të aktiveve apo rritjen e detyrimeve. Shpenzimet janë flukse dalëse gjatë periudhës raportuese, që kanë për rezultat zvogëlimin e kapitaleve të veta (fondeve), përfaqësojnë investimin që kryen njësia e qeverisjes së përgjithshme për realizimin e synimeve të tij të funksionimit gjatë një viti ushtrimor. Ato njihen në të njëjtën periudhë ushtrimore. Shpenzimet e raportuara pasqyrohen sipas tabelës nr. 18 në aneks:

Llogaria 600 *“Pagat dhe përfitimet e punonjësve”* në shumën 187,062,325 lekë përfaqëson pagat e personelit të përhershëm dhe të përkohshëm sipas detyrimeve të konstatuara dhe listë pagesave të deklaruara nga subjekti në sistemin e Tatimeve C@ts. Nga auditimi shpenzimeve për paga **konstatohet** një diferencë në shumën 3,819,754 lekë mes shpenzimeve të deklaruara në pasqyrat financiare dhe rakordimit me degën e thesarit lidhur me këtë zë shpenzimesh duke sjellë një pasqyrim jo të saktë të shpenzimeve për paga për periudhën kontabël. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”*, i ndryshuar Aneksi 1, "Shpenzimet, të ardhurat dhe operacionet që lidhen me to në njësitë e qeverisjes së përgjithshme" (Përbërja dhe trajtimi kontabël i llogarive të klasave 6, 7 dhe 8).

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

Llogaria 601 *“Kontribute të Sigurimeve”* në shumën 30,927,636 lekë përfaqëson shpenzimet për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, pjesa e kontributeve e paguar nga punëdhënësi sipas detyrimeve të konstatuara dhe listëpagesave të deklaruara nga subjekti në sistemin e Tatimeve C@ts. Nga auditimi shpenzimeve për sigurime shoqërore dhe shëndetsore **konstatohet** se ka diferenca në shumën 1,192,427 lekë mes shpenzimeve të deklaruara në pasqyrat financiare dhe rakordimit me degën e thesarit lidhur me këtë zë shpenzimesh duke sjellë një pasqyrim jo të saktë të shpenzimeve për kontribute për periudhën kontabël. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”*, i ndryshuar Aneksi 1, "Shpenzimet, të ardhurat dhe operacionet që lidhen me to në njësitë e qeverisjes së përgjithshme" (Përbërja dhe trajtimi kontabël i llogarive të klasave 6, 7 dhe 8).

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

Llogaria 602 *“Blerje mallra e shërbime”* në shumën 86,317,686 lekë përfaqëson shpenzimet operative të kryera nga institucioni në funksion të aktiviteteve, **konstatohet** se ka diferencë në shumën 23,312,370 lekë shpenzime të padeklaruara në pasqyrat financiare si shpenzime periudhe lidhur me këtë zë shpenzimesh duke sjellë një pasqyrim jo të saktë të shpenzimeve për mallra dhe shërbime për periudhën kontabël. Diferenca e konstatuar është rezultat i përlllogaritjeve të detyrimeve të konstatuara në çelje dhe në mbyllje të pasqyrës së pozicionit financiar të vitit kontabël 2024 përkatësisht në shumat 70,650,394 lekë në çelje dhe në shumën 47,338,024 lekë në mbyllje si dhe shpenzimeve për mallra dhe shërbime nga ditari i bankës në shumën 86,317,686 lekë.

Nga auditimi konstatohet se për vitin 2024 shpenzimet për mallra dhe shërbime janë klasifikuar sipas nënlllogarive të klasës 602. Konkretisht shpenzimet për *“Materiale zyre e të përgjithshme”* pasqyrohen në shumën 5,707,819 lekë, shpenzimet për *“Shërbime nga të tretë”* pasqyrohen në shumën 12,925,896 lekë, shpenzimet për *“Shpenzime transporti”* pasqyrohen në shumën 21,847,848 lekë, shpenzimet për *“Shpenzime udhëtimi”* pasqyrohen në shumën 58,580 lekë, shpenzime për mirëmbajtje të zakonshme në shumën 24,851,256 lekë, shpenzimet për *“Shpenzime per qeramarrje”* pasqyrohen në shumën 882,000 lekë, shpenzimet për *“Shpenzime per detyrime per kompesime legale”* pasqyrohen në shumën 2,967,988 lekë, shpenzimet për *“Shpenzime te tjera operative”* pasqyrohen në shumën 17,076,299 lekë. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë

së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar Aneksi 1, “Shpenzimet, të ardhurat dhe operacionet që lidhen me to në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” (Përbërja dhe trajtimi kontabël i llogarive të klasave 6, 7 dhe 8).

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

Llogaria 6040 “Transferime korrente të brendshme” në shumën prej 9,195,050 lekë përfaqëson pagesa nga fondet e emergjencave.

Llogaria 6061 “Transferata të paguara nga Inst.Tjera e Org.Pusht.Vendor” në shumën prej 173,472,590 lekë përfaqëson pagesa për ndihmën ekonomike, pagesa për paaftësi dhe invaliditetin

Llogaria 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit” nuk është element që ndikon në rezultat, por nëpërmjet operacioneve të transferimit ndikon sipas rastit në shtesë apo pakësim të fondeve bazë të institucioneve. Nga veprimet kontabël të bëra nga institucioni dhe të pasqyruar në pasqyrën e performancës financiare efekti i ndryshimit të gjendjes nuk është pasqyruar drejtë sepse nuk janë kryer veprimet kontabël për efekt të korrigjimit të rezultatit në shpenzime të tjera në të njëjtën shumë. Pra do të duhej të bëhej korrigjimi i rezultatit për shtesën e aktiveve qarkulluese në shumën 13,932,811. Gjithashtu kjo shumë do të duhej të pasqyrohej në pasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, Aneksi 1.

### III.2.1.3 Pasqyra e flukseve monetare (cash flow)

Pasqyra financiare e flukseve monetare jep informacion në lidhje me gjendjen dhe ndryshimet në mjetet monetare apo ekuivalentet e tyre (llogaritë financiare të klasës 5). Në fund, kjo pasqyrë tregon shtimin apo pakësimin neto të mjeteve monetare të njësisë së qeverisjes së përgjithshme. Nga auditimi i pjesës së parë të pasqyrës së flukseve monetare për periudhën objekt auditimi fondet buxhetore për shpenzime korrente pasqyrohen në shumën 453,902,483 lekë ndërsa sipas pasqyrës së transfertave të fondeve totali i fondeve për shpenzime të shfrytëzimit pasqyrohen në shumën 512,641,331 lekë, konstatohet një mosrakordim në shumën 3,869,056 lekë.

Arkëtime e të hyra gjatë vitit ushtrimor pasqyrohen në shumën 126,023,222 lekë të cilat përbëhen nga Të hyra nga tatimet e doganat (+) në shumën 98,792,837 lekë, Të hyra nga të ardhurat jotatimore (+) në shumën 19,384,119 lekë si dhe Të hyra nga mjetet në ruajtje (+) në shumën 7,846,266 lekë.

Nga auditimi i pagesave për detyrime e shpenzime korrente pagesat për “Për detyrime e shpenzime të vitit ushtrimor (-)” në pasqyrën e flukseve pasqyrohen në shumën 487,975,287 lekë ndërsa në pasqyrën e transfertave të fondeve pasqyrohen në shumën 487,975,287, nuk konstatohet mosrakordim.

Efektet në pasqyrat financiare në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosrakordimeve të plota dhe të sakta të llogarive kontabël në pasqyrat financiare jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të fluksit monetar të subjektit.

Nga auditimi i pjesës së dytë të pasqyrës së flukseve “Veprimtaritë e Investimeve” fondet buxhetore të akorduara për shpenzime kapitale pasqyrohen në shumën 216,276,568 lekë, ndërsa sipas transfertave të fondeve buxhetore, fondet për investime janë akorduar në shumën 216,276,568 lekë, nuk konstatohet mosrakordim.

Nga auditimi konstatohet se pagesat për “Për detyrime e investime të vitit ushtrimor (-)” në shumën 151,595,278 lekë është e saktë sepse shuma e shpenzimeve për investime gjatë vitit ushtrimor sipas pasqyrës së “Investimeve dhe burimeve të investimeve” është në shumën 151,595,278 lekë.

Me degën e thesarit është bërë rakordimi i tepricës së fundvitit për disponibilitetet në thesar në shumën 239,429,943 lekë por diferencat e konstatuara më sipër nuk japin në mënyrë të saktë lëvizjet e mjeteve monetare të Bashkisë gjatë vitit 2024. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me

Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, Aneksi 1.

Efekti në pasqyrat financiare në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosrakovimit të plotë dhe të saktë të llogarive kontabël në pasqyrat financiare jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të fluksit monetar të subjektit.

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

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

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

Nga auditimi i “Pasqyrës së ndryshimeve në aktivet neto/ fondet neto” konstatohet se të dhënat e kësaj pasqyre rakordojnë vetëm për totalin e fondeve neto me pasqyrën e pozicionit financiar në rubrikën C. Konstatohet se në pasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto/fondet të dhënat e paraqitura nuk rakordojnë me të dhënat e llogarive kontabël për të dhënë ndryshimet që kanë pësuar gjatë periudhës kontabël fondet neto, tepricat e llogarive në fund të periudhës ushtrimore pasqyrohen në tabelën nr. 19 në aneks:

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

Nga auditimi i pjesës së ndryshimeve që kanë ndodhur gjatë vitit ushtrimor me llogaritë përbërëse konstatohet se ato nuk paraqesin në mënyrë të drejtë dhe të saktë ndryshimet e ndodhura gjatë vitit. Për llogarinë 105 “Nga grantet e brendshme kapitale (+)” në pasqyrën e ndryshimeve në fondet neto në fund të periudhës ushtrimore mbyllet me tepricë në shumën 531,212,309 lekë ndërsa në fondin e konsoliduar në pasqyrën e pozicionit pasqyrohet në shumën 451,809,109, konstatohet mosrakovim në shumën 79,403,200 lekë. Ky mosrakovim jep një pasqyrim jo të drejtë të strukturës së fondit të konsoliduar të njësisë dhe ndryshimeve gjatë periudhës ushtrimore.

Për llogarinë 115 “Nga fondet e veta të investimeve” në pasqyrën e ndryshimeve në fondet neto në fund të periudhës ushtrimore mbyllet me tepricë në shumën 241,132,558 lekë ndërsa në fondin e konsoliduar në pasqyrën e pozicionit pasqyrohet në shumën 0 lekë, konstatohet mosrakovim në shumën 241,132,558 lekë. Ky mosrakovim jep një pasqyrim jo të drejtë të strukturës së fondit të konsoliduar të njësisë dhe ndryshimeve gjatë periudhës ushtrimore.

Për llogarinë 85 “Nga rezultatet e vitit ushtrimor” në pasqyrën e ndryshimeve në fondet neto në fund të periudhës ushtrimore mbyllet me tepricë në shumën 223,931,353 lekë ndërsa në fondin e konsoliduar në pasqyrën e pozicionit pasqyrohet në shumën 205,129,127, konstatohet mosrakovim në shumën 18,802,226 lekë. Ky mosrakovim jep një pasqyrim jo të drejtë të strukturës së fondit të konsoliduar të njësisë dhe ndryshimeve gjatë periudhës ushtrimore.

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

ndryshimeve në fondet neto llogaria 1013 “Nga konsumi i AAGJ” pasqyrohet në shumën 109,163,085 lekë e cila është teprica sintetike që derivon nga pasqyra “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata”. Llogaria 1013 “Nga konsumi i AAGJ” në pasqyrën “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata” mbyllet me tepricë në shumën 122,396,121 lekë, konstatohet diferencë në shumën 13,233,036 lekë e cila përfaqëson ndryshimin e gjendjes së inventarit. Ky kontabilizim nuk i saktë pasi në baze parimit të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara transaksioni duhet të konstabilizohet i plotë, veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar.

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

Ekzistenca e diferencave mes llogarive të njëjta mes dy pasqyrave por rakordimi i totaleve të të dyja pasqyrave konstaton keqklasifikime brenda llogarive të pasqyrave por jo të rezultatit total të tyre. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosrakordimit të plotë dhe të saktë të të njëjtave llogarive kontabël në pasqyrat financiare nuk jep një pasqyrë, të saktë të strukturës së ndryshimeve të fondeve të veta të subjektit. Veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar. Në kuadër të Raportimit Financiar nuk ka gjetur zbatim paragrafi 15 i SNK 1 “Paraqitja E Pasqyrave Financiare”, paragrafi 27 i SNKSP 1 “Paraqitja E Pasqyrave Financiare”. Gjithashtu paraqitja në këtë mënyrë e veprimeve kontabël nuk mbështetet në parimet bazë të kontabilitetit publik sipas Udhëzimi të MF me nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar pika 5.

### **III.2.1.5 Pasqyra e investimeve dhe burimeve të financimit**

Nga auditimi i pasqyrës së investimeve dhe burimeve të investimeve konstatohet se kjo pasqyrë statistikore nuk është e plotësuar në mënyrë të saktë, në mënyrë që të japë një pasqyrim të plotë të të gjitha transaksioneve që kanë ndodhur gjatë vitit lidhur me burimet e financimit dhe investimet. Konstatohet se veprimet kontabël në kredi të llogarive të burimeve të financimit të llogarisë 115 “Caktim fondi për investime nga rezultati i vitit” nuk janë pasqyruar ndërkohë që sipas shpenzimeve faktike për investime ato janë financuar nga Të ardhurat e veta në shumën 12,437,385 lekë. Kjo shumë është keqklasifikuar në llogarinë 105 “Grante kapitale nga buxheti”. Mosparaqitja e saktë e burimeve të financimit të investimeve nuk jep mundësinë për tu njohur me strukturën e burimeve të financimit për investimet.

Nga auditimi konstatohet se veprimet në kredi të llogarive të shpenzimeve për investime nuk kuadrojnë me veprimet në debi të klasës 2 “Aktivet afatgjata”. Nga auditimi konstatohet se për investimet e kapitalizuara në llogaritë e klasës 2, një pjesë e tyre janë të shtesa pa pagesë brenda sistemit në shumën 4,418,420 lekë ndërkohë që për këto asete nuk janë kontabilizuar transaksione të burimeve të investimeve në llogarinë 1059 “Grante të brendshme kapitale në natyrë” në të njëjtën shumë. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar. Efekti në pasqyrat financiare në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosrakordimit të plotë dhe të saktë të llogarive kontabël në pasqyrat financiare nuk jep një pasqyrë të saktë të strukturës së financimit të investimeve të subjektit. Veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar.

Në kuadër të Raportimit Financiar nuk ka gjetur zbatim paragrafi 15 i SNK 1 *“Paraqitja e Pasqyrave Financiare”*, paragrafi 27 i SNKSP 1 *“Paraqitja e Pasqyrave Financiare”*. Gjithashtu paraqitja në këtë mënyrë e veprimeve kontabël nuk mbështetet në parimet bazë të kontabilitetit publik sipas Udhëzimit të MF nr. 8, datë 09.03.2018 *“Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”*, i ndryshuar pika 5. Të dhënat e pasqyrës së Investimeve dhe Burimeve të Financimit raportuar nga subjekti në pasqyrat financiare janë sipas tabelën nr. 20 në aneks:

### **III.2.1.6 Gjendja dhe Ndryshimet e Aktiveve Afatgjata**

Nga auditimi i pasqyrës *“Gjendja dhe Ndryshimet e Aktiveve Afatgjata”* pasqyruar në tabelën nr. 21 në aneks konstatohet shtesat e aktiveve afatgjata gjatë vitit 2024 janë në shumën 62,157,794 lekë të cilat kuadrojnë me totalin e transaksioneve në pakësime të investimeve me pagesë të cilat janë raportuar në shumën 62,157,794 lekë. Nga auditimi i pakësimeve të aktiveve konstatohet se pakësimet janë bërë me kosto historike dhe për to është rimarrë amortizimi i akumuluar. Nga auditimi konstatohet se për amortizimet vjetore nuk janë aplikuar normat e duhura të amortizimit sipas klasave të aktiveve gjë që sjell efekt në informacioni financiar të aktiveve të Bashkisë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 *“Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”* i ndryshuar, Aneksi 1, si dhe Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 *“Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”*, i ndryshuar.

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

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

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

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

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

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

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

### **Inventarizimi i vitit 2024**

Me Urdhrin nr.prot 122 datë 18.11.2024 të Kryetarit është urdhëruar ngritja e komisionit për inventarizimin e aktiveve afatgjata të Bashkisë “Për krijimin e komisionit të inventarizimit të aktiveve për vitin 2024” me përbërje:

Për Bashkinë Selenicë, znj. A. M. me detyrë kryetar komisioni, znj. M. B. me detyrë antare komisioni, znj. O. L. me detyrë antare komisioni,

Për Njësinë administrative Armen, z. E. P. kryetar komisioni, z. V. S. anëtar komisioni dhe znj. H. H. anëtare komisioni.

Për Njësinë administrative Vllahinë, z. P. Sh. kryetar komisioni, znj. D. M. anëtare komisioni dhe z. Xh. M. anëtar komisioni.

Për Njësinë administrative Kote, z. F. M. kryetar komisioni, znj. E. Xh. anëtare komisioni dhe znj. D. C. anëtare komisioni.

Për Njësinë administrative Brataj, z. K. B. kryetar komisioni, znj. S. S. anëtare komisioni dhe znj. F. H. anëtare komisioni.

Për Njësinë administrative Sevaster, z. B. P. kryetar komisioni, znj. Z. A. anëtare komisioni dhe z. V. T. anëtar komisioni.

Me Urdhrin nr.prot 121 datë 18.11.2024 të Kryetarit është urdhëruar ngritja e komisionit të vlerësimit të aktiveve afatgjata të Bashkisë “Për krijimin e komisionit të vlerësimit të aktiveve për vitin 2024” me përbërje:

Znj.S. D. me detyrë kryetar komisioni, znj. A. M. me detyrë antare komisioni, znj. M. B. me detyrë antare komisioni

Me Urdhrin nr.prot 120 datë 18.11.2024 të Kryetarit është urdhëruar krijimi i komisionit të nxjerrjes jashtë përdorimi të aktiveve afatgjata të Bashkisë “Për krijimin e komisionit të nxjerrjes nga përdorimi të aktiveve për vitin 2024” me përbërje:

Znj.S.I. me detyrë kryetar komisioni, z. D. D. me detyrë anëtar komisioni, znj. E. P. me detyrë anëtare komisioni, znj. M. B. me detyrë anëtare komisioni, znj. O. M. me detyrë anëtare komisioni, z. E. F. me detyrë anëtar komisioni dhe z. M. H. me detyrë anëtar komisioni.

Mbështetur mbi Urdhërat e mësipërm është hequr nga kontabiliteti shuma 1,889,212 lekë e përbërë nga:

- Artikuj AQT nga llogaria 327 “*Inventar i imët*” në shumën 1,189,470 lekë
- Artikuj AQT nga llogaria 214 “*Instalime teknike, makineri paisje*” në shumën 28,285 lekë
- Artikuj AQT nga llogaria 218 “*Inventar ekonomik*” në shumën 671,490 lekë

Nga auditimi i komisioneve të ngritura **konstatohet** se në komisionin e inventarizimit merr pjesë një punonjës nga Drejtoria e Financës. Veprime në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30 të Ministrisë së Financave, datë 27.12.2011, i ndryshuar pika 82 ku citohet se “*Komisioni nuk duhet te jete më pak se 3 punonjës. Anëtarët e komisionit nuk duhet te kenë konflikt interesi. Në komision nuk merr pjesë punonjësi që ka në ngarkim/përdorim aktivin, por ai duhet të jetë i pranishëm kur bëhet inventarizimi ...*” si dhe ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, i ndryshuar me ligjin 110/2015, datë 15.10.2015 “*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*” neni 22 “*veprimtaria e kontrollit*” pika 3. b “*ndarjen e detyrave në fushën e dhënies së autorizimit në atë formë, në mënyrë që i njëjti punonjës të mos jetë përgjegjës në të njëjtën kohë për propozimin, miratimin, zbatimin, kontabilitetin dhe kontrollin*”.

Procedura e ndjekur nga komisionet respektive është si vijon:

Nga ana e komisionit të inventarizimit nuk është hartuar raport mbi inventarizimin e aseteve në Bashkinë Selenicë, janë hartuar fletët e inventarit ku është realizuar inventarizimi i gjendjes faktike të materialeve krahasuar me kartelën e inventarit si dhe procesverbale për asete të cilat janë vlerësuar paraprakisht si asete për jashtë përdorimi. Fletët e inventarit janë firmosur nga ana e komisionit dhe nga personi përgjegjës i bazës materiale. Janë hartuar lista për aktivet që propozohen të dalin jashtë

përdorimi të firmosura nga komisioni i inventarizimit dhe personit përgjegjës i bazës materiale. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 85.

Në zbatim të urdhrin të kryetarit nr.prot 121 datë 18.11.2024 të Kryetarit pas mbarimit të procesit të inventarizimit është hartuar relacioni dt. 27.01.2025 për vlerësimin e aktiveve të propozuara për dalje jashtë përdorimi. Sipas këtij relacioni nga komisioni i ngritur për këtë detyrë janë propozuar për nxjerrje jashtë përdorimi sipas njësive dhe llogarive ekonomike aktive në shumën 1,889,212 lekë. Bashkangjitur relacionit janë procesverbalet me artikujt e vlerësuar për nxjerrje jashtë përdorimit, dhe këto dokumenta janë hartuar në përputhje me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar.

Në dosjen e inventarizimeve gjenden vetëm disa procesverbale të hartuara nga komisioni i ngritur për nxjerrjen jashtë përdorimi të aktiveve të vlerësuara për dalje jashtë përdorimi. Në procesverbal komisioni ka miratuar listën si dhe ka dhënë vlerësimet për aktivet sipas listës si dhe ka përshkruar procedurën e nxjerrjes jashtë përdorimi me ndryshim forme, groposje si dhe me thyerje. Në dosje gjithashtu nuk gjendet gjurma e auditimit lidhur me procesin e nxjerrjes jashtë përdorimi.

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

Në zbatim të drejtimit kryesor të auditimit “*Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 2024, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi*” pika 1.2 “*Plotësia e shënimeve në pasqyrat financiare për të dhënë një pamje të përgjithshme të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë të njësisë*” të programit të auditimit u shqyrtuar dokumentacioni si më poshtë:

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

Në zbatim të udhëzimit nr. 8, datë 03.09.2018, “*Për procedurat e paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*”, i ndryshuar me udhëzimin nr. 5, datë 21.02.2022, “*Për disa ndryshime në udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” shënimet shpjeguese të pasqyrave financiare vjetore të njësive të qeverisjes së përgjithshme përmbajnë informacion sqarues, përveç atij që paraqitet në pasqyrën e pozicionit financiar, pasqyrën e performancës, pasqyrën e flukseve monetare dhe pasqyrën e ndryshimit të aktiveve neto/fondeve neto. Shënimet japin përshkrime me fjalë apo zbërthime të zërave të paraqitur në këto pasqyra apo evidentojnë problemet që mund të kenë rezultuar gjatë fazës së përgatitjes apo paraqitjes së pasqyrave financiare vjetore.*

Nga auditimi i Shënimeve shpjeguese bashkëlidhur setit të pasqyrave financiare konstatohet se ato janë hartuar përgjithësisht sipas udhëzimit nr. 8, datë 03.09.2018, “*Për procedurat e paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*”, i ndryshuar me me udhëzimin nr. 5, datë 21.02.2022, “*Për disa ndryshime në udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e paraqitjes dhe raportimit të Pasqyrave Financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.*

Nga auditimi konstatohet se nuk është dhënë informacioni i nevojshëm lidhur me dorëzimin e pasqyrave financiare në degën e thesarit Vlorë.

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

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

Nga auditimi konstatohet se janë dhënë shpjegime apo analiza të detajuara lidhur me pasqyrat pjesë të setit pasqyrave financiare.

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

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

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

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

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

Ditari Bankës

Ditari i Arkës

Pasqyra e performancës financiare

Rakordimi i shpenzimeve mes Bashkisë dhe Degës së Thesarit

Raporti i Shpenzimeve faktike sipas bashkive publikuar nga Ministria e Financave

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 përlllogaritjeve të kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore si nga punëdhënësi dhe nga punonjësi etj., Vlerat e shënuara në urdhër-shpenzim përputhen me vlerat e këtyre dokumenteve financiare që mbështesin këtë shpenzim. Kontabilizimi i veprimeve ekonomike nëpërmjet bankës është bërë sipas destinacionit dhe sipas natyrës së shpenzimeve.

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

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

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

### **b. Lidhur me vonesat në likujdime:**

Nga auditimi me zgjedhje i veprimeve të kryera me bankë konstatohet se, në disa raste janë hasur vonesa në likuidimin e faturave pjesore apo përfundimtare (për situacionet e punimeve) të kontratave të punimeve, jashtë afateve të përcaktuara në Ligjin nr. 48/2014, “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare” neni 7 “Afati për autoritetet publike”. Më konkretisht si më poshtë:

- Urdhër-shpenzimi nr. 96, datë 05.03.2024, me objekt “Meremetim, hidroizolim shkolla e mesme”, në vlerën 1,900,000 lekë, bazuar në faturën tatimore datë 04.12.2023;
- Urdhër-shpenzimi nr. 97, datë 05.03.2023, me objekt “Mbikëqyrje hidroizolimi shkolla 8-vjeçare”, në vlerën 3,325,000 lekë, bazuar në faturën tatimore datë 13.09.2023;
- Urdhër-shpenzimi nr. 205, datë 24.04.2024, me objekt “Blerje materiale ndërtimi”, në vlerën 1,044,000 lekë, bazuar në faturën tatimore datë 09.01.2024;
- Urdhër-shpenzimi nr. 244, datë 07.05.2024, me objekt “Meremetim, hidroizolim shkolla e mesme”, në vlerën 1,444,000 lekë, bazuar në faturën tatimore datë 04.12.2023;
- Urdhër-shpenzimi nr. 245, datë 07.05.2024, me objekt “Kanale vaditëse”, i mbështetur në faturën tatimore datë 14.12.2024;
- Urdhër-shpenzimi nr. 309, datë 10.06.2024, me objekt “Rehabilitim kanali Gjorm”, bazuar në faturën tatimore datë 31.03.2023;
- Urdhër-shpenzimi nr. 311, datë 11.06.2024, i mbështetur në faturën tatimore datë 13.09.2023;

Në çdo rast, pagesat ndaj sipërmarrësit/kontraktorit duhet të realizohen brenda afatit të parashikuar, pasi në të kundërt kreditorit i lind e drejta të kërkojë zbatimin e detyrimit sipas ligjit, përfshirë edhe kamatëvonesat, kur vonesa është faj i debitorit.

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

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

#### **- Normativat mbi konsumin e karburantit:**

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se, për vitin 2024, Bashkia Selenicë nuk ka normativa të miratuara për konsumin e karburantit të mjeteve të flotës së Institucionit, më konkretisht nuk është kryer një analizë mbi konsumin e karburantit, pra nuk janë kryer testime në rrugë urbane dhe nacionale apo rurale (në varësi të përdorimit të mjetit) në të cilën të evidentohen kilometrat në fillim dhe në fund të lëvizjes së mjetit (për 100 km) me qëllim pasqyrimin sa më real mbi përcaktimin e normativave të konsumit të karburantit. Veprime dhe mosveprime këto në kundërshtim me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, neni 10, neni 19, dhe neni 22.

#### **- Mbi mënyrën e përlllogaritjes së kilometrave apo orëve të punës:**

Nga auditimi konstatohet se për të gjitha mjetet që kanë si njësi matëse orët mbi kryerjen e volumeve të punës nuk disponohet i instaluar në to asnjë orë matës.

Veprime dhe mosveprime të cilat ngarkojnë me përgjegjësi Nëpunësin Autorizues të Bashkisë Selenicë, për mosngritjen e komisioneve përkatëse me qëllim përcaktimin e normativave të konsumit të karburantit përmes testimeve/matjeve fizike, si dhe për identifikimin e nevojës dhe pajisjen e mjeteve me instrumente matëse orëmatës.

#### **-Furnizimi i mjeteve:**

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

#### **-Auditimi me zgjedhje mbi konsumin e karburantit për mjetet:**

Me zgjedhje janë audituar shpenzimet mbi konsumin e karburantit për disa mjete të flotës sipas fletë-daljeve.

-Nga auditimi i konsumit të karburantit të flotës së mjeteve të Bashkisë Selenicë konstatohet se disponohet dokumentacion justifikues dhe vërtetues (fletë udhëtimi, autorizim, program pune, etj.) por nuk janë evidentuar km e mjetit në (nisje-destinacion-kthim) në mënyrë që të pasqyrohet sa më saktë konsumi i karburantit.

#### ***Numri i punonjësve dhe fondi i pagave:***

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

## **IV. REKOMANDIME**

### **A. MASA ORGANIZATIVE**

**1. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i llogarisë 423, 429 "*Personeli, paradhënie, deficite, gjoba*" u konstatua se transaksionet e kësaj llogarie përfaqësojnë detyrime nga auditimet e periudhave të mëparshme nga Kontrollit i Lartë i Shtetit në shumën 34,787,268 lekë, detyrime të konstatuara nga vjedhjet e mjeteve monetare në shumën 1,207,510 lekë të mbartura nga vitet e mëparshme nga bilancet e ish komunave, detyrime nga debitorët e ndihmës ekonomike në shumën 1,112,974 lekë, si dhe detyrime nga debitorët të ndryshëm në shumën 32,897,616 lekë. Nga verifikimi u konstatua se detyrimet e evidentuara nga auditimet e KLSH-së, ato të ndihmës ekonomike dhe debitorët e tjerë, në total 68,797,858 lekë, janë keqklasifikuar në llogaritë 423, 429 "*Personeli, paradhënie, deficite, gjoba*". Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare është paraqitje jo e drejtë dhe e saktë e pozicionit financiar. Veprime këto në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë Financave me nr. 8, datë 09.03.2018 "*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*", i ndryshuar, Aneksi 1, kapitulli III, paragrafi 3.3.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 14-30 të Projekt Raportit të Auditimit).*

**1.1 Rekomandimi:** Drejtoria e Financës të marrë masat për sistemimin/riklasifikimin në kontabilitet të detyrimeve të lëna nga auditimet e Kontrollit të Lartë të Shtetit në shumën 34,787,268 lekë, detyrimeve nga debitorët e ndihmës ekonomike në shumën 1,112,974 lekë, si dhe detyrimeve nga debitorët të ndryshëm në shumën 32,897,616 lekë, të cilat janë keqklasifikuar në llogarinë 423, 429 "*Personeli, paradhënie, deficite, gjoba*" në llogarinë debitorë të ndryshëm me qëllim pasqyrimin e saktë të gjendjes së detyrimeve të personelit në pasqyrat financiare.

### ***Menjëherë***

**2. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i llogarive të aktiveve afatgjata rezultoi se llogaria 211 "*Pyje, kullota plantacione*" në fund të vitit 2024 pasqyrohet në vlerën neto 249,000 lekë ndërsa në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën neto 249,000 lekë. Bashkisë Selenicë i kanë kaluar me Vendim Këshill Ministrash nr. 684 datë 02.09.2020 "*Për transferimin e pyje/kullota të Bashkive*" 485 prona në total 26,899,56 ha si dhe me vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 433 datë 08.06.2016 i kanë kaluar 500 prona "*Pyje dhe kullota*" në total 24,322.06 ha. Këto prona nuk janë inventarizuar dhe kontabilizuar në librat e kontabilitetit të Bashkisë. Efekti në pasqyrat financiare është nënvlerësim i pozicionit

financiar. Veprimet mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, Aneksi 1 si dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 26, 28.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 14-30 të Projekt Raportit të Auditimit)

**2.1 Rekomandimi:** Nëpunësi autorizues dhe Drejtoria e Financës të marrin masa për inventarizimin e pronave që i kanë kaluar Bashkisë sipas VKM nr. 684 datë 02.09.2020 “Për transferimin e pyje/kullota të Bashkive” dhe VKM nr. 433 datë 08.06.2016. Të bëhet vlerësimin i tyre dhe më pas kontabilizimi në kontabilitetin e Bashkisë, me qëllim pasqyrimin sa më të saktë të pozicionit financiar në pasqyrat financiare.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**3. Gjetje nga audimi:** Nga auditimi i pasqyrës “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto)” u konstatua se: Për llogarinë 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune”, është aplikuar metoda e amortizimit me “Vlerë të mbetur” dhe normë amortizimi vjetore 5%. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosaplikimit të normës së saktë të amortizimit përlllogaritet në shumën 1,147,772 lekë, si mbivlerësim i pozicionit financiar. Për llogarinë 218 “Inventar ekonomik” është aplikuar metoda e amortizimit me “Vlerë të mbetur” dhe normë amortizimi vjetore 17%. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare, si rezultat i mosaplikimit të normës së saktë të amortizimit përlllogaritet në shumën 658,135 lekë, si mbivlerësim i pozicionit financiar. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, pika 36.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 14-30 të Projekt Raportit të Auditimit)

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

*Menjëherë*

**4. Gjetje nga audimi:** Nga auditimi i llogarisë 231 “Për aktive afatgjata materiale” u konstatua se investimet në proces deri në mbylljen e pasqyrave financiare pasqyrohen në shumën 451,809,109 lekë. Nga auditimi i kartelës analitike të kësaj llogarie u konstatua se investime në proces janë 37 projekte, për të cilat një pjesë e madhe e tyre janë të përfunduar dhe në përdorim nga bashkia, për të cilat janë edhe akt-marrjet e përkohshme por që nuk janë kapitalizuar.

Mos kapitalizimi i investimeve të marra në dorëzim sipas periudhave përkatëse i ka përjashtuar këto aktive nga aplikimi i amortizimit si rezultat i përdorimit të tyre. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosaplikimit të amortizimit dhe kontabilizimeve të gabuara japin një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të pozicionit financiar. Veprime në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, pika 36 Aneksi 1, Klasa 2 .

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 14-30 të Projekt Raportit të Auditimit)

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

*Menjëherë*

**5. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm” u konstatuan transaksione për investime të keqklasifikuara në këtë llogari në shumën 28,634,668 lekë, të cilat nuk plotësojnë kriteret për tu kontabilizuar në këtë llogari. Këto transaksione rrjedhin nga marrëdhënie kontraktuale tregtare të cilat duhet të kontabilizoheshin në llogaritë e furnitorëve në detyrimet afatshkurtra. Veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 5, datë 21.02.2021 “Për disa ndryshime në Udhëzimin e Ministrisë të Financave dhe Ekonomisë nr. 8, datë 09/03/2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, Aneksi 1 kapitulli 3 paragrafi 3.2.  
(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 14-30 të Projekt Raportit të Auditimit)

**5.1 Rekomandimi:** Drejtoria e Financës të marrë masat për sistemimin/riklasifikimin kontabël të transaksioneve që nuk i përkasin llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm” në llogaritë e tjera të llogarive të pagueshme të detyrimeve afatshkurtra, sipas kërkesave dhe teknikave kontabël me qëllim pasqyrimin sa më të saktë të pozicionit financiar.

*Menjëherë*

**6. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i pasqyrës së performancës financiare u konstatua se:

- Të ardhurat nga grantet korrente të huaja nuk janë kontabilizuar në të ardhurat e njësisë për periudhën kontabël. Konkretisht, nga verifikimi i llogarisë 721 “Grant korent i huaj” rezultoi se fondet në shumën 6,209,249 lekë nuk janë përfshirë në totalin e të ardhurave. Efekti në pasqyrën e performancës financiare në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mospasqyrimin të saktë të të ardhurave të shfrytëzimit jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të kësaj pasqyrë.

- Të ardhurat e shfrytëzimit të alokuara nga fondet buxhetore në shumën 508,772,275 lekë nuk rakordojnë me të ardhurat e shfrytëzimit sipas transfertave të fondeve buxhetore, të cilat janë alokuar në shumën 512,641,331 lekë. Diferenca prej 3,869,056 lekë është keqklasifikuar si akordim fondesh buxhetore për investime. Veprimet në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, pika 68.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 14-30 të Projekt Raportit të Auditimit)

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

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**7. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i pasqyrës së performancës financiare u konstatua transaksionet e llogarisë 602 “Blerje mallra e shërbime” nuk janë evidentuar dhe kontabilizuar saktë, duke paraqitur një diferencë në shumën 23,312,370 lekë. Diferenca e konstatuar është rezultat i përlllogaritjeve të detyrimeve të konstatuara në çelje dhe në mbyllje të pasqyrës së pozicionit financiar të vitit kontabël 2024 përkatësisht në shumën 70,650,394 lekë në çelje dhe në shumën 47,338,024 lekë në mbyllje, si dhe shpenzimeve faktike për mallra dhe shërbime nga ditari i bankës gjatë periudhës kontabël 2024 në shumën 86,317,686 lekë.. Efekti në pasqyrën e performancës financiare në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mos konstatimit të saktë të shpenzimeve jep një pasqyrë jo të drejtë dhe të saktë të rezultatit të periudhës për njësinë. Veprimet e mësipërme vijnë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar Aneksi 1, kapitulli IV.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 14-30 të Projekt Raportit të Auditimit)

**7.1 Rekomandimi:** Drejtoria e Financës të marrë masat për konstatimin dhe kontabilizimin e saktë të të gjitha transaksioneve të cilat kanë ndikim në rezultatin e periudhës përpara mbylljes së transaksioneve vjetore, me qëllim pasqyrimin sa më të saktë të pasqyrës së performancës financiare dhe të pozicionit financiar.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**8. Gjetje nga audimi:** Nga auditimi i pasqyrës së ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto u konstatua se të dhënat e kësaj pasqyre rakordojnë vetëm për totalin e fondeve neto me pasqyrën e pozicionit financiar në rubrikën C. Nga auditimi i ndryshimeve që kanë ndodhur në aktivet neto gjatë periudhës ushtrimore konstatohen mosrakordime sipas llogarive: Për llogarinë 105 “*Nga grantet e brendshme kapitale (+)*” në pasqyrën e ndryshimeve në fondet neto në fund të periudhës ushtrimore mbyllet me tepricë në shumën 531,212,309 lekë, ndërsa në fondin e konsoliduar në pasqyrën e pozicionit pasqyrohet në shumën 451,809,109, me mosrakordim në shumën 79,403,200 lekë. Për llogarinë 115 “*Nga fondet e veta të investimeve*” në pasqyrën e ndryshimeve në fondet neto në fund të periudhës ushtrimore mbyllet me tepricë në shumën 241,132,558 lekë, ndërsa në fondin e konsoliduar në pasqyrën e pozicionit pasqyrohet në shumën 0 lekë, me mosrakordim në shumën 241,132,558 lekë. Për llogarinë 85 “*Nga rezultatet e vitit ushtrimor*” në pasqyrën e ndryshimeve në fondet neto në fund të periudhës ushtrimore mbyllet me tepricë në shumën 223,931,353 lekë, ndërsa në fondin e konsoliduar në pasqyrën e pozicionit pasqyrohet në shumën 205,129,127, me mosrakordim në shumën 18,802,226 lekë. Mosrakordimet e konstatuara japin një pasqyrim jo të saktë të strukturës së financimit të aktiveve të njësisë, të strukturës së ndryshimeve në aktivet neto. Efekti në pasqyrën e pozicionit financiar në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosrakordimit të plotë dhe të saktë të llogarive kontabël në pasqyrat financiare jep një pasqyrë jo të drejtë, jo të saktë dhe jo të plotë të pozicionit financiar të subjektit. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme*”, i ndryshuar, Aneksi 1.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 14-30 të Projekt Raportit të Auditimit)

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

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**9. Gjetje nga audimi:** Nga auditimi i pasqyrës së investimeve dhe burimeve të investimeve u konstatua se: - Veprimet kontabël në kredi të llogarive të burimeve të financimit të llogarisë 115 “*Caktim fondi për investime nga rezultati i vitit*” nuk janë pasqyruar ndërkohë që sipas shpenzimeve faktike për investime ato janë financuar nga “*Të ardhurat e veta*” në shumën 12,437,385 lekë, shumë e keqklasifikuar në llogarinë 105 “*Grante kapitale nga buxheti*”. - Veprimet në kredi të llogarive të shpenzimeve për investime nuk kuadrojnë me veprimet në debi të klasës 2 “*Aktivitet afatgjatë*”. Investimet e kapitalizuara në llogaritë e klasës 2, një pjesë e tyre janë pasqyruar shtesa pa pagesë brenda sistemit në shumën 4,418,420 lekë, ndërkohë që për këto asete nuk janë kontabilizuar transaksione të burimeve të investimeve në llogarinë 1059 “*Grante të brendshme kapitale në natyrë*” në të njëjtën shumë. Efekti në pasqyrat financiare në datën e mbylljes së pasqyrave financiare si rezultat i mosrakordimit të plotë dhe të saktë të llogarive kontabël në pasqyrat financiare nuk jep një pasqyrë të saktë të strukturës së financimit të investimeve të subjektit, si dhe të pozicionit financiar të subjektit në datën e mbylljes së pasqyrave financiare. Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Udhëzimin e MF nr. 8, datë 09.03.2018 “*Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme*” i ndryshuar.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 14-30 të Projekt Raportit të Auditimit)

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

*Menjëherë dhe në vijimësi*

**10. Gjetje nga audimi:** Nga auditimi i procedurës së inventarizimit u konstatua në përbërje të komisionit të inventarizimit, në cilësinë e kryetarit dhe anëtarit, janë caktuar punonjës të Drejtorisë së Financës. Komisioni nuk ka hartuar raport përfundimtar mbi inventarizimin e asetëve të Bashkisë. Në dosjen e inventarizimit administron vetëm disa procesverbale të përgatitura nga komisioni i ngritur për nxjerrjen jashtë përdorimi të aktiveve të vlerësuara për këtë qëllim, ndërkohë që mungon dokumentacioni që siguron gjurmën e auditimit për këtë proces. Gjithashtu, u konstatua se nuk është kryer inventarizimi i pronave të paluajtshme të transferuara në pronësi të Bashkisë, në zbatim të vendimeve të Këshillit të Ministrave. Veprimet e mësipërme janë kryer në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30 të MF, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”, i ndryshuar pika 30, pika 82, pika 85 si dhe Ligji nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, neni 22 pika 3. b.

*(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqe 14-30 të Projekt Raportit të Auditimit)*

**10.1 Rekomandimi:** Kryetari i Bashkisë të marrë masa për shmangien e përfshirjes së të njëjtit punonjës në disa procese pune, me qëllim funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm sa më të qëndrueshëm dhe më efektiv. Të sigurohet gjurma e auditimit për të gjitha proceset pjesë e procesit të inventarizimit.

*Menjëherë dhe në vijimësi*

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

## **KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**