



RAPORT AUDITIMI (TEMATIK)

BASHKIA MAT

(Auditim Financiar, pasqyrat financiare 2021)

Tiranë, 2022

PËRMBAJTJA:

NR	EMËRTIMI I KAPITUJVE	FAQE
I	PËRMbledhja Ekzekutive	4 - 8
1.	Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimití í í í í í í í í í í í í í í í í	4 – 4
2.	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe Rekomandimeveí í í í í í í í í í í í í	4 – 6
3.	Konkluzion i përgjithshëm dhe Opinioni I Auditimití í í í í í í í í í í í .	6 – 8
II	HYRJA	8 - 12
	a. <i>Objektivat e auditimit.....</i>	
	b. <i>Qëllimi i auditimit.....</i>	
	c. <i>Identifikim i çështjes.....</i>	
	d. <i>Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.....</i>	
	e. <i>Përgjegjësitë e Audituesve.....</i>	
	f. <i>Kriteret e vlerësimit</i>	
	g. <i>Standardet e auditimit.....</i>	
	h. <i>Metodat e auditimi</i>	
	i. <i>Dokumenti i auditimit.....</i>	
III.	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	12 - 31
1.	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim.	12 – 12
2.	Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit.	12 – 31
2.1	<i>Vlerësimi Raportimit Financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitet 202</i>	<i>12 – 31</i>
IV.	GJETJE DHE REKOMANDIME	31 – 34
V.	ANEKSE	34 - 37

SHKURTIME

KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit.
MFK	Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli.
NA	Nëpunës Autorizues.
NZ	Nëpunës Zbatues.
GSM	Grupi i Menaxhimit Strategjik.
FZHR	Fondi i Zhvillimit të Rajoneve.
AQT	Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara.
UMF	Udhëzim i Ministrisë së Financave.
VKM	Vendim i Këshillit të Ministrave.
VKB	Vendim i Këshillit Bashkiak.
ISSAI	Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit.
INOTSAI	Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit.
ISA	Standardet Ndërkombëtare të Auditimit.
IFAC	Federatës Ndërkombëtarë të Kontabilistëve.
IPSAS	Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik.
IT	Teknologjia e Informacionit.
NJA	Njësi Administrative.

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE.

Kontrolli i Lartë i Shtetit (*këtu e vijim KLSH*), në periudhën nga data 13.06.2022 deri në datë 23.06.2022, realizoi auditimin financiar të veprimtarisë ekonomike dhe financiare të subjektit Bashkisë Mat, të periudhës nga data 01.01.2021 deri më 31.12.2021, duke u përqendruar kryesisht në hartimin e pasqyrave financiare të vitit 2021.

Grupi i auditimit të KLSH shqyrtoi, analizoi dhe arriti në konkluzione se në bazë të dokumentacionit të kërkuar dhe të vënë në dispozicion nga subjekti (me zgjedhje), për të arritur në një siguri të arsyeshme në dhënien e opinionit të auditimit.

Gjatë gjithë procedurës së këtij auditimi, janë mbajtur në konsideratë Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI), Manuali i auditimit financiar, Rregullorja funksionimit organizativ dhe administrativ të KLSH, Rregullorja e procedurave të auditimit, Kodi i etikës, si dhe praktikat më të mira audituese të fushës.

Në arritjen e konkluzioneve dhe përfundimeve mbi auditimin financiar me kuadrin ligjor dhe rregullator përkatës, krahas njohjes së detajuar të tyre të cilat kanë shërbyer si burim i kriterëve të auditimit, ne kemi përdorur metoda dhe teknika efikase, si verifikimi i transaksioneve, intervistimi, raporte dhe informacione, verifikime në terren etj.

Gjetjet e këtij auditimi janë të karakterit organizativ, të cilat i janë nënshtruar skepticizmit profesional dhe gjykimit objektiv të audituesve, duke i dhënë mundësi KLSH në dhënien e rekomandimeve përkatëse për përmirësimin e gjendjes, si dhe për të evidentuar përgjegjësitë nëpërmjet rekomandimit të masave disiplinore.

Bazuar në rezultatet e auditimit të Bashkisë Mat për periudhën nga data 01.01.2021 deri më datë 31.12.2021, grupi i auditimit konkludon në një opinion të **pamodifikuar, me theksim çështjeje** për aspektin financiar (pasqyrat financiare viti 2021).

Raporti Përfundimtar i Auditimit është i strukturuar në pesë kapituj: përmbledhja ekzekutive; hyrja, me çështjet e objektivave dhe qëllimi i auditimit, përgjegjësitë e strukturave drejtuese dhe të Audituesve, kriteret, identifikimi i çështjeve etj.; përshkrimi i auditimit, në të cilin paraprin një informacion i përgjithshëm mbi subjektin e audituar dhe vazhdon me trajtimin e rezultateve të auditimit për secilin prej 5 drejtimeve të auditimit; në kapitullin e katërt jepen gjetjet dhe rekomandimet dhe në fund janë anekset.

I.1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referencat me Raportin	Rekomandimi
1.	Nga auditimi ka rezultuar se, nga objektet inventari të pasurive të paluajtshme në vlerën kontabël neto 764,697,889 lekë, objektet nuk janë pajisur plotësisht me titull pronësie, konkretisht sipas llogarive paraqiten si më poshtë: - llog. 210 ÷ Toka troje terreneo, elementë në vlerën neto 27,399,128 lekë - llog. 211 ÷ Pyje plantacioneo, elementë në vlerën neto 10,550,203 lekë, - llog. 212 ÷ Ndërtesa e konstruksioneo, 103 objekte me vlerën neto 726,748,558 lekë - Për rrjedhojë ka rezultuar se kontabilizimi i aktiveve afatgjata materiale, të cilat përfaqësojnë pasuri të paluajtshme, nuk është mbështetur në një titull pronësie (certifikatë pronësie apo vërtetim hipotekor). Pavarësisht evidentimit të tyre në	I lartë	12-31	Bashkia Mat duhet të marrë masa të menjëhershme, dhe të përgatisë dosjet me dokumentacionin e duhur për regjistrim në ASHK Dega Mat dhe nëpërmjet Drejtorisë Ekonomike të përllogarisë kostot për kryerjen e këtij shërbimi, buxhetimin dhe burimet e financimit, me qëllim pajisjen sa më parë të pasurive të paluajtshme me titull pronësie

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referencat me Raportin	Rekomandimi
	inventarin e aktiveve, dokumenti i cili vërteton pronësinë mbi pasuritë e paluajtshme është titulli i pronësisë.			
2	Llog. 202 <i>Studime dhe Kërkime</i> , paraqitet në fund të vitit 2021 në vlerën neto 40,008,269 lekë, dhe në fund të vitit 2020 në vlerën neto 30,066,269 lekë. Diferenca në rritje vjen për shkak të një projekti infrastrukturor me vlerë 9,942,000 lekë. Sipas inventarit kontabël, gjendja e kësaj llogaritje është në vlerën neto 40,008,269 lekë dhe përbëhet nga 20 projekte për investime të kryera, nga të cilat 12 prej tyre nuk janë shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme. Për këtë vlerë ekziston inventar kontabël dhe fizik dhe ruajtja e tyre është bërë në arkiv në çdo dosje teknike të tenderave sipas investimit të kryer në aktivet materiale afatgjatë. Për këto vlera duhet të kryhen veprimet kontabël për kalimin e vlerës së tyre si vlerë e shtuar çdo aktivi afatgjatë material mbi të cilën është kryer investimi mbi bazën e këtyre projekt-studimeve. Pikërisht kjo vlerë konsiston në 12 projekte, disa prej tyre të trashëguara dhe nga ish komunat sot njësi administrative, me vlerë kontabël neto prej 16,200,269 lekë.	I lartë	12-31	Nga Drejtoria Ekonomike Bashkia Mat, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet për kalimin e vlerës së projekteve për të cilat investimi ka mbaruar (<i>projekte të trashëguara nga ish komunat</i>), si vlerë e shtuar çdo aktivi afatgjatë material mbi të cilën është kryer investimi mbi bazën e këtyre projekt-studimeve, si dhe të rishihet dhe vet llog. 202 <i>Studime dhe Kërkime</i> , për vlerën kontabël neto 30,066,269 lekë.
3	Nga auditimi, rezulton se sipas të dhënave të QKB, Bashkia Mat paraqitet si aksionere me 100% të aksioneve të ÷U.....ö sh.a. me NUIS ÷J68103917Fö, e cila është shoqëri aksionere me objekt <i>Shërbimi i furnizimit me ujë të pijshëm i konsumatorëve dhe shitja e tij. Mirëmbajtja e sistemit(ëve) të furnizimit të ujit të pijshëm. Prodhimi dhe blerja e ujit për plotësimin e kërkesës së konsumatorëve</i> . Numri i aksioneve është 1 me vlerë nominale 729,777,000 lekë/aksion dhe kapital në vlerë monetare prej 729,777,000 lekë. Kjo vlerë e kapitalit me 100% aksione në Pjesëmarrje të Bashkisë Mat në ÷U.....ö sh.a. në asnjë rast nuk paraqitet në aktivet afatgjata financiare të pasqyrave financiare të vitit 2020 dhe 2021, më konkretisht në llog. 26 <i>Pjesëmarrje në kapitalet e veta</i> , në kundërshtim me Urdhrin e Ministrit nr.64 datë 22.07.2014 <i>Për shpallje të Standarteve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuarës me Standartin Kombëtar të Kontabilitetit nr.5 Aktivitet Afatgjata Materiale dhe Aktivitet Afatgjata Jomateriale</i> pika 55, 56, 57 si dhe me Standartin Kombëtar të Kontabilitetit nr.14 <i>Trajtimi kontabël i investimeve në Pjesëmarrje</i> Në rastin tonë investimi përbën aksionet me vlerë kontabël (kosto) 729,777,000 lekë dhe investori është Bashkia Mat. Kjo procedurë mospasqyrimi në Aktivitet Afatgjata Financiare të Bilancit Kontabël të vlerës së aksioneve të cilat janë investime në Pjesëmarrje me	I lartë	12-31	Drejtoria Ekonomike Bashkia Mat, të marrë masa për të bërë sistemimet në kontabilitet dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 100% në kapitalin aksionar të ÷U.....ö sh.a me vlerë kontabël 729,777,000 lekë në debi të llog. 26 <i>Pjesëmarrje në kapitalin e vetë</i> dhe kredi të llogarive financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenc a me Raportin	Rekomandimi
	vlerë kontabël 729,777,000 lekë përbën shtrembërim të informacionit financiar.			
4	Llog. 486 <i>Shpenzime të periudhave të ardhshme</i> në fund të vitit 2021 paraqitet në vlerën 20,605,519 lekë, nga të cilat vlera prej 3,600,293 lekë përbën shpenzime për vendime gjyqësore. Duke analizuar dhe shpenzimet për vendime gjyqësore të formës së prerë, u rakordua dhe me sektorin juridikë në lidhje me situatën e vendimeve gjyqësore të formës së prerë në Bashkinë Mat. Nga auditimi u konstatua se vendimi i Gjykatës së Apelit Tiranë, nr.6 datë 03.02.2012, për detyrimin që Bashkia Mat ka ndaj ish të punësuarës znj. SH.P., në vlerën e llogaritur 5,180,080 lekë, të mbetur deri në 30.06.2020. Ky vendim gjykate që ka ardhur që prej vitit 2012, në asnjë rast nuk është paraqitur si detyrim i prapambetur sipas natyrës së saj në llog. 486 <i>Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura për vendimet Gjyqësore</i> ”.	I lartë	12-31	Drejtoria e Financës Bashkia Mat, të marrë masa për të bërë sistemimin e llog. 486 <i>Shpenzime të periudhave të ardhshme</i> , si dhe të rakordojë çdo muaj, në mënyrë sistematike, me Drejtorinë e Juridike mbi balancat e llog. 486 <i>Shpenzime të periudhave të ardhshme</i> që vijnë nga vendimet gjyqësore.
5	Llog. 467 <i>Kreditorë të ndryshëm</i> paraqiten faturat e pa likuiduara, vendime Gjyqësore dhe investime dhe shërbime të cilat nuk bëhen hyrje dhe për vitin 2021 paraqiten në shumën 20,605,519 lekë , e përbërë nga: - <i>shpenzime të kryera por të pafinacuara për mallra dhe shërbime në vlerën 16.972.372 lekë</i> - <i>shpenzimet për vendime gjyqësore në shumën 3.600.293 lekë;</i> - <i>shpenzime të tjera për investime në shumën 32.854 lekë.</i> dhe që janë pasqyruar në llog. 486 në shumën 20,605,519 lekë . Nga auditimi dhe kontrolli i pagesave për investimet e Bashkisë Mat nga sistemi SIFQ i thesarit, kemi identifikuar 7 pagesa faturash të cilat paraqiten të likuiduara në 2022 por të paregjistruara në detyrimet e prapambetura të vitit 2021 me vlerë totale 20,192,000 lekë . Kjo procedurë mospasqyrimi në llog. 467 <i>Kreditorë të ndryshëm</i> të detyrimeve për faturat e likuiduara në 2022 por me kompetencë vitin 2021, përbën shtrembërim të informacionit financiar, duke qenë se detyrimet e prapambetura për vitin 2021 të përcjella në Ministrinë e Financave <u>janë nënvlerësuar me 20,192,000 lekë</u> .	I lartë	12-31	Drejtorisë Ekonomike Bashkia Mat, të marrë masa për sistemimin në kontabilitet të llog. 467 <i>Kreditorë të ndryshëm</i> ” e cila është nënvlerësuar me 20,192,000 lekë për vitin 2020 . Gjithashtu, pas saktësimit të detyrimeve të prapambetura, duhet të merren masa për raportimin e tyre në Ministrinë e Financave, raportim i cili aktualisht nuk është real.

I.2. Konkluzioni dhe Opinioni i Auditimit

Në auditimin e ushtruar në Bashkinë Mat, pavarësisht punës dhe përpjekjeve të mira menaxhuese, rezultuan devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret), të cilat në gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale (jo të përhapura), efektet e të cilave

justifikojnë dhënien e një opinionit “*pamodifikuar, me theksim çështjeje*¹”. Fushat kryesore në të cilat janë konstatuar gabime, janë në pasqyrimin jo të saktë të disa llogarive në pasqyrat financiare.

OPINIONI I AUDITIMIT

I. Opinioni i pasqyrave financiare viti 2021:

Ne kemi audituar pasqyrat financiare përmbledhëse vjetore të konsoliduara të Bashkisë Mat për vitin e fundit ushtrimor 01.01.2021 - 31.12.2021, ku përfshihet pasqyra e pozicionit financiar, performancës financiare, pasqyra e flukseve monetare, ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto etj., në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në to, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të tyre si dheshënimet dhe relacioni për llogaritë që shoqëronin këto pasqyra.

“Sipas opinionit tonë, pasi kemi marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, shprehim një opinion të kualifikuar për llogaritë vjetore të subjektit Bashkia Mat duke arritur në përfundimin se anomali të apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale por jo të përhapura, në llogaritë vjetore të vitit 2021 të shprehura në bazën për opinion (trajtuar më poshtë).

Baza për opinionin pamodifikuar, me theksim çështjeje:

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

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

Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë faktin se::

- Llogaria 202 “*Studime e kërkime*” është pasqyruar më shumë për vlerën 30,066,269 lekë
- Llogaria 26 “*Pjesëmarrje në kapitalin e vet*” është pasqyruar më pak për vlerën 729,777,000 lekë;
- Llogaria 486 “*Shpenzime të periudhave të ardhshme*” është nënvlerësuar me 5.180.080 lekë
- Llogaria 466 “*Kreditorë për mjete në ruajtje*” është pasqyruar më shumë për vlerën 5,841,471 lekë për vitin 2021.
- Llogaria 467 “*Kreditorë të ndryshëm*” është pasqyruar më pak për vlerën 20,192,000 lekë;

¹*Opinionin i pamodifikuar me theksim çështjeje. Në rrethana të caktuara, audituesi mund të marrë në konsideratë faktin se lexuesi nuk do të arrijë në kuptimin e saktë të pasqyrave financiare nëse atij nuk do t'i tërhiqet vëmendja mbiçështjet të pazakonta ose të rëndësishme. Si parim i përgjithshëm, audituesi nuk i referohet aspekteve specifike të pasqyrave financiare kur jep një opinion të pamodifikuar, në rast se kjondodh mund të keqinterpretohet si modifikim. Për të evituar dhënien e kësaj përshtypje të gabuar, referencat e menuara si “theksimi i çështjes” përfshihen në një paragraf të veçantë nga ai i opinionit.*

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë.

Strukturat drejtuese të subjekti Bashkia Mat, janë përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e saktë të pasqyrave financiare në përputhje me kërkesat e ligjit òPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiareò dhe kërkesat e tjera në kuadrin e raportimit financiar në fuqi, si dhe funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm që ka rezultuar i nevojshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare, për të shmangur gabimet apo mashtrimet. Staf i drejtues është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikën, ligjet dhe rregulloret e aplikuar në procedurat e prokurimit. Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH.

Objekti i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme nëse pasqyrat financiare në tërësi, nuk paraqesin anomalitë materiale, kështu si pasaktësi apo gabime që mund të kenë ekzistuar, 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, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticismin profesional në punën audituese.

Auditimi identifikon çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin e pasqyrave financiare të periudhës aktuale të cilat i përshkruajmë në raportet e auditimit, 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.

Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura. Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e marra gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të auditimit.

I. HYRJA

1. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT.

Mbështetur në ligjin nr.154/14, datë 27.11.2014 òPër Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetitò, në zbatim të Projekt Programit Tematik të Auditimit nr. 568, datë 14.06.2021 dhe Autorizimit nr. 568/5, datë 08.06.2022, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit, me afat auditimi nga data 13.06.2022 deri në datën 23.06.2022, në subjektin Bashkia Mat u krye auditimi òMbi auditimin e pasqyrave financiare viti 2021ò, nga Grupi i Auditimit me përbërje:

1. **K.GJ. Përgjegjës grupi**
2. **E.Ç Anëtarë**

Në përputhje me objektin e auditimit, u auditua me zgjedhje mbi bazë materialiteti dhe risku, mbajtja e kontabilitetit dhe hartimi i pasqyrave financiare, aplikimi i rregullave kontabël si dhe nëse transaksionet financiare janë në përputhje me kërkesat ligjore, rregullat e institucionit dhe parimet, për një qeverisje të mirë dhe transparente, në përmbushje të objektivave të institucionit Bashkia Mat.

a- Objekti i auditimit, është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, për periudhën 01.01.2021 ó 31.12.2021, të transaksioneve financiare dhe ngjarjeve ekonomike nëse janë raportuar drejt dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar, referuar kuadrin ligjor të raportimit financiar në fuqi.

b- Qëllimi i auditimit, është dhënia e opinionit dhe hartimi i Raportit të Auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësim, mbështetur mbi evidenca të besueshme, të mjaftueshme dhe përkatëse. Vlerësimi nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet janë, në të gjitha aspektet materiale ose jo dhe në përputhje me kuadrin ligjor e rregullator mbi bazën e të cilit e ushtron veprimtarinë subjekti që auditohet. Të identifikojë dhe vlerësojë zbatimin e kuadrin ligjor në fuqi, si dhe vlerësojë risqet e anomalive materiale në pasqyrat financiare dhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit të njësisë dhe mjedisit të saj, duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara dhe gabimeve materiale (**ISSAI 1315**)².

Në bazë të vlerësimit të risqeve, nivelit të materialitetit dhe identifikimit të gabimeve, në mbështetje të **ISSAI 1700**, ne synojmë të japim opinionin tonë mbi pasqyrat financiare, të shpenzimeve operative dhe investimeve, si dhe menaxhimit të të ardhurave, bazuar në vlerësimin e konkluzioneve të nxjerra nga evidencat e mbledhura.

c- Identifikimi i çështjes: Ky Raport Përfundimtar Auditimi, synon të identifikojë përmbushjen e rolit të njësisë vendore dhe përgjegjësive të saj, që burojnë nga kuadri ligjor dhe dispozitat në fuqi, për përmisimin e vazhdueshëm të punëve në shërbim të komunitetit, në funksion të zbatimit të strategjive që orientojnë zhvillimin e Bashkisë Mat, si dhe përmirësimin e vazhdueshëm të cilësisë së shërbimit ndaj komunitetit në plotësimin e kërkesave të tyre. Saktësia, rregullshmëria, ndodhja e transaksioneve kontabël dhe regjistrimi i tyre me korrektesë dhe në përputhje me kuadrin e raportimit financiar në fuqi.

d- Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar.

Strukturat drejtuese të Bashkisë Mat, janë përgjegjëse për paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiarë në përputhje me ligjin për kontabilitetin. Ato janë përgjegjës për aktivitetin financiar, në përputhje me kriteret e përputhshmërisë, por pa u kufizuar në ligjin e buxhetit dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, ligjin e prokurimeve së bashku me aktet nënligjore në zbatim të tij, ligjin për menaxhimin financiar dhe kontrollin dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, ligjin për auditim e brendshëm dhe aktet nënligjore në zbatim të tij.

e- Përgjegjësitë e audituesve.

Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion në lidhje me pasqyrat financiare të shpenzimeve operative dhe investimeve, si dhe menaxhimit të të ardhurave, bazuar në vlerësimin e konkluzioneve të nxjerra nga evidencat e mbledhura. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit ISSAI sipas INOTSAI, të cilat kërkojnë që audituesi të respektojë kërkesat etike dhe të planifikojë dhe kryej auditimin me qëllim arritjen e një sigurie të arsyeshme në dhënien e opinionit, sipas evidencës së mbledhur të auditimit.

g- Kriteret e vlerësimit.

- ✓ Legjislacioni bazë e dytësor, dhe dispozita të tjera, si dhe kriteret përkatëse që janë përdorur dhe iu jemi referuar për kryerjen e vlerësimeve gjatë auditimit.
- ✓ Ligji organik i KLSH-së nr. 154/2014, datë 27.11.2014 *öPër Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetitö*.
- ✓ Rregullore e Brendshme *öMbi organizimin dhe funksionimit administrativ të KLSH-sëö*, miratuar me vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 85, datë 30.06.2015 e ndryshuar.
- ✓ Rregullore e Brendshme *öMbi Procedurat e auditimit në KLSHö*, miratuar me vendimin nr. 107, datë 08.08.2017 të Kryetarit të KLSH-së ndryshuar me nr. 63, datë 22.6.2020.

²Në përputhje me kërkesat e Manualit të Auditimit Financiar të KLSH-së.

- ✓ Praktika të mira të fushës si: Manuali i Auditimit Financiar.
- ✓ Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI "Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Manualet e Auditimit Financiar të miratuar nga Kontrollit i Lartë i Shtetit.
- ✓ Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 *öPër financat e vetëqeverisjes Vendoreö.*
- ✓ Udhëzimin i MF nr. 22, datë 30.07.2018 *öPër procedurat standarte të monitorimit të buxhetit të Njësive të vetëqeverisjes vendoreö, i ndryshuar.*
- ✓ Udhëzimi i MF nr. 26, datë 27.12.2007, *öPër disa shtesa dhe ndryshime në udhëzimin e MF nr. 14, datë 28.12.2006ö.*
- ✓ Udhëzimi i MF nr. 5, datë 21.2.2022 *öPër procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshmeö.*

h- Standardet e auditimit:

- ✓ ISSAI 100 *öParimet themelore të auditimit të sektorit publikö, i cili përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi.*
- ✓ ISSAI 2000-2899 *öUdhëzues të Auditimit Financiarö.*
- ✓ ISSAI 2300 *öPlanifikimi i auditimit të pasqyrave financiareö.*
- ✓ INTOSAI GOV 9100 *öUdhëzues mbi Standardet e Kontrollit të Brendshëm për Sektorin Publik”.*
- ✓ INTOSAI GOV 9110 *öUdhëzues mbi raportimin e efektivitetit të kontrolleve të brendshëmö.*
- ✓ Standardet Kombëtare të Kontabilitetit; Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilistëve IFAC; Manuali i Auditimit Financiar dhe i Përputhshmërisë të KLSH^{-së}; Manuali i Auditimit të Brendshëm, etj. Standardet Ndërkombëtare të Auditimit mbi Raportimin e Audituesit të Pavarur, (IFAC); Praktika të mira të fushës, si manualet e Gjykatës Evropiane të Audituesve, Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI¹, etj.; Kodit Etik dhe Rregullores së Procedurave të Auditimit të KLSH.

i- Metodat e auditimit:

1. 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*).

2. Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese.

Edhe pse kontabilizimet nuk përmbajnë gabime aritmetike, ai mund të jetë i gabuar, nëse regjistrimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin. Kontrolli me zgjedhje të pjesëve justifikuese (*Urdhër shpenzimeve*), konstatoi nëse shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar në bazë të UMF nr. 30, dt. 27.12.2011 *öMbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikö.*

3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese.

Konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, të llogarive, të librave kontabël etj. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminon përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse, por probleme u konstatuan mbi ekzistencën reale të aktiveve në subjekt. Gjithashtu u krye mbikëqyrje fizike e magazinës për të verifikuar kryerjen e saktë të inventarizimit fizik dhe përputhjet e tij me atë kontabël.

4. 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.

5. Konfirmim nga të tretët.

Transaksionet e përzgjedhura për t'ju nënshtruar testeve të detajeve, u kryqëzuan me informacionin e gjeneruar nga Thesari dhe rakordimet periodike me ente dhe institucione të tjera shtetërore.

6. Kontrolli sipas një treguesi.

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

7. Intervistimi

8. Raporte dhe Informacione

9. Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të Kontrollit të Brendshëm.

j-Praktikat e ndjekura në krverjen 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.

Pas përcaktimit të nivelit të materialitetit, grupi i auditimit ka kryer vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm në institucion sa i takon: (a) hartimit; (b) implementimit; dhe (c) funksionimit të 5-të komponentëve të kontrollit të brendshëm. Gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm paraqesin risk të moderuar deri të lartë.

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 ia nënshtruar skepticizmit profesional nga ana e Audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut që KLSH^{ja} aplikon³.

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 *analiza* të marrëdhënieve mes informacionin financiar dhe jo financiar; *inspektimeve* që konsistojnë në regjistrimin e dokumenteve në regjistra/ ditarë/ partitarë, ose në trajtë elektronike por edhe inspektime fizike; *observimet* që konsistojnë në 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 observimi ka ndodhur; *dhe së fundi kërkimi/hetimi* që konsiston në kërkimin e informacionit të personat kompetent dhe të mirinformuar brenda dhe/ose jashtë njësisë shpenzuese.

k- Dokumentimi i auditimit:

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit, i konsideruar si i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit, kryer në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullator, rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra të auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet profesionale në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i

³Risku i Auditimit = Risku i qenësishëm * Risku i kontrollit * Risku i Zbulimit

rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e Audituesve dhe shërben si një burim informacioni për përgatitjen e tyre.

II. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT.

1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim.

Auditimi në Bashkinë Mat u krye në kuadër të planifikimit vjetor të subjekteve të përzgjedhura për tu audituar. Në këtë subjekt, u evidentuan shmangie dhe të meta në hartimin e pasqyrave financiare, materiale(*jo të përhapura*).

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatorë, rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet profesionale në arritjen e konkluzioneve. Dokumentacioni i marrë për auditimin është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e Audituesve dhe shërbeu si një burim informacioni për përgatitjen e tyre.

Nga subjekti Bashkia Mat nuk janë paraqitur kundërshti sipas afateve të përcaktuara në Rregulloren e Brendshme të Auditimit të KLSH mbi problemet e konstatuara nga grupi i auditimit dhe të reflektuara në Projektraport Auditimi.

Në përgatitjen e materialit dokumentar për planifikimin e auditimit, grupi i auditimit i është referuar auditimeve të kryera në periudhat e mëparshme, dokumentacionit të kërkuar nga subjekti, të dhënat e grumbulluara për demografinë, fondet e realizuara nga kjo njësi vendore të publikuara në faqen e Thesarit të Ministrisë së Financave dhe të APP për realizimin e prokurimit me fonde publike 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.

Bashkia Mat është e organizuar dhe funksionon në bazë ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 për Vetëqeverisjen Vendore dhe ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 për financat e vetëqeverisjes Vendore, Rregulloren e funksionimit të Këshillit Bashkiak, Rregullorja dhe akteve të nxjerra nga Këshilli Bashkiak Mat.

2. Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit.

Pika 1 e programit. Vlerësim i raportimit financiar për të arritur në opinionin nëse pasqyrat financiare për vitin 2021.

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

Për të arritur në opinionin, në se pasqyrat financiare për vitin 2021, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare, aktiveve neto dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi dhe konkretisht, ligjin nr. 25/2018, datë 10.05.2018 për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare dhe udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 05, datë 21.2.2022 për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësisë të Qeverisjes së Përgjithshme, i ndryshuar u analizuan pasqyrat financiare të vitit 2021, *konkretisht:*

- 1- Dokumentet origjinale justifikuese dhe argumentuese të regjistruara për kryerjen e veprimeve financiare kontabël (mandat arkëtime, mandat pagesa, kontrata, fatura, situacione, urdhër shpenzime, fletë hyrje, fletë dalje, etj).
- 2- Situacionet e shpenzimeve për vitin 2021 i rakorduar me Degën e Thesarit Mat.

Mbajtja e kontabilitetit është bërë në zbatim të kërkësve të nenit 3, pika 1, të ligjit nr.9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, ligjit 25/2018 datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël” pjesa e parë “Rregulla të përgjithshme” kapitulli i parë “Mbajtja e kontabilitetit” dhe Planit Kontabël të miratuar për institucionet dhe UMF nr. 14, datë 28.12.2006, “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe të njëjstëve që varen prej tyre”, ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të institucioneve qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre si dhe njësitëve të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorët e huaj” dhe udhëzimi i MF nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësitëve të Qeverisjes së Përgjithshme”.

Pasqyrat Financiare Vjetore të vitit ushtrimor 2021 janë hartuar dhe depozituar më datën 28.02.2021 në Degën e Thesarit Mat, brenda afatit ligjor.

Mbajtja e Kontabilitetit dhe Hartimi i Pasqyrave Financiare

Në fund të periudhës ushtrimore 2020 janë plotësuar 8 Formate, (pasqyra financiare), sipas formularëve standard të miratuar me UMF nr.08, datë 09.03.2018 Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësitëve të Qeverisjes së Përgjithshme,

Formati 1 ó Pasqyra e Pozicionit Financiar

Formati 2 ó Pasqyra e Performancës Financiare

Formati 3 ó Pasqyra e Flukseve Monetare (*Cash Flow*)

Formati 4 ó Pasqyra e ndryshimeve në Aktivët Neto/ Fondet Neto

Formati 5- Pasqyra e shënimeve shpjeguese

Formati 6 ó Pasqyra e investimeve dhe e burimeve të financimit

Formati 7/a ó Pasqyra mbi gjendje dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me koston historike

Formati 7/b - Pasqyra mbi gjendje dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me vlerën neto

Formati 8 - Pasqyra mbi numrin e punonjësve dhe fondin e pagave

-Mbajtja e kontabilitetit dhe funksionimi i llogarive sintetike me llogaritë analitike.

Në këtë Bashki, kontabiliteti mbahet në mënyrë manuale, që e bën më risk të lart për sa i përket sigurisë në saktësinë informacionit që marrim nga ky sistem kontabiliteti.

1. Pasqyra e pozicionit financiar (F1)

-	Aktivët neto janë të barabarta me Aktivët-Pasivët=3.085.185.949 lekë.
-	Aktivët 3.085.185.949 lekë.
-	Pasivët 477.048.564 lekë
-	Aktivët neto 2.608.137.385 lekë

Aktivët afatshkurtra

Aktivët afatshkurtra më datë 31.12.2021 paraqiten në vlerën **582.010.827 lekë** dhe përbëhen nga:

- Llogaritë e Klasës 5 òMjetet monetare dhe ekujalentet e tyreò në shumën 115.592.834lekë;
- Llogaritë e Klasës 3 òGjendje inventari qarkulluesò në shumën 43.497.980 lekë;
- Llogaritë e Klasës 4 òLlogari të arkëtueshmeò në shumën 402.314.494 lekë dhe òTë tjera aktive afatshkurtraò në shumën 20.605.519 lekë.

▪ **Llogaritë e Klasës 5 “Mjetet monetare dhe ekujalentet e tyre” përbëhet nga:**

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2021	Viti 2020	Diferenca
				2020-2019
531	Mjete monetare ne arkë	-	-	-
512	Mjete monetare në bankë	-	-	-
520	Disponibilitete në thesar	115.592.834	63,657,799	51.935.035
50	Letra me vlerë	-	-	-
532	Vlera të tjera			
54	Akredeitiva dhe paradhënie	-	-	-
59	Provigjone zhvlerësimi	-	-	-
Totali		115.592.834	63,657,799	51.935.035

Vlera e llogarisë 520 òDisponibilitete në thesarò në shumën 115,592,834 lekë, përbëhet nga: gjendja e llogaria 85 "Rezultati i vitit ushtrimor" në shumën 61,464,83 lekë; gjendja e llogarisë 466 "Mjete në ruajtje" në shumën 54,128,551 lekë. Mjetet ne ruajtje përbëhen nga:

- Mjete në ruajtje (pulla) në vlerën 135,400 lekë si dhe vlera e shpenzimeve të kaluara në Thesar, por të palikujduara nga sistemi bankar, në shumën 53,993,151 lekë.

Llogaritë e klasës 5, kanë funksionuar duke u debituar për shtesat në kredi të llogarive përkatëse për të ardhurat dhe grante të ndryshme, si dhe duke u kredituar për pakësimet në debi të llogarive përkatëse të klasës 4.

▪ **Llogaritë e Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues”, përbëhet nga:**

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2021	Viti 2020	Diferenca 2020-2019
31	Materiale	10,223,421	12,802,703	-2,579,282
32	Objekte inventari	33,274,559	34,297,441	-1,022,882
33	Prodhime, punime e shërbime ne proces			
34	Produkte			
35	Mallra			
36	Gjë e gjalle ne rritje e majmëri			
37	Gjendje te pambritura ose pranë të tretëve			
38	Diferenca nga çmimet e magazinimit			
39	Shuma te parashikuara për zhvlerësim te inventarit(-)			
	Totali	43,497,980	47,100,144	-3.602.164

Llogaritë e Klasës 3, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Mat në 31.12.2021 paraqitet në vlerën 43.497.980 ,lekë dhe përbehet nga llogaria kontabël 31 òMaterialeò në vlerën 10.223.421 lekë dhe nga llogaria kontabël32 òObjekte inventariò në vlerën 33.274.559 lekë.

Diferenca me vitin e mëparshëm përfaqëson lëvizjen e inventarit në shumën =-3.602.164 lekë e cila kuadron me llogarinë 63 òNdryshimi gjendjes së inventaritò në shumën 3.602.164 lekë.

- **Llogaria 312 “Materiale”,** ka vlerën 10.223.421lekë dhe lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2020 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendje në 01.01.2021	12.802.703
Hyrje me pagesë gjatë vitit 2021	50,348,388
Dalje nga magazina gjatë vitit 2021	52,927,672
Gjendja në 31.12.2021	10,223,421

- **Llogaria327 “Objekte inventari”,** ka vlerën 33.274.559lekë dhe përputhet me rezultatin e inventarizimit vjetor dhe nuk ka ndryshime. Lëvizjet e llogarisë 32 òObjekte inventariò paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendje në 01.01.2021	34.297.441
Hyrje me pagesë gjatë vitit 2021	4,666,538
Dalje nga magazina gjatë vitit 2021	5.689.420
Gjendja në 31.12.2021	33.274.559

Gjendja e llogarive të mësipërme është e kuadruar me gjendjen e inventarëve. Për kryerjen e tyre është zbatuar udhëzimi i MF nr. 30, datë 27.12.2012 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik". Titullari i Bashkisë Mat ka nxjerrë Urdhrat e inventarizimit datë 13.11.2020, ku janë përcaktuar grupi për inventarizimin dhe vlerësimin e aktiveve.

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

Inventarizimi i aktiveve .

Gjatë vitit 2021, mbështetur dhe në udhëzimin nr.30 datë 27.11.2011 òPër menaxhimin e aktiveve në sektorin publikò nga ana e titullarit të bashkisë është konceptuar dhe firmosur urdhri nr.609 datë 24.11.2021 për ngritjen e komisionit të inventarizimit të aktiveve për vitin 2021 të Bashkisë Mat, përfshirë këtu dhe 7 njësitë administrative në territorin e Bashkisë Mat. Në përgjigje të urdhrin të inventarizimit, janë hartuar raportet e inventarizimit fizik për vitin 2021 nga anëtarët e komisionit përkatës të komisioneve për aparatit e bashkisë, bordin e kullimit zjarrfikëse *ndërmarrje rrugësh*, shkollat konviktet, si dhe për 7 njësit administrative. Në secilin raport inventarizimi janë përpiluar relacione për aktive të konstatuara për tu nxjerr jashtë përdorimit.

Procedura e Inventarizimit të aktiveve nuk është ndjekur për vitin 2021, dhe nuk evidentohet asnjë dokumentacion mbi urdhrin e kryetarit për ngritjen e komisionit të inventarizimit të aktiveve për këto dy vite

Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin 10296 òPërmenaxhimin financiar dhe kontrollinò neni 6, udhëzimin nr.30 datë 27.12.2011 òPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò pika 5 ,74, 96-101, 102, 103 e tij.

• Llogaritë Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme ”&“Të tjera aktive afatshkurtra “përbehetnga:

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2021	Viti 2020	Diferenca 2020-2019
	Llogari të arkëtueshme			
411	Klientë e llogari te ngjashme			
423,429	Personeli, paradhënie, deficite e gjoba	17.774.523	17.774.523	
431	Tatime e taksa			
432	Tatime mbledhur nga shteti për llog. Pushtetit Lokal			
433	Shpenzime fatkeqësi natyrore qe mbulon shteti			
435	Sigurime Shoqërore			
436	Sigurime Shëndetësore			
437,438	Organizma te tjerë shoqërore			
44	Institucione te tjera publike			
466	Kreditore per mjete ne ruajtje			
468	Debitorë te ndryshëm	66.299.999	60,829,332	5,470,667
4342	Te tjera operacione me shtetin(debitor)	318.239.972	49,699,404	268,540,568
45	Marrëdhënie me instit. brenda dhe jashtë sistemit		0	
49	Shuma te parashikuara per zhvlerësim(-)		0	
	Totali	402.314.494	128.303.259	274.011.235
	Të tjera aktive afatshkurtra		0	
409	Furnitore(Debitor),parapagime pagesa pjesore		0	
473	Llogari të pritjes të marrëdhënieve me thesarin		0	
477	Diferenca konvertimi aktive		0	
481	Shpenzime për t'u shpërndarë në disa ushtrime		0	

486	Shpenzime të periudhave të ardhshme	20.605.519	19,924,791	680.728
	Totali	20.605.519	19,924,791	680.728

- **Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”**, në fund të vitit 2021 është 60,829,332 lekë e cila përbëhet nga një pjesë e debitorëve të trashëguara nga ish-komunitat dhe debitorët e tatimit taksave të krijuara ndër vite .

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2021	60.829.332
Shtesa gjatë vitit 2020 (D)	44.255.459
Pakësime gjatë vitit 2020 (K)	38.784.797
Gjendja në 31.12.2021	66.299.999

- **Llogaria 429 “Paradhënie , deficite e gjoba ”**, në fund të vitit 2021 është 17,174,523 lekë e cila përbëhet nga shumat prej 17,174,523 lekë, të debitorëve e zënë debitorët e krijuar nga rekomandimet e lëna nga KLSH, dhe debitorë të tjerë nga ish-Bashkia Burrel .

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2021	17,774,523
Shtesa gjatë vitit 2020 (D)	
Pakësime gjatë vitit 2020 (K)	
Gjendja në 31.12.2021	17,774,523

- **Llogaria 4342 “Të tjera operacione me shtetin (debitor)”**, në fund të vitit 2021 paraqitet në vlerën 318.239,972 lekë dhe kuadron me Llogarinë 7206 ÷Financim i pritshëm nga buxheti të Pasqyrës së Performancës Financiare. Vlera prej 318.239,972 lekë përfaqëson llogaritë e Klasës së 4 të Pasivit të Pasqyrës Financiare të Pozicionit Financiar, si dhe përbëhet nga:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2021	49,699,404
Shtesa gjatë vitit 2021 (D)	386.429.948
Pakësime gjatë vitit 2021 (K)	117.889.380
Gjendja në 31.12.2021	318.239.972

Në mënyrë analitike paraqitet:

Emërtimi i llogarive	Vlera
Llogari 401-409	296.286.548
Paga personeli llog 42	15.737.293
Tatim mbi të ardhurat llog. 431	911.221
Sigurime shoqërore llog.435	4.663.548
Sigurime shëndetësore llog.436	641.362
Totali	318.239.972

- **Llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”** në fund të vitit 2021 paraqitet në vlerën 20.605.519 lekë.

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2020	19,924,791
Shtesa gjatë vitit 2020 (D)	118.570.108
Pakësime gjatë vitit 2020 (K)	117.889.380
Gjendja në 31.12.2020	20.605.519

- Vlera e kësaj llogarie në shumën 20.605.519 lekë, përfaqëson detyrime për shpenzime të kryera, por të pa financuara në vitin ushtrimor.

Shpenzime vendime gjyqësore	3.600.293
Shpenzime shërbime e mirëmbajtje	12.564.092
Shpenzime blerje mallra	4.408.280

Shpenzime per investime	32.854
shuma	20.605.519

Nga ana tjetër, duke analizuar dhe shpenzimet për vendime gjyqësore të formës së prerë, u rakordua dhe me sektorin juridikë në lidhje me situatën e vendimeve gjyqësore të formës së prerë në Bashkinë Mat.

Nga auditimi u konstatua vendimi i Gjykatës së Apelit Tiranë, nr.6 datë 03.02.2012, për detyrimin që Bashkia Mat ka ndaj ish të punësuarës SH.P., në vlerën e llogaritur 5,180,080 lekë, të mbetur deri në 30.06.2020. Ky vendim gjykate që ka ardhur që prej vitit 2012, në asnjë rast nuk është paraqitur si detyrim i prapambetur sipas natyrës së saj në llogarinë 486 *Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura për vendimet Gjyqësore*”.

Këto veprime janë kryer në kundërshtim me nenin 61 të Ligjit nr. 9936 datë 26.06.2008 *oPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë*, i ndryshuar. Gjithashtu mos raportimi si detyrime të prapambetura, është kryer në kundërshtim me udhëzimin nr. 5 datë 27/02/2014 *oPër shlyerjen e detyrimeve të prapambetura*.

Për këtë veprim mban përgjegjësi përgjegjësia e Sektorit të Financës dhe Buxhetit D.T. si dhe Drejtori i Drejtorisë Ekonomike dhe të Ardhurave D.RR..

Aktivitet Afatgjata jomateriale (AAJM)

Llogaritë e Klasës 20 “Aktivitet Afatgjata Jo materiale”, përbëhen nga llog.202 *oStudime dhe kërkime*, në vlerën 40.008.269 lekë. Sipas llogarisë analitike (Tabela anekse nr.1) vlera e kësaj llogarie është lekë.

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2020	30,066,269
Shtesa gjatë vitit 2020 (D)	9.942.000
Pakësime gjatë vitit 2020 (K)	
Gjendja në 31.12.2020 (D)	40.008.269

Llogaria 202 “Studime dhe Kërkime” paraqitet në fund të vitit 2021 në vlerën neto 40,008,269lekë, dhe në fund të vitit 2020 në vlerën neto 30,066,269 lekë, Diferenca në rritje vjen për shkak të 1 projekti infrastrukturor me vlerë 9,942,000 lekë. Sipas inventarit kontabël, gjendja e kësaj llogaritje është në vlerën neto 40,008,269 lekë dhe përbëhet nga 20 projekte për investime të kryera , nga të cilat 12 prej tyre nuk janë shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme. Për këtë vlerë ekziston inventar kontabël dhe fizik dhe ruajtja e tyre është bërë në arkiv në çdo dosje teknike të tenderave sipas investimit të kryer në aktivet materiale afatgjatë. Për këto vlera duhet të kryhen veprimet kontabël për kalimin e vlerës së tyre si vlerë e shtuar çdo aktivi afatgjatë material mbi të cilën është kryer investimi mbi bazën e këtyre projekt-studimeve. Pikërisht kjo vlerë konsiston në 12 projekte, disa prej tyre të trashëguara dhe nga ish komunat sot njësi administrative, me vlerë kontabël neto prej 16,200,269 lekë. Në mënyrë të detajuar paraqitet në Aneksin 1.1 bashkëlidhur Projektraportauditmit.

Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me Udhëzim e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 *oPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme* Aneksi 1 *oAnaliza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik* **Pika 2. Klasa 2**, *oAktivitet afatgjata* (përbërja dhe trajtimi kontabël) e cila përcakton: *“Trajtimet kontabël për AAGJM-në, lidhen me njohjen fillestare të aktivitetit, si dhe vlerësimin e mëpasshëm:*

a) Njohja fillestare - AAGJM-ja, duhet të plotësojnë kriteret e njohjes në pasqyrën e pozicioni financiar, pra, duhet të vlerësohen me kosto që janë:

- Kostoja e blerjes së bashku me taksat e importit;
- Kosto të tjera të drejtpërdrejta deri në sjelljen e aktivitet në vendndodhje apo dhe kosto të tjera që i shtohen nga prodhimi i elementeve të aktivitet (**kosto projektimi**, paga dhe kontribute për prodhimin e elementeve të aktivitet, materiale të përdorura për këto elemente, kosto transporti, kosto instalimi, kosto testimi etj.).

Aktivet afatgjata jo materiale përcaktohen dhe klasifikohen të tilla si: programet kompjuterike, markat, patentat, licencat, të drejtat e përdoruesit etj. Mund të ketë aktive me karakteristika si të AAGJM-së ashtu edhe të AAGJ/JM-së. Në këto raste, ato klasifikohen në varësi të karakteristikave dominuese. Shembull, një program kompjuterik (soft) përfshihet në AAGJM, nëse është pjesë përbërëse e pajisjeve kompjuterike, në të kundërt (pra, kur nuk është pjesë), trajtohet si AAGJ/JM”

Kreu II. ÷Parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme **Pika 16/b.d** të cilat përcaktojnë: ÷Për regjistrimin në kontabilitet të operacioneve të funksionimit, ndiqet procedura e mëposhtme:

b) Për shpenzimet e njohura të investimeve bëhet regjistrimi kontabël si më poshtë:

- Debitohet llogaria përkatëse e investimeve (të grupit 23); dhe
- Kreditohet llogaria përkatëse e detyrimeve (klasa 4).

d) Në rastin e kapitalizimit të aktiveve afatgjata, të përfituara nëpërmjet shpenzimeve të investimeve (të regjistruar sipas pikës “b” më sipër), bëhet regjistrimi kontabël si më poshtë:

- Debitohet llogaria përkatëse e grupit 20 ose 21 të aktiveve afatgjata; dhe - Kreditohet llogaria përkatëse e investimeve (grupi 23).

Për këtë veprim mban përgjegjësi përgjegjësia e Sektorit të Financës dhe Buxhetit D.T. si dhe Drejtori i Drejtorisë Ekonomike dhe të Ardhurave D.RR..

Aktivet e afatgjata materiale (AAM)

Llogaritë e Klasës 21 “Aktivet Afatgjata Materiale”, AAM sipas të dhënave të pasqyruara për vitin ushtrimor 2021, paraqiten në shumën 1.578.150.375lekë. Në vitin paraardhës 2020, vlera totale e AAM-ve paraqitet në shumën 1.837.890.204 lekë, me një shtesë të AAM-ve në shumën 22.644.991 lekë, shtesa që kanë ardhur kryesisht si rezultat i investimeve të ndryshme në rrugë, rrjete, vepra ujore dhe blerje , ne Bashkinë Mat dhe NJ.A Administrative si dhe pakësimet nga amortizimi dhe lëvizjet brenda aktiveve në shumën 282.384.820 lekë.

Nr. Llog	Emërtimi	Gjendja me 31.12.2020	Shtesa	Pakësime	Gjendja me 31.12.2021
210	Toka,troje,Terene	27,399,128		-	27,399,128
211	Pyje, Kullota Plantacione	10,550,203		-	10,550,203
212	Ndërtime e Konstruksione	762,126,281	2,728,592	38,106,314	726,748,559
213	Rruge,rrjete,vepra ujore	968,448,287	10,176,993	221,089,988	757,535,292
214	Mjete transporti	7,965,569	1,132,560	1,821,390	7,276,739
215	Instalime e pajisje	40,620,504	7,913,908	10,846,901	37,687,511
218	Inventar Ekonomik	20,780,232	692,938	10,520,227	10,952,943
	shuma	1,837,890,204	22,644,991	282,384,820	1,578,150,375

1. Llogaria 210 “Toka, troje terrene” si dhe Llogaria 211 “Pyje, Kullota, Plantacione

- Llogaria. 210“Toka, Troje, Terrene” është në vlerën 27,399,128 lekë e pandryshuar dhe në 2021 njëlloj si vitet e mëparshme, për të cilën ka inventar kontabël, por jo inventar fizik. E njëjta situatë paraqitet dhe për llogarinë 211 ÷Pyje, Kullota, Plantacione”. Këto asete paraqitet në mënyrë analitike si më poshtë;

Nr	Objekti	Viti 2021	
		210	211
1	Nj ad Macukull(Total)	152,000	8,071,531
	Rregullim lulishte shkolla shelli	152,000	
	Pyllëzim me arrore		8,071,531

Nr	Objekti	Viti 2021	
		210	211
2	Nj ad Burrel(Totali)	26,095,728	-
	Shkolla Mustafa Gjestila	1,024,598	
	Shkolla Mustafa Gjestila	1,024,599	
	Toke per varrezat	4,532,186	
	Terrene sportive	17,258,985	
	Kendi I lojrave	2,255,360	
3	Nj ad Rukaj(Total)	-	1,365,712
	Pyje e kullota		1,365,712
4	NJ Ad Baz(Total)	-	1,112,960
	Sistemim gjelbërim		1,112,860
5	NJ A Lis		
	Shpronësim varrezash Mallunxe	1,151,400	
		1,151,400	
	Totali	27,399,128	10,550,203

Nga auditimi ka rezultuar se, nga këto objekte, asnjë prej tyre nuk është pajisur me titull pronësie dhe asnjë prej tyre nuk është në proces regjistrimi. Kjo ka sjellë që kontabilizimi i tyre në librat e kontabilitetit dhe pasqyrat financiare të kryhet pa u mbështetur në një dokumentacion vërtetues, siç është titulli i pronësisë.

Këto veprime janë bërë në kundërshtim me VKM nr. 510, datë 10.06.2015 òPër inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshmeò, Kreu VI òTransferimi i pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshmeò.

Për këtë veprim mban përgjegjësi përgjegjësia e Sektorit të Financës dhe Buxhetit D.T. si dhe Drejtori i Drejtorisë Ekonomike dhe të Ardhurave D.RR..

2. Llogaria e aktivitetit 212 “ Ndërtesa dhe konstruksione” cila pasqyron gjendjen 103 aseteve për llogari të Bashkisë Mat, në fund të vitit 2020 rezulton me një vlerë neto 762,126,281 lekë dhe në fund të vitit 2021 rezulton me një vlerë neto 726,748,558 lekë. Diferenca në rënie prej 35,377,722 lekë e gjendjes kontabël të vitit ushtrimor 2021 nga viti 2020 , përfaqësohet nga pakësimi nga amortizimi vjetor prej 38,106,314 lekë si dhe nga shtesa për investime të e kryera dhe të kapitalizuara, për Konviktin e Burrelit, në vlerë 2,168,203 lekë dhe për fushën sportive të shkollës Pjetër Budi në vlerën 560,389 lekë.

E njëjta situatë ka rezultuar dhe për ndërtesat dhe konstruksionet, të cilat nuk janë pajisur me titull pronësie dhe asnjë prej tyre nuk është në proces regjistrimi.

Ky fenomen ka sjellë që kontabilizimi i tyre në librat e kontabilitetit dhe pasqyrat financiare të kryhet pa u mbështetur në një dokumentacion vërtetues, siç është titulli i pronësisë.

Këto veprime janë bërë në kundërshtim me VKM nr. 510, datë 10.06.2015 òPër inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshmeò, Kreu VI òTransferimi i pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshmeò.

Llogaria 215 “Mjete transporti”. Kjo llogari paraqet vlerën e mjeteve të transportit në pronësi të Bashkisë Mat më datë 31.12.2021 në shumën 37.687.511 lekë. Krahasuar me vitin e mëparshëm është shtuar në vlerën 7.913.908 lekë dhe është pakësuar me shumën e amortizimit dhe lëvizje brenda aktiveve duke bërë transferim të një autobuzi tek KF Burreli në shumën (10.846.901) lekë .

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2021	40.620.504
Shtesa gjatë vitit 2021 (D)	7.913.908
Pakësime gjatë vitit 2021 (K)	10.846.901
Gjendja në 31.12.2021 (D)	37.687.511

Llogaria kontabël 218 “Inventar ekonomik”. Kjo llogari përfaqëson inventarin ekonomik në përdorim nga shkollat, kopshtet, çerdhet, njësitë administrative, institucionet e Bashkisë Mat. Sipas pasqyrave financiare të Bashkisë Mat gjendja e llogarisë 218 më datë 31.12.2021 paraqitet në vlerën 10.953.943 lekë. Krahasuar me vitin 2020 llogaria 218 òInventari ekonomikò është pakësuar në vlerën 9.827.289 lekë.

Lëvizjet Llog. 218 “Inventar ekonomik” për vitin 2021, vlera në lekë	
Çelje me 01.01.2020	20.780.232
Blerje me pagesë (D)	198.000
Shtesa tjera pa pagese	494.938
Dalje (K)	10.520.227
Gjendja me 31.12.2020 (D)	10.952.943

Llogaria 219 “Amortizimi i AAGJM & AAJM: Kjo llogari sipas pasqyrave financiare të Bashkisë Mat në fund të vitit 2021, paraqitet në vlerën(945.283.593) lekë që ka të bëjë me amortizimin e akumuluar me datë 31.12.2021. Krahasuar me vitin 2020 llogaria 219 òAmortizimi i aktiveve të qëndrueshme të trupëzuarò paraqitet me shtesë prej (86.945.610) lekë, shtesë e cila ka të bëjë me amortizimin vjetor të vitit 2021 :**Pasqyra statistikore nr. 7.b “Aket afatgjata me vlerë neto” që ka të bëjë me amortizimin vjetor 2021.**

Nr. Reference Llogarije	Teprica ne fillim			Shtesat gjate vitit		Peksimet gjate vitit		Teprica ne Fund		
	Kosto Historike	Amortizim Akumuluar	Teprica Neto	Kosto Historike	Amortizim	Kosto Historike	Amortizim	Kosto Historike	Amortizim Akumuluar	Teprica Neto
b	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
20	33577066	3510797	30066269	9942000	0	0	0	43519066	3510797	40008269
202	33577066	3510797	30066269	9942000				43519066	3510797	40008269
21- 28	2692717390	854827186	1837890204	22644991	91729827	195439210	4784217	2519923171	941772796	1578150375
210	27399128		27399128					27399128	0	27399128
211	10550203		10550203					10550203	0	10550203
212	1064229096	302102815	762126281	2728592	38106314			1066957688	340209129	726748559
213	1381910400	413462113	968448287	10176993	39334647	185089674	3334333	1206997719	449462427	757535292
214	13501900	5536331	7965569	1132560	1593114	240291	12015	14394169	7117430	7276739
215	75118145	34497641	40620504	7913908	8124101	2722800		80309253	42621742	37687511
218	120008518	99228286	20780232	692938	4571651	7386445	1437869	113315011	102362068	10952943
	2726294456	858337983	1867956473	32586991	91729827	195439210	4784217	2563442237	945283593	1618158644

Përllogaritja e amortizimit të AAGJM-ve është bërë në përputhje me normat e amortizimit sipas llojit të aktivitetit të përcaktuar në Udhëzimin e Ministrisë së Financave Nr 05 datë 21.02.2022 òPër disa ndryshime në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2019, òPër procedurat e përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore, në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeò

Normat e amortizimit sipas llojit të aktivitetit të llogaritura nga Bashkia Mat, janë si më poshtë:

- ndërtesat dhe konstruksionet, linja teknologjike, makineri e pajisje 5 %
- inventarin ekonomik (aktive të tjera afatgjata materiale mbi baze grupimi) 20 %
- për pajisjet kompjuterike, informatike (mbi bazë grupimi) 25%
- për mjetet e transportit 20%
- për aktivet afatgjata jomateriale (metoda lineare) 15 %

Aktivet Afatgjata Financiare

Testet substanciale

Aktive Afatgjata Financiarerezultojnë në fund të vitit 2020 dhe 2021 në vlerën 0 lekë.

Ky seksion i bilancit kontabël 2019 dhe 2020 është paraqitur në vlerën zero siç shihet në Pasqyrën e Pozicionit Financiar.

Bashkia Mat, në Qendrën Kombëtare të Biznesit, paraqitet si aksionere me 100% të aksioneve të òU.....ò sh.a. me NUIS“J68103917F” e cila është shoqëri aksionere me objekt òShërbimi i furnizimit me ujë të pijshëm i konsumatorëve dhe shitja e tij. Mirëmbajtja e sistemit(eve) të

furnizimit të ujit të pijshëm. Prodhimi dhe blerja e ujit për plotësimin e kërkesës së konsumatorëve. Numri i aksioneve është 1 me vlerë nominale 729,777,000 lekë/aksion dhe kapital në vlerë monetare prej **729,777,000** lekë.

Kjo vlerë e kapitalit me 100% aksione në Pjesmarrje të Bashkisë Mat në òU..... ò Sh.A. në asnjë rast nuk paraqitet në aktivet afatgjata financiare të Bilancit kontabël 2019 dhe 2020 ,më konkretisht në llogarinë 26 **“Pjesmarrje në kapitalet e veta”** në kundërshtim me Urdhrin e Ministrit nr.64 datë 22.07.2014 òPër shpallje të Standarteve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuarë me Standartin Kombëtar të Kontabilitetit nr.5 òAktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivet Afatgjata Jomateriale pika 55, 56, 57 si dhe me Standartin Kombëtar të Kontabilitetit nr.14 **“Trajtimi kontabël i investimeve në Pjesmarrjeë**.

Në rastin tonë investimi përbën aksionet me vlerë kontabël (kosto) **729,777,000** lekë dhe investori është Bashkia Mat.

Kjo procedurë mospasqyrimi në Aktivet Afatgjata Financiare të Bilancit Kontabël të vlerës së aksioneve të cilat janë investime në Pjesmarrje me vlerë kontabël **729,777,000** lekë përbën shtrembërim të informacionit financiar dhe për këtë procedurëmban përgjegjësi përgjegjësia e Sektorit të Financës dhe Buxhetit D.T. si dhe Drejtori i Drejtorisë Ekonomike dhe të Ardhurave D.RR..

Titulli gjetjes 1:Mbi kontabilizimin e Aktiveve afatgjata materiale, pa titull pronësie

Situata:

Nga auditimi ka rezultuar se, nga objektet inventari të pasurive të paluajtshme në vlerën kontabël neto 764,697,889 lekë, objektet nuk janë pajisur plotësisht me titull pronësie, konkretisht sipas llogarive paraqiten si më poshtë:

- llog 210 òToka troje terreneë, elementë në vlerën neto 27,399,128 lekë

-llog. 211 òPyje plantacioneë, elementë në vlerën neto 10,550,203 lekë

-llog. 212 òNdërtesa e konstruksioneë, 103 objekte me vlerën neto 726,748,558 lekë

-Për rrjedhojë ka rezultuar se kontabilizimi i aktiveve afatgjata materiale, të cilat përfaqësojnë pasuri të paluajtshme, nuk është mbështetur në një titull pronësie (certifikatë pronësie apo vërtetim hipotekor). Pavarësisht evidentimit të tyre në inventarin e aktiveve, dokumenti i cili vërteton pronësinë mbi pasuritë e paluajtshme është titulli i pronësisë

Kriteri:

- VKM nr. 510, datë 10.06.2015 òPër inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshmeë, Kreu VI òTransferimi i pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshmeë, ku cilësohet:

“1. Bashkia është subjekti juridik që trashëgon të drejtat e pronësisë, të luajtshme dhe të paluajtshme të Njësive që Shkrihen (NJSJ). Nga momenti i konstituimit të organeve përfaqësuese dhe ekzekutive ajo ushtron të drejtën e pronësisë si dhe të drejta të tjera sipas mënyrës të përcaktuar me ligj.

2. NJSJ-të duhet të plotësojnë dhe depozitojnë pranë bashkisë inventarin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme në pronësi. Për pronat e paluajtshme inventari duhet të përmbajë edhe informacionin për fazën e regjistrimit në të cilën ndodhen”.

Ndikimi/Efekti:

Mungesa e titullit të pronësisë:

- është pengesë për kryerjen e transaksioneve të ndryshme me pasuritë e paluajtshme;

- është pengesë për menaxhimin e risqeve dhe mbrojtjen ndaj tyre, pasi mungesa e titullit të pronësisë pengon sigurimin e tyre.

- ka sjellë që kontabilizimi i tyre në librat e kontabilitetit dhe pasqyrat financiare të kryhet pa u mbështetur në një dokumentacion vërtetues, siç është titulli i pronësisë. Titull i cili vërteton pronësisë dhe ushtrimin e të drejtave mbi një pasuri të paluajtshme.

Shkaku:

Nga ballafaqimi i problematikës, gjatë auditimit në terren, ka rezultuar se shkaqe të kësaj gjendjeje edhe pas 5 vitesh nga kryerja e këtij procesi janë:

-dokumentacioni i paplotë i trashëguar nga ish-Komunat;

-vështirësia e hasur në plotësimin e dosjeve sipas kërkesave të akteve ligjore e nënligjore për regjistrimin e titujve të pronësisë;

-kostoja e kryerjes së këtyre veprimeve në Zyrat e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme, e cila është e konsiderueshme referuar numrit të objekteve të cilët duhet të regjistrohen.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

Bashkia Mat duhet të marrë masa të menjëhershme, dhe të përgatisë dosjet me dokumentacionin e duhur për regjistrim në ZRPP dhe nëpërmjet Drejtorisë Ekonomike të përllogarisë kostot për kryerjen e këtij shërbimi, buxhetimin dhe burimet e financimit, me qëllim pajisjen sa më parë të pasurive të paluajtshme me titull pronësie.

Titulli gjetjes 2: Mbi kontabilizimin e llogarisë AAGJJM 202 “Studime e kërkime”.

Situata:

Llogaria 202 ÷Studime dhe Kërkime÷ paraqitet në fund të vitit 2021 në vlerën neto 40,008,269 lekë, dhe në fund të vitit 2020 në vlerën neto 30,066,269 lekë. Diferenca në rritje vjen për shkak të 1 projekti infrastrukturor me vlerë 9,942,000 lekë. Sipas inventarit kontabël, gjendja e kësaj llogaritje është në vlerën neto 40,008,269 lekë dhe përbëhet nga 20 projekte për investime të kryera , nga të cilat 12 prej tyre nuk janë shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme. Për këtë vlerë ekziston inventar kontabël dhe fizik dhe ruajtja e tyre është bërë në arkiv në çdo dosje teknike të tenderave sipas investimit të kryer në aktivet materiale afatgjatë. Për këto vlera duhet të kryhen veprimet kontabël për kalimin e vlerës së tyre si vlerë e shtuar çdo aktivi afatgjatë material mbi të cilën është kryer investimi mbi bazën e këtyre projekt-studimeve. Pikërisht kjo vlerë konsiston në 12 projekte, disa prej tyre të trashëguara dhe nga ish komunat sot njësi administrative, me vlerë kontabël neto prej 16,200,269 lekë.

Kriteri:

Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë; Ligji nr.10296 datë 08.07.2010 ÷Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 6; të nenit 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, ÷Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare÷ udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Aneksi 1 ÷Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik÷ **Pika 2. Klasa 2**, ÷Aktivet afatgjata÷ (përbërja dhe trajtimi kontabël).

Ndikimi/Efekti:

Mos regjistrimi në kontabilitet dhe deformim i informacionit financiar për sa i përket gjendjes kontabël të paraqitur në Pasqyrat e Pozicionit Financiar për vitin 2021 të llogarisë 202 ÷Studime e kërkime÷.

Shkaku:

Mos njohja dhe mos zbatim i udhëzimit nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Aneksi 1 ÷Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik÷ **Pika 2. Klasa 2**, ÷Aktivet afatgjata÷ (përbërja dhe trajtimi kontabël).

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

Nga Bashkia Mat, Drejtoria Ekonomike dhe e të ardhurave, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet për kalimin e vlerës së atyre projekteve për të cilat investimi ka mbaruar (specifikisht ato projekte të trashëguara nga ish komunat) si vlerë e shtuar çdo aktivi afatgjatë material mbi të cilën është kryer investimi mbi bazën e këtyre projekt-studimeve, si dhe të rishihet dhe vet llogaria 202 studime e kërkime për vlerën kontabël neto 30,066,269 lekë.

Titulli gjetjes 3: *Mbi kontabilizimin e llogarisë 26 “Aktivet Afatgjata Financiare”.*

Situata:

Bashkia Mat, në Qendrën Kombëtare të Biznesit, paraqitet si aksionere me 100% të aksioneve të ÷U.....ö sh.a. me NUIS ÷J...Fö e cila është shoqëri aksionere me objekt ÷Shërbimi i furnizimit me ujë të pijshëm i konsumatorëve dhe shitja e tij. Mirëmbajtja e sistemit(eve) të furnizimit të ujit të pijshëm. Prodhimi dhe blerja e ujit për plotësimin e kërkesës së konsumatorëve. Numri i aksioneve është 1 me vlerë nominale 729,777,000 lekë/aksion dhe kapital në vlerë monetare prej 729,777,000 lekë

Kjo vlerë e kapitalit me 100% aksione në Pjesmarrje të Bashkisë Mat në ÷U..... ö Sh.A. në asnjë rast nuk paraqitet në aktivet afatgjata financiare të Bilancit kontabël 2020 dhe 2021 ,më konkretisht në llogarinë 26 ÷Pjesmarrje në kapitalet e vetaö në kundërshtim me Urdhrin e Ministrin nr.64 datë 22.07.2014 ÷Për shpallje të Standarteve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuarö me Standartin Kombëtar të Kontabilitetit nr.5 ÷Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivet Afatgjata Jomaterialeö pika 55, 56, 57 si dhe me Standartin Kombëtar të Kontabilitetit nr.14 ÷Trajtimi kontabël i investimeve në Pjesmarrjeö .

Në rastin tonë investimi përbën aksionet me vlerë kontabël (kosto) 729,777,000 lekë dhe investori është Bashkia Mat.

Kjo procedurë mospasqyrimi në Aktivet Afatgjata Financiare të Bilancit Kontabël të vlerës së aksioneve të cilat janë investime në Pjesmarrje me vlerë kontabël **729,777,000 lekë** përbën shtrembërim të informacionit financiar.

Kriteri:

Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë; Ligji nr. 9228 datë 29.04.2004 ÷Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiareö, Urdhrin e Ministrin nr.64 datë 22.07.2014 ÷Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuarö me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr.5 ÷Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivet Afatgjata Jo materialeö pika 55, 56, 57 si dhe me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr.14 ÷Trajtimi kontabël i investimeve në pjesëmarrjeö.

Ndikimi/Efekti:

Mos regjistrimi në kontabilitet dhe deformim i informacionit financiar për sa i përket gjendjes kontabël të paraqitur në Pasqyrat e Pozicionit Financiar për vitin 2021 të llogarisë 26 ÷Pjesëmarrje në kapitalin e vetö, gjendje kjo e nën vlerësuar me 729,777,000 lekë.

Shkaku:

Mos njohja dhe mos zbatim i ligjit 9228 datë 29.04.2004 ÷Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiareö, urdhrin nr.64 datë 22.07.2014 ÷Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuarö, Standardit Kombëtar të Kontabilitetit nr.5 ÷Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivet Afatgjata Jo materialeö dhe Standardit Ndërkombëtar të Kontabilitetit nr.28 ÷Investime në Pjesëmarrjeö.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

Nga Bashkia Mat, nëpërmjet Nëpunësit Zbatues, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 100% në kapitalin aksionar të òU.....ò sh.a me vlerë kontabël **729,777,000** lekë në debi të llogarisë 26 òPjesëmarrje në kapitalin e vetë dhe kredi të llogarive financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.

PASIVET (DETYRIMET)

Pasivet Afatshkurtra

Llogaritë e klasës 4, në pasiv të Pasqyrës së Pozicionit Financiar, janë llogari të pagueshme ato paraqesin detyrimet e Bashkisë Mat më 31.12.2020, kundrejt furnitorëve, pagat e punonjësve të muajit dhjetor 2020, detyrimet kundrejt tatimeve, sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të muajit dhjetor 2020, kreditorë për mjete në ruajtje të cilat kryesisht kanë të bëjnë me garancitë e kontratave, kreditorë të ndryshëm etj., si më poshtë:

Llogarite		Viti 2021	Viti 2020	Diferenca/ ndryshimi
401-408	Furnitore e llogari te lidhura me to	296.286.548	29,511,832	266.774.716
42	Detyrime ndaj personelit	15.737.293	14,491,738	1.245.555
431	Detyrime ndaj shtetit per tatim taksa	911.221	812,915	98.306
435	Sigurime Shoqerore	4.663.548	4,293,032	370.516
436	Sigurime Shëndetësore	641.362	589,887	51.475
467	Kreditore te ndryshëm	20.605.519	19,924,791	680.728
4341	Operacione me shtetin(detyrime	84.074.522	78,603,855	5.470.667

Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, në fund të vitit 2021 është në vlerën 296.286.548 lekë, paraqet gjendjen e faturave të pa likuiduara nga Bashkia Mat më 31.12.2021. Lëvizja e llogarisë 401-408 òFurnitorë e llogari të lidhura me toò, paraqitet në tabelën si më poshtë:

Llog. 401-408 “Furnitorë e llogari te lidhura me to”	
Çelje e vitit 2021	29.511.832
Shtesa (K)	384.664.096
Pakësime (D)	117.889.380
Gjendja në 31.12.2021 (K)	296.286.548

Gjendja e llogarisë 401-408 në shumën 296.286.548 lekë përbëhet nga fatura të palikujduara për detyrime të muajit dhjetor, por që likuidohen në muajin janar dhe në vazhdim të vitit pasardhës në shumën 296.286.548 lekë.

Llogaria 42, “Detyrime ndaj personelit”, sipas pasqyrave financiare të paraqitura pranë Bashkisë Mat, paraqitet në vlerën **15.737.293** lekë dhe përfaqëson vlerën e pagave të muajit dhjetor për t'u paguar në muajin janar të vitit pasardhës, dhe jane paguar ne muajin janar 2022 ne shumen **15.737.293** leke, sipas Aneks 1.3 bashkëlidhur Projektraport auditimit.

-Llogaria 431, “Detyrime ndaj shteti për tatim taksa”, paraqitet në vlerën 911.221 lekë dhe përfaqëson vlerën për t'u paguar për taksa e tatime ndaj shtetit për muajin dhjetor dhe e paguar ne Janar 2022.

Urdhër Shpenzim		Shuma leke
Nr	Data	
1	26.01.2022	5,949.00
2	11.01.2022	22,470.00

Urdhër Shpenzim		Shuma leke
Nr	Data	
3	11.01.2022	27,204.00
4	11.01.2022	43,746.00
5	11.01.2022	66,011.00
6	11.01.2022	12,373.00
7	11.01.2022	276,903.00
8	11.01.2022	58,516.00
9	11.01.2022	68,784.00
10	11.01.2022	323,023.00
221	04.03.2022	6,242.00
		911,221.00

Llogaria 435, “Sigurime shoqërore” dhe llogaria 436 “Sigurime shëndetësore paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shoqërore e shëndetësore për pagat e muajit dhjetor që paguhen në muajin janar dhe janë përkatësisht në vlerat 4.663.548 lekë dhe 641.362 lekë.

Urdhër shpenzimi		shuma leke	
Nr	Data	435	436
1	26.01.2022	25,911.00	3,596.00
2	11.01.2022	101,146.00	14,036.00
3	11.01.2022	139,474.00	19,356.00
4	11.01.2022	295,444.00	40,964.00
5	11.01.2022	322,676.00	39,704.00
6	11.01.2022	111,519.00	15,476.00
7	11.01.2022	1,367,879.00	189,586.00
8	11.01.2022	383,934.00	53,290.00
9	11.01.2022	484,684.00	67,264.00
10	11.01.2022	1,404,420.00	194,418.00
221	04.03.2022	26,461.00	3,674.00
		4,663,548.00	641,364.00

Llogaria 466 “Kreditore për mjete nën ruajtje”, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Mat, në fund të vitit 2021 paraqitet në vlerën 54.128.551 lekë dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masën 5%, ose shumën 53.993.151 lekë dhe vlerën e pullave të gjendjes civile të muajit dhjetor në shumën 135.400 lekë. Vlera e mësipërme është e rakorduar me Degën e Thesarit Mat.

Llog. 466 "Kreditorë për mjete në ruajtje"	
Çelje e vitit 2021	18.402.483
Shtesa	38.309.574
Pakësime	2.583.506
Gjendja në 31.12.2021	54.128.551

Nga analiza e kësaj llogarie rezultoi se vlera në fund të vitit 2020 dhe 2021, ka pasur në përbërje të llogarisë detyrime për garanci punimesh të bashkisë ndaj subjekteve privatë, garanci këto të cilave u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratat përkatëse të investimit dhe përsëri janë akoma gjendje në llogarinë 466.

Në mënyrë analitike, garancitë të cilave u ka kaluar afati i shlyerjes, si dhe objekti për të cilën është mbajtur kjo garanci ka përfunduar dhe është marrë në dorëzim, sipas vitit përkatës, paraqiten në Aneksi 1.4 bashkëlidhur Projektraport auditimit.

Sistemimi i vlerës totale të llogarisë 466 *“Kreditore për mjete nën ruajtje”* duhet të bëhet duke njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të sistemuar dhe pastruar garancitë të cilat tashmë u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit përkatës. Përfundimisht për vitin 2021;

Llogaria 466 òKreditorë për mjete nën ruajtjeò është mbivlerësuar për 5,841,471 lekë për vitin 2020 dhe 5,037,881 lekë për vitin 2019, për të cilat duhet të bëhet sistemimi i llogarisë.

Këto veprime janë kryer në kundërshtim me ligjin nr. 28/2018 datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiareò neni 5, 6, 7, 9 dhe 10ò ; ligjin 10296 datë 08.07.2010 òPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò neni 6, udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 òPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeò seksioni òFunksionimi kontabël i llogarive të tjera të klasës 4., **Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”.**

Për këto veprime mban përgjegjësi përgjegjësia e Sektorit të Financës dhe Buxhetit D.T. si dhe Drejtori i Drejtorisë Ekonomike dhe të Ardhurave D.RR..

Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”, paraqiten faturat e pa likuiduara, vendime Gjyqesore dhe investime dhe shërbime të cilat nuk bëhen hyrje dhe për vitin 2020 paraqiten në shumën 20.605.519 lekë. Lëvizja e kësaj llogarie gjatë vitit 2021 paraqitet si më poshtë:

Lëvizjet e llogarisë	
Gjendja në 01.01.2021	19,924,791
Shtesa gjatë vitit 2021 (D)	118.570.108
Pakësime gjatë vitit 2021 (K)	117.889.380
Gjendja në 31.12.2021	20.605.519

Siç shihet edhe nga tabela llogaria 467 paraqitet në vlerën **20.605.519** lekë e përbërë nga:

- shpenzime të kryera por të pafinacuara për mallra dhe shërbime në vlerën 16.972.372 lekë
 - shpenzimet për vendime gjyqesore në shumën 3.600.293 lekë;
 - shpenzime të tjera për investime në shumën 32.854 lekë;
- dhe që janë pasqyruar në llogarinë 486 në shumën **20.605.519** lekë.

Ky zë i bilancit përfaqëson detyrimet e vitit si dhe detyrimet e prapambetura ndaj të tretëve, për shpenzime, shërbime apo investime të kryera. Nga auditimi dhe kontrolli i pagesave për investimet e Bashkisë Mat nga sistemi SIFQ i thesarit, kemi identifikuar pagesa faturash të cilat paraqiten të likujduara në 2022 por të paregjistruara në detyrimet e prapambetura të vitit 2021.

Në mënyrë analitike këto fatura me kompetencë vitin 2021 por të paregjistruara dhe të likujduara në 2022, paraqiten si më poshtë:

Emri_Institucionit	Llogaria Ekonomike	Pershkrimi Llogarise Ekonomike	Kodi Projektit	Furnitori	Shuma	Data Furnitorit	Data Urdher Shpenzimit	Gl Date	Data Ekzekutimit
Bashkia Mat (0625)	2312117	Shpenz. per rritjen e AQT - terrenet sportive	1320233	2 A-P	1,323,128	27-SEP-21	18-JAN-22	19-JAN-22	20-JAN-22
Bashkia Mat (0625)	2312117	Shpenz. per rritjen e AQT - terrenet sportive	1320233	2 A-P	1,031,681	25-NOV-21	02-FEB-22	02-FEB-22	03-FEB-22
Bashkia Mat (0625)	2312117	Shpenz. per rritjen e AQT - terrenet sportive	1320233	2 A-P	9,645,191	22-OCT-21	02-FEB-22	02-FEB-22	03-FEB-22
Bashkia Mat (0625)	2315120	Shpenz. per rritjen e AQT - makina	1320209	C L A S S I C	654,067	16-MAR-21	15-MAR-22	16-MAR-22	17-MAR-22
Bashkia Mat (0625)	2312117	Shpenz. per rritjen e AQT - terrenet sportive	1320233	2 A-P	4,426,100	25-NOV-21	17-MAR-22	18-MAR-22	23-MAR-22
Bashkia Mat (0625)	2312117	Shpenz. per rritjen e AQT - terrenet sportive	1320233	2 A-P	3,073,900	27-DEC-21	13-APR-22	13-APR-22	14-APR-22
Bashkia Mat (0625)	2315120	Shpenz. per rritjen e AQT - makina	1320209	C L A S S I C	37,933	16-MAR-21	15-APR-22	19-APR-22	20-APR-22
Total					20,192,000				

Mosparaqitja e tyre në kontabilitet, edhe pse janë kompetencë e vitit ushtrimor 2021, ka nënvlerësuar llogarinë 467 òKreditorë të ndryshëmò me 20,192,000 lekë.

Ky veprim është bërë në kundërshtim me ligjin 9228 datë 29.04.2004 òPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiareò neni 5, 6, 7, 9 dhe 10, ligjin 10296 datë 08.07.2010 òPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò, urdhrin nr.64 datë 22.07.2014 òPër shpallje të Standarteve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuarò dhe Standartit Kombëtar të Kontabilitetit nr.1 òKudri i përgjithshëm për përgatitjen e pasqyrave financiareò ku përcaktohet qartë së detyrimet njihen në momentin që lindin dhe jo në momentin kur kemi nxjerrje të likuiditeteve.

Kjo procedurë mospasqyrimi në llogarinë 467 òKreditorë të ndryshëmò të detyrimeve për faturat e likujduara në 2021 por me kompetencë vitin 2020, përbën shtrembërim të informacionit financiar, duke qenë së detyrimet e prapambetura për vitin 2020 të përcjella në Ministrinë e Financave janë nënvlerësuar me 20,192,000 lekë.

Llogaria 85 “Rezultati i ushtrimit”, paraqitet me tepricë kreditore në vlerën **61.464.283** lekë dhe paraqet rezultatin nga funksionimi. Ajo është e barabartë me vlerën e të ardhurave që Bashkia Mat trashëgon për tòn përdorur në vitin pasardhës sipas dispozitave ligjore në fuqi dhe në përputhje me akt-rakordimin e mbajtur me degën e thesarit mbi fondet që trashëgohen.

Llog. 85 "Rezultati i ushtrimit"	
Çelje e vitit 2020	45.255.310
Shtesa	137,155,161
Pakësime	147,575,945
Gjendja në 31.12.2020	45,255,316

Pasqyra e Performancës financiare (F2)

- **Të ardhurat dhe shpenzimet**, e paraqitura në Pasqyrën e Performancës Financiare të Bashkisë Mat më datë 31.12.2020 janë të kundruara me Degën e Thesarit Mat, konkretisht:

Rakordimi të ardhurave

Emërtimi	Vlera sipas Pasqyrës së Performancës	Dokumentimi	Vlera	Diferenca
-Të ardhurat e krijuara gjatë vitit	114.007.128	Aktrakordimin me Degën e Thesarit	114.007.128	
-Granti nga buxheti	640.800.339	Sipas çeljes së buxhetit nga MFE	640.800.339	
-Financim i pritshëm nga buxheti	80.851.779	Sipas llogarisë 7206	80.851.779	
Totali të ardhura	835.659.246	Totali të ardhura	835.659.246	

Rakordimi i Shpenzimeve

Emërtimi	Sipas Situacionit	Detyrimet e vitit 2020	Detyrime të vitit 2021	Sipas Pasqyrës së Performancës
600	226.511.348	14.491.738	212.019.610	226.511.348
601	38.134.179	5.695.834	32.438.345	38.134.179
602	94.174.023	29.930.501	64.243.522	94.174.023
604	16.499.216	-	16.499.216	16.499.216
606	395.274.031		395.274.031	395.274.031
63				3.602.164
Totali	770.592.797	50.118.073	720.474.724	774.194.961

Diferenca në shumën 3.602.164 lekë midis shpenzimeve të paraqitura në Pasqyrën e Performancës Financiare dhe sipas Situacionit përbëhet nga Ndryshimi i gjendjes së inventarit në shumën 3.602.164 lekë".

- Në fund të vitit ushtrimor të dy llogaritë e klasës 6 òshpenzimetò dhe klasës 7 òtë ardhuratò, janë mbyllur duke debituar dhe kredituar respektivisht llogarinë 85 òRezultati i veprimtarisë ushtrimoreò, konkretisht:

Rakordimi të ardhura, shpenzime dhe rezultati

	Emërtimi Burimi	Pasqyra	Situacioni	Diferenca
I	Totali të ardhura	835.659.246	835.659.246	0
II	Shpenzime	774.194.961	770.592.797	3.602.164

	Emërtimi Burimi	Pasqyra	Situacioni	Diferenca
III	Rezultati i vitit ushtrimor	61.464.283		
IV	Rezultati i vitit ushtrimor	61.464.283		

Në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, llogaria 85 "Rezultati nga veprimtaria" paraqitet në shumën 61.464.283 lekë, e njëjtë me Pasqyrën e Performancës Financiare.

Pasqyra e flukseve monetare (F3)

Pasqyra e Flukseve Monetare, paraqet rrjedhën e likuiditeteve dhe gjendjen më datë 31.12.2021

Nr Rubrike	PERMBAJTJA	Periudha Raportues	Periudha Paraardhëse
(b)	(c)	(1)	(2)
I	Veprimtaritë e shfrytëzimit	1,658,342,009	994,585,124
II	Veprimtaritë e investimeve	-760,462,405	-230,793,154
III	Transferta e te tjera	-845,944,569	-769,696,589
IV	Teprica ne fillim te vitit ushtrimor	63,657,799	69,562,418
V	Teprica e Likuiditeteve ne fund te vitit ushtrimor	115,592,834	63,657,799

Nga kontrolltet e kryera rezultoi se teprica e llogarisë së likuiditeteve më datë 31.12.2020, e paraqitur në këtë pasqyrë rezulton në shumën 63,657,799 lekë dhe kuadron me tepricën e likuiditeteve të paraqitur në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, në Aktiv "Mjetet monetare dhe ekujvalentet e tyre" e cila paraqitet në shumën 63,657,799 lekë.

Plotësimi i Pasqyrës së Flukseve monetare është bërë në përputhje me kërkesat e përcaktuara në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2019, Kapitulli III, pika 3.6 òRregullat e plotësimit të pasqyrës financiare individuale të flukseve monetare.

Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto (F4)

Reference	EMERTIMI	Fonde baze dhe Grante Kapitale	Fonde te tjera te veta	Rezultatet e Mbartura e përiocje/Deficit	Rezultatet e Ushtrimit e përiocje/Deficit	GJITHESEJ Aktive/neto Fonde/ Neto
b	c	1	3	4	5	6
101	I.AKTIVET NETO/FONDET NETO	1,960,311,933	-3,602,164			1,956,709,769
	II.NDRYSHIMET NE AKTIVET/ FONDET NETO	635,218,649				651,427,617
	I.NGA BURIME TE BRENDSHME	635,218,649				651,427,617
105,	Nga grantet e brendshme kapitale(+)	3,994,046				3,994,046
016, 105	Nga Transfertat e brendshme te AAGJ, Dhuratat	163,726,574				163,726,574
12	Nga Rezultatet e mbartura(+,-)	-189,607,024				-189,607,024
85	Nga Rezultatet e vitit ushtrimor(+,-)			-45,255,316	61,464,284	16,208,968
115	Nga Fondet e veta te investimeve (+,-)	751,479,399				751,479,399
1013	Nga konsumi i AAGJ(-)	-86,945,610				-86,945,610
1015	Nga nxjerrjet jashtepedorimit dhe demtimet	-7428736				-7,428,736
	2.NGA BURIME TE JASHT ME	0				0
016, 106	Nga Transfertat e brendshme te AAGJ, Dhuratat ne natyre, (+,-)					0
	TOTALI I FONDEVE TE VETA(I+II)	2,595,530,582	-3,602,164	-45,255,316	61,464,284	2,608,137,386

Nga verifikimi i kryer rezultoi se vlera totale e Aktiveve neto/fonde neto të paraqitura në "Pasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto", është e barabartë me vlerën e tyre të paraqitur në pasqyrën e "Pozicionit financiar", në shumën 2.608.137.386 lekë. Në këtë pasqyrë janë paraqitur saktë grantet bazë (çelja e vitit), rezultati i vitit të mëparshëm si dhe rezultatet e ushtrimit.

- Vlera prej 919.200.019 lekë, përfaqëson gjithë shtesat e aktiveve neto/fonde neto gjatë vitit ushtrimor, të pasqyruara në të njëjtën vlerë edhe në Librin e madh në kredi të llogarisë 101

"Fonde bazë". të ndara 751.479.399 lekë për blerjet me pagesë, 3.994.046 lekë për grante të brendshme kapitale falas, dhe 163.726.574 lekë shtesa pa pagesë dhe lëvizje brenda aktiveve.

- Vlera prej 86.945.610. lekë, përfaqëson amortizimin vjetor.
- Vlera prej 7.428.736 lekë përfaqëson nxjerrjet jashtë përdorimit.

Të gjitha këto vlera të rakorduara edhe me pasqyrën nr. 7 gjendja dhe ndryshimi i AAGJ

- Vlera prej 61.464.284 lekë, përfaqëson rezultatin financiar të vitit ushtrimor pasqyruar në llog.85 dhe llog. 12.

- Nga auditimi rezultoi se fondet neto të pasqyruara në Pasqyrën "Ndryshimi në fondet neto/aktivet neto" në shumën 1.956.709.769 lekë kuadron me pasqyrimin e tyre në pasqyrën e "Pozicionit financiar".

Plotësimi i Pasqyrës së Aktiveve neto/Fonde neto është bërë në përputhje me kërkesat e përcaktuara në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2019, Kapitulli III, pika 3.5 ëRregullat e plotësimit të pasqyrës financiare individuale të ndryshimeve në Aktivet neto/Fondet netoö.

Titulli gjetjes 4:*Mbi kontabilizimin e llogarisë 486 "Shpenzime të periudhave të ardhshme".*

Situata:

Llogaria 486 "Shpenzime të periudhave të ardhshme" në fund të vitit 2021 paraqitet në vlerën 20.605.519 lekë, nga të cilat vlera prej 3,600,293 lekësh përbën shpenzime për vendime gjyqësore. Duke analizuar dhe shpenzimet për vendime gjyqësore të formës së prerë, u rakordua dhe me sektorin juridikë në lidhje me situatën e vendimeve gjyqësore të formës së prerë në Bashkinë Mat.

Nga auditimi u konstatua vendimi i Gjykatës së Apelit Tiranë, nr.6 datë 03.02.2012, për detyrimin që Bashkia Mat ka ndaj ish të punësuarës SH.P., në vlerën e llogaritur **5.180.080 lekë**, të mbetur deri në 30.06.2020. Ky vendim gjykate që ka ardhur që prej vitit 2012, në asnjë rast nuk është paraqitur si detyrim i prapambetur sipas natyrës së saj në llogarinë 486 *Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura për vendimet Gjyqësore*".

Kriteri:

Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë; nenin 61 të Ligjit nr. 9936 datë 26.06.2008 *ëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisëö*, i ndryshuar si dhe udhëzimin nr. 5 datë 27/02/2014 *ëPër shlyerjen e detyrimeve të prapambeturaö*.

Ndikimi/Efekti:

Mos regjistrimi në kontabilitet dhe deformim i informacionit financiar për sa i përket gjendjes kontabël të paraqitur në Pasqyrat e Pozicionit Financiar për vitin 2021 të llogarisë 486 *Shpenzime të periudhave të ardhshmeö*.

Shkaku:

Mos njohja dhe mos zbatim i ligjit nr. 9936 datë 26.06.2008 *ëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë*" si dhe udhëzimitnr. 5 datë 27/02/2014 *ëPër shlyerjen e detyrimeve të prapambetura*".

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

Nga Bashkia Mat, Drejtoria e Financës dhe të ardhurave, të merren masa për të bërë sistemimin e llogarisë 486 *Shpenzime të periudhave të ardhshmeö* si dhe të merren masa që Drejtoria e Financës të rakordojë çdo muaj, në mënyrë sistematike, me Drejtorinë e Juridike mbi balancat e llogarisë 486 *Shpenzime të periudhave të ardhshmeö* që vijnë nga vendimet gjyqësore.

Titulli gjetjes5: Mbi kontabilizimin e llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”

Situata:

Llogaria 466 òKreditorë për mjete nën ruajtjeò, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Mat, në fund të vitit 2021 paraqitet në vlerën 53,993,151 lekë dhe vlerën e pullave të gjendjes civile të muajit dhjetor në shumën 135.400 lekë. Vlera e mësipërme është e rakorduar me Degën e Thesarit Mat..

Nga analiza e kësaj llogarie rezultoi se vlera në fund të vitit 2020 dhe 2021, ka pasur në përbërje të llogarisë detyrime për garanci punimesh të bashkisë ndaj subjekteve privatë, garanci këto të cilave u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratat përkatëse të investimit dhe përsëri janë akoma gjendje në llogarinë 466. Sistemimi i vlerës totale të llogarisë 466 òKreditorë për mjete nën ruajtjeò duhet të bëhet duke njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të sistemuar dhe pastruar garancitë të cilat tashmë u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit përkatës.

Përfundimisht për vitin 2021;

Llogaria 466 òKreditorë për mjete nën ruajtjeò është mbivlerësuar për **5,841,471 lekë për vitin 2021**, për të cilat duhet të bëhet sistemimi i llogarisë.

Kriteri:

Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë; 28/2018 datë 10.05.2018 òPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiareò neni 5, 6, 7, 9 dhe 10ò ; ligjin 10296 datë 08.07.2010 òPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò neni 6, udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 òPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeò seksioni òFunksionimi kontabël i llogarive të tjera të klasës 4., Llogaria 466 ò Kreditorë për mjete në ruajtjeò.

Ndikimi/Efekti:

Mos regjistrimi në kontabilitet dhe deformim i informacionit financiar për sa i përket gjendjes kontabël të paraqitur në Pasqyrat e Pozicionit Financiar për vitin 2021 të llogarisë 466 òKreditorë për mjete në ruajtjeò.

Shkaku:

Mos njohja dhe mos zbatim i udhëzimit nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

Nga Bashkia Mat, Drejtoria e Financës dhe të ardhurave, të merren masa për të bërë sistemimin e llogarisë 466 òKreditorë për mjete nën ruajtjeò duke rakorduar me Drejtorinë e Shërbimeve çdo muaj mbi balancat e llogarisë 466 si dhe duke njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të sistemuar dhe pastruar garancitë të cilat tashmë u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit përkatës.

Titulli gjetjes 6: Mbi kontabilizimin e llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm”

Situata:

Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”, paraqiten faturat e pa likuiduara, vendime Gjyqesore dhe investime dhe shërbime të cilat nuk bëhen hyrje dhe për vitin 2021 paraqiten në shumën 20.605.519 lekë. Lëvizja e kësaj llogarie gjatë vitit 2021 paraqitet si më poshtë:

Lëvizjet e llogarisë	
Gjendja në 01.01.2021	19,924,791
Shtesa gjatë vitit 2021 (D)	118.570.108

Pakësime gjatë vitit 2021 (K)	117.889.380
Gjendja në 31.12.2021	20.605.519

Siç shihet edhe nga tabela llogaria 467 paraqitet në vlerën **20.605.519** lekë e përbërë nga:

- shpenzime të kryera por të pafinacuara për mallra dhe shërbime në vlerën 16.972.372 lekë

- shpenzimet për vendime gjyqesore në shumën 3.600.293 lekë;

- shpenzime të tjera për investime në shumën 32.854 lekë.

dhe që janë pasqyruar në llogarinë 486 në shumën **20.605.519** lekë;

Ky zë i bilancit përfaqëson detyrimet e vitit si dhe detyrimet e prapambetura ndaj të tretëve, për shpenzime, shërbime apo investime të kryera. Nga auditimi dhe kontrolli i pagesave për investimet e Bashkisë Mat nga sistemi SIFQ i thesarit, kemi identifikuar pagesa faturash të cilat paraqiten të likujduara në 2022 por të paregjistruara në detyrimet e prapambetura të vitit 2021.

Në mënyrë analitike këto fatura me kompetencë vitin 2021 por të paregjistruara dhe të likujduara në 2022, paraqiten si më poshtë:

Emri_Institucionit	Llogaria Ekonomike	Pershkrimi Llogarise Ekonomike	Kodi Projektit	Furnitori	Shuma	Data Furnitorit	Data Urdhër Shpenzimit	Gl Date	Data Ekzekutimit
Bashkia Mat (0625)	2312117	Shpenz. per ruajtjen e AQT - terrenet sportive	1320233	2 A-P	1,323,128	27-SEP-21	18-JAN-22	19-JAN-22	20-JAN-22
Bashkia Mat (0625)	2312117	Shpenz. per ruajtjen e AQT - terrenet sportive	1320233	2 A-P	1,031,681	25-NOV-21	02-FEB-22	02-FEB-22	03-FEB-22
Bashkia Mat (0625)	2312117	Shpenz. per ruajtjen e AQT - terrenet sportive	1320233	2 A-P	9,645,191	22-OCT-21	02-FEB-22	02-FEB-22	03-FEB-22
Bashkia Mat (0625)	2315120	Shpenz. per ruajtjen e AQT - makira	1320209	CL A S S I C	654,067	16-MAR-21	15-MAR-22	16-MAR-22	17-MAR-22
Bashkia Mat (0625)	2312117	Shpenz. per ruajtjen e AQT - terrenet sportive	1320233	2 A-P	4,426,100	25-NOV-21	17-MAR-22	18-MAR-22	23-MAR-22
Bashkia Mat (0625)	2312117	Shpenz. per ruajtjen e AQT - terrenet sportive	1320233	2 A-P	3,073,900	27-DEC-21	13-APR-22	13-APR-22	14-APR-22
Bashkia Mat (0625)	2315120	Shpenz. per ruajtjen e AQT - makira	1320209	CL A S S I C	37,933	16-MAR-21	15-APR-22	19-APR-22	20-APR-22
Total					20,192,000				

Mosparaqitja e tyre në kontabilitet, edhe pse janë kompetencë e vitit ushtrimor 2021, ka nënvlerësuar llogarinë 467 òKreditorë të ndryshëm me **20,192,000 lekë**.

Kjo procedurë mospasqyrimi në llogarinë 467 òKreditorë të ndryshëm të detyrimeve për faturat e likujduara në 2022 por me kompetencë vitin 2021, përbën shtrembërim të informacionit financiar, duke qenë së detyrimet e prapambetura për vitin 2021 të përcjella në Ministrinë e Financave **janë nënvlerësuar me 20,192,000 lekë**.

Kriteri:

Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë; Ligji 9228 datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” neni 5, 6, 7, 9 dhe 10, ligjin 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, urdhrin nr.64 datë 22.07.2014 “Për shpallje të Standarteve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar” dhe Standardit Kombëtar të Kontabilitetit nr.1 “Kuadri i përgjithshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare”.

Ndikimi/Efekti:

Mos regjistrimi në kontabilitet dhe deformim i informacionit financiar për sa i përket gjendjes kontabël të paraqitur në Pasqyrat e Pozicionit Financiar për vitin 2021 të llogarisë 467 òKreditorë të ndryshëm, gjendje kjo e nën vlerësuar me **20,192,000 lekë** për vitin 2021.

Shkaku:

Mos njohja dhe mos zbatim i ligjit 9228 datë 29.04.2004 òPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, urdhrin nr.64 datë 22.07.2014 òPër shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar, Standardit Kombëtar të Kontabilitetit nr.1 òKuadri i përgjithshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

Nga Bashkia Mat, nëpërmjet Drejtorisë Ekonomike dhe të ardhurave, të bëhen sistemimet në kontabilitet të llogarisë 467 òKreditorë të ndryshëm” e cila është nënvlerësuar me 20,192,000 lekë për vitin 2021. Gjithashtu, pas saktësimit të

detyrimeve të prapambetura, duhet të merren masa për raportimin e tyre në Ministrinë e Financave, raportim i cili aktualisht nuk është real.

IV. GJETJE DHE REKOMANDIME

A. MASA ORGANIZATIVE

B. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se, nga objektet inventari të pasurive të paluajtshme në vlerën kontabël neto 764,697,889 lekë, objektet nuk janë pajisur plotësisht me titull pronësie, konkretisht sipas llogarive paraqiten si më poshtë:

- llog. 210 ÷ Toka troje terreneë, elementë në vlerën neto 27,399,128 lekë

- llog. 211 ÷ Pyje plantacioneë, elementë në vlerën neto 10,550,203 lekë

- llog. 212 ÷ Ndërtesa e konstruksioneë, 103 objekte me vlerën neto 726,748,558 lekë.

- Për rrjedhje ka rezultuar se kontabilizimi i aktiveve afatgjata materiale, të cilat përfaqësojnë pasuri të paluajtshme, nuk është mbështetur në një titull pronësie (certifikatë pronësie apo vërtetim hipotekor). Pavarësisht evidentimit të tyre në inventarin e aktiveve, dokumenti i cili vërteton pronësinë mbi pasuritë e paluajtshme është titulli i pronësisë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe 12-31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1 Rekomandimi: Bashkia Mat duhet të marrë masa të menjëhershme, dhe të përgatisë dosjet me dokumentacionin e duhur për regjistrim në ASHK Dega Mat dhe nëpërmjet Drejtorisë Ekonomike të përllogarisë kostot për kryerjen e këtij shërbimi, buxhetimin dhe burimet e financimit, me qëllim pajisjen sa më parë të pasurive të paluajtshme me titull pronësie.

Brenda datës 31.12.2022

2. Gjetje nga auditimi: Llog. 202 ÷ Studime dhe Kërkimeë, paraqitet në fund të vitit 2021 në vlerën neto 40,008,269 lekë, dhe në fund të vitit 2020 në vlerën neto 30,066,269 lekë. Diferenca në rritje vjen për shkak të një projekti infrastrukturor me vlerë 9,942,000 lekë. Sipas inventarit kontabël, gjendja e kësaj llogaritje është në vlerën neto 40,008,269 lekë dhe përbëhet nga 20 projekte për investime të kryera, nga të cilat 12 prej tyre nuk janë shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme. Për këtë vlerë ekziston inventar kontabël dhe fizik dhe ruajtja e tyre është bërë në arkiv në çdo dosje teknike të tenderave sipas investimit të kryer në aktivet materiale afatgjatë. Për këto vlera duhet të kryhen veprimet kontabël për kalimin e vlerës së tyre si vlerë e shtuar çdo aktivitet afatgjatë material mbi të cilën është kryer investimi mbi bazën e këtyre projekt-studimeve. Pikërisht kjo vlerë konsiston në 12 projekte, disa prej tyre të trashëguara dhe nga ish komunat sot njësi administrative, me vlerë kontabël neto prej 16,200,269 lekë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe 12-31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1 Rekomandimi: Nga Drejtoria Ekonomike Bashkia Mat, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet për kalimin e vlerës së projekteve për të cilat investimi ka mbaruar *(projekte të trashëguara nga ish komunat)*, si vlerë e shtuar çdo aktivitet afatgjatë material mbi të cilën është kryer investimi mbi bazën e këtyre projekt-studimeve, si dhe të rishihet dhe vet llog. 202 ÷ Studime dhe Kërkimeë, për vlerën kontabël neto 30,066,269 lekë.

Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2022

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi, rezulton se sipas të dhënave të QKB, Bashkia Mat paraqitet si aksionere me 100% të aksioneve të ÷ U.....ö sh.a. me NUIS ÷ J.....Fö, e cila është shoqëri aksionere me objekt ÷ Shërbimi i furnizimit me ujë të pijshëm i konsumatorëve dhe shitja e tij. *Mirëmbajtja e sistemit(ëve) të furnizimit të ujit të pijshëm. Prodhimi dhe blerja e*

ujit për plotësimin e kërkesës së konsumatorëve. Numri i aksioneve është 1 me vlerë nominale 729,777,000 lekë/aksion dhe kapital në vlerë monetare prej 729,777,000 lekë

Kjo vlerë e kapitalit me 100% aksione në Pjesmarrje të Bashkisë Mat në òU.....ò sh.a. në asnjë rast nuk paraqitet në aktivet afatgjata financiare të pasqyrave financiare të vitit 2020 dhe 2021, më konkretisht në llog. 26 òPjesmarrje në kapitalet e vetaò, në kundërshtim me Urdhrin e Ministrit nr.64 datë 22.07.2014 òPër shpallje të Standarteve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuarò me Standartin Kombëtar të Kontabilitetit nr.5 òAktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivet Afatgjata Jomaterialeò pika 55, 56, 57 si dhe me Standartin Kombëtar të Kontabilitetit nr.14 òTrajtimi kontabël i investimeve në Pjesmarrjeò.

Në rastin tonë investimi përbën aksionet me vlerë kontabël (kosto) 729,777,000 lekë dhe investori është Bashkia Mat.

Kjo procedurë mospasqyrimi në Aktivet Afatgjata Financiare të Bilancit Kontabël të vlerës së aksioneve të cilat janë investime në Pjesmarrje me vlerë kontabël **729,777,000 lekë** përbën shtrembërim të informacionit financiar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe 12-31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1 Rekomandimi: Drejtoria Ekonomike Bashkia Mat, të marrë masa për të bërë sistemimet në kontabilitet dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 100% në kapitalin aksionar të òU.....ò sh.a me vlerë kontabël **729,777,000 lekë** në debi të llog. 26 òPjesëmarrje në kapitalin e vetò dhe kredi të llogarive financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.

Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2022

4. Gjetje nga auditimi: Llog. 486 òShpenzime të periudhave të ardhshmeò në fund të vitit 2021 paraqitet në vlerën 20,605,519 lekë, nga të cilat vlera prej 3,600,293 lekë përbën shpenzime për vendime gjyqësore. Duke analizuar dhe shpenzimet për vendime gjyqësore të formës së prerë, u rakordua dhe me sektorin juridikë në lidhje me situatën e vendimeve gjyqësore të formës së prerë në Bashkinë Mat.

Nga auditimi u konstatua se vendimi i Gjykatës së Apelit Tiranë, nr.6 datë 03.02.2012, për detyrimin që Bashkia Mat ka ndaj ish të punësuarës znj. SH.P., në vlerën e llogaritur 5,180,080 lekë, të mbetur deri në 30.06.2020. Ky vendim gjykate që ka ardhur që prej vitit 2012, në asnjë rast nuk është paraqitur si detyrim i prapambetur sipas natyrës së saj në llog. 486 òShpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura për vendimet Gjyqësore". *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe 12-31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës Bashkia Mat, të marrë masa për të bërë sistemimin e llog. 486 òShpenzime të periudhave të ardhshmeò, si dhe të rakordojë çdo muaj, në mënyrë sistematike, me Drejtorinë e Juridike mbi balancat e llog. 486 òShpenzime të periudhave të ardhshmeò që vijnë nga vendimet gjyqësore.

Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2022 dhe në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Llog. 466 òKreditore për mjete nën ruajtjeò, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Mat, në fund të vitit 2021 paraqitet në vlerën 53,993,151 lekë dhe vlerën e pullave të gjendjes civile të muajit dhjetor në shumën 135,400 lekë. Vlera e mësipërme është e rakorduar me Degën e Thesarit Mat..

Nga analiza e kësaj llogarie rezultoi se vlera në fund të vitit 2020 dhe 2021, ka pasur në përbërje të llogarisë detyrime për garanci punimesh të bashkisë ndaj subjekteve private, garanci këto të cilave u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratat përkatëse të investimit dhe përsëri janë akoma gjendje në llog. 466. Sistemimi i vlerës totale të llog. 466 òKreditore për mjete nën ruajtjeò, duhet të bëhet duke njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të sistemuar dhe pastruar garancitë të cilat tashmë u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit përkatës.

Përfundimisht për vitin 2021 llog. 466 ðKreditore për mjete nën ruajtjeë është mbivlerësuar për **5,841,471 lekë për vitin 2021**, për të cilat duhet të bëhet sistemimi i llogarisë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe 12-31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës Bashkia Mat, të marrë masa për sistemimin e llog. 466 ðKreditore për mjete nën ruajtjeë, si dhe të rakordojë me Drejtorinë e Shërbimeve çdo muaj mbi balancat e llog. 466 ðKreditore për mjete nën ruajtjeë, duke njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të sistemuar dhe pastruar garancitë të cilat tashmë u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit përkatës.

Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2022 dhe në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Llog. 467 ðKreditorë të ndryshëmë paraqiten faturat e pa likuiduara, vendime Gjyqesore dhe investime dhe shërbime të cilat nuk bëhen hyrje dhe për vitin 2021 paraqiten në shumën **20,605,519 lekë**, e përbërë nga:

- shpenzime të kryera por të pafinacuara per mallra dhe shërbime në vlerën 16.972.372 lekë

- shpenzimet për vendime gjyqesore në shumën 3.600.293 lekë;

- shpenzime të tjera për investime në shumën 32.854 lekë;

dhe që janë pasqyruar në llog. 486 në shumën **20,605,519 lekë**.

Nga auditimi dhe kontrolli i pagesave për investimet e Bashkisë Mat nga sistemi SIFQ i thesarit, kemi identifikuar 7 pagesa faturash të cilat paraqiten të likujduara në 2022 por të paregjistruara në detyrimet e prapambetura të vitit 2021 me vlerë totale **20,192,000 lekë**. Kjo procedurë mospasqyrimi në llog. 467 ðKreditorë të ndryshëmë të detyrimeve për faturat e likujduara në 2022 por me kompetencë vitin 2021, përbën shtrembërim të informacionit financiar, duke qenë së detyrimet e prapambetura për vitin 2021 të përcjella në Ministrinë e Financave **janë nënvlerësuar me 20,192,000 lekë**. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe 12-31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1 Rekomandimi: Drejtorisë Ekonomike Bashkia Mat, të marrë masa për sistemimin në kontabilitet të llog. 467 ðKreditorë të ndryshëmë” e cila është nënvlerësuar me **20,192,000 lekë për vitin 2020**. Gjithashtu, pas saktësisimit të detyrimeve të prapambetura, duhet të merren masa për raportimin e tyre në Ministrinë e Financave, raportim i cili aktualisht nuk është real.

Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2022

C. MASA DISIPLINORE

Për punonjësit e ngarkuar me përgjegjësi në Raportin Përfundimtar të Auditimit, nuk rekomandohet dhënia e masë disiplinore, pasi masat janë ezauruar në auditimin e kryer për të njëjtën periudhë, sipas programit të auditimit nr. 53/1, datë 18.01.2022, të shprehura në Vendimin e Kryetarit të KLSH nr. 87 datë 31.05.2022.

V. ANEKSE

Aneksat janë pjesë përbërëse e këtij Raport Auditimi:

ANEKSE

Aneksi 1.1

Llogaria 202

Nr	EmërtimiProjektit	Viti blerjes	Marre në dorëzim investimi përkatës i projektit	NJ Administrative	Shuma leke
----	-------------------	--------------	---	-------------------	------------

Nr	EmërtimiProjektit		Marre në dorëzim	NJ Administrative	Shuma leke
1	Projekt shkolla Shoshaj	mbartur nga ish komunat	Po	Komsi	443,680
2	Projekt bazament Ura Muzhake	mbartur nga ish komunat	Po	Komsi	20,000
3	Projekt Spostim rruga Qafporte	mbartur nga ish komunat	Po	Komsi	30,000
4	Projekt Rruga e varrezave zenisht	mbartur nga ish komunat	Po	Lis	120,000
5	Projekt Asfaltim I rrugës mallunxe	mbartur nga ish komunat	Po	Lis	312,000
6	Projekt Asfaltim i rrugës Gjalish	mbartur nga ish komunat	Po	Lis	382,400
7	Projekt kanali ushqyes Rezervuari Baz nr. 2	mbartur nga ish komunat	Po	Bordi kullimit	48,960
8	Projekt kanali Ujitës Almetaj Burrel	mbartur nga ish komunat	Po	Bordi kullimit	48,960
9	Blloku Drita Nr.2	2016	Po	Burrel	3,694,274
10	Blloku Drita Nr.1	2016	Po	Burrel	2,584,096
11	Ndertim Rruga Urake - Rrembull - Derjan	2016	Po	Burrel	6,718,986
12	Blloku Lagja e Re	2016	Po	Burrel	1,796,913
13	Harti Projektsh Ndertim Ujësllësi Derjan Rukaj	2019	Jo	Burrel	4,974,000
14	Hartim projekti linja e Ujësllësit	2019	Jo	Burrel	948,000
15	Ndertim I Digave Liqente e Bajgjajt dhe Kanali Ujites Balgjaj Lis	2020	Jo	Burrel	1,588,800
16	Rehabilitim I kanalit Ujitës te Sekes	2020	Jo	Burrel	1,588,800
17	Rikonstruksion Sistemim asfaltim Rruga e Fshatit Stojan	2020	Jo	Burrel	1,588,800
18	Sistemim asfaltim Rruga e Fshatit Lis Gjalish	2020	Jo	Burrel	1,588,800
19	Ndertim vepra arti ne Fshatrat e Bashkise	2020	Jo	Burrel	1,588,800
20	Qytetit Burrel Ndertim Impianti I pastrimit te Ujerave	2021	Jo	Burrel	9,942,000
	TOTALI				40,008,269

Aneksi 1.2

Tabela nr. 2- Llogaria analitike 215

Emërtimi	Targa	Sipas të dhënave kontabël			Vlera kontabël
		Njësia	sasia	Çmimi	
Bashkia Mat					
Furgon		cope	1	246,000	246,000
Kamion me vinç		cope	1	3,222,000	3,222,000
Rimorkiator		cope	1	1,987,999	1,987,999
Kamion veteshkarkues		cope	1	2,100,000	2,100,000
Eskavator me goma		cope	1	2,955,000	2,955,000
Eskavator me zinxhir		cope	1	16.347.131	16,347,131
Fadrome Faj 96		cope	1	4,863,600	4,863,600
Fadrome Itach w.....88		cope	1	3,500,000	3,500,000
Kamion Volvo nr.YV.....21795		cope	1	1,250,000	1,250,000
Volkscëagen passat nr.ËV.....56041		cope	1	330,000	330,000
Jeep cherokee nr.IJ2....6600		cope	1	550,000	550,000
Mercedes Benx sprinter (Mjeti furgon tip benx)		cope	1	750,000	750,000
Kamjon borpastruese me vinxh,lopate,kryp hedhes nr.Ë....		cope	1	3,168,000	3,168,000
Kamjon borpastruese me vinxh,lopate,kryp hedhes nr.ËDB65293615492763		cope	1	3,034,800	3,034,800
Kamion 814 vinxh nr.ËDB6...333874		cope	1	1,380,000	1,380,000
Fadrom JCB kov prapa e para NR.04...		cope	1	2,791,200	2,791,200
Fadrom Liber nr.95...		cope	1	3,072,000	3,072,000
Mjet ngjeshes rrul forme cilindri nr.1605379		cope	1	2,496,000	2,496,000
Eskavator gome nr.5510653		cope	1	2,940,000	2,940,000
Fadrom katerpillar,skrap me goma		cope	1	2,791,200	2,791,200

Emërtimi	Targa	Sipas të dhënave kontabël			Vlera kontabël
		Njësia	sasia	Çmimi	
ngarkues-germues nr.2DR00704					
Automjet zjarrfikese VOLVO		cope	1	896,415	896,415
Kamion Iveko Zjarrfikese nr.ËJMBIEG8M04099452		cope	1	5,100,000	5,100,000
Motociklet JAMAHA model Y2450FX Nr.shasie JYACJ21C000007140		cope	1	50,000	50,000
Kamion tip Steyer a 680		cope	1	510,000	510,000
Kamion tip Steyer a 680		cope	1	510,000	510,000
Autovetur foristrad ngj.bardh Land rover targ AA 129 IT nr.shas.SALLTGM882A761282		cope	1	550,000	550,000
Makin tip Diler Chryslere		cope	1	996,000	996,000
Makin tip Skode Mitcubishi L200nr.shasie MMCJJKL20KH004962		cope	1	2,844,000	2,844,000
Autovetur foristrad ngj.bardh tip BMVX5 targ AA515IY nr.shas.ËBA410302052250		cope	1	300,000	300,000
Kamion Ford tranzit HBQ-412		cope	1	1,000,000	1,000,000
Kamion Benz NrËDB38913414669915		cope	1	450,000	450,000
Mitsubish Fuoristrade (per zjarrfikesen)			1	22	22
Dr.ReShtetit Mercedes-Banz		cope	1	700,000	700,000
Automjet tip ford targa		cope	1	337,111	337,111
Automjet tip benz targa		cope	1	311,975	311,975
DRRMSH Eskavator caterpillar		cope	1	700,000	700,000
Fuoristrade tip pickup		cope	1	1,692,000	1,692,000
Shuma					80,309,253

Aneksi 1.3

LLOG. 466 “Kreditor për mjete në ruajtje

Kod	Subjekti	Viti	Gjendje	Shtesa	Pakesime	Gjendje
Institucio.	Subaccount	Privat	Krijimit	01.01.2020		31.12.2020
2132001	C4313	A...	2017	153,885		153,885
2132001	C0232	B...	2016-2017	480,620		480,620
2132001	C0264	B...	2016	202,536		202,536
2132001	C0014	C...	Trasheg ish Komunat	64,592		64,592
2132001	C2901	D...	Trasheg ish Komunat	199,745		199,745
2132001	C0023	GJ...	Trasheg ish Komunat	718,194		718,194
2132001	C0788	I...	Trasheg ish Komunat	190,036		190,036
2132001	C3243	I...	Trasheg ish bashkia Burrel	50,543		50,543
2132001	C0684	K...	Trasheg ish Komunat	49,647		49,647
2132001	C3031	L...	Trasheg ish Komunat	39,929		39,929
2132001	C1240	N...I	2017-2019	723,484	203,731	927,215
2132001	C0635	R...	2017	315,865		315,865
2132001	C1446	V...	Trasheg ish Komunat	614,603		614,603
2132001	C0032	V....	Trasheg ish Komunat	322,127		322,127
2132001	C0032	V.....	Trasheg ish Komunat		599,859	599,859
2132001	C0774	XH...	Trasheg ish bashkia Burrel	321,488		321,488
2132001	C0013	B...	2018	590,587		590,587
				5,037,881		5,841,471

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLLI I LARTË I SHITIT