



RAPORT PERFUNDIMTAR
AUDITIMI
MBI
Auditimin Financiar
(Tematik)

“BASHKIA PUKË”



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE
USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

Tiranë 2019

I	Përmbajtje	Faqe
I/a	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE.....	4 - 4
I/b	PËRSHKRIM I PËRMBLEDHUR GJETJE E REKOMANDIME.....	4 - 7
II.	HYRJA.....	7 - 13
<i>a.</i>	<i>Objektivat dhe qëllimi</i>	
<i>b.</i>	<i>Identifikimi i çështjes</i>	
<i>c.</i>	<i>Përgjegjësitë e strukturave drejtuese</i>	
<i>d.</i>	<i>Përgjegjësitë e Audituesve</i>	
<i>e.</i>	<i>Kriteret e vlerësimit</i>	
<i>f.</i>	<i>Standardet e auditimit</i>	
III.	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT.....	13 - 14
IV.	GJETJET DHE REKOMANDIMIT.....	14 - 62
A.	<i>Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit shtetit, nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në R.SH”, ndryshuar me ligjin nr. 114/2012/datë 07.12.2012 dhe ligjin nr.57/2016, datë 2.6.2016), ligjin nr.130/2016, datë 17.12.2016 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2017”, dhe ligjin nr.109/2017, datë 30.11.2017“Për buxhetin e shtetit të vitit 2018”, me ndryshimet.....</i>	14 - 27
B.	<i>Vlerësimi i Raportimit Financiar, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi dhe konkretisht në, udhëzimin e MF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njërive që varen prej tyre si dhe të njërive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatore të huaj”;</i>	27- 62
V.	KONKLUZIONE DHE OPINIONI I AUDITIMIT.....	62 - 67
VI.	DOKUMENTACIONI SHOQËRUES dhe ANEKSE.....	67 - 69



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

SHKURTIME

KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit.
MFK	Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli.
NA	Nëpunës Autorizues.
NZ	Nëpunës Zbatues.
GSM	Grupi i Menaxhimit Strategjik.
NJAB	Njësia e Auditimit të Brendshëm.
AB	Auditi i Brendshëm
MAB	Manuali i Auditimit të Brendshëm.
FZHR	Fondi i Zhvillimit të Rajoneve
AQT	Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara.
UMF	Udhëzim i Ministrisë së Financave
VKM	Vendim i Këshillit të Ministrave.
VKB	Vendim i Këshillit Bashkiak.
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
ALUIZNI	Agjencia e Legalizimit, Urbanizimit dhe Integritetit të Zonave të Ndërtimeve Informale.
IT	Teknologjia e Informacionit.
NJA	Njësi Administrative.
SHA	Shoqëri Anonimë.
BOE	Bashkim i Operatorëve Ekonomikë.
OE	Operator Ekonomik.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

I/a. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Mbi organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Kontrolli i Lartë i Shtetit auditoi Bashkinë Pukë në bazë të programit të auditimit, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit me shkresën nr. 557/1 prot, datë 13.08.2019, dhe afat auditimi nga data 03.06.2019 deri në datën 09.08.2019, për periudhën nga 01.01.2018 deri më 31.12.2019.

Auditimi u krye për pasqyrat financiare të vitit 2018, mbi bazë materialitetit dhe risku si dhe gjendja aktuale lidhur me planifikimin dhe zbatimin e buxhetit për të ardhurat dhe shpenzimet, hartimi i pasqyrave financiare, si dhe nëse transaksionet financiare janë në përputhje me kërkesat ligjore, rregullave të institucionit dhe parimeve për një qeverisje të mirë në përmbushje të objektivave të institucionit Bashkia Pukë dhe ligjit nr. 139/15 dt. 17.12.15 “Për vetëqeverisjen vendore”.

Për këto u analizuan pyetësorët e vetëvlerësimit, akt-rakordimit me thesarin, u krye analiza e posteve të bilancit dhe llogarive analitike me formatet shoqëruese të tyre duke prekur zonat e llogarive, 202- *Studime dhe kërkime*; 210 “*Toka, Troje, Terrene*”; 211 “*Pyje, Plantacione*”, 212 “*Ndërtesa Konstruksione*”; 213 “*Rrugë, rrjete, vepra ujore*”; 214 “*Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune*” 215 “*Mjete Transporti*” në vlerën 24,649,367 lekë; 218 “*Inventar Ekonomik*”; 31 “*Materiale*”; 32 “*Inventari i imet* ” 401-408-*Furnitorë e llogari te lidhura me to*; 467-*Kreditorë te ndryshëm*; 468 “*Debitorë të ndryshëm*”; 466 “*Mjete në ruajtje*”; 602-*shpenzime operative*; 219 *Ëmptizimi i aktiveve*; 230- 231-*investime etj.*

Për gjetjet e konstatuara janë mbajtur 2 akte të cilat janë dorëzuar në protokollin e subjektit të auditimit brenda afatit të periudhës së auditimit datë 06.09.2019.

Në hartimin e projektraport auditimit, grupi i KLSH nuk ka marrë në konsideratë kundërshtitë e subjekti, pasi projektraport auditimi, është dërguar subjekti, pa mbaruar afatin 7 ditorëi përgjigjes. Sqarojmë se kundërshtitë e paraqitura gjatë kësaj faze dhe fazës së projektraport auditimit, do lexohen me kujdes, paanshmëri dhe profesionalizim nga ana e grupit të auditimit të KLSH, gjatë fazës së përgatitjes së Raportit Përfundimtar të Auditimit, dhe për rastet që kanë argumentim do merren në konsideratë, ndërsa rastet e tjera të cilat nuk gjejnë argumentin e duhur ligjorë, do gjejnë pasqyrim në Raportin Përfundimtar Auditimi, i cili do ti përcillet subjekti për njohje dhe marrjen e masave për përmisimin e gjendjes.

I/b. NJË PËRSHKRIM I PËRMBLEDHUR I GJETJEVE DHE REKOMANDIMEVE NGA AUDITIMI.

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësi	Rekomandimi
1.	KLSH ka konstatuar se në vitin ushtrimor 2018 gjendja kontabël e aktiveve afatgjata materiale (në vlerën bruto) ta klasës 21 është në vlerën 3.766.275.808 lekë, e cila është e plotë, pasi janë pasqyruar në mënyrë të sintetizuar të gjitha shtesat dhe pakësimet, Nga verifikimi i inventareve kontabël rezultoi se janë azhornuar	44-46	mesën	Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Pukë të kryejë veprimet për krijimin dhe mbjtjen e një regjistri analitik aktivesh sipas formatit, ku duhet të përmbajë: datën e hyrjes ose marrjen në dorëzim,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE
USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësi	Rekomandimi
	<p><u>bruto të gjithë investimet e kryera për të gjithë aktivet brenda llojit sipas amërtesave të projekteve të investimeve pa i ndarë dhe përmbledhur në një vlerë të vetme totale për çdo aktiv.</u> Për këto aktive mungojnë kartelat kontabël apo rregjistri historik për çdo aktiv me të dhënat për veprimet ekonomike të kryera me to në vite si: viti i hyrjes, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të kryera në vitet e mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vlerën e akumuluar të amortizimit dhe vlerën e mbetur. <i>(Trajtuar më hollësisht në aneksin nr.5 të Projekt Raportit</i></p>			përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, datën e daljes nga pronësia, në formë analitike.
2.	<p>2. KLSH ka konstatuar se nuk është kryer kontabilizimi i veprimeve ekonomike për kontrata të lidhura për kryerje investimesh për vlerë të plotë të kontratës, <u>as në momentin e mbërritjes së faturave.</u> Efektet e veprimeve ekonomike dhe të ngjarjeve ekonomike të kryera nuk janë marrë në llogari në kohën e kryerjes së veprimit apo të ndodhjes së ngjarjes, por thjesht kur ndërhyjnë pagesa. Kështu nuk janë bërë regjistrimet kontabël në llog.231 “Shpenzime për investime për aktive afatgjata materiale” për 7 kontrata në vlerën 272,952,444lekë të financuara nga të ardhurat dhe nga FZHR, pra nuk janë kryer në kohën e lindjes të detyrimit për t’u paguar nga njësia ekonomike, detyrime këto që sjellin pagesa, dhe që kanë sjellë për ushtrimin e dhënë shpenzime.</p>	61-62a	I lartë	Drejtoria Ekonomike në Bashkinë SPukë të kryejë veprimet e kontabilizimit për vlerë të plotë të kontratave për mallra e shërbime në momentin e nënshkrimit të tyre, duke pasqyruar të gjitha detyrimet financiare të lindura nga angazhimi i krijuar nga lidhja e kontratave të lidhura dhe jo thjesht kur ndërhyjnë pagesa, pasi videntimi i saktë i detyrimeve ndaj të tretëve është i domosdoshëm për njohjen reale të borxhit të akumuluar dhe marrjen e masave për zvogëlimin gradual të tij.
3.	<p>Nga auditimi i programimit, aprovimit, realizimit dhe monitorimit të buxhetit për vitin 2018, konstatua se:</p> <p>a. Mungojnë metodologjitë e planifikimit sipas produkteve dhe qendrave të kostos për shpenzimet dhe planifikim jo mbi baza reale të të ardhurave, të cilat ndihmojnë subjektet publike që jo vetëm të përlllogarisin saktë nevojat për planifikim, por edhe të monitorojnë saktë dhe drejtë realizimin e objektivave të njësisë. Vetëm nëpërmjet aplikimit të këtyre metodave, Institucioni (dhe si pasojë palët e interesuara) mund të zbulojnë nëse aktivitetet e njësisë janë në linjë me qëllimet dhe objektivat strategjike të saj.</p> <p>b. Buxheti për vitin 2018 paraqitet me një performancë jo të kënaqshme në lidhje me</p>	19-21	I mesëm	<p>a. Strukturat drejtuese të këtij institucioni, në bashkëpunim me Grupet e Menaxhimit të Programeve dhe me strukturat që mbulojnë planifikimin dhe monitorimin e buxhetit, të përcaktojnë qartë në programimin e PBA, por dhe në planifikimin vjetor, mënyrat dhe metodologjinë e përlllogaritjes së kostos së aktiviteteve në bazë produktesh për çdo program me qëllim arritjen e objektivave dhe minimizimin e shmangieve nga këto objektiva. Procesi i planifikimit të buxhetit të kryhet në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme me qëllim rritjen e transparencës,</p>



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE
USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësi	Rekomandimi
	<p>nivelin mesatar të realizimit të fondeve në masën 84 %, ku ka ndikuar realizimi në nivel të ulët të shpenzimeve operative në masën 59% dhe investimeve në masën 67%, ndërkohë që në datë 31.12.2018 detyrimet e papaguara janë në nivel të lartë në shumën 43,682,262 lekë ose në masën 10% të shpenzimeve totale të planifikuara..</p> <p>c. Kryetari i Bashkisë për vitin 2018 ka përgatitur raporte 4-mujore për realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve dhe krahasimi i tyre me planifikimin e buxhetit për cdo zë të tij sipa programeve të funksioni të kësaj njësie vendore, duke e paraqitur në Këshillin e Bashkisë. Këto raporte monitorimi janë raportuar vetëm në tregues tregues sasiore pa analizuar dhe shkaqet dhe përcaktuar masat korrigjuese për përmirësimin e situatës.</p>			<p>përgjegjshmërisë në përdorimin e fondeve publike si dhe përmirësimin e planifikimit dhe ekzekutimit të buxhetit të vitit koherent në arritjen e objektivave. Shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve dhe të sigurojë një përdorim eficient të burimeve financiare, si dhe të ruajë stabilitetin makroekonomik e fiskal.</p> <p>b. Nevojitet të gjurmohet saktë dhe drejtë konsumimi i burimeve të nevojshme, duke synuar shpërndarjen e shpenzimeve (kostove) sipas aktiviteteve që i “shkaktojnë” këto kosto, me qëllim ndjekjen e kujdesshme të kostove për efekte buxhetore duke synuar minimizimin e rishpërndarjeve mes zërave buxhetore brenda vitit ushtrimor. Të rritet performanca e realizimit të buxhetit në nivel të kënaqshëm si për të të ardhurat në bazë reale dhe për shpenzimet në termat e produkteve, si dhe të merren angazhime për të marrë veprimet e duhura korrigjuese për të përmirësuar situatën dhe aty ku është e nevojshme të ndërhyhet.</p>
4.	<p>Nga auditimi i transaksioneve financiare të kryera nëpërmjet bankës rezultoi se janë kryer pagesa me urdhër-shpenzime në 40 raste në vlerën 23,280,452 lekë mbi afatin 30 ditor të faturave për shpenzime mallra e shërbime dhe investime të mbërritura në institucion, ku një pjesë janë për shkak të kufizimit të limitit të arkës nga MFE për pagesat e vitit 2017 me shkresën nr.15973 datë 09.11.2017 dhe për pagesat e vitit 2018 me shkresën nr.19932 datë 07.11.2018.</p>	22-22	mesën	<p>Bashkia Pukë të marrë masa për sigurimin e likuiditeteve, në mënyrë që të mos ketë kufizime limiti të arkës për likuidimin e faturave në kohë, me qëllim që të mos akumulohet borxh për fatura të palikujduara dhe përfshirjen e institucionit në vështirësi financiare.</p>



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

II. HYRJA

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funkcionimin e KLSH”, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr. 557/1 prot, datë 13.08.2019, të miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 15.08.2019 deri më datë 06.09.2019, në subjektin Bashkia Pukë u krye auditimi për buxhetin dhe pasqyrat financiare të vitit 2018 me objekt: “Auditimi Financiar)” (Tematik) nga Grupi i Audituesve Shtetërore:

1. I. Sh. *Përgjegjës Grupi*
2. G. Sh.
3. Sh. H.

Titulli: Auditim financiar (Tematik)

Marrësi: Raporti Përfundimtar i Auditimit i drejtohet subjekti të audituar Bashkia Pukë.

Procedura e ndjekur: Projekt Raport auditimi i dërgohet subjektit Bashkia Pukë, pasi nga grupi i auditimit janë dorëzuar në protokoll aktet e mbajtura në lidhje me problematikat e konstatuara dhe nga subjekti.

Objektivat dhe qëllimi i auditimit:

• **Qëllimi i auditimit:**

Qëllimi i auditimit është të vlerësohet nëse rezultatet dhe gjendja financiare e raportuar e subjektit që auditohet, si dhe përdorimi i burimeve janë paraqitur saktë dhe në përputhje me rregullat për pasqyrat financiare dhe përputhshmërinë e shkallës së zbatueshmërisë së rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord, mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënia e Rekomandimeve për përmirësime¹.

• **Objektivat e auditimit synojnë:**

Dhënien e vlerësimeve të pavarura nëpërmjet përcaktimit nga ana e Audituesve:

- nëse pasqyrat financiare janë hartuar në përputhje me rregullave dhe ligjeve të kontabilitetit;
- nëse të ardhurat dhe shpenzimet janë realizuar në zbatim të ligjit të Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin;
- verifikimin e përgjegjësisë financiare të subjekteve përgjegjëse, nëpërmjet ekzaminimit dhe vlerësimit të të dhënave financiare;

• **Identifikimi i çështjes.**

Projektraport Auditimi, synon të identifikojë përmbushjen e rolit të njësisë vendore dhe përgjegjësisë 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 Pukë, si dhe përmisimin e vazhdueshëm të cilësisë së shërbimit ndaje komunitetit në plotësimin e kërkesave të tyre. Për këtë janë vlerësuar aktivitetet që kanë të bëjnë me respektimin e organigramës dhe të strukturës organike.

¹-Rregullorja e proceduraveauditimitnë KLSH, faqe 28



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

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

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

• **Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar lidhur me çështjen nën auditim (në vartësi të llojit të auditimit).**

Kryetari i Bashkisë Pukëz. Z. Gj. Gj. (*Nëpunësi autorizues*), dhe Drejtore e Fimamcës dhe Buxhetit dhe e Ndhmës Ekonomike znj. F. P. (*Nëpunësi zbatues*), janë përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm të raportimit financiar në sektorin publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton respektimin e kuadrit ligjor në fuqi.

Administratori i përgjithshëm dhe Drejtori Ekonomik, janë përgjegjës për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Bashkisë Pukë.

Bazuar në pikën 6 e nenit 34, të ligjit nr. 139/15, dt. 17.12.15 “Për vetëqeverisjen vendore”, ku thuhet se:

“Çdo njësi e vetëqeverisjes vendore harton, miraton, zbaton dhe administron çdo vit buxhetin e vet, pa deficit, si dhe në përputhje me legjislacionin në fuqi që rregullon administrimin e zbatimin e sistemit buxhetor dhe ligjin për financat vendore”.

Neni 91. Njësitë e vetëqeverisjes vendore kanë këto të drejta dhe përgjegjësi: pika 1.3. Të drejtën dhe përgjegjësinë e mbledhjes së të ardhurave dhe bërjes së shpenzimeve, sipas së cilës:

a) krijojnë, mbledhin të ardhura dhe bëjnë shpenzime për përmbushjen e funksioneve të tyre;
b) vendosin taksat vendore e tarifa për shërbimet, si dhe nivelin e tyre, në përputhje me legjislacionin në fuqi;
c) hartojnë, miratojnë dhe zbatojnë buxhetin e tyre;
ç) mbajnë llogaritë, në përputhje me legjislacionin në fuqi, dhe ofrojnë informacione ose raporte financiare për hartimin dhe zbatimin e buxhetit për qeverisjen qendrore ose shtetasit.

Neni 65; “Administrata e njësisë administrative”, pika 1. “Në njësitë administrative funksionon administrata që drejtohet nga administratori”.

• **Përgjegjësitë e Audituesve:**

Përgjegjësia e grupit të auditimit është të shprehë konkluzionin dhe një opinion mbi çështjet që janë nën auditim. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit sipas INTOSAI. Këto standarde kërkojnë që audituesit të respektojnë kërkesat etike, si dhe të planifikojë e kryejë auditimin me qëllim që të arrijë nivelin e sigurisë së kërkuar.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

Përgjegjësia jonë (*Audituesit e KLSH-së*) është që nëpërmjet auditimit të realizuar të krijohen bindjet, si dhe të shprehet opinioni i grupit të auditimit mbi aspektet që duhet të vlerësojë:

- a) nëse shpenzimet janë ekzekutuar në përputhje me ligjin e Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin;
- b) nëse janë zbatuar kërkesat e përcaktuara në ligjet dhe aktet normative përkatëse, si Ligji Organik i Buxhetit etj.
- c) nëse janë reflektuar shkeljet e institucionit të audituar, të evidentuara në auditimet e kaluara;
- c) Interesin publik ose pritshmërinë publike (p.sh. shkelje të identifikuar nga media, etj.)
- e) Fusha specifike që janë objekt i fokusit ligjvënës, etj.;

Në përputhje me ISSAI 1320, dhe ISSAI 1450, objektivi i audituesit është që të aplikojë konceptin e materialitetit në mënyrë korrekte gjatë planifikimit dhe kryerjes së auditimit. Auditimi përfshin kryerjen e procedurave për të marrë dëshmi auditimi rreth praktikave administrative e financiare, rreth shumave dhe raportimit të shifrave në Pasqyrat Financiare. Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i audituesit, duke përfshirë këtu edhe vlerësimin e rreziqeve nga gabimi material, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit.

Gjatë procesit të vlerësimit të rrezikut, audituesit vlerësuan nivelin e kontrollit të brendshëm relevant në Bashkinë Pukë, në mënyrë që të programoheshin procedurat e auditimit, që janë të përshtatshme për kushtet e entitetit, por jo për qëllim të shprehjes së opinionit mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të entitetit.

• 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:

- ✓ Kushtetuta dhe Ligji nr. 154/2014 “Mbi Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.
- ✓ Ligjin nr. 139/2015 dt. 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”.
- ✓ Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”; i ndryshuar
- ✓ Ligji nr. 109/2017, datë 18.12.2017 “Për buxhetin e vitit 2018” dhe aktet normative që e ndryshojnë këto ligje.
- ✓ Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar,
- ✓ Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”
- ✓ UMF nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar.
- ✓ Ligji nr.10296 datë 08.07.2010 “ Për Menaxhimin Financiar dhe kontrollin”

• Standardet e auditimit të aplikuara në kryerjen e punës.

Standardet e zbatuara gjatë kryerjes së auditimit:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

- ☑ ISSAI 100 “Parimet themelore të auditimit të sektorit publik” që përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi;
- ☑ Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilistëve IFAC;
- ☑ Praktika të mira të fushës si: Manuali i Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të Audituesve; Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI "Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë"; etj.
- ☑ Manuali i Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të Audituesve; Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI "Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë"; etj.

• Dokumentimi i rezultateve të auditimit:

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni 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. Në përfundim të auditimit në terren, Akteve të Konstatimeve të mbajtura mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, u përgatit ky Projektraport Auditimi.

Përgjegjësia është që të shprehim një opinion në lidhje me pasqyrat financiare Bashkisë Pukë dhe përputhshmërinë e aktivitetit në lidhje me zbatimin e akteve ligjore dhe nënligjore për procedurat e prokurimit.

Auditimi përfshin kryerjen e procedurave për të marrë dëshmi auditimi rreth praktikave administrative e financiare, rreth shumave dhe raportimit të shifrave në Pasqyrat Financiare.

Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i audituesit, duke përfshirë këtu edhe vlerësimin e rreziqeve nga gabimi material, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit. Gjatë procesit të vlerësimit të rrezikut, audituesit vlerësuan nivelin e kontrollit të brendshëm relevant në entitetin Bashkia Pukë, në mënyrë që të programoheshin procedurat e auditimit, që janë të përshtatshme për kushtet e entitetit, por jo për qëllim të shprehjes së opinionit mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të entitetit.

• Parimet e auditimit financiar:

Në punën tonë Audituesve jemi mbështetur në parimet e mëposhtme:

- Etika dhe pavarësia;
- Kontrolli i cilësisë
- Menaxhimi i grupit të auditimit dhe aftësive të tyre
- Parimet lidhur me konceptet bazë të auditimit.

Pohimet rreth klasave të transaksioneve dhe ngjarjeve për periudhën nën auditim:

Përkatësia: Transaksionet dhe ngjarjet që janë të regjistruara kanë ndodhur dhe i përkasin subjektit.

Plotësia: Te gjitha transaksionet dhe ngjarjet që duhet të ishin regjistruar.

Saktësia: Shumat dhe të dhëna të tjera lidhur me transaksionet e regjistruara dhe ngjarjet janë regjistruar në mënyrë të përshtatshme.

Periudha: Transaksionet dhe ngjarjet janë regjistruar në periudhën e saktë kontabël.

Klasifikimi: Transaksionet dhe ngjarjet janë regjistruar në llogaritë e duhura.

Ligjshmëria dhe rregullsia: Janë në përputhje me ndarjet buxhetore në dispozicion.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

Pohimet rreth gjendjeve të llogarive në fund të periudhës

Ekzistenca: asetet, detyrimet dhe interesat e kapitalit neto ekzistojnë.

Të drejtat dhe detyrimet: Subjekti mban ose kontrollon të drejtat për asetet, detyrimet dhe janë obligimet e subjektit.

Plotësia: Të gjitha asetet, detyrimet dhe interesat e kapitalit neto që duhet të ishin regjistruar janë regjistruar.

Vlerësimi dhe alokimi: Aktivet, pasivet dhe interesat e kapitali janë të përfshira në pasqyrat financiare dhe shumat përkatëse dhe ndonjë vlerësim ose alokim, rregullimet që rezultojnë janë të regjistruara.

Pohimet rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese

Transaksionet, të drejtat dhe detyrimet: Ngjarjet e shpalosura, transaksionet, si dhe çështje të tjera që kanë ndodhur i përkasin subjektit.

Plotësia: Te gjitha informacionet shpjeguese që duhet të ishin përfshirë në pasqyrat financiare janë përfshirë.

Klasifikimi dhe kuptueshmëria: Informacioni financiar është paraqitur në mënyrë të përshtatshme dhe të përshkruara dhe shënimet e kanë shprehur qartë.

Saktësia dhe vlerësimi: Informacioni financiar dhe të tjera është dhënë në mënyrë të drejtë dhe në sasi të duhur.

• **Praktikat e ndjekura në kryerjen e auditimit.**

Mbështetur në **ISSAI 1315**, objektivi i audituesit është identifikimi dhe vlerësimi i risqeve e anomalive materiale në pasqyrat financiare si edhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit e njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë, duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara të gabimeve materiale. Në këtë kontekst merr rëndësi vlerësimi i materialitetit në përputhje me **ISSAI 1320** dhe **ISSAI 1450**, i cili përcakton nivelin e gabimit që audituesit konsideron të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e pasqyrave financiare. Nisur nga gjykimi profesional i audituesit dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, grupi i auditimit përcaktoi materialitetit në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar, ku si bazë për përlllogaritjen e materialitetit janë marrë shpenzimet. Nën gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës ka marrë në konsideratë faktorët e riskut prej 0.7 % për shpenzimet dhe 2% për investimet. Për rrjedhojë niveli i precizonit për materialitetit pranohet në vlerën 7,195 mijë lekë për vitin 2018², dhe gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm kanë risk të ulët deri në të moderuar. 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. Vlerësimi i kontrollit të brendshëm kryhet nëpërmjet testeve të kontrolleve.

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 u administrua dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke ia nënshtruar vlerësimin përmes skepticizmit

²Shikoaneksin 1



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

profesional nga ana e Audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut që KLSH³.

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 si p.sh krahasimet mes buxheteve dhe realizimit faktik; *inspektime* që konsistojnë në regjistrimin e dokumenteve në letër ose elektronike; *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.

• **Metodat dhe Teknikat e Kontrollit të përdorura nga audituesit gjatë 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 se shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar në bazë të UMF nr. 30, dt. 27.12.2011 “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, me ndryshime.

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 rakordimit periodike me ente dhe institucione të tjera shtetërore.

6. Kontrolli sipas një treguesi.

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



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

Përdorimi i treguesve statistikorë me qëllim që të kërkohen fakte ose të dhëna “jashtë normales”, që përbëjnë tregues të parregullsisve 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

III- PËRSHKRIMI I AUDITIMIT:

1. Informacioni i përgjithshëm:

Bashkia Pukë është një institucion i rëndësishëm, i cili funksion në bazë të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjes vendore” dhe ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.

2. Objekti, qëllimi dhe fushëveprimi i auditimit:

a. Objekti i këtij auditimi, është veprimtaria e operacioneve financiare të kryera nga ana e subjektit Bashkia Pukë përgjatë periudhës 01.01.2018 deri më 31.12.2018.

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 përmirësime mbështetur mbi evidenca të besueshme, të mjaftueshme dhe përkatëse. Vlerësimi nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet janë, në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kuadrin ligjor e rregullator mbi bazën e të cilit e ushtron veprimtarinë subjekti që auditohet. Qëllimi i auditimit është 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 e njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuarkështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara dhe gabimeve materiale **(ISSAI 1315)**⁴.

Në bazë të vlerësimit të risqeve, nivelit të materialitetit dhe identifikimit të gabimeve, në mbështetje të **ISSAI 1700**, ne synojmë të japim një opinion mbi pasqyrat financiare bazuar në vlerësimin e konkluzioneve të nxjerra nga evidencat e mbledhura.

c. Fushëveprimi: Auditimi ka përfshirë hartimin e pasqyrave financiare, hartimin dhe e zbatimin e buxhetit dhe planifikimin e mbledhjen e të ardhurave.

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

⁴Në përputhje me kërkesat e Manualit të Auditimit Financiar të KLSH-së.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

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

Misioni për njësinë që auditohet është Kryerja e funksioneve të veta, të përbashkëta dhe të deleguara në interes të komunitetit, duke përdorur në mënyrë efikase dhe të qëndrueshme burimet natyrore dhe financiare (*të ardhurat e veta, grandin dhe fondet e dhëna nga buxheti i shtetit me synim krijimin e kushteve të sigurisë dhe mirëqenies për komunitetin*).

Objektivat burojnë nga ligji “Për vetëqeverisjen vendore”.

Ndërsa administrata (aparati) i këtij institucioni ka si qëllim: përmirësimin e kushteve të punës, rritjen e nivelit të drejtimit dhe rishikimin funksional të Bashkisë, zhvillimin e politikave dhe strategjive, identifikimin, koordinimin dhe monitorimin e programeve, rritjen e efektivitetit të përdorimit të burimeve.

Bashkia siguron qeverisjen në një nivel sa më afër shtetasve nëpërmjet: njohjes së ekzistencës së identiteteve dhe vlerave të ndryshme të bashkësisë; respektimit i të drejtave dhe lirive themelore të shtetasve të sanksionuara në Kushtetutë ose në ligje të tjera; zgjedhjes së llojeve të ndryshme të shërbimeve dhe lehtësirave të tjera publike vendore në dobi të bashkësisë; ushtrimit efektiv të funksioneve, kompetencave dhe realizimit të detyrave nga Bashkia; realizimit të shërbimeve në forma të përshtatshme dhe nxitjes efektive të pjesëmarrjes së bashkësisë në qeverisjen vendore.

Organi përfaqësues i Bashkisë është Këshilli Bashkiak.

Organi ekzekutiv i Bashkisë është Kryetari i Bashkisë

Ushtrimi i autoritetit me interes publik vendor: krijon, mbledh të ardhura dhe bën shpenzime për përmbushjen e funksioneve të tyre, vendos taksa e tarifa për shërbimet si dhe nivelin e tyre në përputhje me legjislacionin në fuqi dhe interesat e bashkësisë, harton, miraton dhe ndjek zbatimin e buxhetit tyre. Bashkia kryen funksione të veta, të përbashkëta dhe funksione të deleguara.

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

B. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit, nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH” i ndryshuar. Nënpika 1. Programimi i PBA 2017-2019 dhe programimi i buxhetit vjetor 2018. Nënpika 2. Çelja e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet sipas akteve normative. Kontrolli i realizimit të shpenzimeve bzuar në nivelin e fondeve të çelura; Nënpika 3. Auditim mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimi në raportet e monitorimi; Nënpika 4. Burimi i krijimit të të ardhurave bazuar në kuadrin rregullator ligjor/nënligjor në fuqi, përdorimi tyre; Nënpika 5. Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore dhe borxhi tatimor. Niveli i arkëtimit të gjobave të vendsoura nga IMTV, apo organe të tjera; Nënpika 6: Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të palikujduara, vendimet gjyqësore, vendimet e shpronësimeve dhe niveli i realizimit të të ardhurave; Nënpika 7. Çelja dhe ekzekutimi i fondeve të përfituara përmes FZHR, saktësia e raportimit buxhetor të tyre u konsiderua si e nevojshme zhvillimi në ambientet e Aparatit të Bashkisë Pukë i një konstatimi nga audituesit e KLSH-së, znj. I. Sh. (Përgjegjës Grupi), dhe G. Sh. (anëtare) në prezencë të përfaqësuesve të subjektit të auditimit znj. Flora Palushi Drejtoreshë e Financës Buxhetit dhe Ndihmës Ekonomike.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

Në zbatim të germa “B” të Programit të Auditimit u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- 1.Situacioni i shpenzimeve për 2018 i rakorduar me Degën e Thesarit Pukë.
- 2.Urdhri i titullarit për ngritjen e grupit të punës me specialistë të fushës për përgatitjen e projekt buxhetit për vitin 2018.
- 3.Projektbuxheti i paraqitur për vitin 2018 në Këshillin e Bashkisë Pukë.
- 4.Dokumenti i PBA (buxheti afatmesëm 2017-2019) i dërguar në Ministrinë e Financave me shkresën nr.419/1, datë 01.06.2016.
- 5.Vendimi i Keshillit Bashkiak nr 70 të datës 30.12.2017 “Për miratimin e buxhetit të Bashkisë Pukë për vitin 2018”.
- 6.Vendime të tjera të Këshillit për miratimin e ndryshimeve në buxhet.
- 7.Analiza dhe pasqyra financiare të planifikimit të buxhetit për të ardhurat dhe shpenzimet për 2018.
- 8.Dokumentacioni mbi transferimin e fondeve buxhetore gjatë vitit ushtrimor 2018 dhe saktësia e pasqyrimit të ndryshimeve në shtesa dhe pakësime me planin përfundimtar.
- 9.Realizimi faktik i buxhetit.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet si më poshtë vijon:

Referuar akteve ligjore e nënligjore në vijim:

Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”.

Ligjin nr. 109/2017, datë 30.11.2017, “Për buxhetin e vitit 2018”.

Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”.

UMF nr. 2, datë 6.2.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”.

UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”.

UMF nr. 8, datë 29.03.2012 “ Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm”.

1. Zbatimit të kritereve të hartimit të programeve afatmesme buxhetore u konstatua se:

Bashkia Pukë nisur nga shkresat e Ministria e Financave të dërguara në këtë njësi vendore për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm (PBA) 2018-2020 me Urdhrin e titullarit nr.64, datë 08.03.2017.ka ngritur Grupin e Menaxhimit Strategjik (GMS) është e miratuar kalendari buxhetor me hapat e procesit, autorët dhe afatet e kryerjes së tyre. Për të realizuar hartimin e programit buxhetor afatmesëm (PBA) 2018-2020, si dhe projektbuxhetin vjtor 2018 janë kryer konsultime me komunitetin dhe grupet e interesit në njësinë e vetëqeverisjes vendore, nëpërmjet procesit të “Buxhetimit me pjesëmarrje” si dhe janë marrë në konsideratë nevojat brenda mundësive të kërkesave për buxhetim të Sektorëve në varësi të bashkisë.. Në projektbuxhetet afatmesme janë përfshirë plani strategjik i zhvillimit, është përcaktuar misioni, matrica e qëllimeve strategjike, objektivat, fushat prioritare dhe projektet.

Në raportet e projekteve të investimeve janë të plotësuara formulari i propozimit të projektit të investimit si dhe formulari kosto-përfitim. Janë plotësuar vetëm anekset 7.A me tregues vlerorë të pasqyrave nr.1 “Parashikimi i të ardhurave të veta”, pasqyra nr.2 “Përmbledhëse e kërkesave buxhetore sipas burimeve të financimit” të shoqëruara me tregues vlerorë të analizës së tendencave të të ardhurave shpenzimeve me relacionin perkates sipas të Udhëzimeve vjetore të Ministrisë së Financave nr. 7,datë 28.04.2018 “Për përgatitjen e PBA 2018-2020” si dhe Udhëzimit nr.8 datë 29.03.2012 “Për procedurat standarde të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm”.

Në bazë të dhe Udhëzimeve vjetore të Ministrisë së Financave nr.9/1 datë 25.02.2013 dhe nr.7/1 datë 28.02.2014 “Për përgatitjen e buxhetit vendor” projektbuxhetet vjetore janë hartuar në bazë programi, ku për çdo program janë përcaktuar politika,njësitë shpenzuese objektivat e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

politikës së programit. Është bërë identifikimi i produkteve përfshirë ato të synuara dhe shpjegimi i kontributit të tyre në objektivat dhe qëllimet e politikës, identifikimi i aktiviteteve të programeve sipas produkteve. Është bërë si dhe përcaktimi i treguesve sasiorë lidhur me të ardhurat shpërndarjen e shpenzimeve. Është bërë dokumentimi i risqeve prioritare të lidhura me objektivat dhe produktet e programit si dhe efektet financiare. Në hartimin e këtyre projekt buxheteve është pasur parasysh realizimi i vitit paraardhës, realizimi i pritshëm për vitin koherent si dhe parashikimi për vitin e ardhshëm.

2. Zbatimi i dispozitave ligjore në hartimin përfundimtar të buxheteve vjetore, akordimin, detajimin, ndryshimet dhe zbatimin e tij u konstatua se:

Programi buxhetor dhe detajimi i tij për vitin 2018 buxheti vjetor është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak nr.70, datë 30.12.2017. VKB për miratimin e Buxhetit vjetor 2018 është konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Shkodër, respektivisht për vitin 2018 me shkresën nr.49/1, datë 22.01.2018.

Po kështu me vendimet perkatese te keshillit te Bashkise dhe shkresat e levizje se buxhetit brenda programeve buxhetore jane realizuar levizjet e buxheteve. Në hartimin e këtyre buxheteve është patur parasysh realizimi i viteve të fundit, rritja e të ardhurave nga taksat vendore dhe nevojat për shërbime publike e investime. Në bazë të akt-rakordimeve me Degën e Thesarit Pukë për të ardhurat që trashëgohen burimet e financimit sipas viteve paraqiten:

Nr.	Emërtimi	Plani i vitit 2018	
		Ardhurat	Shpenzimet
1	Te ardhura te trashëguara viti 2016	5,060	
2	Transfertë e pakushtëzuar viti 2017/18	107,891	
3	Transfertë e specifike viti 2017,/18	91,801	
4	Plani i të ardhurave viti 2017/18	44,000	
5	Trashëguar nga transfertat viti 2016-2017	61,202	
6	Shtese ne transfertin e vitit 2017		
7	Trashëguar nga FZHR viti 2016		
1	Paga (600)		136,338
2	Sig.shoqërore (601)		22,609
3	Shpenzime operative (602)		53,329
4	Transferta (603+604+605+606+609)		9,003
5	Investime (230 +231) nga buxheti Bashkisë		88,675
	Totali i buxhetit fillestar	309,954	309,954

-Detajimi i shpenzimeve dhe të ardhurave është bërë në përputhje me strukturën buxhetore sipas manualit të klasifikimit funksional dhe udhëzimeve të nxjerra nga Ministria e Financave. Gjtë vitit buxhetor 2018 janë bërë këto ndryshime (shtesë nga të ardhurat dhe transfertat e pakushtëzuar e trashëguar nga viti 2017) miratuar me VKB nr. 10, datë 24.01.2018, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Shkodër me shkresën nr. 193/1, datë 14.02.2018, janë bërë dy alokime fondesh të cilat janë miratuar nga këshilli Bashkiak me VKB nr. 34, datë 24.04.2018 dhe NA me Vendimin nr 8 date 13.09.2018. Këto ndryshime pasqyrohen në tabelën e mëposhtme në vlerën totale për secilën llogari dhe të ndarë sipas vitit 2017 dhe 2018.

Në 000/lekë

Nr.	Emërtimi	Shtesa	Pakësime
1	Paga 600	1,002	800
2	Sigurime shoqërore 601	167	100
3	Shpenz.operative 602		269



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE
USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

4	Shpenzime të tjera (604,609	0	0
5	Investimet (231,230)	2,281	2,281
	Total buxheti me ndryshime	3,450	3,450

3. Auditim mbi saktësinë e realizimit të treguesve kundrejt treguesve të planifikuar dhe të pasqyruar në raportet e monitorimit.

Është rakorduar çdo muaj me degën e thesarit, si për shpenzimet e kryera ashtu edhe për të ardhurat, duke mbajtur akt rakordime përkatëse, janë ruajtur kufijtë e miratuar të shpenzimeve në total dhe për çdo artikull e nën artikull sipas klasifikimit ekonomik. Në të gjithë periudhën e audituar janë respektuar të gjitha procedurat ligjore për çeljen e fondeve me degën e thesarit Pukë duke pasqyruar rregullisht dhe periodikisht ndryshimet në buxhetin fillestar për vitin respektiv të realizuar me vendimin e këshillit bashkiak, ose të diktuar nga grantet e deleguara nga pushteti qendror. Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion mbi plan buxhetin dhe detajimin e tyre në nivel titulli, kapitulli, artikulli, nën artikulli u konstatua se në të gjitha rastet është respektuar disiplina buxhetore sipas pasqyrës në vijim:

Realizimi i buxhetit për vitin 2018 **Në 000/lekë**

Nr.	Emërtimi	Viti 2018		
		Plan	Fakt	Realiz
1	Paga 600	139,657	130,653	94
2	Sigurime shoqerore 601	23,262	21,681	93
3	Shpenzime operative 602	53,104	31,554	59
4	Transferime 604	5,933	5,583	94
5	Transferime tek individët	108,767	107,956	99
6	Fond Rezerve, kontigjense	3,100	80	3
7	Investime 231	111,315	74,954	67
8	Subvencion Ujesjellesi (603)	2,000	2,000	100
	Total buxheti me	447,138	374,461	84

Nga të dhënat e mësipërme konstatohet se peshën specifike më të madhe në buxhet e kanë shpenzimet për investime të cilat për vitin 2018 zënë 20% të tyre, transfertat tek individët ku bëjnë pjesë ndihmat ekonomike, paaftesia, të cilat për vitin 2018 përbëjnë 29% të tyre. Shpenzimet për pagat dhe sigurimet e punonjësve, për vitin 2018 përbëjnë 35% të tyre. Shpenzimet operative për vitin 2018 zënë 8% të totalit të shpenzimeve. Vlera prej 2,000 mijë lekë e ardhur për vitin 2018 me shkresën e MFE nr. 18125/1 datë 24.10.2018 është përdorur dhe kjo për likuidim Sigurime, TVSH dhe TAP dhe energji elektrike.

Nga realizimi i fondeve buxhetore rezulton se në masën e realizimit prej 84% të fondeve në total kanë ndikuar realizimi në masë të ulët i zërit të buxhetit 602 “Shpenzime operative” në masën 59 % dhe zërit 231 “Investime” në masën 67%.për këto realizime në nivel të ulët nuk ka analizë faktoriale.

4. Auditim mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave të institucionit dhe të njësive të varësisë, si dhe zbatimi i dispozitave nënligjore në përdorimin e tyre.

Në lidhje me auditimin mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave të institucionit dhe të njësive të varësisë, si dhe zbatimi i dispozitave nënligjore në përdorimin e tyre, konstatohet se realizimi i të ardhurave për periudhën 2018 paraqitet në vijim:

Të ardhurat lokale	Viti 2018		
	Plan	Fakt	Real %
TOTALI	44,000	25,510	58

Analizë për investimet

Nga auditimi në lidhje me planifikimin dhe realizimin e investimeve në Bashkinë Pukë u konstatua se për vitin 2018, me financim nga buxheti i Bashkisë, dhe nga FZHR, janë planifikuar



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

investime në vlerën 111,315 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 74,954 mijë lekë sipas sipas Aneksit bashkangjitur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Për shpenzimet e reja kapitale janë zbatuar hallkat e miratimit për përfshirjen në buxhet, pasi janë bazuar në prioritetet e caktuara, në kërkesat e paraqitura dhe verifikimit në vend të problemit, duke zhvilluar takime me komunitetin me qëllim nxjerrjen e nevojave reale dhe evidentimin e atyre me imediate. Investimi i cili ka qenë i papërfunduar nga viti parardhës ai është programuar i pari për tu financuar. Bashkia Puke me transfertën e pakushtëzuar dhe të ardhurat e saj nuk e ka të mundur realizimin e shume investimeve por është përqëndruar tek ato me të domosdoshme për komunitetin. Në vitet 2016-2018 janë realizuar vetëm dy investime të mëdha: a-Rehabilitim i Qendrës Luf dhe b-Reabilitim i qendrës së fshatit Gjegjan”, të tjerat janë punime të vogla fokusuar kryesisht në rrugë rurale, ura këmbësore, tombino, riparime në shkolla etj.

5. Gjendja financiare e Bashkisë, faturat e pa likuiduara, raportimi i tyre për çdo tremujor në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë dhe publikimi i tyre në faqen zyrtare elektronike të Bashkisë, krijimi i debitorëve për vendimet gjyqësore të formës prerë, sipas llojeve, regjistrimi i tyre në kontabilitet dhe krijimi sipas viteve, arsyet (Kjo edhe në formë tabelore).

- Në total treguesit e buxhetit për vitin 2018 janë realizuar në masën 84%. Planifikimi i zërave të shpenzimeve dhe investimeve dhe mos realizimi i tyre për shkak të mos realizimit të të ardhurave dhe mosrealizimi për efekt të vendosjes së limitit të likuidimeve nga Ministria e Financave, sjellin mos plotësimin e nevojave reale të komunitetit dhe ulje të performancës së njësisë vendore në drejtim të këtyre shërbimeve. Planifikimi i zërit të shpenzimeve është bërë pa llogaritur detyrimet kreditore, të cilat bazuar në të dhënat e pasqyrave financiare, në datën 31.12.2018 Bashkia Pukë ka një detyrim ndaj të tretëve prej 43,682,262 lekë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kërkesat e metodologjisë së planifikimit të buxhetit dhe nenin 52, -Kryerja e shpenzimeve, të ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, UMF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapa mbetura”, Udhëzimin plotësues nr. 2, datë 10.01.2018, “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91 – Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore.

Faturat e palikuiduara janë raportuar çdo tre-mujor në Ministrinë e Financave.

Në total sipas zërave faturat e pa likuiduara paraqiten në fund të vitit 2018 në vlerën 43,682,262 lekë dhe në fund të 8-mujorit të vitit 2019 në vlerën 35,191,905 lekë. Në mënyrë të përmblëdhur këto detyrime paraqiten në tabelën e mëposhtme e konkretisht për faturat e pa likuiduara për Investimet e kryera, për faturat e pa likuiduara për vendimet e gjykatave dhe për faturat e palikuiduara për blerje mallra e shërbime të klasifikuara në llogarinë buxhetore 602 “Shpenzime operative” dhe gjendja e detyrimeve për Vendime të Gjykatës të formës së prerë.

Pasqyra e faturave të pa likuiduara në mbyllje të vitit ushtrimor 2018 dhe deri me date 30.08.2019 në tabelën në vijim:

Në lekë

Nr	Emërtimi i llojit të Detyrimeve	Fatura te pa likuiduar deri në 31.12.2018	Fatura te pa likuiduar deri në 30.08.2019
1	Investime	24 253 399	20,470,874
2	Vendime Gjykate	11 532 789	8,886,856
3	Fatura te palikuiduara (mallra e shërbime)	7,896,074	5,834,175
	Totali	43,682,262	35,191,905

Ndikimi në shkurtime të buxhetit apo bllokimi nga MFE në fund të vitit në krijimin e detyrimeve të prapambetur.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

Limiti i vendosur nga MFE, ka ndikuar në krijimin e faturave të praâmbetura pasi ka pasur fonde për likuidim dhe faturat kanë mbetur të palikuiduara duke shtuar vlerën e detyrimeve të paraqitura në bilanc ku për vitin 2017 vlera totale e detyrimeve ka qenë 75,865,234 lekë (përfshire dhe faturat e muajit dhjetor 2017) nga te cilat për arsye limiti vlera ka qenë 40, 637, 028 lekë.

Janë likuiduar totalisht ato të lindura për arsye limit me vlerë totale 40,637,028 lekë ndërsa nga detyrimet e trashëguara nga vitet e mëparshme në vitin 2017 janë likuiduar 13,273,924 lekë dhe në vitin 2018 shuma 1,888,118 lekë, pra nga Bashkia është bërë përpjekje për shlyerjen e detyrimeve por në total është e pamundur me buxhetin aktual.

6. Paraqitja në këshillin e njësive të vetëqeverisjes vendore (këshillin bashkiak) nga ana e Bashkisë, të raporteve 4 mujore të monitorimit të buxhetit për performancën financiare dhe objektivat e realizuara për çdo program buxhetor, etj.

Kryetari i Bashkisë për vitin 2018 janë përgatitur raporte 4-mujore për realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve dhe krahasimi i tyre me planifikimin e buxhetit për cdo zë të tij sipa programeve të funksioni të kësaj njësie vendore, duke e paraqitur në Këshillin e Bashkisë. Këto raporte monitorimi janë raportuar vetëm në tregues tregues sasiore pa analizuar dhe shkaqet dhe përcaktuar masat korrigjuese për përmirësimin e situatës.

Konkluzion: Nga auditimi i programimit, aprovimit, realizimit dhe monitorimit të buxhetit për vitin 2018, u konstatua se:

a. Mungojnë metodologjitë e planifikimit sipas produkteve dhe qendrave të kostos për shpenzimet dhe planifikim jo mbi baza reale të të ardhurave, të cilat ndihmojnë subjektet publike që jo vetëm të përlllogarisin saktë nevojat për planifikim, por edhe të monitorojnë saktë dhe drejtë realizimin e objektivave të njësisë. Vetëm nëpërmjet aplikimit të këtyre metodave, Institucioni (dhe si pasojë palët e interesuara) mund të zbulojnë nëse aktivitetet e njësisë janë në linjë me qëllimet dhe objektivat strategjike të saj.

b Buxheti për vitin 2018 paraqitet me një performancë jo të kënaqshme në lidhje me nivelin mesatar të realizimit të fondeve në masën 84 %, ku ka ndikuar realizimi në nivel të ulët të shpenzimeve operative në masën 59% dhe investimeve në masën 67%, ndërkohë që në datë 31.12.2018 detyrimet e papaguara janë në nivel të lartë në shumën 43,682,262 lekë ose në masën 10% të shpenzimeve totale të planifikuara.

c. Kryetari i Bashkisë për vitin 2018 janë përgatitur raporte 4-mujore për realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve dhe krahasimi i tyre me planifikimin e buxhetit për cdo zë të tij sipa programeve të funksioni të kësaj njësie vendore, duke e paraqitur në Këshillin e Bashkisë. Këto raporte monitorimi janë raportuar vetëm në tregues tregues sasiore pa analizuar dhe shkaqet dhe përcaktuar masat korrigjuese për përmirësimin e situatës.

Këto veprime janë në kundërshtim me nr.UMF nr.2 datë 06.02.2012 “Për procedurat standarte të zbatimit të Buxhetit” i ndryshuar, pikat 253,354.

1. Titulli i Gjetjes: KLSH nga auditimi i programimit, aprovimit, realizimit dhe monitorimit të buxhetit për vitin 2018, konstaton performance jo e kënaqshme e programimit dhe realizimit të buxhetit, mungesa e analizave faktoriale të tij si dhe mangësi në monitorimin e buxhetit.

Situata: Nga auditimi i programimit, aprovimit, realizimit dhe monitorimit të buxhetit për vitin 2018, u konstatua se:

a. Mungojnë metodologjitë e planifikimit sipas produkteve dhe



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

qendrave të kostos për shpenzimet dhe planifikim jo mbi baza reale të të ardhurave, të cilat ndihmojnë subjektet publike që jo vetëm të përlogarisin saktë nevojat për planifikim, por edhe të monitorojnë saktë dhe drejtë realizimin e objektivave të njësisë. Vetëm nëpërmjet aplikimit të këtyre metodave, Institucioni (dhe si pasojë palët e interesuara) mund të zbulojnë nëse aktivitetet e njësisë janë në linjë me qëllimet dhe objektivat strategjike të saj.

b. Buxheti për vitin 2018 paraqitet me një performancë jo të kënaqshme në lidhje me nivelin mesatar të realizimit të fondeve në masën 84 %, ku ka ndikuar realizimi në nivel të ulët të shpenzimeve operative në masën 59% dhe investimeve në masën 67%, ndërkohë që në datë 31.12.2018 detyrimet e papaguara janë në nivel të lartë në shumën 43,682,262 lekë ose në masën 10% të shpenzimeve totale të planifikuara..

c. Kryetari i Bashkisë për vitin 2018 janë përgatitur raporte 4-mujore për realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve dhe krahasimi i tyre me planifikimin e buxhetit për çdo zë të tij sipa programeve të funksioni të kësaj njësie vendore, duke e paraqitur në Këshillin e Bashkisë. Këto raporte monitorimi janë raportuar vetëm në tregues tregues sasiorë pa analizuar dhe shkaqet dhe përcaktuar masat korrigjuese për përmirësimin e situatës.

Kriteri Përsa trajtuar më sipër, këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” nënart 42,43,47,50,52 dhe 65, me UMF nr.2 datë 06.02.2012 “Për procedurat standarte të zbatimit të Buxhetit” i ndryshuar, pikat 253,354.

Ndikimi/Efekti - Performancë e jo kënaqshme në lidhje me nivelin e ulët të realizimit të fondeve në shpenzime operative në masën 59% dhe investime në masën 67%, ndërkohë që në datë 31.12.2018 detyrimet e papaguara janë në nivel të lartë në shumën 43,682,262 lekë ose në masën 10% të shpenzimeve totale të planifikuara, duke sjellë mos plotësimin e nevojave reale të komunitetit dhe ulje të performancës së njësisë vendore në drejtim të realizimit të funksioneve të saj dhe shërbimeve.

Shkaku - Akumulimi i një borxhi të konsiderueshëm në fund të vitit 2017 në vlerën 75,865,234 lekë për arsye limiti të vendosur nga MFE, ka ndikuar në krijimin e faturave të praambetura pasi ka patur fonde për likuidim si dhe realizimi i të ardhurave në masë të ulët prej 58%, pavarësisht shlyerjes në masën 43% të detyrimeve të trashëguara nga viti 2017, duke ulur detyrimin në fund të vitit 2018 në shumën 43,682,262 lekë dhe në 30.08.2019 në shumën **35,191,905 lekë** .

Rëndësia: -I mesëm.

Rekomandimi **a.** Strukturat drejtuese të këtij institucioni, në bashkëpunim me Grupet e Menaxhimit të Programeve dhe me strukturat që mbulojnë planifikimin dhe monitorimin e buxhetit, të përcaktojnë qartë në programimin e PBA, por dhe në planifikimin vjetor, mënyrat dhe metodologjinë e përlogaritjes së kostos së aktiviteteve në bazë produktesh për çdo program me qëllim arritjen e objektivave dhe minimizimin e shmangieve nga këto objektiva. Procesi i



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

planifikimit të buxhetit të kryhet në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme me qëllim rritjen e transparencës, përgjegjshmërisë në përdorimin e fondeve publike si dhe përmirësimin e planifikimit dhe ekzekutimit të buxhetit të vitit koherent në arritjen e objektivave. Shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve dhe të sigurojë një përdorim eficient të burimeve financiare, si dhe të ruajë stabilitetin makroekonomik e fiskal.

b. Nevojitet të gjurmohet saktë dhe drejtë konsumimi i burimeve të nevojshme, duke synuar shpërndarjen e shpenzimeve (kostove) sipas aktiviteteve që i “shkaktojnë” këto kosto, me qëllim ndjekjen e kujdesshme të kostove për efekte buxhetore duke synuar minimizimin e rishpërndarjeve mes zërave buxhetore brenda vitit ushtrimor. Të rritet performanca e realizimit të buxhetit në nivel të kënaqshëm si për të të ardhurat në bazë reale dhe për shpenzimet në termat e produkteve, si dhe të merren angazhime për të marrë veprimet e duhura korrigjuese për të përmirësuar situatën dhe aty ku është e nevojshme të ndërhyhet.

Konkluzion: Nga auditimi i transaksioneve financiare të kryera nëpërmjet bankës rezultoi se janë kryer pagesa me urdhër-shpenzime në 40 raste në vlerën 23,280,452 lekë mbi afatin 30 ditor të faturave për shpenzime mallra e shërbime dhe investime të mbërritura në institucion për shkak të kufizimit të limitit të arkës nga MFE për pagesat e vitit 2017 me shkresën nr.15973 datë 09.11.2017 dhe për pagesat e vitit 2018 me shkresën nr.19932 datë 07.11.2018, në mosrespektim të ligjit nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 52 në të cilën përcaktohet se: *“Nëpunësit zbatues të njëjësive shpenzuese të qeverisjes së përgjithshme paraqesin në strukturën përgjegjëse të thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të operatorit ekonomik.”*Në mënyrë të detajuar paraqesim rastet në tabelën e mëposhtme:

Nr.	Urdhër shpenzim		Vllera	Fatura tatimore		Arsyeja e vonesës	
	nr	datë		Lloji mallit dhe shërbimit	Nr		datë
1	45	08.02.2018	440640	Sherbim	385	17.11.2017	
2	47	08.02.2018	117000	Sherbime	223	14.12.2017	
3	48	08.02.2018	21000	Sherbime	228	18.12.2017	
4	49	08.02.2018	9360	Sherbime	229	20.12.2017	
5	50	08.02.2018	63600	Paisje, materiale	31	22.12.2017	
6	52/1	08.02.2018	4353603	Rehabilitimi Qend. Fshati Gjegjan	52/1	01.12.2017	MF
7	54	09.02.2018	453600	Hapje rrug. NJA Qelëz	14	1.12.2017	
8	55	09.02.2018	8400	kolaudim objekti	30	30.12.2017	
9	133	19.03.2018	14830	BI paisje kompjutera	17	27.12.2017	MF
10	134	19.03.2018	407976	BI paisje Pll kult	263	15.12.2017	MF
11	137	21.03.2018	10738344	Rik Rr. Lumzi, B.puk	33	30.11.2017	
12	429	28.08.2018	4762204	Rikonstruksioni Rr. Lumzi, B.puk	41	04.12.2017	
13	146	06.04.2018	27600	Mbikq punime vend depozitimi mbetjeve	112	26.12.2017	
14	151	06.04.2018	63360	Mbikq punime rReab qendra fshati gjegjan	82	07.2012	
15	171	11.04.2018	142 700.00	Material shërb special ushqimor	123, 131,148	03.11.2017	
16	689	20.12.2018	23976		218	31.10.2018	
17	690	20.12.2018	3300	Blerje materiali	21	07.11.2018	
18	691	21.12.2018	11748	Blerje buke	82	31.10.2018	
19	695	21.12.2018	7664	Blerje buke	83	30.10.2018	
20	696	21.12.2018	102600	Situacion pjesor Rikons konvikti “ Ali	44	22.10.2018	



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

				Bytyçi			
21	714	27.12.2018	66,736	Bileta udhëtimi	287	16.11.2018	MF
22	715	27.12.2018	86160	Trajtim per sportist	357	12.11.2018	MF
23	719	27.12.2018	25992	Likuj fatura ushqimore	197	16.10.2018	MF
24	720	27.12.2018	104676	Likujdim fatura ushqimore	208,209	24.10.2018	MF
25	721	27.12.2018	26892	Likujdim fatura ushqimore	211,212	31.10.2018	MF
26	722	27.12.2018	15055	Likujdim fatura ushqimore	251,252	31.10.2018 01.11.2018	MF
27	723	27.12.2018	146706	Likujdim fatura ushqimore	228,230231,232	09.11.2018	MF
28	725	27.12.2018	13914	Likujdim fatura ushqimore	243,246	19.11.2018	MF
29	730	27.12.2018	98554	Uj i pijshem	394,396,409,404, 435,434,	28.10.2018	MF
30	732	27.12.2018	298800	Shpenzim transporti	254	16.11.2018	MF
31	734	27.12.2018	51240	Blerje paisje guzhine	24	07.11.2018	
32	735	27.12.2018	238680	Likujdim fatura ushqimore	26	30.10.2018	MF
33	736	27.12.2018	90000	Pjesë këmbimi	14	08.11.2018	MF
34	737	27.12.2018	79200	Sherb.ngrohje	22,23	07.11.2018	MF
35	738	27.12.2018	20683	Blerje materiale dru	19	05.11.2018	
36	739	27.12.2018	22683	Prerje transport	19	14.11.2018	
37	740	27.12.2018	52927	Prerje transport	18	13.11.2018	
38	741	27.12.2018	22683	Prerje transport	5	01.10.2018	
39	743	27.12.2018	22683	Prerje transport	6	02.10.2018	
40	744	27.12.2018	22683	Prerje transport	67	09.10.2018	
		Totali	23,280,452				

2. Titulli i Gjetjes: KLSH nga auditimi i transaksioneve financiare të kryera nëpërmjet bankës rezultoi se janë kryer pagesa me urdhër-shpenzime në 40 raste në vlerën 23,280,452 lekë mbi afatin 30 ditor të faturave për shpenzime mallra e shërbime dhe investime të mbërritura në institucion për shkak të kufizimit të limitit të arkës nga MFE për pagesat e vitit 2017 me shkresën nr.15973 datë 09.11.2017 dhe për pagesat e vitit 2018 me shkresën nr.19932 datë 07.11.2018, në mosrespektim të ligjit nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 52

Situata:

Nga auditimi i transaksioneve financiare të kryera nëpërmjet bankës rezultoi se janë kryer pagesa me urdhër-shpenzime në 40 raste në vlerën 23,280,452 lekë mbi afatin 30 ditor të faturave për shpenzime mallra e shërbime dhe investime të mbërritura në institucion për shkak të kufizimit të limitit të arkës nga MFE për pagesat e vitit 2017 me shkresën nr.15973 datë 09.11.2017 dhe për pagesat e vitit 2018 me shkresën nr.19932 datë 07.11.2018,

Kriteri

Përsa trajtuar më sipër, këto veprime janë në mosrespektim të ligjit nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 52

Ndikimi/Efekti

Moslikujdimi i në kohë i shpenzimeve sjell akumulim i borxhit të institucionit për fatura të palikujduara

Shkaku

Në pjesën më të madhe të rasteve të vonesave në likujdim me tejkalim afati ligjor prej 30 ditësh, ka ardhur si rezultat i vendosjes së limit të kufizuar të arkës për likujdim nga MFE në fund të viteve ushtrimore 2017-2018, për mungesë likujditetesh.

Rëndësia:

-I mesëm.

Rekomandimi

Bashkia Pukë të marrë masa për sigurimin e likujditeteve, në mënyrë që të mos ketë kufizime limiti të arkës për likujdimin e faturave në kohë, me qëllim që të mos akumulohet borxh për fatura të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE
USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

palikujduar dhe përfshirjen e institucionit në vështirësi financiare.

Përsa trajtuar më sipër, këto veprime janë në kundërshtim me VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël” kapitulli III, pika 30., me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” kreu I pika 8, Kreu II pika 15/a,b,c,18/a,b, Kreu III pika 32., me UMF nr. nr. 30 datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” kapitulli III, pika 28, me ligjin nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 52

Përsa më sipër ngarkohen me përgjegjësi znj.F. P. me detyrë Drejtore Ekonomike e Buxhetit dhe Ndihmës Ekonomike, në cilësinë e nëpunësit zbatues (NZ), dhe hartueses së pasqyrave financiare.

➤ **Auditim mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave dhe tarifave vendore.**

1. Krijimi i strukturave për administrimin dhe mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore;

Në Bashkinë Pukë për periudhën objekt auditimi ka funksionuar Zyra Tatim Taksave me strukturë të rregullt,

Për vitin 2018 me VKB Nr. 68, date 30.12.2017 Për miratimin e Paketës Fiskale të vitit 2018 të Bashkisë Pukë”, protokolluar me nr.12/1, datë 05.01.2018, ndryshuar me VKB nr.21, datë 23.03.2018, protokolluar me nr.561, datë 27.03.2018. Të gjitha këto vendime sipas viteve respektive janë miratuar nga ana e Prefektit të Qarkut Shkodër.

2. Parashikimi, realizimi dhe përdorimi i taksave vendore sipas llojeve, rezervat në planifikim;

Në lidhje me auditimin e kryer mbi parashikimin, realizimin dhe përdorimin e taksave vendore sipas llojeve, rezervat në planifikim, rezulton se:

Për vitin 2018, programimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore, është miratuar në vlerën 44,000 mijë lekë, realizuar në fakt në vlerën 25,510 mijë lekë me mosrealizim në vlerën 18,490 mijë lekë, ose 58%. Realizimi i të ardhurave është në nivele shumë të ulët për vitin 2018.
Në 000/lekë

Nr	EMERTIMI	Viti 2018			NR	EMERTIMI	Viti 2018		
		Plani	Fakt	%			Plani	Fakt	%
I	Te ardhura nga taksat vendore	11,264	8,398	75	III	Te ardhura te tjera	23,353	9,189	39
1	Takse për kalimin e se drejtës se pronësisë	0	0	0	1	Te ardhura qiratë (mjete+godine+toke)	11,410	6,373	56
2	Takse e automjeteve te përdorura	2,800	3,104	111	2	Te ardhura aplikimi i gjobave e debitorë	8,198	314	4
3	Taksa e biznesit te vogël (T Thjeshtuar)	1,290	97	8		Renta Minerare	2,500	42	2
4	T pasurisë paluajtshme (ndërt+tok bujq.)				3	Te ardhura kopshtet, çerdhet dhe shkollat	864	1,008	117
4.1	Takse pasurie e paluajtshme ndërtesa	4,467	3,067	69	4	Te ardhura nga institucionet vartëse			
4.2	Taks pas paluajtshme toke bujqësore	124	40	32	4.3	Te ardhura nga Shumesportet	0	0	0
5	Takse trualli	438	165	38	4.4	Nga buxheti i pushtetit vendor	1,360	1,360	100
6	Takse e fjetjes ne hotel	230	171	74	4.5	Sponcorizime nga fondacionet	0	20	
7	Taksa e ndik infrastruk ndërtime e reja	1,156	1,088	95	4.6	Te ardhura nga pullat	50	42	84
8	Takse table + reklame	529	525	99	5	2% tatim mbi te ardhurat	331	0	0
9	Takse parkimi	230	141	61	6	Te ardhura nga pagesa sherbimesh	0	30	300
II	Te ardhurat nga tarifat vendore	9,383	7,923	84					



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE
USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

1	Tarife për zënien e hapësirave publike								
1.1	Tarife tregu	600	754	126					
1.2	Tarife e zënies se hapësirave publike	311	273	88					
2	Tarife vjetore pastrim ,ndriçim, gjelbërim	6,482	5,112	79					
3	Tarife 0.5% legalizimet	150	0	0					
4	Tarife për leje dhe shërbim veterinar	30	5	17					
5	Tarife shërbime tjera nga pushteti vendor	0	0	0					
6	Tarife MNZZH	20	402	201					
7	Tarife ujitjes tokave bujqesore	50	27	54					
8	Tarife shitje dru zjarri	1,450	1,262	87					
9	Tarife për leje dhe certifikata transporti	290	88	33	IV	TOTALI I TE ARDHURAVE (Taks Tarif	44,000	25,510	58

Për vitin 2018, ndikim negativ në mos realizimin e të ardhurave nga taksat lokale, ka mos realizimi i të ardhurave nga taksat vendore, e cila është programuar në masën 11,264 mijë lekë, realizuar në masën 8,398 mijë lekë ose 75%. Mosrealizimi ndaj totalit është në masën 2,866 mijë lekë, me ndikim në mosrealizim në masën 11,2%.

-Ndikim negativ në mos realizimin e të ardhurave nga tarifat lokale, ka mos realizimi i të ardhurave nga të ardhurat nga Renta Minerare, e cila është programuar në masën 25,000 mijë lekë, realizuar në masën 42 mijë lekë ose 2%. Mosrealizimi ndaj totalit është në masën 2,458 mijë lekë, me ndikim në mosrealizim 9,6%.

-Ndikim negativ në mos realizimin e të ardhurave nga tarifat lokale, ka mos realizimi i të ardhurave nga tarifa e pastrimit, ndricimi, gjelbërimit e cila është programuar në masën 6,482 mijë lekë, realizuar në masën 5,112 mijë lekë ose 79%. Mosrealizimi ndaj totalit është në masën 1,370 mijë lekë, me ndikim në mosrealizim në masën 5,3%.

Konstatohet se shpenzimet faktike të vitit 2018 rezultojnë në vlerën 374,461 mijë lekë kurse të ardhurat faktike rezultojnë 25,510 mijë lekë ose 7% e tyre mbulohen nga të ardhurat e veta.

Të ardhurat janë rakorduar me Degën e Thesarit çdo muaj dhe në mënyrë progresive për çdo vit. Programimi dhe realizimi i të ardhurave sipas NjA periudha viti 2018 paraqitet në tabelë:

Nr	Njësia Administrative	Viti 2018			
		Plan	Plan	Fakt	%
1	Bashkia Pukë	24,668	26,820	19,820	74
2	Nj A Gjegjan	6,221	7,654	810	11
3	Nj A Qerret	3,888	6,314	2,594	41
4	Nj A Qelëz	694	452	80	18
5	Nj A Rrape	2,010	2,424	2,205	91
	TOTALI	37,500	44,000	25,510	58

3. Krijimi i regjistrit të tatim paguesve në mënyrë manuale dhe elektronike. Kontrollat e bëra për grumbullimin e taksave, rakordimi me agjentët tatimorë, problemet e dala dhe masat e marra;

Nga zyra e taksave dhe tarifave vendore janë hapur regjistrat në mënyrë manuale dhe elektronike ku janë regjistruar të gjithë tatim paguesit që kanë detyrimin për pagimin e taksave dhe tarifave vendore.

Sipas dokumentacionit të paraqitur nga personeli i Zyrës së Taksave dhe Tarifave Vendore të Bashkisë, u përzgjedhën për auditim 15 subjekte me aktivitet të ndryshme, të biznesit të vogël dhe biznesit të madh, për përcaktimin dhe llogaritjen detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore si për tarifën e pastrimit urban, për tarifën e ndriçimit, për tarifën e gjelbërimit, për taksën e tabelës për qëllime identifikimi dhe reklamimi, për taksën mbi ndërtesën dhe nuk u konstatuan probleme. Më hollësisht janë trajtuar në Raportin Përfundimtar të auditimit të dërguar nga KLSH me shkresën nr.1432/8.datë 19.08.2019



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

4. Gjendja e debitorëve për taksat vendore, në numër dhe vlerës, sipas bizneseve, taksës tokës, taksat e popullatës, etj, kontratat për shfrytëzimin e sipërfaqes dhënë sipas Lejeve Minerare, apo Lejeve Koncesionare për pasurinë në administrim të tyre;

Nga auditimi i të dhënave të Zyrës së Taksave dhe Tarifave Vendore, rezulton se gjendja e debitorëve për periudhën viti 2018, paraqitet sipas pasqyrës si vijon:

Pasqyra e gjendjes së debitorëve në fund të vitit 2018. Në / lekë.

EMËRTIMI	31.12.2018	
	Nr.	Vlerë
Biznesi Vogël	73	4,509,165
Biznes i Madh	16	5,505,078
TOTALI	89	10,014,243

Për detyrimet debitorë për kontratat për shfrytëzimin e sipërfaqes dhënë sipas Lejeve Minerare, apo Lejeve Koncesionare për pasurinë në administrim të tyre, gjendje më 31.12.2017 dhe më 31.12.2018 sipas dokumenteve të paraqitura nga specialistët e zyrës së taksave dhe tarifave vendore u konstatua se janë evidentuar dhe konkretisht:

Për vitin 2018, debitor nga KLSH janë në vlerën 1,163,246 lekë, debitor për kontratat e qirave janë në vlerën 5,692,399 lekë dhe debitor për taksat e tarifa vendore për institucionet shtetërore janë në vlerën 79,000 lekë.

Nga zyra e taksave dhe tarifave vendore Bashkia Pukë, janë evidentuar detyrimet debitorë, për cdo subjekt të biznesit të madh e të biznesit të vogël, janë përlogaritur edhe kamat vonesat rregullisht për çdo vit për personat që nuk kanë paguar në afat detyrimet e ngarkuara sipas paketës fiskale të miratuar nga Këshilli i Bashkisë.

Më hollësisht janë trajtuar në Raportin Përfundimtar të auditimit të dërguar nga KLSH me shkresën nr.1432/8.datë 19.08.2019

5. Administrimi i kontratave të lidhura për dhënien me qira të pasurisë së Bashkisë apo Njesisë Administrative (Ambiente, Toka, Pyje, Kullota, etj.);

Në auditimin e kryer për administrimin e kontratave të lidhura për dhënien me qira të pasurisë së Bashkisë apo Njesisë Administrative, Ambiente, Toka, Pyje, Kullota, etj, në zbatim të VKM nr. 54, datë 5.2.2014 “Për përcaktimin e kritereve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, i ndryshuar, të VKM nr. 391, datë 21.06.2006 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, i ndryshuar, deri 31.12.2018, objekt auditimi.

Gjatë auditimit të dokumentacionit të paraqitur nga punonjësit e bashkisë për dhënien me qira të pasurive të institucionit të qeverisjes vendore dhe konkretisht kontratat e trashëguara dhe të përthithura nga ish Komunitat aktualisht Njësi Administrative të Bashkisë. Nga auditimi i kryer për monitorimin e arkëtimit të detyrimeve nga dhënia e objekteve të ndryshme me qira, në vijim po paraqesim kontratat e qiradhënies të cilat nuk janë kryer arkëtimet sipas përcaktimeve dhe detyrimeve midis palëve.

Më hollësisht janë trajtuar në Raportin Përfundimtar të auditimit të dërguar nga KLSH me shkresën nr.1432/8.datë 19.08.2019

6. Zbatimin e procedurave ligjore në arkëtimin e detyrimeve të prapambetura për taksave e tarifave vendore dhe llogaritja e kamat vonesave, në zbatim të neneve 90 dhe 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;

Sipas dokumenteve të paraqitura nga Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore, konstatohet se detyrimet progresive për tatim taksat lokale, deri më datën 31.12.2018, sipas të dhënave që na u paraqitën, është në shumën totale për 10,014 mijë lekë, nga 89 subjekte të biznesit të madh dhe të vogël, e detajuar jepet sipas të dhënave të pasqyrës që vijon në 000/lekë:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

Pasqyra e gjendjes së debitorëve në fund të çdo viti 2018. Në / lekë.

EMËRTIMI	31.12.2018	
	Nr.	Vlerë
BiznesiVogël	73	4,509,165
Biznes i Madh	16	5,505,078
TOTALI	89	10,014,243

Më hollësisht janë trajtuar në Raportin Përfundimtar të auditimit të dërguar nga KLSH me shkresën nr.1432/8.datë 19.08.2019

7. Në se Zyra e taksave, Zyra e administrimit Aseteve dhe Drejtoria e Planifikimit Territorit kanë rakorduar me Drejtorinë Rajonale të ALUZNIT, për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet e legalizuara, në përputhje me VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim”, pika 5, si dhe ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave vendore”, i ndryshuar, pika 3 e nenit 27- *Taksa e ndikimit në infrastrukturë. (Gjatë periudhë së auditimit në bashkëpunim me ALUIZNIN të nxirren listat e personave që duhet të paguanin sa, kanë paguar dhe sa nuk kanë paguar deri në periudhën e auditimit)*

Në lidhje me realizimin e të ardhurave të Bashkisë nga taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimi, urbanizimi dhe integrimi i ndërtimeve pa leje, bazuar në dokumentet e shkresave të dërguara nga zyra e ALUIZNI-Drejtoria Shkodër, nga dokumentacioni i servitur për 31.12.2018, konstatohet se nga 28 persona të pajisur me leje legalizimi për objektet e ndërtuara pa leje ndërtimi, vlera e detyrimit në total për taksën e ndikimit në infrastrukturë është 405,336 lekë nga të cilat kanë shlyer detyrimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë 23 persona në vlerën 252,065 lekë, ngelet diferenca prej 153,271 lekë e pa likuiduar për pesë objekte në zbatim të ligjit nr. 9482 datë 03.04.20106, “Për legalizimin urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje” i ndryshuar, neni 23, ku cilësohet: “Taksa vendore e ndikimit në infrastrukturë llogaritet dhe arkëtohet nga njësitë e qeverisjes vendore, në përputhje me pikën 2/1, të nenit 27, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, të ndryshuar”.

Sipas të dhënave zyrtare që ALUIZNI i ka dërguar Bashkisë Pukë, konstatohet se deri më 31.12.2018, janë posedues të lejes së legalizimit që nuk kanë paguar detyrimet për taksën e ndikimit në infrastrukturë për 5 persona për sipërfaqe ndërtimore gjithsej 932,6 m².

Më hollësisht janë trajtuar në Raportin Përfundimtar të auditimit të dërguar nga KLSH me shkresën nr.1432/8.datë 19.08.2019

8.Mbi organizimin dhe funksionimi i Policisë Bashkiake.

-Nga policia bashkiake sipas dokumentacionit rezulton se është dokumentuar puna për bashkëpunimin me zyrën e tatim taksave për vjeljen e detyrimeve tatimore, në se janë ushtruar kontrole mbi territorin nën administrim të saj, në se janë dokumentuar me procesverbale të përbashkëta pune ushtrimi i kësaj detyre, në zbatim me nenin 8, pika 3, të ligjit nr.8224 datë 15.5.1997 “Për organizimin dhe funksionimin e policisë së bashkisë”.

Në lidhje me administrimin e blloqeve të gjobave si letra me vlerë dhe për rastet e largimit të punonjësve nga puna në se kanë dorëzuar detyrën dhe blloqet e gjobave me proces verbal, për periudhën objekt auditimi rezultoi se nuk ka ndryshim dhe lëvizje të kryeinspektorit të policisë së Bashkisë. Gjatë kësaj periudhe nuk ka raste të largimit nga puna të punonjësve të Policisë Bashkiake. Struktura e policisë bashkiake përbëhet nga 1 kryeinspektor dhe 2 policë.

- U shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

Regjistri i gjobave i Policisë Bashkiake.

Evidenca të tjera si dhe mandat arkëtimet e gjobave, periudha për vitet 2017 dhe 2018.

Në lidhje me realizimin e të ardhurat nga gjobat e vendosura nga Policia Bashkiake, pasqyrimi i tyre në Regjistrin e gjobave, dërgimi i listës gjobave në fund të secilit vit në Zyrën e financës, masat e mara për arkëtimin e tyre dhe llogaritja e kamat vonesave për mos pagimin e tyre në



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

afat, konstatohet se nga punonjësit e policisë, për shkeljet e vërejtura, janë mbajtur procesverbale dhe janë aplikuar gjoba, ndaj subjekteve për shkeljet e konstatuara ndaj personave të ndryshëm, për zënie të hapësirave publike si dhe janë orientuar subjektet shkelëse në mos përsëritjen e veprimeve si dhe ndjekjen dhe zbatimin e procedurave dhe detyrimeve ligjore, në të ardhmen.

Për periudhën objekt auditimi janë vendosur gjoba nga Policia Bashkiakepër 74 raste, për shkelje të ndryshme në vlerë të përgjithshme prej 103,000 lekë. Janë arkëtuar gjobat e vendosura në 39 raste dhe nuk janë arkëtuar gjobat për 35 rastet e tjera,

Më hollësisht janë trajtuar në Raportin Përfundimtar të auditimit të dërguar nga KLSH me shkresën nr.1432/8.datë 19.08.2019

C. Vlerësimi i Raportimit Financiar, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi dhe konkretisht në udhëzimin e MF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësive që varen prej tyre si dhe të njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatore të huaj”; udhëzimin e MF nr. 26, datë 27.12.2007, për disa shtesa dhe ndryshime në udhëzimin e MF nr. 14, date 28.12.2006, dhe udhëzimi i MFE nr. 08, datë 09.03.2018” Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme“, etj, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për 2018, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë të Bashkisë.

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

Nënpika 1.2. Vlerësimi i arsyeshem e i bazuar (në rastet, kur vlerësimet janë të domosdoshme). Nënpika 1.3 Plotësia e shënimeve në pasqyrat financiare për të dhënë një pamje të përgjithshme të pozicionit financiar, performancën financiare dhe fluksit të parasë të nënjësisë. Nënpika 1.4. Opinioni mbi pasqyrat financiare.

Për auditimin e pikës 3.2 **u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:**

1. Pasqyrat financiare të viteve 2018 të shoqëruar me formatet 1-9.
2. Dokumente kontabël si: ditaret e bankës, magazinës, pagave, të veprimeve të ndryshme, debitorëve, kreditorëve, furnitorëve, etj, centralizatori, bilanci vërtetues.
3. Dokumentacioni i kryerjes së inventareve të aktiveve 2018, libri i aktiveve.
4. Urdhër-shpenzimet dhe dokumentacioni bashkëlidhur për vitin 2018
6. Akordimet me Degën e Thesarit Pukë në mbyllje të vitit buxhetor 2018.
8. Të tjera dokumente mbështetëse (databaze të ndryshme ne programet “excel”si: për vendimet gjyqësore, për investimet, per ditaret, shpenzimet te ardhurat etj.).

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

- ***Baza ligjore për mbajtjen e kontabilitetit dhe hartimin e pasqyrave financiare është:***

Për vitin 2018 nga njësia shpenzuese “Aparati i Bashkisë Pukë” për hartimin e pasqyrave financiare dhe përgatitjen e llogarive vjetore është mbështetur në ligjin nr. 9228, datë 29.4.2004 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", të ndryshuar, Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, VKM



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

nr.248, datë 10.04.1998 pika 3, ndryshuar me VKM nr.25, datë 20.01.2001, UMF nr.26, datë 27.12.2007 “Për disa shtesa e ndryshime në UMF nr.14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore 2007, për institucionet qëndrore, organet e pushtetit vendor dhe njësive që varen prej tyre si dhe të njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donator të huaj”, VKM Nr.783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël”. Lidhur me operacionet buxhetore, është rakorduar dhe konfirmuar nga Dega e Thesarit Pukë si dhe nuk ka patur në asnjë rast kontestime.

• **Hartimi i pasqyrave financiare të konsoliduara për të gjitha njësitë shpenzuese të varësisë është kryer.**

Për vitin 2018 janë hartuar Pasqyrat Financiare të Konsoliduara në nivel Bashkie, duke përfshirë PF e Aparatit të Bashkisë Pukë dhe SHA Ujesjelles Kanalizime Bashkia Puke. Nga verifikimi i këtyre pasqyrave rezulton se është bërë mbledhja aritmetike e gjendjeve të llogarive respektive të Bilanceve të këtyre nënvarësive. Shuma e Aktivit rakordon me shumën e Pasivit të bilancit të konsoliduar si dhe Aktivet Neto janë të barabarta me Fondin e Konsoliduar. Po ashtu nga verifikimi i shifrave të pasqyrës së performancës financiare për të ardhurat dhe shpenzimet sipas natyrës ekonomike Formati 1, rezultoi se të ardhurat minus shpenzimet është e barabartë me rezultatin e vitit ushtrimor, përfshirë ndryshimin e gjendjes së inventarit qarkullues pra gjendja e llogarisë 85 “Teprica ose deficit i periudhës” në formatin 2 është e barabartë me gjendjen e llogarisë 85 të formatit “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore”, ku për vitin 2018 është në shumën 52,435,532 lekë dhe për vitin 2017 është në shumën 64,053,816 lekë. Pasqyrat formateve 1 dhe 2 të konsoliduara të Bashkisë Puke paraqiten në tabelën e mëposhtme: Formati nr. 1 “Përmbledhëse Bashkia Pukë (Pasqyra e Pozicionit Financiar) Aktiv+Pasiv

Nr. Reshti	Referenca e Logarive	EMERTIMI	Ushtrimi I Mbyllur	Ushtrimi Paraardhes
1	A	AKTIVET	1,974,254,237	2,123,696,497
2		I.Aktivët Afat shkurtër	204,121,143	245,992,326
3		1.Mjete monetare dhe ekujalent të tyre	75,924,966	85,796,404
4	531	Mjete monetare ne Arke	0	0
5	512,56	Mjete monetare ne Banke	825,459	524,317
6	520	Disponibilitete ne Thesar	74,020,027	84,229,867
7	50	Letra me vlere	0	0
8	532	Vlera te tjera	1,079,480	1,042,220
9	54	Akreditiva dhe paradhenie	0	0
10	59	Provigjone zhvlersimi letra me vlere (-)	0	0
11		2.Gjendje Inventari qarkullues	19,389,797	16,251,688
12	31	Materiale	4,987,089	3,991,670
13	32	Inventar I imet	14,321,569	12,165,571
14	33	Prodhim nre proces	0	0
15	34	Produkte	0	0
16	35	Mallra	81,139	94,447
17	36	Kafshe ne rritje e majmeri	0	0
18	37	Gjendje te pa mbritura,ose prane te treteve	0	0
19	38	Diferenca nga cmimet e magazinimit	0	0
20	39	Provigjone perzhvlersimin e inventarit (-)	0	0
21		3.Llogari te Arketushme	66,354,145	69,813,061
22	411	Kliente e llogari te ngjashme	0	0
23	423,429	Personeli, paradhenie, deficite, gjoba	0	0
24	431	Tatim e Taksa	0	0
25	432	Tatime, mbledhur per llogari pushtetit lokal	0	0
26	433	Fatkeqsi natyrore qe mbulohen nga shteti	0	0



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

27	435	Sigurime Shoqerore	0	0
28	436	Sigurime Shendetsores	0	0
29	437,438,	Organizma te tjere shteterore	0	0
30	44	Institucione te tjera publike	0	0
31	465	Efekte per tu arketuar nga shitja e letrave me vlere	0	0
32	468	Debitore te ndryshem	51,775,967	55,073,920
33	4342	Operacione me shtetin(Te drejta)	14,578,178	14,739,141
34	45	Mardhenie midis institucioneve apo njesive ekonomike	0	0
35	49	Shuma te parashikuara per xhvleresim(-)	0	0
36		4.Te tjera aktive afatshkurtra	42,452,235	74,131,173
37	409	Parapagime	0	0
38	473	Llogari e pritjes te mardhenieve me thesarin	0	0
39	477	Diferenca konvertimi aktive	0	0
40	481	Shpenzime per t'u shperndare ne disa ushtrime	0	0
41	486	Shpenzime te periudhave te ardhshme	42,452,235	74,131,173
42		II.Aktivitet Afat gjata	1,770,133,094	1,877,704,171
43	20	1.Aktive Afatgjata jo materiale	966,960	10,015,337
44	201	Prime te emisionit dhe Rimbursimit te huave	0	0
45	202	Studime dhe kerkime	966,960	10,015,337
46	203	Koncesione,Patenta,Licenca e te ngjashme	0	0
47	21	2.Aktive Afatgjata materiale	1,265,942,013	1,434,509,334
48	210	Toka, T,roje, Terene	4,434,645	4,434,645
49	211	Pyje, Plantacione	12,560,284	15,700,355
50	212	Ndertesat e Konstruksione	450,264,456	469,385,274
51	213	Rruge, rrjete, vepra ujore	689,362,581	827,875,141
52	214	Instalime teknike, makineri e paisje	15,313,822	14,308,638
53	215	Mjete Transporti	5,513,665	2,232,466
54	216	Rezerva Shteterore	0	0
55	217	Kafshe pune e prodhimi	0	0
56	218	Inventar ekonomik	32,886,189	42,039,793
57	24	Aktive afatgjata te demtuara	0	0
58	28	Caktime te Aktiveve Afatgjata	55,606,371	58,533,022
59	25-26	3.Aktive Afatgjata Financiare	147,151,000	143,651,000
60	25	Huadhenie e Nenhuadhenie	0	0
61	26	Pjesmarrije ne kapitalin e vet	147,151,000	143,651,000
62		4.Investime	356,073,121	289,528,500
63	230	Per Aktive Afatgjata jo materiale	0	0
64	231	Per Aktive Afatgjata materiale	356,073,121	289,528,500
65	B	PASIVET(DETYRIMET)	126,069,882	156,734,707
66		I.Pasivet Afat shkurtra	126,069,882	156,734,707
67		1. Llogari te Pagushme	124,792,202	155,500,987
68	401-408	Furnitore e llogari te lidhura me to	1,348,087	2,288,501
69	42	Detyrime ndaj personelit	13,918,585	12,683,921
70	16,17,18	Hua Afat shkurtra	0	0
71	460	Huadhenes	0	0
72	431	Detyrime ndaj shtetit per tatim taksa	4,209,627	3,457,711
73	432	Tatime, mbledhur per llogari pushtetit lokal	0	0
74	433	Detyrime, shteti fatkeqesi natyrore	0	0
75	435	Sigurime Shoqerore	2,827,831	2,637,256
76	436	Sigurime Shendetsores	384,302	414,564
77	437,438,	Organizma te tjere shteterore	0	0
78	44	Institucione te tjera publike	0	0
79	45	Mardhenie midis institucioneve apo njesive ekonomike	0	0
80	464	Det.per tu paguar per bl.letrave me vlere	0	0
81	466	Kreditore per mjete ne ruajtje	20,936,100	19,154,365
82	467	Kreditore te ndryshem	46,082,279	79,511,180
83	4341	Operacione me shtetin(detyrime	35,085,391	35,353,489
84	49	Shuma te parashikuara per xhvleresim(-)	0	0
85		2.Te tjera pasive afatshkurtra	1,277,680	1,233,720
86	419	Kreditore, Parapagime	198,200	191,500
87	475	Te ardhura per t'u regjistruar vitet pasardhese	1,079,480	1,042,220
88	478	Diferenca konvertimi pasive	0	0
89	480	Te ardhura per tu klasifikuar ose rregulluar	0	0
90	487	Te ardhura te arketuara para nxjerrjes se ttitullit	0	0
91		II.Pasivet Afat Gjata	0	0



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE
USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

92	Klase 4	Llogari te pagushme	0	0
93	16.17,18	Huate Afat gjata	0	0
94		Provigjonet afatgjata	0	0
95	Klasa 4	Te tjera	0	0
96	C	AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)	1,848,184,355	1,966,961,790
97	D	FONDI I KONSOLIDUAR :	1,848,184,355	1,966,961,790
98	101	Teprica(Fondi I akumuluar)/Deficiti I akumuluar	1,443,850,790	1,680,661,535
99	12	Rezultatet e mbartura	-4,699,056	-67,806,029
100	85	Rezultati I Veprimtarise Ushtrimore	52,435,532	64,053,816
101	111	Rezerva	0	0
102	115	Nga Fondet e veta te investimeve	0	0
	15	Shuma te parashikuara per rreziqe e Zhvleresime	0	0
103	105	Teprica e Granteve kapitale Te Brendshme	356,073,121	289,528,500
104	106	Teprica e Granteve kapitale Te Huaja	523,968	523,968
105	107	Vlera e mjeëteve te caktuara ne perdorim	0	0
106	109	Rezerva nga Rivlersimi I Aktiveve Afatgjata	0	0
107		Te Tjera	0	0
108	E	TOTALI I PASIVEVE(B+C)	1,974,254,237	2,123,696,497

• **Afatet dhe konfirmimi i pasqyrave financiare i Bashkise Puke**

Pasqyrat financiare janë të firmosura nga NA dhe NZ si dhe janë të dërguara në Degën e Thesarit Pukë për vitin ushtrimor 2018 me shkresë përcjellëse nr.prot.478, datë 27.03.2019,protokkuar ne Degen e Thesarit Puke me shkresen nr 150 date 27.03.2019. Në cilësinë e Nëpunësit Autorizues është Kryetari Bashkisë Pukë dhe në cilësinë e Nëpunësit Zbatues është Drejtori i Finances dhe Buxhetit. Pra në këtë rast nuk ka delegime të këtyre detyrave.

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

Për vitin 2018 nga verifikimi për çdo muaj i ditarit kontabël të bankës sipas natyrës për shpenzimet e klasës 6 dhe klases 2 me akt rakordimin e thesarit mbi bazë ekstrate banke (dokumenti i nxjerrjes së llogarisë nga thesari për çdo muaj) për shumat për çdo llogari dhe në total mujor e vjetor rezultoi se nuk ka diferenca. Për këtë janë përdorur ditari i bankës i mbajtur sipas natyrës për autorizimet buxhetore (çeljet) dhe përdorimi fondeve sipas llojit të shpenzimeve në kartelat e llogarive të librit të madh.

Konkluzion: Nga verifikimi i akt rakordimit vjetor të thesarit për treguesit e realizimit të buxhetit dhe krahasuar këto me veprimet kontabel ne llogarine e 520 “Disponibilitete në Thesar” dhe në ditarin e bankës rezultojnë si më poshtë:

Në mbyllje të vitit 2018 gjendja e llog.520 “Disponibilitete në Thesar”(debi) është në shumën **73 775 661 lekë** e cila eshte e njejte dhe sipas akt-rakordimit me Degën e Thesarit Puke.ku fonde te paperdorura te cilat trashegohen ne vitin 2019 shuma 53 083 9267 leke dhe kreditore per mjete ne ruajtje (garanci per siper marrje punimesh ne shumen 20 691 734 leke.

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

Për tu siguruar nëse, regjistrimet kontabël janë kryer në përputhshmëri ligjore dhe me saktësi u kryen testime në rregjistrimet në ditarët kontabël në lidhje me:

- mbështetjen në dokumente justifikuese, të verifikuara përsa i përket vlefshmërisë për t'u pranuar në kontabilitet (vlerësimi kontabël);
- mosndryshueshmëria e regjistrimeve tashmë të kryera dhe e mbartësve të tyre;



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

- tërësinë e regjistrimeve në mënyrë kronologjike dhe sistematike deri në mbyllje të të ushtrimit vjetor.

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

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

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

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

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

Si rezultat i testeve të kryera pohojmë se:

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

- Në këtë bashki, kontabiliteti është organizuar dhe mbahet në mënyrë informatike në program “Excel”

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

- Azhurnimet e veprimeve ekonomike janë në mënyrë kronologjike dhe kontabilizimet e tyre janë kryer në ditaret e bankës, të arkës, magazinës, të pagave etj si dhe janë mbajtur partitarët për llogaritë kreditore e debitore. Përsa i përket sistemimeve janë evidentuar në kartelat kontabël të llogarive përkatëse dhe artikujve kontabël të prerë për veprime të ndryshme janë evidentuar në librin e veprimeve të ndryshme. Këto libra kontabël janë bartës të informacionit të regjistruar në mënyrë kronologjike dhe sistematike të efekteve të veprimeve të kryera, të marra nga dokumentat vërtetuese.

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

- Plotësimi i dokumentave bazë e justifikues është bërë në mënyrë të plotë, pasi pershkruajnë me vertetesi veprimin ose ngjarjen, përmban te dhena per shkakun e veprimit, daten dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore dhe ato te vleres, personat qe kane urdheruar dhe ekzekutuar veprimin me te dhenat te nevojshme qe i japin dokumentit forcën e nje prove ligjore ose administrative. Kështu : Dokumentat vërtetues si Urdhër-shpenzimi, fletë hyrje-daljet, mandat arketimet e pagesat, janë të hartuara me të gjitha elementet që kërkon formati i miratuar. Këto dokumente shoqërohen nga dokumenta autorizues si kërkesat për financim për veprimet ekonomike të kryera nga drejtoritë përkatëse të miratuar sipas shkallës së hierarkisë, detyrave e përgjegjësisive, duke argumentuar shkakun e veprimit të shoqëruar me urdhrat apo vendimet e organeve drejtuese, kontratat, dokumentat kryesore të procedurave të prokurimit, akt-marrëveshjet etj. Bashkëlidhur këtij dokumentacioni janë dokumentat vërtetues të shpenzimit si faturat, listpagesat, situacionet e shpenzimeve, procesverbalet, shkresat etj.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

- Informacioni kontabël është përgatitur mbi bazën e një kontabiliteti të quajtur të angazhimeve (ose në bazë të të drejtave të konstatuara), duke dhënë elementet e nevojshme për të vlerësuar gjendjen pasurore, gjendjen financiare dhe rezultatet e njësisë ekonomike.

➤ ***Baza e dhënies së opinionit së Raportimit Financiar. Pohimet mbi saktësinë e paraqitjes së zërave të pasqyrave financiare.***

Për dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare, u analizuan treguesit e pasqyrave financiare të Bashkisë për aktivitetin ekonomik - financiar 01.01.2018 deri më datën 31.12.2018.

Pohimet rreth klasave të transaksioneve dhe ngjarjeve për periudhen nën auditim

Përkatësia: Transaksionet dhe ngjarjet që janë të rregjistruara kanë ndodhur dhe i përkasin subjektit.

Plotësia: Të gjitha transaksionet dhe ngjarjet që duhet të ishin rregjistruar janë rregjistruar, përveç rastit të kontratave të investimeve në vlerë të plotë.

Saktësia: Shumat dhe të dhëna të tjera lidhur me transaksionet e rregjistruara dhe ngjarjet janë rregjistruar në mënyrë të përshtatshme

Periudha: Transaksionet dhe ngjarjet janë rregjistruar në periudhen e saktë kontabël, përveç disa rasteve të shpenzimeve të kryera për investime, të cilat nuk janë rregjistruar në momentin e celjes së fondeve dhe mbërritjes së faturës.

Klasifikimi: Transaksionet dhe ngjarjet janë rregjistruar në llogaritë e duhura.

Ligjshmëria dhe rregullsia: Janë në përputhje me ndarjet buxhetore në dispozicion

Pohimet rreth gjendjeve të llogarive në fund të periudhes

Ekzistenca: Asetet, detyrimet dhe fondet e veta ekzistojnë

Të drejtat dhe detyrimet: Subjekti mban ose kontrollon të drejtat për asetet, detyrimet dhe janë obligimet e subjektit.

Plotësia: Të gjitha asetet dhe fondet e veta janë rregjistruar, ndërsa detyrimet nuk janë rregjistruar të gjitha në mbyllje të vitit ushtrimor, pra nuk janë të paraqitura të plota në bilanc, por janë rregjistruar në momentin e pagesës në 6-mujorin e parë të vitit pasardhës, i cili është në vazhdim dhe i pa mbyllur.

Vlerësimi dhe alokimi: Aktivitet, pasivet dhe fondet e veta janë të përfshira në pasqyrat financiare me shumat përkatëse dhe ndonjë vlerësim ose alokim, si dhe rregullimet që rezultojnë janë të rregjistruara.

Pohimet rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese

Transaksionet, të drejtat dhe detyrimet: Ngjarjet e shpalosura, transaksionet, si dhe çështje të tjera që kanë ndodhur i përkasin subjektit.

Plotësia: Të gjitha informacionet shpjeguese që duhet të ishin përfshirë në pasqyrat financiare nuk janë përfshirë.

Klasifikimi dhe kuptueshmëria: Informacioni financiar është paraqitur në mënyrë të deri diku të përshtatshme dhe të përshkruara, ndërsa mungojnë shënimet që të shprehin paqartësitë e ndodhura .

Saktësia dhe vlerësimi: Informacioni financiar dhe të tjera në përgjithësi është dhënë në mënyrë të drejtë, por jo në sasinë e duhur.

Pasqyrat financiare janë përgatitur nga Drejtoria Ekonomike. **Gjatë fazës së ekzekutimit në terren, u kryen teste të detajeve dhe teste thelbësore, nga ku u**



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE
USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

konstatua se, janë mbartur saktë tepricat e llogarive dhe se tepricat në celje për vitin 2018 rakordojnë me tepricat në mbyllje të vitit 2017.

Nga verifikimi i gjendjes së llogarive të bilancit të vitit ushtrimor 2018 rezulton se, llogaritë e Aktivit dhe të Pasivit kuadrojnë me formatet anekse pjese e PF, si dhe llogaritë sintetike kuadrojnë me ato analitike;

Totali i Aktivit për vitin 2018 është 1.636.917.530 lekë dhe për vitin 2017 është 1.775.595.856 lekë, i paraqitur në formatin 1 dhe i zberthyer në llogari si më poshtë:

Formati nr.1

AKTIVI I BILANCIT KONTABEL 2018 (Aparati i Bashkisë Pukë) (ne leke)

	Referenca e Logarive	EMERTIMI	Ushtrimi I Mbyllur	Ushtrimi Paraardhes
1	A	AKTIVET	1,636,917,530	1,775,595,856
2		I.Aktivët Afat shkurtër	185,146,738	224,687,570
3		1.Mjete monetare dhe ekuivalent të tyre	75,379,109	85,551,689
4	531	Mjete monetare në Arke		
5	512,56	Mjete monetare në Banke	523,968	523,968
6	520	Disponibilitete në Thesar	73,775,661	83,985,501
7	50	Letra me vlerë		
8	532	Vlera të tjera	1,079,480	1,042,220
9	54	Akreditiva dhe paradhenie		
10	59	Provizione zhvlersimi letra me vlerë (-)		
11		2.Gjendje Inventari qarkullues	17,651,825	14,912,078
12	31	Materiale	3,249,117	2,652,060
13	32	Inventar i imet	14,321,569	12,165,571
14	33	Prodhim nre proces		
15	34	Produkte		
16	35	Mallra	81,139	94,447
17	36	Kafshe në rritje e majmeri		
18	37	Gjendje të pa mbritura,ose prane të treteve		
19	38	Diferenca nga cmimet e magazinimit		
20	39	Provizione përzhvlersimin e inventarit (-)		
21		3.Llogari të Arketushme	49,663,569	50,092,630
22	411	Kliente e llogari të ngjashme		
23	423,429	Personeli, paradhenie, deficite, gjoba		
24	431	Tatim e Taksa		
25	432	Tatime, mbledhur për llogari pushtetit lokal		
26	433	Fatkeqsi natyrore që mbulohen nga shteti		
27	435	Sigurime Shoqerore		
28	436	Sigurime Shendetore		
29	437,438,	Organizma të tjere shtetore		
30	44	Institucione të tjera publike		
31	465	Efekte për tu arketuar nga shitja e letrave me vlerë		
32	468	Debitore të ndryshem	35,085,391	35,353,489
33	4342	Operacione me shtetin(Te drejta)	14,578,178	14,739,141
34	45	Mardhenie midis institucioneve apo njesive ekonomike		
35	49	Shuma të parashikuara për xhvleresim(-)		
36		4.Te tjera aktive afatshkurtra	42,452,235	74,131,173
37	409	Parapagime		
38	473	Llogari e pritjes të mardhenieve me thesarin		
39	477	Diferenca konvertimi aktive		
40	481	Shpenzime për t'u shperndare në disa ushtrime		
41	486	Shpenzime të periudhave të ardhshme	42,452,235	74,131,173
42		II.Aktivët Afat gjatë	1,451,770,792	1,550,908,286
43	20	1.Aktive Afatgjatë jo materiale	966,960	10,015,337
44	201	Prime të emisionit dhe Rimbursimit të huave		
45	202	Studime dhe kërkime	966,960	10,015,337
46	203	Koncesione,Patenta,Licenca e të ngjashme		



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE
USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

47	21	2.Aktive Afatgjata materiale	1,091,230,711	1,251,364,449
48	210	Toka, T,roje, Terene	1,202,645	1,202,645
49	211	Pyje, Plantacione	12,560,284	15,700,355
50	212	Ndertesa e Konstruksione	436,898,278	455,501,323
51	213	Rruge, rrjete, vepra ujore	587,328,907	720,949,358
52	214	Instalime teknike, makineri e paisje	15,090,730	13,738,509
53	215	Mjete Transporti	5,513,665	2,232,466
54	216	Rezerva Shteterore		
55	217	Kafshe pune e prodhimi		
56	218	Inventar ekonomik	32,636,202	42,039,793
57	24	Aktive afatgjata te demtuara		
58	28	Caktime te Aktiveve Afatgjata		
59	25-26	3.Aktive Afatgjata Financiare	3,500,000	0
60	25	Huadhenie e Nenhuadhenie		
61	26	Pjesmarrje ne kapitalin e vet	3,500,000	
62		4.Investime	356,073,121	289,528,500
63	230	Per Aktive Afatgjata jo materiale		
64	231	Per Aktive Afatgjata materiale	356,073,121	289,528,500

AKTIVE AFATSHKURTRA.

Klasa 5 “Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre” përbëhet nga:

- **Gjendja e llogarisë 520 “Disponibilitete në Thesar” dhe 512 “Mjete monetare ne banke”** sipas bilancit për vitin 2017 është në shumën 85.551.689 lekë dhe për vitin 2018 është në shumë 75.379.109 lekë. Këto veprime janë përfshirë edhe me Formatin nr.3 “Pasqyra e flukseve monetare (CASH-FLOË) sipas metodës direkte” të paraqitur më poshtë:

Nr. Reshti	Nr Rubrike	PERMBAJTJA	Periudha Raportuse	Periudha Paraardhese
(a)	(b)	(c)	(1)	(2)
1	I	VEPRIMTARITE E SHFRYTEZIMIT	30,276,555	-12,254,582
2	1	Akordim Fonde Buxhetore per shpenzime korente (+)	302449685	274,482,613
3	2	Arketime e te hyra (Cash), gjate vitit ushtrimor		
4		Te Hyra nga Tatimet e Doganat tatimore e Doganore(+)	10,608,864	8,610,979
5		Te hyra nga Kontributet e Sig. shoq. e shendets(+)	0	
6		Te hyra nga ardhurat jotatimore (+)	13,479,410	10,502,856
7		Te hyra, Sponsorizime nga te trete,(+)	1,421,591	1,697,692
8		Te hyra, nga kredi e huamarrje afatshkurter(+)		
9		Te hyra nga Mjetet ne ruajtje(+)	4,269,760	11,273,964
10		Te tjera, arketuar(+)	37,260	1,566,180
11	3	Pagesa per Detyrime e Shpenzime korente		
12		Per detyrime e Shpenzime nga vitet e kaluara(-)	-14,547,641	
13		Per detyrime e Shpenzime te viti ushtrimor(-)	-284,954,349	-319,637,420
14		Pagesat per mjetet ne ruajtje(-)	-2,488,025	-751,446
15		Interesi I paguar(-)		
16		Tatime te paguara(-)		
17		Te tjera te paguara (-)		
18	II	VEPRIMTARITE E INVESTIMEVE	-39,341,608	-7,518,832
19		Akordim Fonde Buxhetore per shpenzime Kapitale (+)	35,613,494	173,186,432
20		Te hyra nga Kredi dhe e huamarrje afatgjata(+)		
21		Te hyra nga shitja e Aktiveve Afatgjata (+)		
22		Te hyra nga interesat e huadhenies dhe nenhuadheni(+)		
23		Pagesa per detyrime e Investime nga vitet e kaluara(-)	-39,341,608	-7,518,832
24		Per detyrime e Investime te viti ushtrimor(-)	-35,613,494	-173,186,432
25		Huadhenie e Nenhuadhenie(-)		
26		Pjesmarrje ne kapitalin e vet(-)		
27		Dividente te paguar(-)		
28	III	TRANSFERTA E TE TJERA	-1,107,527	-965,614



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE
USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

29		Derdhje e Transferime te te Ardhurave ne Buxhet(-)	-41,900	-7,000
30		Transferime ne buxhet te Fondeteve pa perdorura(-)	-1,065,627	-958,614
31		Levizje e brendshme e transferta te tjera(+/-)		
32	IV	Rritja /Renia neto e Mjeteve monetare	-10,172,580	-20,739,028
33	V	Teprica ne fillim te vitit ushtrimor	85,551,689	106,290,709
34	VI	Teprica e Likujditeteve ne fund te vitit ushtrimor	75,379,109	85,551,689

Në klasën 3 “Gjendja e inventarit qarkullues” të aktiveve qarkulluese paraqiten në mbyllje të bilancit të vitit 2018 në vlerën 17.651.825 lekë dhe në mbyllje të bilancit të vitit 2017 në vlerën 14.912.078 lekë, ku diferenca e tyre në rritje për vitin ushtrimor prej 2.739.747 lekë është gjendja e llogarisë 63 “Ndryshimi I gjendjeve të inventarit” në formatin nr.2“Pasqyra e performancës financiare”.Këto vlera në mënyrë analitike paraqiten në gjendjet e llogarive:

- **Gjendja e llogarisë 31 “Materiale”** në mbyllje të vitit ushtrimor 2018 paraqitet në vlerën 3,249.117 lekë, ndërsa në mbyllje të vitit ushtrimor 2017 paraqitet në vlerën 2.652.060 lekë me një diferencë në rritje për vitin ushtrimor prej 597.057 lekë e cila përfaqëson blerje mallrash për vitin 2018. Kjo llogari është e rakorduar me inventarin fizik sipas magazinave analizuar për gjendjen datë 31.12.2018.

- **Gjendja e llogarisë 32 “Inventari i imet ”** në mbyllje të vitit ushtrimor 2018 paraqitet në vlerën 14.321.569 lekë, ndërsa në mbyllje të vitit ushtrimor 2017 paraqitet në vlerën 12.165.571 lekë me një diferencë në rritje për vitin ushtrimor prej 2.155.998 lekë, e cila perfaqeson shtesat gjate vitit 2018.

-**Gjendja e llogarisë 35 “Mallra** në mbyllje të vitit ushtrimor 2018 paraqitet në vlerën 81.139 lekë, ndërsa në mbyllje të vitit ushtrimor 2017 paraqitet në vlerën 94.447 lekë me një diferencë në zbritje për vitin ushtrimor prej 13.308 lekë, e cila perfaqeson mallra te dala nga magazina artikuj ushqimore gjate vitit 2018 nga gjendja e magazines.

Klasa 4 “Llogari të arkëtueshme” paraqiten në mbyllje të bilancit të vitit 2018 në vlerën 49.663.569 lekë dhe në mbyllje të bilancit të vitit 2017 në vlerën 50.092.630 lekë, ku tendenca në ulje enë vitin ushtrimor krahasuar me vitin paraardhës ka ardhur si rezultat i arkëttimeve të një pjesë të debitorëve dhe likuidimi i disa detyrimeve te prapambetura.

- **Gjendja e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”** e cila përfaqëson shumën e të drejtave të arkëtueshme nga të tretët, në mbyllje të vitit ushtrimor 2018 paraqitet në vlerën 35.085.391 lekë, ndërsa në mbyllje të vitit ushtrimor 2017 paraqitet në vlerën 35.353.489 lekë me një diferencë në zbritje për vitin ushtrimor prej 268.098 leke lekë,vlerë kjo e arkëtuar nga të tretët debitorë ndaj institucionit. Gjendja e kësaj llogarije përfaqëson detyrimet shpërblim dëmi të lëna nga auditi i jashtëm në vite detyrimet e debitorëve për taksat dhe tarifat vendore në vlerën 16,987,339 lekë, detyrimet e lindura për shka të vjedhjeve të kryera në vitin 1997. Këto detyrime debitorë kanë një trend të ulët arkëtimi për mungesë adresimi pasi janë detyrime të hershme. Gjithashtu edhe për detyrimet debitorë për taksa dhe tarifa kanë trend të ulët arkëtimi gjë që tregon se bashkia pukë nuk ka marrë masa shtërnguese për rritjen e pagesave nga ana e subjekteve private. Për shumën 35,085,391 ;ekë është debituar llog. “Debitorë të ndryshëm” në kredi të llog.4341 “Operacione me shtetin(detyrime kreditorë)”.Lëvizjet e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE
USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

pësuar në vitin ushtrimor krahasuar me vitin paraardhës përaqiten në tabelën e mëposhtme:

Nr	Emertimi	Shuma
1	Vjedhje Gjegjan 1994	762.035
2	Vjedhje Gjegjan 1997	2.474.655
3	Vjedhje Gjegjan 2009	2.354.416
4	Vjedhje Qerret 1997	386.770
5	Thyerje 1997	711.183
6	Debitor Komuna Qerret	289.175
7	KLSH 2012	1.056.820
8	KLSH 2015	113.641
9	Audit Shkoder	803.900
10	KLSH 2017	8.445.063
11	Debit kop 31.12.2018	69.168
12	Debit çerdhe 31.12.2019	46.000
13	Debit konvikt 31.12.2020	389.409
14	Gjoha Polic Bashkiake	195.820
15	Debit tatim Taksa 31.12.2018	16.987.336
	TOTALI 31.12.2018	35.085.391

- **Gjendja e llogarisë 4342** “Të tjera operacione me shtetin (debitor datë 31.12.2018)” me shumën 14,578,178 lekë përbëhet nga detyrimet afatshkurtra për muajin dhjetor 2018 të cilat trashëgohen në vitin 2019, e cila në analizë përfshin gjëndjet e llogarive në pasivin e bilancit: llog.401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” për vlerën 1,230,027 lekë, llog.42 “Detyrime ndaj personelit” për vlerën 9,623,731 lekë, llog.431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” për vlerën 512,287 lekë, llog.435 “Sigurime shoqërore” për vlerën 2,827,831 lekë, llog.436 “Sigurime shëndetësore” për vlerën 384,302 lekë .

Klasa 4 “Të tjera aktive afatshkurtra” e cila përbëhet nga :

- **Gjendja e llogarisë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”** në mbyllje të vitit ushtrimor 2018 paraqitet në vlerën 42,452,235 lekë, e cila debitohet në kredi të llog. 467 “Kreditorë të ndryshëm”.

II. AKTIVET AFATGJATA

Në formatin nr. 1 “**Aktivët Afatgjata**” në vlerën neto paraqiten në mbyllje të vitit 2018 në vlerën 1,451,770,792 lekë dhe në mbyllje të vitit 2017 në vlerën 1,550,908,286 lekë që janë të pasqyruara sipas llogarive analitike;

Klasa 20 “ Aktive Afatgjata jo materiale” që përbëhet nga:

- **Gjendja e llogarisë 202 “Studime dhe Kërkime”** paraqitet në mbyllje të vitit 2018 në vlerën 966,960 lekë, dhe në mbyllje të vitit 2017 në vlerën 10,015,337 lekë, Diferenca e vitit ushtrimor 2018 me atë praardhës prej 9,048,377 lekë përfaqëson vlerën e amortizimit prej 20 % e zbritur nga vlera e mbetur gjëndje në fund të vitit 2017 dhe kalimet e vleres studim projektme per objektet e marra ne dorëzim .

Sipas të dhënave kontabël, kjo llogari është e analizuar si vijon:

INVENTARI I LLOGARISE 202 "STUDIME DHE KËRKIME " ME 31.12.2018

	Analiza e Llog 202	Llog	Vlera	shtesa/pakesime	Gj Fund
1	Studim projektim kanali Bushat	202	399600		399600
2	Studim projektim Ujesjellesi Bicaj	202	138000		138000
3	Studim projektim Ura Kavlibne	202	300000		300000



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE
USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

4	Studim projektim rruga Lumzi	202	300000		300000
	TOTALI BASHKIA+NJESITE		1137600	0	1137600

II. AKTIVE AFATGJATA MATERIALE

Auditimi i aktiveve afatgjata materiale:

1. Objektivat e auditimit të aktiveve afatgjata materiale, janë që të sigurohemi se: Aktivet ekzistojnë; ato i përkasin subjektit; janë të vlerësuara në mënyrë korrekte; janë regjistruar në mënyrë korrekte; është bërë mirë ndarja midis shpenzimeve dhe aktiveve të qëndrueshme; informacionet që ndodhen në aneksin përkatës janë të plota dhe korrekte.

2. Kontrollë të përgjithshme të llogarive dhe dokumenteve:

- Për auditimin e aktiveve **afatgjata materiale**, u kryen një numër kontrollesh të përgjithshme si:
- U verifikua tabela e lëvizjeve të aktiveve **afatgjata materiale** në raport me gjëndjet dhe ndryshimin e tyre gjatë periudhës ushtrimore;
- U ekzaminua tabela e lëvizjeve, nëse ka ndodhur ndonjë variacion anormal mbi aktivet **afatgjata materiale**;
- U ekzaminuan të gjitha shpjegimet që janë paraqitur lidhur me shmangiet dhe përjashtimet e veçanta;
- U verifikua nëse parimet kontabël të ndjekura prej subjektit për vlerësimin dhe kontabilizimin janë konform parimeve të përgjithshme të pranuar dhe udhëzimeve përkatëse.
- U verifikua nëse shifrat e çeljes rakordojnë me ato të mbylljes së ushtrimit të mëparshëm;
- U krahasuan investimet e realizuara gjatë ushtrimit me ato të planifikuara në buxhet.

3. Disa nga parimet e zbatuara për auditimin e aktiveve afatgjata materiale:

a. Gjatë hyrjes së aktiveve në pronësinë e subjektit, duhet të sigurohemi se veprimet janë kryer në zbatim të kërkesave të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

- Për Aktivet e blera janë kryer teste për 4 kampione në dokumentet bazë të hyrjes dhe kartelat analitike kontabel nëse janë kontabilizuar sipas vlerës së tyre të marrjes. (çmimit të blerjes shtuar shpenzimet e tjera të nevojshme për vënien në gjendje përdorimi të pasurisë);

- Për Aktivet e marra falas janë kryer teste për 3 kampione në dokumentet bazë të hyrjes dhe kartelat analitike kontabel nëse janë kontabilizuar duke i vlerësuar ato me vlerën e shitjes;

- Aktivet e sjella në subjekt (kalim kapital) janë kryer teste për 2 kampione në dokumentet bazë të hyrjes dhe kartelat analitike kontabel nga të tretët nëse kontabilizohen me vlerën e tyre të sjelljes.

b. Për inventarin, janë kryer teste për tu siguruar që subjekti:

- Proçedon për regjistrimin dhe vlerësimin e aktiveve të saj të qëndrueshme sipas rregullave kontabël përgjithësisht të pranuar;

- Përdor referencat ose teknikat më të përshtatshme për natyrën e pasurisë (çmimi i tregut, tabelat e publikuara, treguesit specifike, etj.);

- Ka ruajtur të njëjtat rregulla vlerësimi nga një inventar në tjetrin.

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE USHTRUAR NË "BASHKINË PUKË"**

Në formatin nr. 1 (Aktiv i bilancit) "Aktivet afatgjata materiale" në mbyllje të vitit 2018 paraqiten në shumën totale prej 1,091,230,711 lekë. Për këto aktive janë kryer inventare fizike nga komisioni inventarizimit, i ngritur nga Bashkia Pukë të paraqitura nëpërmjet fletëve të inventarizimit të hartuara dhe të konfirmuara nga ky komision. Kjo llogari sintetike e analizuar paraqitet në llogaritë e mëposhtme:

- **Gjendja e llog. 210 "Toka, Troje, Terrene"** është në vlerën 1,202,645 lekë e pandryshuar si në mbyllje të vitit 2018 dhe të vitit 2017, për të cilën ka inventar kontabël, por jo inventar fizik. Këto gjendje paraqiten të analizuara sipas vlerës bruto në tabelën e mëposhtme:

Inventari kontabel i llogarise 210 "Toka Troje Terrene" me date 31.12.2018

	Emertimi	llog ek	Viti	vlera	31.12.2017	31.12.2018
1	Gropa mbeturinave Fushe --Qarri	210	2012-2013	475231	475231	475231
2	Permiresim I gropes mbeturinave stadiumi	210	2012	299014	299014	299014
3	Leje Mjedisore	210	2014	32400	32400	32400
1	Ndertim sheshi per mbledhje	210	2012	396000	396000	396000
	Totali			1202645	1202645	1202645

-**Gjendja e llogarisë 211 "Pyje, Plantacione"** paraqitet vlerën kontabël 12,560,284 lekë në vitin 2018 dhe në mbyllje të vitit 2017 në vlerën 15,700,355 lekë , kjo vlerë përfshin kostot e punimeve ne pyje, ndryshimi ne vlerë përfaqëson amortizimin 20 % e llogaritur për vitin 2018 në vlerë 3,140,071 lekë. Analiza dhe inventari fizik në vlerën bruto paraqiten në tabelën e mëposhtme:

INVENTARI I LLOGARISE 211 "Pyje, Plantacione" ME 31.12.2018

	Analiza e Llog 211	31.12.2017	31.12.2018
1	Pyllezime me akacie fshati qelez komuna qelez	1323037	1323037
2	Pyllezime me geshtenje dhe lajthi shpati I kishes qelez	1115394	1115394
3	Pyllezime me dru dekorativ ne varrezat e fshatrave kalivare dhe gjegjan k. gjegjan	1991670	1991670
4	Pyllezime me arre dhe akacie ek pyjore buhot,bicaj komuna rrape	2948677	2948677
5	Gjelberimi Luf Komuna Luf -Qerret	360000	360000
6	Blerje dru frutore Komuna Qerrret	1849320	1849320
7	Pyllezime Gomsiqe Komuna Qerret	2416636	2416636
8	Pyllezimme luf Komuna qerret	1471930	1471930
9	Pyllezimme Luf-Kcire Komuna qerret	2223691	2223691
	TOTALI BASHKIA+NJESITE	15,700,355	15,700,355

- **Gjendja e Llogarisë 212 "Ndërtesa Konstruksione"** në mbyllje të vitit 2018 paraqitet në vlerën 561,791,720 lekë dhe në mbyllje të vitit 2017 paraqitet në vlerën 557,520,540 lekë për të cilat ka inventar fizik. Diferenca në rritje prej 4,271,180 lekë e gjendjes kontabël të vitit ushtrimor 2018 nga viti 2017 përfaqëson sistemimin e llogarise 202 për objekte të perfunduara në vlerën 1,983,180 lekë dhe vlerën e investimeve me pagesë 2,288,000 lekë për objektet e paraqitura në tabelën e mëposhtme:

Inventari kontabel i llogarise 212 "Ndertesa " me 31.12.2018

NR	Emertimi	31.12.2018	shtesa \Pakesim	31.12.2018	NR	Emertimi	31.12.2018	shtesa \Pakesime	31.12.2018
1	Godina e Komunes	9,478,445		9,478,445	81	Objekti I Amb.Vrrith	981,324		981,324
	Ndertesa Qendra Shendetsore								
2	Breg	5,474,223		5,474,223	82	Frigoriferi Gomsiqe	9,873,541		9,873,541
3	Ndertesa Qendra shendets Rrape	4,000,000		4,000,000	83	Perforcuesi televiziv Gomsiqe	1,241,341		1,241,341
4	Ndertesa Ambulanca Bicaj	1,423,768		1,423,768	84	Markata (tregu)	7041749		7041749
5	Ndertese Shkolle Bicaj	7,275,019		7,275,019	85	Thertorjae qytetit	50000		50000
6	Ndertese Shkolle Rrape	3,342,562		3,342,562	86	Perforcuesit T-V Zezaj	31766		31766



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

7	Ndertesa Shkolla Kabash	6,143,319		6,143,319	87	Rikonstruksion I banjove	1198500		1198500
8	Ndertese Shkolle Prozhem	50,000		50,000	88	Betonite pastrimi	79850		79850
9	Ndertese Shkolle Blinisht	3,066,045		3,066,045	89	Rik.Muzeu Etnohistorik	2987357		2987357
10	Ndertese Shkolle Breg	8,899,618		8,899,618	90	Godina e Pallatit Kultures	8017134		8017134
11	Njesia Adm.Qelez	4775043		4775043	91	Rikonstruksion Godina e Bashkise	1999949		1999949
12	Shkolla Bushat	285000		285000	92	rikonstruksion Muzeu etnohistorik	1810591		1810591
13	Shkolla Mardhnaq	716000		716000	93	Dritare dualalumini	22200		22200
14	Shkolla Qelez	29916306	400000	30316306	94	Rikonstruksion godina e bashkise	2995507		2995507
15	Shkolla Midhe	80000		80000	95	Godina e bashkise kalim kapital	14519736		14519736
16	Shkolla Buzhal	67000		67000	96	Rik.Pallati Kultures	4979000		4979000
17	Shkolla Ukth	1061515		1061515	97	Ndertese Dega e Mobilizimit	2500000		2500000
18	Shkolla Qerret I Vogel	60000		60000	98	Rikonstruksion Banjove Konvikt	1390999		1390999
19	Shkolla Levrushk	76600		76600	99	Sherbime dhe lyerje shkolle fillore	223865		223865
20	Shkolla Dedaj	737421		737421	100	Rik.shkolla Migjeni Puke	2607694		2607694
21	Qendra Shendetesore Qelez	90000		90000	101	Ndertim oxhacesh	78770		78770
22	Qendra Shendetesore Bushat	560000		560000	102	Rik.Pallati Kultures	1299778		1299778
23	Monumenti I Pavaresise	200000		200000	103	Sherbime dhe lyerje fasadash	3290000		3290000
24	Ure Kembesore Qelez	200700		200700	104	Ndert muri mbajtes pallati pas banke	150000		150000
25	Rikonstruksion Catie Shk.Bushat	1904752		1904752	105	Riparime shkolle	349380		349380
26	Rrethim Varrezash	1637000		1637000	106	Rik.Shkolla e Mesme	15148616		15148616
27	Ambulanca Koder-boje	1195000		1195000	107	Rik banjove konvikt	666683		666683
28	Ambulanca Dedaj	2703555		2703555	108	Rik Salla e Keshillit	1310044		1310044
29	Rrethim Varrezash	2199564		2199564	109	Rik banjove publike	150099		150099
30	Godina e shkolles Rras	6,520,000		6,520,000	110	ndertim shkallësh ne banjot e qytetit	150000		150000
31	Objekti shkolla kalivare	180,000		180,000	111	Shpimi pusi	245586		245586
32	Godina e shkolles Mesul	287,000		287,000	112	Ripar te ndrysh ne insituc e bashkis	649027		649027
33	Godina e shkolles Shkoze	286,000		286,000	113	Rik.Pallati Kultures	3680220		3680220
34	Godina e Shkolles Kimez	3,114,000		3,114,000	114	Blerje paisje per ndricim qytetit	100000		100000
35	Godina e shkolles mes gojan madh	8,711,593		8,711,593	115	Ndertim kabine per vendroje	110712		110712
36	Godina e shk 8 vjeqare gojan vogel	390,000		390,000	116	Riparime dhe lyerje te ndryshme	249175		249175
37	Godina e shkolles mesme Gjegjan	16,180,849		16,180,849	117	Rip e lyerje te ndryshme ne Cerdhe	150000		150000
38	Godina e shkolles 9 vjeqare Gjegjan	15,786,820	713180	16,500,000	118	Rikons.shkolla e mesme Puke	10921014		10921014
39	Godina e Qendres Kulturore	8,481,050		8,481,050	119	Rikons.Gjendja Civile	532044		532044
40	Godina e Njesise	10,570,063	300000	10,870,063	120	Rrethim stadiumi	151400		151400
41	Spitali Gjegjan	5,408,575		5,408,575	121	Bashkefinancime me donatore	750778		750778
42	Qendrashendetsore Gojan	3,000,000		3,000,000	122	Sistemim lulishte pas banke	3497108		3497108
43	Ambulanca Gjegjan	930,000	170000	1,100,000	123	Rik.Zyre Sek.Keshillit	199815		199815
44	Qendrashendetsore Gojan vogel	3,000,000		3,000,000	124	Pagese supervisor kolaudator	469690		469690
45	Ambulanca	16,975,180		16,975,180	125	Bashkefinancime lulishte mbi qytet	4162246		4162246
46	SHKOLLA MESME LUF	13,312,959		13,312,959	126	Ndertim kabine lagje Laçaj	80000		80000
47	SKOLLA 9 VEÇARE LUF	36,346,527	400000	36,746,527	127	Kolaud supervizi i leje ndertimi lulishte	311969		311969
48	SHKOLLA FILLORE LUF	1,800,000		1,800,000	128	Bashkefinanc me donat lulisht q/ qytet	6000359		6000359
49	SHKOLLA FILLORE RRUKAJ	541,200		541,200	129	Rikonstruksion shkolla 9-vjeqare	12260910		12260910
50	SHKOLLA FILLORE KÇIRE EPER	1,496,000		1,496,000	130	Sherbime ne varrezat e Deshmoreve	378998		378998
51	SHKOLLA 9 VJEÇ.DUSH	4,840,000		4,840,000	131	Ndertim obelisku varrezat e deshmore	374000		374000
52	SHKOLLA 8 VJEÇ. KÇIRE	16,383,800		16,383,800	132	Sherbime ne rruge Muzeu I qytetit	150750		150750
53	SHKOLLA FILLORE PLETE	1,100,000		1,100,000	133	Riparim Qatia konviktit	61000		61000
54	SHKOLLA 8 VJEÇ.VRRITH	10,876,100		10,876,100	134	Rikonstruksion fasadat e qytetit	4357080		4357080
55	SHKOLLA 8 VJEÇ.QERRET	11,934,390		11,934,390	135	rikonstr stadiumi Puke + leje ndert	353900		353900
56	SHKOLLA 8 VJEÇ.KORTHPULE	16,720,000		16,720,000	136	Rrethim stadiumi	75500		75500
57	SHK.8 VJEÇARE KAFTALL	6,600,000		6,600,000	137	Rikonstruksion Ambulance Kabash	227640		227640
58	SHKOLLA MESME GOMSIQ	14,716,083		14,716,083	138	Rik kopeshti Erjola Lluka	26270110		26270110
59	SHKOLLA FILLORE MASHEN	792,000		792,000	139	Rik Qendra Sociale	13421633		13421633
60	SHKOLLA FILLORE FERTHE	620,400		620,400	140	Vleresim Pasurie Bashkefinancim	90000		90000



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE
USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

61	SHKOLLA FILLORE KARME	484,000	484,000	141	IMES-D Mbikqyrje Punimesh			36000	36000
62	PIKE HAPJE KORTHPULE	1,562,000	1,562,000	142	kolidim objekti rik q luf			13200	13200
63	TRUP ROJE KORTHPULE	484,000	484,000	143	Etmond cara rip tualete Gjegjan			247800	247800
64	Pike Hapje Korthpule	858,000	858,000	144	Elarti Shop mat Gjegjan			78500	78500
65	Depo nr.1 KORTHPULE	462,000	462,000	145	Supervizor Ndert Palestre			224400	224400
66	DEPO TE NDRY.KORTH 2	462,000	462,000	146	Bl Fidane			260900	260900
67	PARKING AUTOMJETESH	1,936,000	1,936,000	147	Rrethim Shkolla e mesme			479932	479932
68	Trup roje nr.2 korth.	501,600	501,600	148	Riparim Qatie Bashkia Puke			262968	262968
69	Rrethim objekti korthpule	166,200	166,200	149	Riparim Stadiumi Puke			683880	683880
70	MULLINI DUSH	380,000	380,000	150	Blerje Fidane-Lulishte			287500	287500
71	QENDRA SHEND.LUF	4,928,000	4,928,000	151	Fushe Depozit Mbetje			27600	27600
72	Q. SHENDET.QERRET	1,748,400	1,748,400	152	Ndertim Palestre			8640	8640
73	Q. SHENDET.KORTHPULE	7,524,974	7,524,974	153	Mbikq pun lagje pas pallatit			63600	63600
74	OBJEKTI I KOMUNES QERRET	17,185,559	17,185,559	154	Mbikq pun Shkolla Sabah Sinani			52800	52800
75	Shkolla Fillore Buzith	627,000	627,000	155	Punime God B. Puke			2280	2280
76	Depo rez.Shtetit Gomsiqe	182,040	182,040	156	Hydroizolim Solete Qelez			418800	418800
77	Paisje ventilimi	72,440	72,440	157	Seki pyjor puke transf MMjed 2017		1,396,999		1,396,999
78	Bazament peshorje	29,032	29,032	158	Sekt.vjeter pyjl Gjegjan transf MM 2017		64,294		64,294
79	Objekti Ambulanc.Gomsiqe	1,054,647	1,054,647						
80	Objekti I Amb.Pla	1,603,374	1,603,374		Shuma		557,520,540	4,271,180	561,791,720

- **Gjendja e Llogarisë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”** në mbyllje të vitit 2018 paraqitet në vlerën 740,851,408 lekë dhe në mbyllje të vitit 2017 paraqitet në vlerën 728,903,076 lekë për të cilat ka inventar fizik lekë. Diferenca në rritje prej 11,948,332 lekë e gjendjes kontabël të vitit ushtrimor 2018 nga viti 2017 përfaqëson sitemimin e llogarisë 202 Studime dhe Kerkime për objekte të marra në dorezim me vlerën 6,894,557 lekë dhe investime të kryera me pagese në vlerën bruto 5,053,775 lekë, të paraqitura në tabelën e mëposhtme.

Analiza e gjendjes kontabël së kësaj llogarije edhe sipas inventarit fizik si dhe ndryshimet nga viti 2017 në vitin 2018 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Inventari kontabel i llogarisë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” me 31.12.2018

Nr	Emertimi	31.12.2017	Shtesa \Pakesim	31.12.2018	Nr	Emertimi	31.12.2017	Shtesa \Pakesime	31.12.2018
1	Rruga Kavline	467,735		467,735	81	Rrethim Shkolle	799,990		799,990
2	Rruga Buhot	396,110		396,110	82	Hapje Pusi Uji	389,000		389,000
3	Rruga Bicaj	57,118,602	285000	57,403,602	83	Ujsjellesi Gomsiqe	10,070,819		10,070,819
4	Rruga Meqe	1,984,632		1,984,632	84	Ujsjellesi Qerret	5,317,655		5,317,655
5	Rruga Blinishtit	1,699,300		1,699,300	85	Ujsjellesi Luf	28,610,112		28,610,112
6	Ura Kavline	2,961,428		2,961,428	86	Ujsjellesi Kaftall	300,000		300,000
7	Ura Palucaj	85,600		85,600	87	Ujsjellesi Vrrith	2,115,637		2,115,637
8	Ura Shmi	99,000		99,000	88	Ujsjellesi Urargji	399,990		399,990
9	Ura Bicaj 1	22,800		22,800	89	Tabela tregues te F.Komun	400,000		400,000
10	Ura Bicaj 2	28,500		28,500	90	Blerje Tubacion Rr.Komunes	400,000		400,000
11	Ura Kokaj	113,035		113,035	91	Punime Ujsjellesa e Komune	2,397,740		2,397,740
12	Ura Lumzi	50,710		50,710	92	Ndriçim Rruga prapa bankes	2,000,000		2000000
13	Ura Breg	14,296,380	616000	14,912,380	93	Sist asfalt unaza prapa banke	17,796,776		17796776
14	Ura Pasael Lumzi	2,519,089		2,519,089	94	Rik unaza qytet	4,926,666		4926666
15	Kanal vadites Kabash	349,430		349,430	95	Ndriçim unaza mbi qytet	1,999,053		1999053
16	kanali Blinisht	247,850		247,850	96	Kanalizim ujrave te Zeza	9,389,097		9389097
17	Ujsjellsi Rrape	4,963,099		4,963,099	97	Rik.ujesjellesi lagje e re	2,394,943		2394943
18	ujsjellsi Kavline	4,395,238	73735	4,468,973	98	Ndertim varreza publike	2,863,461		2863461
19	Ujesjellesi Bicaj	249,561		249,561	99	Ura lagje e re	137,834		137834
20	Rruga Qelez-Bushat	670,000		670000	100	Sist asfalt unaza prapa bankes	3,290,937		3290937
21	Rr.Auto Breg-Mardhnaq	3,938,463		3938463	101	St. projekt godina e Bashkise	291,060		291060
22	Ndertim Ure Auto Breg	12,658,665	700000	13358665	102	Studim projektim unaza	158,700		158700
23	Ure Pasarel Buzhal	833,000		833000	103	K.U.Z lagje e Re	1,478,000		1478000
24	Ure pasarel Midhe	1,198,670		1198670	104	Sistemim asfaltim unaza	13,640,000		13640000
25	Rruge Auto Midhe	1,073,000		1073000	105	K.U.Z lagje Zezaj	3,941,731		3941731
26	Rikonstruksion rruge Qelez	270,000		270000	106	Ndertim Ura Mehaj	280,870		280870
27	Ujesjell Bushat-Midhe FZSH	48,930,376		48930376	107	K.U.Z lagje Zezaj	1,959,508		1959508
28	Ndertim Ure Gomine	3,697,000		3697000	108	K.U.Z lagje e Re	2,480,233		2480233
29	Rruga Buzhal-Ukth	2,790,000		2790000	109	K.u.z lagje Zezaj	2,978,570		2978570
30	Rikonst rruge fshati Qelez	5,709,623		5709623	110	Rik.Ujesjellesi Laçaj	3,718,320		3718320



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

31	Ure Kembesore Bushat	400,000		400000	111	Ndert ujesjell lagje industriale	3,186,606		3186606
32	Rruge Midhe Qafe-Mugu	660,100		660100	112	Sist asfalt sheshi I bashkise	9,922,656		9922656
33	Rr. Fsh. Bushat-Levrushk	600,000		600000	113	Rikonstruksion rruga auto Zezaj	3,993,419		3993419
34	Rr fsh Koderb-Deda-Q.Vogel	1,488,017		1488017	114	Superv asfalt Rr prapa banke	50,000		50000
35	Ujesjellesi Katund	311,983		311983	115	Rikonstr Rruga e stadiumit	6,943,596		6943596
36	Ujesjellesi Koderboje	239,900		239900	116	Bashkefinancim me UNDP	200,000		200000
37	Ura pasarel Dom	4,209,695	784900	4994595	117	Ripari te ndryshme ne shkollë	450,000		450000
38	Ura Auto Dom	23,174,540		23174540	118	Bashkefin me FZHR nd. stadium	3,300,000		3300000
39	Ura Pasarel Kushnen	449,040	270000	719040	119	Bashkefinc ndricim Rr. tregut	3,720,000		3720000
40	Ura mbi lumin Fane	500,000		500000	120	Sistemim rruga e termetit	292,230		292230
41	Ura Mesul tip Beli	3,653,289	276000	3929289	121	Ndricim rruga e tregut	49,530		49530
42	Ura Dom nr 2	537,360	128640	666000	122	Bshkefinanc ndricim Rr. tregu	265,780		265780
43	Rruga Brigje	15,537,499		15537499	123	blerje projekti per ndricimin	130,100		130100
44	Rikonst rruga Meshurdh	(80,895)	234895	154000	124	Rik rruge lagje te qytetit	94,500		94500
45	Rikonstr Rrugesh Gojan	326,800	380000	706800	125	Sistemim asfaltim rruga Zezaj	3,961,104		3961104
46	Ndert mur mbrojtës Rr vathaj	215,800		215800	126	Sistemim lulishte pas banke	2,999,867		2999867
47	rruge Rurale fshati Gjegjan	400,000		400000	127	Kolaudime supervizime	29,000		29000
48	Rikonstruksion rruga Mesul	1,621,942	205195	1827137	128	Blerje projekti	129,999		129999
49	Rikonstruksion rrugesh	1,202,631	387500	1590131	129	Sist Asfalt Rruga e stadiumit	16,847,382		16847382
50	Mbikalim rruge	464,813		464813	130	Rik.rruge dytsore Zezaj	200,000		200000
51	Tuneli Dom	30,682,984	1446956	32129940	131	bashkefinancime me donatore	129,321		129321
52	Ujsjells Gojan I Madh	6,383,085	212000	6595085	132	Blerje projekti per lulishte	150,000		150000
53	Ujsjells Shkoze	57,581,580		57581580	133	gropa mbeturinave F.Qarri	1,900,913		1900913
54	Ujsjells te varrezat Kalivare	172,200		172200	134	Rikonstruksion rruga Kukaj	244,846		244846
55	Ujsjellera fshatrash	449,941		449941	135	Mbikq pun rikon aksi kryes qyte	476,568		476568
56	Bashkfi ujsjell Gojan I madh	200,000		200000	136	Rikonst,aksi kryesor I qytetit	83,596,363		83596363
57	Rikonstruksion Ujsjelles	117,600		117600	137	Ndertim Ure Gomsiqe	132,000		132000
58	Ujsjells Dom	4,904,812		4904812	138	Ndert rik. objekt kom gjegjan	8,261,983		8261983
59	KUZ Gjegjan	344,435	212725	557160	139	Rik Ure G.Vogel	84,800		84800
60	Kanale vaditese Rras	456,677	291011	747688	140	Rik Ure G.I Madh	284,500		284500
61	Vepra vaditese	535,000		535000	141	Kolid punimesh	20,280		20280
62	KUZ gojan	347,643		347643	142	N. Mbikq punimesh	27,600		27600
63	Rruga Dush	2,637,150		2,637,150	143	Rikonstruksion rruga Plet	-	1,619,735	1619735
64	Rruga Vrrith	3,399,000		3,399,000	144	A. SHPK Ndert Ure Rrape	-	124,000	124000
65	Rruga Plet	1,398,939		1,398,939	145	A. Nd Ure Njesia Rrape	-	473,600	473600
66	Rruga Kaftall	899,974		899,974	146	A. Hapje rruge Qelez	-	453,600	453600
67	Rruga Luf-Pla	4,491,568		4,491,568	147	L. ING Kolidim Punimesh	-	8,400	8400
68	Rruga Kçire-Plet	399,960		399,960	148	Rruge Dytsore Gjegjan	-	426,000	426000
69	Rruga Qaf-Qerret-Qerret	39,884,096		39,884,096	149	Punime objkte Gjegjan Ura	-	599,760	599760
70	Rr. Korthpul-Tejkoder-Vrrith	39,176,730	390000	39,566,730	150	Mbikq pun Shetitore Puke	-	150,000	150000
71	Investime ne Rr.Komunale	1,800,000		1,800,000	151	Kolid Pun Shetitore Puke	-	32,520	32520
72	Inv. ne Rr.komun nga granti	3,856,016		3,856,016	152	Mbikq pun Qendr Fsh Gjegjan	-	63,360	63360
73	Rik Rruge + Ura	2,000,000		2,000,000	153	Kualidim Qendra Gjegjan	-	11,040	11040
74	Ndert Ure B/A Fshati Qerret	2,686,199		2,686,199	154	Puni objekt Qelez-rruga Qelez	-	172,800	172800
75	Rrethim varrezash Fshati Plet	944,368		944,368	155	punime ujsjelles Buhot	-	95,400	95400
76	Rreth Varreza Fsh.Korthpule	1,895,326		1,895,326	156	Rruga Lumzi	-	44,400	44400
77	Ndertim Ure Fshati Qerret	7,653,734		7,653,734	157	Rruga Sherrajve	-	299,400	299400
78	Rikonstruksion Rr.Komunale	3,317,168		3,317,168	158	Rruga Koder e Keqe	-	479,760	479760
79	Rik.Rr.Mekeshdedaj(Luf-Pla)	399,886		399,886					
80	Gjelbrimi Luf	1,155,950		1,155,950		Shuma	728,903,076	11,948,332	740,851,408

- **Gjendja e llogarisë 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune”** në mbyllje të vitit 2018 paraqitet në vlerën 22,475,780 lekë dhe në mbyllje të vitit 2017 paraqitet në vlerën 20,334,900 lekë për të cilat ka inventar fizik lekë. Diferenca në rritje prej 2,140,880 lekë e gjendjes kontabël të vitit ushtrimor 2018 nga viti 2017 përfaqëson blerje Motorrkorrese dhe pajisje per Guzhinen Konvikt, Kopesht , Çerdhe ne vlere 106,200 lekë dhe sistemim nga llogaria 218 me vlere 2,034,680 leke. Analiza e gjendjes kontabël së kësaj llogarije edhe sipas inventarit fizik si dhe ndryshimet nga viti 2017 në vitin 2018 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Inventari kontabel i llogarisë 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune” me 31.12.2018

Emertimi I mallit	31.12.2017	Shtesa\ Pakesi	31.12.2018	Emertimi I mallit	31.12.2017	Shtesa\ Pakesim	31.12.2018
-------------------	------------	----------------	------------	-------------------	------------	-----------------	------------



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE USHTRUAR NË "BASHKINË PUKË"

			me					
1	Fikse Zjarri	4,200		4,200	48	Ndriçues studio	3,000	3000
2	Fikse Zjarri	9,000		9,000	49	Proxhektor	10,000	10000
3	Stuf Drush	30,000		30,000	50	Vule TV Puka	2,300	2300
4	Blender	-	9,600	9,600	51	Kabull	8,000	8000
5	Shtrydhese	-	11,220	11,220	52	Komplet Prizash	2,000	2000
6	Fiske zjarri	4,200		4,200	53	Pajisje TV	1,499,800	1499800
7	Gjenerator	636,000		636,000	54	Tabele Elektronike	120,004	120004
8	Pajisje skene, mekanizmi i siparit	348,408		348,408	55	Kontinjere	1,456,320	1456320
9	Foni komplet 2 bokse, 2 mikrofona 1 boks kontrolli dhe 2 stativa fx nr. Boks mod NEXT12 HBA lem ed 22	402,000		402,000	66	Fadrome ICB 92 CX Nr.Shasise SLP2CXASTE 0659760 Prodhim 2003 ngjyre e verdhe	2,880,000	2880000
10	Reflektor (me gaz)	4,000		4,000	57	Pompe per lyerje	20,800	20800
11	Bombul Gazi	3,500		3,500	58	Tabela	16,000	16000
12	Fikse Zjarri	4,200		4,200	59	Kontenjere	248,640	248640
13	Fikse Zjarri	18,000		18,000	60	Tabele pecikllasi	25,000	25000
14	Laboratori I Shkolles 9-vjeçare	1,369,710		1,369,710	61	Tabele Sinjalistike	23,958	23958
15	Biblioteka Shkolla 9-vjeçare	183,544		183,544	62	Tabele pecikllasi	25,000	25000
16	Fiske zjarri	9,000		9000	63	Tabele Sinjalistike	2,178	2178
17	Sobe drush (2009)	17,000		17000	64	Tabele Pecikllas	25,000	25000
18	Ngohes me gaz	14,000		14000	65	Tabele Sinjalistike	19,602	19602
19	Bombul gazi	3,500		3500	56	Kosha metalik	162,000	162000
20	Ngohes me gaz+korent	20,160		20160	73	Komplet Lab.Kimie mes.	355,615	355,615
21	Blender	-	9,600	9,600	68	Motorkorrese bari	-	54960
22	Shtrydhese	-	11,220	11,220	69	Çanta Zjarrfik (pomp zjarrfike)	172,368	172,368
23	Kaldaja	380,000		380000	70	Motorr sharre	24,000	24,000
24	Shtrydhese	-	9600	9600	71	Fresibel	17,400	17,400
25	Laborator shkolla e Mesme	2,061,678		2061677.8	72	Eskavator Bjellorus	350,000	350,000
28	Qepena (12 m2 Kapanonet, 2.2 m2 reparti i sherbimeve, 2.7 m2 dera e pasme Q. Soc.)	70,980		70980	67	Eskavator Viatalis. NR.Shasise R15B2T590619-80655092. Prodhim 1992, ngjyre e verdhe	538,560	538560
27	Biblioteka Shkolla e Mesme	173,210		173210	74	Lab.Biol.arsim baze	447,326	447,326
26	Rrjet kabllor per te cuar inetrnet ne sekretari dhe 1-3 klasa laborator	226,160		226160.4	75	Laborator Informatike	1,089,654	1,089,654
29	Qepena (Klubi ne katin e pare)	42,840		42840	76	Xhenerator	400,000	400,000
30	Trapon +gur	17,000		17000	77	Xhenerator	140,000	140,000
31	Fikse zjarri	4,200		4200	78	Kontenier (kazana Mb.)	369,005	369,005
32	Motor gjenerator	68,900		68900	79	Tabele sinjalistike	17,424	17,424
33	Zgare dritare	44,900		44900	80	tabele pecikllasi	25,000	25,000
34	Tabele "Drejtim Majtas-Djathtas"	7,300		7300	81	Fadrom	-	1472000
35	Tabele "Kufizim shpejtesie 30 km/ore"	7,460		7460	82	Thika	59,948	59948
36	Tabele "Kufizim shpejtesie 20 km/ore"	7,450		7450	83	Gjenerator	-	200000
37	Tabele "Ndalim qendrimi i detyruar"	7,480		7480	84	Transformator	264,000	264000
38	Tabele "Pushim"	8,900		8900	85	Transformator	-	220000
39	Tabele "Spital"	8,900		8900	86	Kontenier	-	142080
40	Tabele "ËC"	8,750		8750	87	Stola	89,760	89760
41	Tabele "Ndalim qarkullimi "	7,400		7400	88	Transformator	150,000	150000
42	Tabele " Hyrje ne qytet"	23,800		23800	89	Standa duaralumin	89,000	89000
43	Kazan Kontinjer	624,875		624875	90	Bandarola	358,412	358412
44	Kazan Kontinjer motokorrese bari	1,286,400		1286400	91	Tabel reklame	47,741	47741
45		15,000		15000	92	Ndertim sheshi per mbledhje	230,880	230880
46	Fisha Audio -Vidio	2,500		2500	93	Ndertim Linje TM Kalivare	358,800	358800
47	Stativ Kamere	4,500		4500		Shuma Totale	20,334,900	2,140,880
							0	0
								22,475,780

- **Gjendja e llogarisë 215** "Mjete Transporti" në mbyllje të vitit 2018 paraqitet në vlerën 124,649,367 lekë dhe në mbyllje të vitit 2017 paraqitet në vlerën 18,829,367 lekë, diferenca ne rritje prej 5,820,000 lekë vjen si rezultat i një mjeti të ardhur nga Drejtoria e Policisë me vlerë 5,470,000 lekë dhe i një mjeti tjetër të rivlerësuar me vlerë 350,000 lekë. Analiza e gjendjes kontabel së kësaj llogarije edhe sipas inventarit fizik si dhe ndryshimet nga viti 2017 në vitin 2018 paraqiten në tabelën e mëposhtme

Inventari kontabel i llogarisë 215 "Mjete Transporti " me 31.12.2018



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

Tipi i Makines	31.12.2017	Shtesa \ Pakesime	31.12.2018
1 Autoveture tip "Benz"	1,495,000		1,495,000
2 Autoveture tip "Benz"	646,500		646,500
3 Makine "Foristrade"	2,070,000		2,070,000
4 Mercedes Benz 'ML' ngjyre gri Nr.Shasise EPC 161131MA 275250	650,000		650,000
5 Komion teknologjik tip "Volo" targe Tr 8826R,	3,480,000		3,480,000
6 Makine Teknologjike per mbetjet tip Renault ngjyre e bardhe Nr. Shasise F644ACA00004277	2,820,000		2,820,000
7 Rover AA339AR ngjyre e bardhe . Nr.Shasise SALLJGMF8VA543058	270,000		270,000
8 Kompatator	2,940,000		2,940,000
9 Komioncine "Ford"	0		0
10 Makine tip BenzPu1052A	700,000		700,000
11 Makine tip mercedez Benz AA 260 DH	30,467		30,467
12 Autoveture tip Benz	798,000		798,000
13 Makine kamioncine	350,000		350,000
14 Mjet Zjarrfikese MAN	20,400		20,400
15 Mjet Zjarrfikese Steyer	700,000		700,000
16 Mjet Zjarrfikese Ford Tranzit	480,000		480,000
17 Makine Tip Land -Rover, Targe SH 2544 A , ngjyre e bardhe	999,000		999,000
18 Land Rover ngjyre blu e erret NR. Shasise SALLJGMF8VA543058	380,000		380,000
19 Mjet tip Steyr-- PUCH Pinzgrauer 712, Nr Shasie 47538337, Targa PU 15185 A	0	350000	350,000
20 SAURER Automjet nr.shasie 201778317 Viti 1964	0	5470000	5,470,000
Shuma	18,829,367	5,820,000	24,649,367

- **Gjendja e llogarisë 218** "Inventar Ekonomik" në datën 31.12.2018 është në vlerën kontable 70,834,942 lekë, ndërsa në datën 31.12.2017 në vlerën 71,749,915 lekë. Në këto gjendje përfshihen: shtesa prej 406,200 lekë, që i takon blerjes së paisjeve elektronike në vitin 2018, inventar ekonomik të dhena nga zyra arsimore pa pagesë 2,696,971 lekë dhe pakësimin në vlerën 4,018,144 lekë që i takon vlerës së sistemimit të inventareve nga llogaria 213 dhe 327.

Gjendja e aktiveve afatgjata në vlerën bruto dhe neto si dhe ndryshimet nga viti 2017 në vitin 2018 paraqiten në Formatin nr.7/B "Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)" të PF si më poshtë:

Nr. Rrjeshti	Nr. Referencë Llogaritje	EMERTIMI	Tegjica ne fillim			Shtesat gjate vitit		Pakesimet gjate vitit		Tegjica ne Fund		
			Kosto Historike	Akumuluar	Tegjica Netë	Kosto Historike	Akumuluar	Kosto Historike	Akumuluar	Kosto Historike	Akumuluar	Tegjica Netë
a	b	c	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	20	I. AAGJ/JOMATERIALE	10,016,337	0	10,016,337	-8,877,737	170,640	0	0	1,137,800	170,640	966,960
2	201	Prime te embleonit dhe rimbursimit te huave			0					0	0	0
3	202	Studime dhe kerkitime	10,016,337		10,016,337	-8,877,737	170,640			1,137,800	170,640	966,960
4	203	Koncesione, patente, licence e tjera ngjashme			0					0	0	0
6	21- 28	II. AAGJ/ MATERIALE	1,414,240,788	182,878,348	1,261,384,448	23,286,418	183,888,167	0	0	1,437,608,217	348,276,608	1,089,331,609
8	210	Toka,troje, Terrene	1,202,645		1,202,645	0				1,202,645	0	1,202,645
7	211	Pyje,Kullota Plantacione	15,700,355		15,700,355	0	3,140,071			15,700,355	3,140,071	12,560,284
8	212	Ndertime e Konstruksione	557,520,540	102,019,217	455,501,323	4,271,180	22,874,225			561,791,720	124,893,442	436,898,278
9	213	Rruge rrjete,vepra ujqore	728,903,078	7,953,718	720,949,359	11,948,332	145,568,783			740,851,408	153,522,501	587,328,907
10	214	Instalime teknike,makineri,paisje, vegje puni	20,334,900	6,596,391	13,738,509	2,140,880	788,659			22,475,780	7,385,050	15,090,730
11	215	Mjete transporti	18,829,367	16,596,901	2,232,466	5,820,000	2,538,801			24,649,367	19,135,702	5,513,665
12	216	Rezerve shtetjore			0	0				0	0	0
13	217	Keshte pune e prodhimi			0	0				0	0	0
14	218	Inventar ekonomik	71,749,915	29,710,122	42,039,793	-914,973	8,488,618			70,834,942	38,198,740	32,636,202
16	24	Aktive te Qendite truqezuara te demtuara			0	0				0	0	0
18	28	Çaktime			0	0				0	0	0
17		TOTALI (I+II)	1,424,266,136	182,878,348	1,261,378,788	14,387,882	183,888,787	0	0	1,438,643,817	348,448,148	1,089,195,669

Konkluzion: Gjendja kontabël e aktiveve afatgjata materiale (në vlerën bruto) për vitin 2017 në vlerën 1.424.256.136 lekë dhe për vitin 2018 në vlerën 1.438.643.817 lekë është paraqitur i plotë, pasi janë pasqyruar të gjitha shtesat dhe pakësimet për çdo lloj grup aktivi. **Inventari kontabël i aktiveve materiale** gjendje në llogaritë: **210 "Toka, Troje, Terrene"** është në vlerën 1,202,645 lekë; **211 "Pyje, Plantacione"** në vlerën



KONTROLLI I LARTË I SHETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

15,700,355 lekë, **212 “Ndërtesa Konstruksione”** në vlerën 561,791,720 lekë; **213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”** në vlerën 740.851,408 lekë; **214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune”** në vlerën 22,475,780 lekë **nuk është i qartë në përcaktimet e emertesave dhe vlerave të secilit aktiv artikull për artikull**, duke mos përcaktuar vlerën e plotë të çdo aktivi, e cila duhet të përfshijë vlerën fillestare dhe shtesat gjatë viteve të secilit aktiv. Në këto inventare janë azhornuar bruto të gjithë investimet e kryera për të gjithë aktivet brenda llojit sipas amertesave të projekteve të investimeve pa i ndarë dhe përmbledhur në një vlerë të vetme totale per çdo aktiv.

Për këto aktive mungojnë kartelat kontabël apo rregjistri historik për çdo aktiv me të dhënat për veprimet ekonomike të kryera me to në vite si: viti i hyrjes, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të kryera në vitet e mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vlerën e akumuluar të amortizimit dhe vlerën e mbetur.

Inventari fizik është kryer vetëm për aktivet e llogarive: **215 “Mjete Transporti”** në vlerën 24,649,367 lekë; **218 “Inventar Ekonomik”** në vlerën 70,834,942 lekë; **31 “Materiale”** në vlerën 13,249,117 lekë; **32 “Inventari i imet ”** në vlerën 14.321.569 lekë, i cili rakordon me inventarin kontabël.

Nga Dega e Thesarit Pukë nuk është kërkuar rregjistri aktiveve për rregjistrimin në sistemin informatik financiar të qeverisë (SIFQ). Pra nuk ka një database me të dhënat aktiv për aktiv vetëm për Bashkinë Pukë, pra duke mos u kryer procesi i informatizimit të tyre.

Kjo mënyrë e evidentimi dhe proces inventarizimi, nuk jep informacion të saktë kontabël për çdo aktiv, duke mos “certifikuar” vlerat tek për tek të aktiveve, për të ofruar siguri të arsyeshme rreth vlerës fizike dhe kontabël të tyre, të njohura dhe regjistruara në pasqyrat financiare të njësisë.

Nga auditimi i dokumentacionit rezultoi:

Për vitin 2018 nga auditimi i procedurës së mbajtjes dhe kontabilizimit të aktiveve rezultoi se çdo aktiv ishte i regjistruar dhe i kontabilizuar sipas dispozitave ligjore por njësia nuk dispononte një **regjistër analitik aktivesh sipas formatit**, ku duhet të përmbajë: datën e hyrjes ose marrjen në dorëzim, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, datën e daljes nga pronësia, në formë analitike në kundërshtim me UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” kapitulli III, pika 30.

3. Titulli i Gjetjes: KLSH ka konstatuar se në vitin ushtrimor 2018 gjendja kontabël e aktiveve afatgjata materiale (në vlerën bruto) ta klasës 21 është në vlerën 3.766.275.808 lekë, e cila është e plotë, pasi janë pasqyruar në mënyrë të sintetizuar të gjitha shtesat dhe pakësimet, Nga verifikimi i inventareve kontabël rezultoi se janë azhornuar bruto të gjithë investimet e kryera për të gjithë aktivet brenda llojit sipas amertesave të projekteve të investimeve pa i ndarë dhe përmbledhur në një vlerë të vetme totale per çdo aktiv. Për këto aktive mungojnë kartelat kontabël apo rregjistri historik për çdo aktiv me të dhënat për veprimet ekonomike të kryera me to në vite si: viti i hyrjes, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

kryera në vitet e mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vlerën e akumuluar të amortizimit vlerën e mbetur.

Situata:

Gjendja kontabël e aktiveve afatgjata materiale (në vlerën bruto) ta klasës 21 për vitin 2017 është në vlerën 3.356.915.085 lekë dhe për vitin 2018 është në vlerën 3.766.275.808 lekë, e cila është paraqitur e plotë, pasi janë pasqyruar të gjitha shtesat dhe pakësimet për çdo lloj grup aktiviteti. **Inventari kontabël i aktiveve materiale** gjendje në llogaritë: **210 “Toka, Troje, Terrene”** është në vlerën 1,202,645 lekë; **211 “Pyje, Plantacione”** në vlerën 15,700,355 lekë, **212 “Ndërtesa Konstruksione”** në vlerën 561,791,720 lekë; **213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”** në vlerën 740.851,408 lekë; **214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune”** në vlerën 22,475,780 lekë **nuk është i qartë në përcaktimet e emertesave dhe vlerave të secilit aktiv artikull për artikull**, duke mos përcaktuar vlerën e plotë të çdo aktiviteti, e cila duhet të përfshijë vlerën fillestare dhe shtesat gjatë viteve të secilit aktiv. Në këto inventare janë azhornuar bruto të gjithë investimet e kryera për të gjithë aktivitetet brenda llojit sipas amertesave të projekteve të investimeve pa i ndarë dhe përmbledhur në një vlerë të vetme totale për çdo aktivitet.

Inventari fizik është kryer vetëm për aktivitetet e llogaritë: **215 “Mjete Transporti”** në vlerën 24,649,367 lekë; **218 “Inventar Ekonomik”** në vlerën 70,834,942 lekë; **31 “Materiale”** në vlerën 13,249,117 lekë; **32 “Inventari i imet”** në vlerën 14.321.569 lekë, i cili rakordon me inventarin kontabël.

Nga Dega e Thesarit Pukë nuk është kërkuar rregjistrimi i aktiveve për rregjistrimin në sistemin informatik financiar të qeverisë (SIFQ). Pra nuk ka një database me të dhënat aktiviteti për aktivitetet vetëm për Bashkinë Pukë, pra duke mos u kryer procesi i informatizimit të tyre.

Kriteri

Përsa trajtuar më sipër, këto veprime janë në kundërshtim me në kundërshtim me UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” kapitulli III, pika 30.

Impakti

Kjo mënyrë e evidentimit dhe procesi i inventarizimit, nuk jep informacion të saktë kontabël për çdo aktivitet, duke mos “certifikuar” vlerat tek për tek të aktiveve, për të ofruar siguri të arsyeshme rreth vlerës fizike dhe kontabël të tyre, të njohura dhe regjistruara në pasqyrat financiare të njësisë.

Shkak

- Nga Drejtoria Ekonomike nuk janë marrë masat e nevojshme që për këto aktive të mbahen artelat kontabël apo rregjistrimi historik për çdo aktivitet me të dhënat për veprimet ekonomike të kryera me to në vite si: viti i hyrjes, përkrahjen e aktivitetit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të kryera në vitet e mëpasshme që



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vlerën e akumuluar të amortizimit dhe vlerën e mbetur.

Rëndësia: -I mesëm.

Rekomandimi Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Pukë të kryejë veprimet për krijimin dhe mbajtjen e një regjistri analitik aktivesh sipas formatit, ku duhet të përmbajë: datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, datën e daljes nga pronësia, në formë analitike.

Inventarizimi i aktiveve për vitin 2018 Bashkia Pukë

Në lidhje me zbatimin e dispozitave ligjore për kryerjen e procedurave të inventarizimit të aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara dhe qarkulluese rezultoi se:

Në bazë të UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” është kryer procesi i inventarizimit të aktiveve në fund të vitit 2017 dhe 2018 për Bashkinë Pukë dhe Njësitë Administrative Qerret, Rrape, Gjegjan dhe Qelez.

Nga Titullari për kryerjen e procesit të inventarizimit kanë dalë urdhrat nr. 248 dhe 249 datë 22.09.2017, nr. 303 dhe 304 datë 27.12.2018 të cilat kanë përcaktuar komisionin e inventarizimit dhe vlerësimit për pajisjet e inventarit ekonomik (llog.218) dhe pajisjeve teknike (llog.214), mjeteve të transportit (llog.2015), në pronësi të aparatit të Bashkisë Pukë i përbërë nga 5 anëtarë me qëllim vërtetimin e saktësisë së gjendjes fizike të objekteve të inventarëve në raport me të dhënat e sistemit kontabël si dhe të sigurojë që aktivitetet në përdorim janë ngarkuar tek personat përgjegjës konform procedurave ligjore.

Nga auditimi i dokumentacionit të mbajtur për kryerjen e inventarizimit rezultoi se komisionet e inventarizimit kanë hartuar fletët e inventareve me gjendjen fizike të aktiveve të qëndrueshme të patrupëzuara e të trupëzuara dhe gjendjen kontabël sipas llogarive si për Bashkinë Pukë dhe për Njësitë Administrative Qerret, Rrape, Gjegjan dhe Qelez . Në kolonën shënime nga komisioni nuk ka vlerësime të aktiveve të vecanta për gjendje jashtë përdorimi. Fletët e inventareve janë të konfirmuara nga komisioni dhe përgjegjësit material brenda muajit dhjetor 2018 dhe nuk kishte diferenca. Për vitin 2018 nuk ka nxjerrje jashtë përdorimi të aktiveve.

Gjithashtu është kryer inventarizimi i magazinaës së institucionit nga komisioni i inventarizimit i ngritur për kryerjen e inventarizimit fizik. Nga komisioni i inventarizimit për magazinën para fillimit të inventarit është fiksuar numri rendor i fletëve hyrjes dhe fletëve daljes nëpërmjet një procesverballi të mbajtur midis përgjegjësit material dhe komisionit të inventarizimit. Nga komisioni është hartuar lista e artikujve gjendje në magazinë, e cila rezulton të jetë e barabartë me gjendjen në kontabilitet. Nga auditimi i dokumentacionit rezultoi se janë kryer veprimet për inventarin fizik të të gjithë artikujve të aktiveve afatgjata dhe afatshkurtra të llog.2018 “inventar ekonomik”, llog. 31 “Materiale”, llog.32 “Inventar i imët”, llog. 215 “Mjete Transporti” janë krahasuar me gjendjen kontabël, nga ku nuk kanë rezultuar diferenca. Fletët e inventarizimit janë firmosur nga komisioni i inventarizimit dhe përgjegjësit material.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE
USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

Konkluzion: Nuk është hartuar raporti i rezultatit të inventarit , ku të komision i inventarizimit fizik si dhe NZ të shpreheshin në se kanë rezultuar diferenca apo jo në aktive nga krahasimi i gjendjes fizike me atë kontabël si dhe për kushtet e ruajtjes së tyre në kundërshtim me shprehje për gjendjen fizike të aktiveve dhe krahasimin me gjendjen kontabile si dhe konfirmimin e datës së mbylljes së procesit të inventarizimit me datë 31.12.2018, veprime këto në kundërshtim me pikën 85/c në të cilën përcaktohet se: *“Komisioni i inventarizimit ka përgjegjesinë për : Te përpiloje nje raport lidhur me inventarizimin fizik te aktiveve, per kushtet e ruajtjes se tyre, gjendjen fizike dhe per vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve te konstatuara, për shkaqet e tyre dhe personat përgjegjes, dhe, së bashku me gjithë dokumentacionin e inventarizimit, t'ia dorezoje per veprime te metejshme Nepunesit Autorizues”.*

- **Gjëndja e llogarisë 219 “Amortizimi i AQ materiale dhe jo materiale”** paraqitet në bilanc në vlerën 1,519,574,854 lekë e cila kuadron me pasqyrën e amortizimit të bilancit në formatin nr. 7, kolona 9.

“Amortizimi i AQ të Trupëzuara dhe të Patrupëzuara” është llogaritur sipas normave ligjore të miratuara në përputhje me UMF nr.8, datë 9.3.2018”Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”pika 36.

Përlllogaritja është bërë mbi vlerën neto në celje te periudhes ushtrimore për çdo grup aktivesh sipas klasifikimit. U bënë sondazhe në llogari të ndryshme për aktive të veçanta në tabelat e detajuara të aktiveve dhe llogaritjes së amortizimit sipas normave ligjore të amortizimit të përcaktuara, nga ku rezultoi se përlllogaritjet ishin bërë të sakta. Vlerat e akumuluar të amortizimit sipas llogarive dhe veprimeve në kontabilitet paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Nr. Reference Llogarije	EMERTIMI	Teprica ne fillim			Teprica ne Fund		
		Totali I Aktiveve	Totali Amortizimeve	Vlera e mbetur	Totali I aktive 31.12.2018	Amortizim Akumuluar 2018	Vlera e mbetur 31.12.2018
		31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	Bashkia+Njesite		Bashkia+njesite
b	c	1	2	3	8	9	10
20	I. AAGJ/JOMATERIALE	10,015,337	0	10,015,337	1,137,600	170,640	966,960
202	Studime dhe kerkime	10,015,337		10,015,337	1,137,600	170,640	966,960
21- 28	II. AAGJ/ MATERIALE	1,414,240,798	162,876,349	1,251,364,449	1,437,506,217	346,275,506	1,091,230,711
210	Toka,troje,Terene	1,202,645		1,202,645	1,202,645	0	1,202,645
211	Pyje,Kullota Plantacione	15,700,355		15,700,355	15,700,355	3,140,071	12,560,284
212	Ndertime e Konstruksione	557,520,540	102,019,217	455,501,323	581,791,720	124,893,442	436,898,278
213	Rruge,rrjete,vepra ujore	728,903,076	7,953,718	720,949,358	740,851,408	153,522,501	587,328,907
214	Instalime teknike,makineri,paisje,vegla pun	20,334,900	6,596,391	13,738,509	22,475,780	7,385,050	15,090,730
215	Mjete transporti	18,829,387	18,596,901	2,232,486	24,649,367	19,135,702	5,513,665
218	Inventar ekonomik	71,749,915	29,710,122	42,039,793	70,834,942	38,198,740	32,636,202
24	Aktive te Qend.te trupezuara te demtuara			0	0	0	0
28	Caktime			0	0	0	0
	TOTALI (I + II)	1,424,256,135	162,876,349	1,261,379,786	1,438,643,817	346,446,146	1,092,197,671

Në vitin ushtrimor 2018 janë kontabilizuar përlllogaritjet e amortizimit të aktiveve jo materiale dhe materiale për vlerën 346.446.146 lekë ne total dhe është debituar llog. 2012 “konsumi i aktiveve jo materiale” dhe llog. 1013 “Konsumi i aktiveve materiale” në debi të llogarive:llog.2190 “Amortizim Studime projektme” në vlerën 170.640 lekë, llog.2192 “Amortizim Ndertesa” për vlerën 124.893.442 leke, llog.2193 “Amortizim Rruge, kanalizime”për vlerën 153.522.501 lekë, llog. 2194 “Amortizim Makineri e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE
USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

pajisje, instrumenta e vegla” në vlerën 7.385.050 lekë, llog. 2195 “Amortizim Mjete transporti” në vlerën 19.135.702 lekë dhe llog. 2198 “Amortizim Inventar ekonomik” në vlerën 38.198.740 lekë.

Në këtë llogari është janë kryer veprimet sistemuese në mbyllje të vitit ushtrimor 2018 , përsa llogaritur gabim vlera e amortizimit prej 4,495,599 lekë, duke prerë artikujt kontabël:

- për vlerën **4.222.115 lekë , duke debituar** llogarinë, 219 “Amortizimi i aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara”, në kredi të lloagrisë 1013 “Konsumi i Aktiveve Afatgjata (AAGj)”,

- për vlerën 273,484 lekë **duke debituar** llogarinë 1013 “Konsumi i Aktiveve Afatgjata (AAGj)”, në kredi të lloagrisë 1010 “Fonde bazë”,

- **Gjendja e llogarisë 26 “Pjesmarrje në kapitalin e vet”** në mbyllje të vitit 2018 paraqitet në vlerën 3,500, 000 lekë, ndërsa në mbyllje të vitit 2017 paraqitet në vlerën 0, pasi nuk ishte kontabilizuar vlera e derdhur e aksioneve takuese të bashkisë për klubin e Futbollit të Pukës në mbyllje të vitit 2017. Kjo gjë është reflektuar me sistemimet e nevojshme në kontabilitet në mbyllje të vitit ushtrimor 2018.

- **Gjendja e llogarisë 231 “Investime per aktive afatgjata materiale “** ne bilacin e vitit 2018 paraqitet me vlere totale 356.073.121 leke e analizuar sipas objekteve paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Nr	Emertimi I Objektiv	Shuma leke	Nr	Emertimi I Objektiv	Shuma leke
1	Pyllezime me akacie dhe geshtenje	6302562	22	A. Ure Prozhem Rrape	202320
2	Rikonstruksion rruga lajthize	1739493	23	A. Ndert Tombine Shmi 2017	371990
3	Ndertim lulishte komisariati	2843068	24	A. Ndert Tombine Preqaj 2017	384000
6	Ndertim Ure Hadroj	601974	25	A. Ure Kemb Meqe	203760
7	Ndertim Ure Blinisht	136800	26	A. Nd Ure Rrape	768000
8	Ndertim Ure Kabash	1312224	27	D. I. Rik rruga Lumzi Rrape	11303520
9	Investime Fasadat Luf	15206027	29	A. SHPK Ndert Ure Rrape	2356380
11	Sistemim I lagjes pas pallateve te kultures	13737468	30	Rip ujsjellsi Rrape E Cara	368797
12	Ndertim mulliri Lumzi	1189914	33	Sh. Reabil Qendra Gjegjan	4582760
13	Ndertim mulliri Rrype	1074871	34	Sh. Ven dep mbetjesh B.Puke	1968001
14	Rigjenerim I shetitores puke	57992397	35	Rikonstr Rr Lumzi DELIA Impex	28732766
15	A. SHPK Ndert Palestre	50408053	36	Sh. Rikons Shkolla Mesme S.S	14660682
16	A. I. Sistem Lagje pas pallat	13386656	37	J. Reabil Ujsj Kukaj	7238101
17	Rik shk Mesme Shendelli SHPK	12899833	38	Sh. Reabil Qendra Gjegjan	2200000
18	Reabil Qendra Gjegjan Shendelli	8169858	39	A. Shpk Godina Bashkise	1332826
19	J. Fasadat Luf	3040978	40	B. SHPK Inv Konvikti puke	9000000
20	U. N. Shetitore qender Puke	57195123			
21	J. shpk Rrjeti ujites Kukaj	23161919		Shuma 31.12.2018	356,073,121

Analiza e Llogarive të Pasivit të Bilancit Kontabël:

65	B	PASIVET(DETYRIMET)	114,085,218	144,176,022
66		I.Pasivet Afat shkurtra	114,085,218	144,176,022
67		1. Llogari te Pagushme	112,807,538	142,942,302
68	401-408	Furnitore e llogari te lidhura me to	1,230,027	1,734,061
69	42	Detyrime ndaj personelit	9,623,731	9,135,181
70	16,17,18	Hua Afat shkurtra		
71	460	Huadhenes		
72	431	Detyrime ndaj shtetit per tatim taksa	512,287	626,579
73	432	Tatime, mbledhur per llogari pushtetit lokal		
74	433	Detyrime, shteti fatkeqesi natyrore		
75	435	Sigurime Shoqerore	2,827,831	2,637,256
76	436	Sigurime Shendetsore	384,302	414,564
77	437,438,	Organizma te tjere shteterore		



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE
USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

78	44	Institucione te tjera publike		
79	45	Mardhenie midis institucioneve apo njesive ekonomike		
80	464	Det.per tu paguar per bl.letrave me vlere		
81	466	Kreditore per mjete ne ruajtje	20,691,734	18,909,999
82	467	Kreditore te ndryshem	42,452,235	74,131,173
83	4341	Operacione me shtetin(detyrime	35,085,391	35,353,489
84	49	Shuma te parashikuara per xhvleresim(-)		
85		2.Te tjera pasive afatshkurtra	1,277,680	1,233,720
86	419	Kreditore, Parapagime	198,200	191,500
87	475	Te ardhura per t'u regjistruar vitet pasardhese	1,079,480	1,042,220
88	478	Diferenca konvertimi pasive		
89	480	Te ardhura per tu klasifikuar ose rregulluar		
90	487	Te ardhura te arketuara para nxjerrjes se titullit		
91		II.Pasivet Afat Gjata	0	0
92	Klase 4	Llogari te pagushme		
93	16.17,18	Huate Afat gjata		
94		Provigjonet afatgjata		
95	Klasa 4	Te tjera		
96	C	AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)	1,522,832,312	1,631,419,834
97	D	FONDI I KONSOLIDUAR :	1,522,832,312	1,631,419,834
98	101	Teprica(Fondi I akumuluar)/Deficiti I akumuluar	1052702891	1,276,291,864
99	12	Rezultatet e mbartura	65,075,502	
100	85	Rezultati I Veprimtarise Ushtrimore	48,456,830	65,075,502
101	111	Rezerva		0
102	115	Nga Fondet e veta te investimeve		0
	15	Shuma te parashikuara per rreziqe e Zhvleresime		0
103	105	Teprica e Granteve kapitale Te Brendshme	356,073,121	289,528,500
104	106	Teprica e Granteve kapitale Te Huaja	523,968	523,968
105	107	Vlera e mjeëteve te caktuara ne perdorim	0	0
106	109	Rezerva nga Rivlersimi I Aktiveve Afatgjata	0	0
107		Te Tjera	0	0
108	E	TOTALI I PASIVEVE(B+C)	1,636,917,530	1,775,595,856

Pasivet afatshkurtra. Sipas pasqyrave financiare te vitit 2018 gjendja e llogarive kreditore është në total 112.807.538 lekë dhe përbëhet nga llogaritë si vijon:

- **Gjendja e llogarisë 419 “Kreditorë parapagime”** paraqitet në mbyllje të vitit 2018 në vlerën 198,200 lekë, dhe në mbyllje të vitit 2017 në vlerën 191,500 lekë, gjendje e cila përfaqëson paradhënie për pagesën e tarifës për ushqim nga 119 individ për kopshte e cerdhe. Për këtë gjendje ka analizë me mrat e individëve që kanë parapaguar.

- **Gjendja e llogarisë 475 “Të ardhura për tú rregjistruar në vitet pasardhëse”** paraqitet në mbyllje të vitit 2018 në vlerën 1,079, 480 lekë, dhe në mbyllje të vitit 2017 në vlerën 1,042,220 lekë, gjendje e cila përfaqëson vlerën si letër me vlerë për blloqe të gjobave të policisë bashkiake në vlerën 18,800 lekë, bileta sporti në vlerën 740,600 lekë, blloqe gjobash të sektorit pyjor në vlerën 51,000 lekë, blloqe gjobash të MZSH në vlerën 91,800 lekë dhe taksa pulle për Gjendjen Civile në vlerën 172,000 lekë,

- **Gjendja e llogarive 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to (për mallra e shërbime)”** paraqitet në mbyllje të vitit 2018 në vlerën 1.230.027 lekë, dhe në mbyllje të vitit 2017 në vlerën 1.734.081 lekë, ku diferenca prej te cilat jane likuidimet e këtyre detyrimeve. Ndërsa gjendja prej 1.230.027 lekë përbëhet nga faturat e muajit dhjetor 2018 te cilat jane likuiduar ne vitin 2019. Sipas analizës së gjendjes së kësaj llogarie rezulton se ajo përbëhet nga fatura të palikujduara të krijuara gjatë vitit 2018 për mallra dhe shërbime kryesisht energji, uje, telefon, poste sipas tabelës së mëposhtme:

Nr	Subjekti	Nipti	Pershkrimi	Nr fatures	Dt Fatures	Shuma Leke
----	----------	-------	------------	------------	------------	------------



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

1	Alltekom	J61824053N	Sherb. mujore telefonike	726763591	31.12.18	7,919
2	A.	J61824053N	Sherb. mujore telefonike	726725206	31.12.18	1,804
3	A.	J61824053N	Sherb. mujore telefonike	726725202	31.12.18	2,209
4	A.	J61824053N	Sherb. mujore telefonike	726725202	31.12.18	3,325
5	POSTA	J61924007N	SHERB POSTARE	61423169	31.12.18	15,710
6	OSHE	K72410014H	Energji dhjetor 2018	93522	19.12.18	9,917
7	OSHE	K72410014H	Energji	93533	31.12.18	147,118
8	OSHE	K72410014H	Energji	93534	31.12.18	326,753
9	OSHE	K72410014H	Energji	92540	31.12.18	164,670
10	OSHE	K72410014H	Energji	92542	31.12.18	28,292
11	OSHE	K72410014H	Energji	,006609	24.12.18	11,775
12	OSHE	K72410014H	Energji	92502	24.12.18	62,525
13	Nd. Ujes B.Puke	J69310307F	Uji I pishem	60158922	28.12.18	91,662
14	Nd. Ujes B.Puke	J69310307F	Uji I pishem	60158961	28.12.18	11,280
15	Nd. Ujes B.Puke	J69310307F	Uji I pishem	60158925	28.12.18	2,222
16	Nd. Ujes B.Puke	J69310307F	Uji I pishem	60158933	28.12.18	2,573
17	Nd. Ujes B.Puke	J69310307F	Uji I pishem	60158938	28.12.18	120
18	Nd. Ujes B.Puke	J69310307F	Uji I pishem	60158966	28.12.18	10,824
19	N. shpk	J76705047U	Ushqime	61362145	19.12.18	15,840
20	N. shpk	J76705047U	Ushqime	61362145	20.12.18	1,140
21	E.	L38717301B	BUKE	11936714	21.12.18	10,956
22	E.	L38717301B	BUKE	11936715	31.12.18	1,254
23	E.	L38717301B	BUKE	88	31.12.18	4,290
24	N. shpk	J76705047U	Ushqime	46	16.12.18	972
25	L. A.	K85510003E	Prerje,transp dru zjarri	56664773	08.12.18	18,902
26	L. A.	K85510003E	Prerje,transp dru zjarri	56664774	09.12.18	128,536
27	L. A.	K85510003E	Prerje,transp dru zjarri	56664775	11.12.18	124,756
28	L. A.	K85510003E	Prerje,transp dru zjarri	56664772	07.12.18	22,683
						1,230,027

- Gjendja e llogarise 467 “Kreditore te ndryshem” në mbyllje të vitit 2018 paraqitet në vlerën 42.452.235 leke, e cila perfaqeson vleren e detyrimeve te prapambetura te trashguara nder vite nga Bashkia dhe ish-Komunat pjese perberese e Bashkise Puke, duke përfshirë detyrimet për vendimet gjyqësore në vlerën 11,532,789 lekë dhe detyrimet për fatura të palikujduara për mallra e shrbime e investime të prapambetura në vlerën 30,919,404 lekë.

Detyrimet kreditore në fund të vitit ushtrimor 2018 në mënyrë te permbledhur në vlerën 43,682,262 lekë, duke përfshirë detyrimet për vendimet gjyqësore në vlerën 11,532,789 lekë, faturat e palikujduara në dhjetor të vitit 2018 në vlerën 1,230,027 lekë si dhe faturat e tjera për mallra dhe shërbime e investime të prapambetura në vlerën 30,919,404 lekë sipas subjekteve paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Nr	Firma	Emri i kontratës	Numri I faturave te dorezuara deri 31.12.2018	Shuma e papaguar ne 31 dhjetor 2018
1	Vendime Gjyqesore	Vendime gjyqesore	12	11,532,789
2	B. SHPK	Blerje kontinjere pastrimi	1	225,000
3	Shoqeria "A.-I. G."shpk	"Rikonstruksion Rruga Kabash"	1	8,544,720
4	Shoqeria "A.-I. G."shpk	"Rikonstruksion Rruga Lumzi"	1	7,518,720
5	P. P.	Mbikqyres punimesh	1	429,818
6	P. P.	Kolaudim Punimesh	1	13,585
7	L. B.	Mbikqyres punimesh	1	285,000
8	"K." Shpk	Tunel vadites Dom	1	683,667
9	"K." Shpk	Rik Shkolla Mesme 8-Dhjetori Qelez	1	288,779
10	K. shpk	Rik shkolla Mesme e amb Sp Gjegjan	1	182,396
11	D. Shpk	Nd lulishte rruge e tretuare	1	527,470



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

12	R. shpk	Blerje projekti	1	399,600
13	L. shpk	Mbikqyrje punimesh	1	399,000
14	D. Shpk	Rikonst rruga auto seg Lajthize	1	745,704
15	D. I.	Rik Rruga Auto Lumzi	1	65,280
16	B.&Sh.	Rikonstrukcion Konvikti Puke	1	3,782,525
17	A. i.	Sistemi lagje pas pallatit kultures	1	162,135
18	M. C.	Blerje materiale	19	105,520
19	S. Shpk	Blerje nafte per kaldaja	3	124,808
20	M. shpk	Kripe e granil	1	694,800
21	V. shpk	Sherbime e riparime	2	34,392
22	A. T.	sherbime lyerje	1	92,845
23	L. A.	Aktivitet per migjenin	1	60,960
24	R. K.	Pastrim bore	1	115,000
25	E. K.	Pastrim bore	1	108,500
26	"B."shpk	Dita e kultures pukjane	1	302,030
27	A.	Kanal vadites kalivare	2	410,400
28	L.	Prerje,transp dru zjarri	9	476,340
29	N. shpk	Ushqime	3	17,952
30	E	BUKE	3	16,500
31	Nd. Ujes B.Puke	Uji I pishem	53	3,861,716
32	A	Sherb. mujore telefonike	26	707,561
33	P.	SHERB POSTARE	1	15,710
34	O.	Energji dhjetor 2018	74	751,040
		Shuma	229	43,682,262

-Shuma prej 11.532.789 lekë e detyrimeve të lindura ndaj të tretëve nga Vendimet Gjyqësore të cilat në mënyrë analitike paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Nr	Emertimi	Tipologjia	Vendimi Gjykates se Apelit ose te Larte		Vlefte per likuidim 31.12.2018
			Nr	Date	
1	Demshperblim per largim nga puna U. P.	Page	24	14.04.2011	134,000
2	V. Gjygsor E.S.	Page	778	08.10.2015	89,500
3	M. F.	Page	2559(86-2018-2879	25.06.2018	1,433,562
4	"B." SHPK	Kontrate	206	21.12.2011	4,826,217
5	"E. L. shpk	Kontrate	4440	28.12.2017	547,794
6	F. L.	Kontrate	52-2018-261	25.06.2018	500,479
7	Shoqata e te veberve	Dif pagese	169	26.11.2013	3,457,326
8	Z.	Tarife perbarimore			457,511
9	P. D.	tarife perbarimore			86,400
	Totali				11,532,789

Konkluzion: Nga analiza e detyrimeve kreditore në shumën prej 11 532.789 lekë të lindura ndaj të tretëve nga Vendimet Gjyqësore rezulton se për vitin 2018 është shtuar një rast për ekzekutim të vendimeve të gjykatave të formës së prerë në vlerën 1. 433.562 lekë me objekt padie për largim të padrejtë nga puna, ku paditës ka qenë ish punonjese e ish-Komunes Gjegjan.

- **Gjendja e llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”** përfshin garancitë e ngurtësuar dhe taksën e pullës të papaguar. Gjendja e kësaj llogarije në mbyllje të vitit 2018 paraqitet në vlerën 20.691.724 lekë dhe në fund të vitit 2017 paraqitet në vlerën 18.909.999 lekë. Analiza e gjendjes së llogarisë paraqitet në tabelën e mëposhtme, e cila përkon me aktrakordimin e me degën e Thesarit Pukë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE
USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

Nr.	Emërtimi i objektit	Subjekti	Gjendja 31.12.2017	Shtesat 2018	Pakësime 2018	Gjendja 31.12.2018
1	Ndërtim lulishte e trotuare qyteti Pukë	D.	294838			294838
2	Pyllëzim me akacie arre e gështenje	D.	315128			315128
3	Rikonst. Shkolla 9 vjeçare Migjeni	A.	613045			613045
4	Fushe dep mbetje	D.	118807			118807
5	Ndërtim lulishte	D.	142153			142153
6	Blerje pajisje	T.	284112			284112
7	Rik Rruga Lajthizë	D.	86975			86975
8	Montim kaldaja konvikt	F.	20000			20000
9	Rikonstruksion fasadat e qytetit	R.	1089270			1089270
10	Rikonstruksion godina bashkisë 2015	P.	13148		-13148	0
11	Mure rrethues shkolla mesme viti 2015	P	23997		-23997	0
12	Rik Rruga auto komunale fshati Gjegjan	K.	75334			75334
13	Rik. Rruget e fshatave Gjegjan	K	4587			4587
14	Rikonstruksion ujsjellsi Kaulina 2015	A.	27			27
15	Ndërtim Ure Hadroj 2016	A.	30099			30099
16	Ndërtim ure Blinisht	A.	6840			6840
17	Sistem. i lagjes pas pallatit Kulturës 2016	A.I.	686873			686873
18	Investim fasadat Luf 2016	J.	760301			760301
19	Ura Kabash 2016	A.	53743			53743
20	Ndërtim mulliri Lumzi+shtesë 2016	A.	59496			59496
21	Ndërtim mulliri Rrype+shtesë 2016	A.	53743			53743
22	Ndërtim shëtitore Luf 2016	U.	2899620			2899620
23	Ndërtim palestre 2016	A	634983			634983
24	Ura Kabash 2016	S. R.	11988			11988
25	Blerje Automjet mbetje Puke	A.G	285000			285000
26	Ndërtim palestre	A.	1885417			1885417
27	Fasadat Luf	J.	152049			152049
28	Shëtitore qendër Pukë	U.N	2859756			2859756
29	Sistemtim lagje pas pallat	A.I	669332			669332
30	Rrjeti ujitës Kukaj	J.	1158096			1158096
31	Ure Prozhem Rrapë	A.	10116			10116
32	Ndërtim tombino Shmi 2017	A.	18600			18600
33	Ndërtim tombino Preqaj 2017	A.	19200			19200
34	Ure kemb Meqe	A.	10188			10188
35	Ndërtim ure Rrapë	A.	38400			38400
36	Rik. Rruga Lumzi Rrape	D. I.	565178			565178
37	Ndërt. Ure Rrape det prapambetur	A.	117819			117819
38	Rik shkolla mesme	Sh.	644991			644991
39	Rehabilitim qendra Gjegjan	Sh.	408496			408496
40	Rip ujsjellsi Rrape	E. C.	18440			18440
41	Riparim stadiumi Puke 2016	P.	34194		-34194	0
42	Kthim garanci punimesh Rr.Plet 2017	D. I.	80987		-80987	0
43	Kthim garanci nder palestre 2017	A.	1543399		-1543399	0
44	Nd. Ure njësia Rrape	A.		29880		29880
45	Reabil Qendra Gjegjan	Sh.		339157		339157
46	Ven. Dep. Mbestjesh Bashkia Pukë	Sh.		98400		98400
47	Rikons Rruga Lumzi	D. I.		1436638		1436638
48	Reabil Ujsj Kukaj	J.		361905		361905
49	Rikons Shkolla Mesme	Sh.		733039		733039
50	Godina Bashkisë	A.		66641		66641
51	Inv Konvinkti Pukë	B.		450000		450000
52	Taksë pulle e trashguar në vite	Tatimet	35154			35154
53	Taksë pulle Dhjetor 2017 derdhur	Tatimet	76200		-76200	0
54	Taksë pulle Dhjetor 2018	Tatimet		38000		38000
	Totali 466		18909999	3553660	-1771925	20691734



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE
USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

Gjithashtu në gjendjen e kësaj llogarije janë përfshirë debitorë për pulla të tërhequra nga punonjës të Gjendjeve Civile në Bashkinë Puke dhe Njësiti Administrative Gjegjan dhe Qerret për gjëndjet e mbetura në datën 31.12.2017 e 2018 derdhjet e të cilave janë bërë në vitin pasardhës.

- **Gjendja e llogarisë 42 “Detyrime ndaj personelit”** paraqitet në vlerën 9.623.671 lekë, e cila rakordon me vlerën sipas listë pagesave të punonjësve të muajit Dhjetor për pagat që do të paguhen në Janar të vitit pasardhës.

- **Gjendja e llogarisë 431 “Detyrimet ndaj shtetit për tatim taksat”** paraqitet në vlerën kontabël 512.287 lekë, e cila rakordon me vlerën sipas listë-pagesave të punonjësve të muajit dhjetor për detyrimet tatimit mbi pagën, që do të paguhen në janar të vitit pasardhës.

- **Gjendja e llogarisë 435 “Sigurime shoqërore”** paraqitet në vlerën 2.827.831 lekë, të llogaritura për tu paguar në muajin pasardhës e analizuar si vijon:

a.Sigurimet shoqërore 9.5% punëmarsi vlera 1.072.871 lekë,

b.Sigurimet shoqërore 15% punëdhënësi vlera 1.694.003 lekë.

c.Sigurime suplementare punemarresi vlera 60.957 lekë.

- **Gjendja e llogarisë 436 “Sigurime shëndetësore”**. Për vlerën kontabël 384.302 lekë.

a.Sigurimet shëndetësore 1.7% punëmarsi vlera 192.151 lekë

b.Sigurimet shëndetësore 1.7% punëdhënësi vlera 192.151 lekë.

- **FONDI I KONSOLIDUAR** në mbyllje të vitit ushtrimor 2018 paraqitet në vlerën 1.522.832.312 lekë, ndërsa në mbyllje të vitit ushtrimor 2017 paraqitet në vlerën 1.631.419.834 lekë. Diferenca në zbritje është pakesimi i fondeve nga viti 2017 në vitin 2018, si rezultat i amortizimit të llogaritur (diferenca e amortizimit të llogaritur me shtesat e viti rezulton me diferencë prej 108.587.522 leke. Fondi i konsoliduar është i barabartë me fondet neto. Gjendja e Fondit të konsoliduar rezulton nga diferenca e shumës së aktiveve në vlerën 1.636.917.530 lekë me pasivet (detyrimet) në vlerën 114.085.218 lekë. Të dhënat e lëvizjeve të fondeve në mënyrë më të detajuar paraqiten në Formatin nr.4 “Pasqyra e ndryshimeve në Aktivitet Neto/ Fondet neto” si mëposhtë:

Nr. Reshti	Reference	EMERTIMI	Fonde baze dhe Grante Kapitale	Rezerva	Fonde te Tjera te veta	Rezultatet e Mbartura Tepriocje/Deficit	Rezultatet e Ushtrimit Tepriocje/Deficit	GJITHESEJ Aktive/neto Fonde/ Neto
a	b	c	1	2	3	4	5	6
1	101	I.AKTIVET NETO/FONDET NETO	1,276,291,864			-248,645,299	25,056,326	1,052,702,891
2		II.NDRYSHIMET NE AKTIVET/ FONDET NETO(1+2)	355,127,970	0	0	0	115,001,451	470,129,421
3		1.NGA BURIME TE BRENDSHME	354,604,002	0	0	0	115,001,451	469,605,453
4	105,	Nga grantet e brendshme kapitale(+)	289,528,500				66,544,621	356,073,121
5	1016, 1059	Nga Transfertat e brendshme te AAGJ, Dhurata ne natyre, (+,-)	0					0
6	1014, 116	Nga Shitjet e AAGJ(+)	0					0
7	12	Nga Rezultatet e mbartura(+,-)				65,075,502		65,075,502
8	85	Nga Rezultatet e vitit ushtrimor(+,-)	65,075,502			-65,075,502	48,456,830	48,456,830
9	111	Nga Rezervat (+,-)	0					0
10	115	Nga Fondet e veta te investimeve (+,-)	0					0



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE
USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

11	15	Shuma te parashikuiara per rreziqe e Zhvleresime(+,-)	0					0
13	1013	Nga konsumi i AAG(-)	0					0
14	1015	Nga nxjerrjet jashtepedorimit dhe demtimet(-)	0					0
15	107	Vlera te AAGj, te Caktuara ne perdorim(+,-)	0					0
16	109	Diferenca nga Rivleresimi i AAGj(+,-)	0					0
17		2.NGA BURIME TE JASHTME	523,968	0	0	0	0	523,968
18	106,	Nga grantet e Jashtme kapitale(+)	523,968					523,968
19	1016, 1069	Nga Transfertat e brendshme te AAGj, Dhurata ne natyre, (+,-)	0					0
20		TOTALI I FONDEVE TE VETA(I+II)	1,631,419,834	0	0	-248,645,299	140,057,777	1,522,832,312

Në analizë: Në formatin nr. 2 “Pasqyra e përfundimit të performancës financiare” paraqet llogaritë e të ardhurave dhe shpenzimeve me klasifikim sipas natyrës ekonomike të paqyruara PF për vitin 2018 sipas zërave më poshtë:

Nr. rresh	Nr. Llogarije	P E R S H K R I M I I O P E R A C I O N E V E	VITI USHTRIMOR	VITI I MEPARSHEM
a	b	c	1	2
1	A	TE ARDHURAT	352,323,678	456,620,711
2	70	I.TE ARDHURAT NGA TAKSAT E TATIMET	10,608,844	16,324,627
3	700	1.Tatimi mbi te Ardhurat	97,173	2,951,048
4	7000	Tatim mbi te ardhurat personale		
5	7001	Tatim mbi Fitimin		
6	7002	Tatim mbi Biznesin e vogel	97,173	2,951,048
7	7009	Te tjera Tatime mbi te ardhurat		
8	702	2.Tatimi mbi Pasurine	3,108,519	8,068,814
9	7020	Tatim mbi Pasurine e palujtshme	3,108,519	8,068,814
10	7021	Tatim mbi shitjen e pasurise se palujtshme		
11	7029	Te tjera tatime mbi Pasurine		
12	703	3.Tatime mbi mallrat e sherbimet brenda vendit	7,361,252	5,263,265
13	7030	Tatim mbi vleren e shtuar(TVSH)		
14	7031	Akciza		
15	7032	Takse mbi sherbimet specifike		
16	7033	Takse mbi perdorimin e mallrave dhe lejim veprimtarie	3,104,212	2,322,754
17	7035	Taksa vendore mbi perdorimin e mallrave e lejim veprimtarie	4,257,040	2,940,511
18	704	4.Takse mbi tregtine dhe transakcionet nderkombtare	0	0
19	7040	Takse doganore per mallrat e importit		
20	7041	Takse doganore per mallrat e eksportit		
21	7042	Tarife sherbimi doganor e kaliposte		
22	7049	Te tjera taksa mbi tregtine e transakcionet nderkombtare		
23	705	5.Takse e rruges		
24	708	6.Te tjera Tatime e Taksa kombtare	41,900	41,500
25	709	7.Gjoha e Kamat vonesa		
26	75	II.KONTRIBUTE SIGURIME SHOQERORE E SHENDETESORE	0	0
27	750	NGA TE PUNESUARIT		
28	751	NGA PUNEDHENESI		
29	752	NGA TE VETPUNESUARIT		
30	753	NGA FERMERET		
31	754	NGA SIGURIMET VULLNETARE		
32	755	KONTRIBUTE NGA BUXHETI PER SIGURIME SHOQERORE		
33	756	KONTRIBUTE NGA BUXHETI PER SIGURIME SHENDETESORE		
34	71	III.TE ARDHURA JO TATIMORE	13,479,410	38,142,697
35	710	1.Nga ndermarrjet dhe pronesia	7,127,552	10,871,363
36	7100	Nga Ndermarrjet publike jo financiare		
37	7101	Nga Ndermarrjet publike financiare		



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE
USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

38	7109	Te tjera nga ndermarrjet dhe pronesia	7,127,552	10,871,363
39	711	2.Sherbimet Administrative dhe te Ardhura Sekondare	6,351,858	27,271,334
40	7110	Tarifa administrative dhe rregullatore	5,000,459	6,671,374
41	7111	Te ardhura sekondare e pagesa sherbimesh	1,007,097	1,283,069
42	7112	Takse per veprime gjyqsore e noteriale		
43	7113	Te ardhura nga shitja e mallrave e sherbimeve		633,000
44	7114	Te ardhura nga biletat		5,300
45	7115	Gjoha, kamatvonesa, sekuestri e zhdemtime	344,302	18,678,591
46	7116	Te ardhura nga transferimi prones,Legalizimi i ndertimeve pa leje		
47	719	3.Te tjera te ardhura jo tatimore		
48	76	IV.TE ARDHURA FINANCIARE	0	0
49	760	Nga interesat e huadhenies se brendshme		
50	761	Nga interesat e huadhenies se Huaj		
51	765	Nga interesat e depozitave		
52	766	Nga kembimet valutore		
53	72	V.GRANTE KORENTE	328,235,424	402,153,387
54	720	1.Grant korent I Brendshem	328,235,424	402,153,387
55	7200	Nga Buxheti per NJQP(Qendrore)		
56	7201	Nga Buxheti per NJQP(Vendore)	312,235,655	385,716,554
57	7202	Nga Buxheti per pagesa te posacme te ISSH		
58	7203	Nga Buxheti per mbulim deficitit(ISSH E ISKSH)		
59	7204	Pjesmarrje e institucioneve ne tatime nacionale		
60	7205	Financim shtese per te ardhurat e krijuara brenda sistemit		
61	7206	Financim I pritshe nga buxheti	14,578,178	14,739,141
62	7207	Sponsorizime te brendshme(nga te trete)	20,000	1,697,692
63	7209	Te tjera grante korente te brendshme	1,401,591	
64	721	2.Grant korent I Huaj	0	0
65		Nga Qeveri te Huaja		
66		Nga Organizata Nderkombetare		
67		VI.TE ARDHURA TE TJERA	0	0
68	781	Te ardhura nga investimet ne ekonomi		
69	782	Rimarrje Shumash te parashikuara per aktive afatshkurtra		
70	783	Rimarrje Shumash te parashikuara per aktive afatgjata		
71	784	Rimarrje Shumash per shpenzime te viteve ardhshme		
72	787	Terheqe nga seksioni I investimeve		
73	73	VII.NDRYSHIMI I GJENDJES SE INVENTARIT TE PRODUKTEVE		
74	B	SHPENZIMET	296,500,005	391,545,209
75	600	I.PAGAT DHE PERFITIMET E PUNONJSEVE	132,060,145	137,021,140
76	6001	Paga, personel I perhershem	132,060,145	136,657,202
77	6002	Paga personel I Perkohshem	0	363,938
78	6003	Shperblime	0	
79	6009	Shpenzime te tjera per personelin	0	
80	601	II.KONTRIBUTE TE SIGURIMEVE	20,515,979	23,605,699
81	6010	Kontributi I Sigurimeve Shoqerore	18,308,904	21,098,860
82	6011	Kontributi I Sigurimeve Shendetesore	2,207,075	2,506,839
83	602	III.BLERJE MALLRA E SHERBIME	31,055,627	54,218,398
84	602	Mallra dhe sherbime te tjera		
85	6020	Materiale zyre e te pergjitheshme	2,585,419	2,414,100
86	6021	Materiale dhe sherbime speciale	4,195,086	7,028,569
87	6022	Sherbime nga te trete	9,422,573	13,112,942
88	6023	Shpenzime transporti	6,292,774	12,344,174
89	6024	Shpenzime udhetimi	1,386,340	688,185
90	6025	Shpenzime per mirembajtje te zakonshme	1,070,600	1,626,139
91	6026	Shpenzime per qeramarrje	42,500	30,600
92	6027	Shpenzime per detyrime per kompesime legale	1,732,143	12,322,813
93	6028	Shpenzime te lidhura me huamarrjen per hua		
94	6029	Shpenzime te tjera operative	4,328,192	4,650,876
95	603	IV.SUBVECIONE	2,000,000	5,500,000
96	6030	Subvecione per diference cmimi	2,000,000	5,500,000
97	6031	Subvecione per te nxitur punesimin		
98	6032	Subvecione per te mbuluar humbjat		
99	6033	Subvecione per sipermarrjet individuale		
100	6039	Subvecione te tjera		
101		V.TRANSFERIME KORENTE	113,608,001	128,320,651
102	604	1.Transferime korente te brendshme	5,552,702	8,142,043



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE
USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

103	6040	Transferime korente tek nivele tjera te Qeverise		
104	6041	Transferime korente tek institucione qeveritare te ndryshme		
105	6042	Transferime korente tek Sigurimet Shoqerore e Shendetesore		
106	6044	Transferime korente tek Organizatat jo fitimprurse	5,552,702	8,142,043
107	605	2.Transferime korente me jashte	0	0
108	6051	Transferime Per Organizatat Nderkombetare		
109	6052	Transferime Per Qeverite e Huaja		
110	6053	Transferime Per institucionet jo fitimprurse te huaja		
111	6059	Transferime Te tjera korrente me jashte shtetit		
112	606	3.Transferime per Buxhetet familjare e Individe	108,055,299	120,178,608
113	6060	Transferta Te paguara nga ISSH e ISKSH		
114	6061	Transferta Paguara nga Inst.Tjera e Org.Pusht.Vendor	108,055,299	120,178,608
115		VI.SHPENZIME FINANCIARE	0	0
116	65	1.Shpenzime Financiare te brendshme	0	0
117	650	Interesa per bono thesarit dhe kredi direkte		
118	651	Interesa per huamarrje te tj. Brendshme		
119	652	Interesa Letra tjera vlere Qeverise		
120	656	Shpenz.nga kembimet valutore		0
121	66	2.Shpenzime Financiare te jashtme	0	0
122	660	Interesa per huamarrje nga Qeveri.te Huaja		
123	661	Interesa per financime nga Institucionet.nderkomb		
124	662	Interesa per huamarrje te tjera jashtme		
125		VII.KUOTA AMORTIZIMI DHE SHUMA TE PARASHIKUARA	0	0
126	681	Kuotat e amortizimit te AAGJ, te shfrytezimit		
127	682	Vlera e mbetur e AAGJ, te nxjerra jashte perdorimit e te shitura		
128	683	Shuma te parashikuara te shfrytezimit		
129	686	Shuma te parashikuara per aktivet financiare		
130	63	VIII.NDRYSHIMI I GJENDJES SE INVENTARIT	-2,739,747	
131		IX.SHPENZIME TE TJERA		42,879,321
132	85	TEPRICA OSE DEFICITI I PERIUDHES <i>(Rezultati I Veprimtarise se vititUshtrimor)</i>	55,823,673	65,075,502

Për të Ardhurat

Sipas kësaj pasqyre paraqiten llogaritë financimi nga buxheti i shtetit për vitin 2018 (grant) në shumën 328,235,424 lekë nga te cilat grant 312,235,655 lekë , sponsorizime nga të tretët 20,000 , të tjera grante të brendshme 1,401,591 dhe financim I pritshëm nga buxheti 14,578,178 lekë. Të ardhurat e realizuara nga kjo Njësi vendore në vlerën 24,088,254 lekë nga të cilat: të ardhura tatimore në vlerën 10,608,844 lekë dhe të ardhura jotatimore në vlerën 13,479,410 lekë, sipas aktit të rakordimit me Degën e Thesarit Puke..Gjendja e seciles llogari te te ardhurave rakordon me vlerat e paraqitura ne llogarite analitike te aktit te rakordimit me degen e thesarit Puke.

Po kështu shumat e paraqitura në gjendjet e llogarive të shpenzimeve sipas natyrës të këtij formati rakordojnë me shumat e rezultuara në llogaritë e shpenzimeve sipas klasifikimit buxhetor në aktrakordimin e me degën e thesarit.

Pesha specifike e këtyre shpenzimeve të pasqyruara në këtë format si: Shpenzimet në llog. (600) “Paga, shpërblime e të tjera personeli” në vlerën 132.060.145 lekë zënë 44.1 % të totalit të shpenzimeve; Shpenzimet në llog. (601) “Kontribute të sig. Shoqërore e shëndetësore” në vlerën 20.515.979 lekë zënë 6.9 % të totalit të shpenzimeve; shpenzimet në llog. (602) “Mallra shërbime të tjera” në vlerën 31,055,627 lekë zënë 10.3 % të totalit të shpenzimeve; Shpenzimet në llog. (604) “Transferime korrente te brendshme” në vlerën 5.552.702 zënë 1.9 % të totalit të shpenzimeve në të cilën përfshihen shpenzimet per transfertat për klubin e futbollit , Shpenzimet në llog. (606) “Transferta për buxhete familjare e individë” në vlerën 108.055.299 lekë zënë 36.2 % të totalit të shpenzimeve, në të cilën përfshihen transferta për ndihmën ekonomike dhe për invaliditetin,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE
USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

Shpenzimet në llog. 603 “Subvencionet” janë me vlerë 2,00,000 lekë dhe zënë 0.6 % të totalit të shpenzimeve.

Per vitin 2017 totali i te ardhurave ne vlere eshte 456.620.711 lek dhe totali shpenzimeve eshte 391.545.209 lek. Diferenca e tyre **ne vleren 65.075.502 lekë rakordon me gjendjen e llog.85 “Rezultatin e ushtrimit”**

Po kështu **per vitin 2018** totali i te ardhurave eshte 352,323,678 lekë dhe totali i shpenzimeve eshte 299,239,752 lekë Diferenca e tyre **ne vleren 55,823,673 lekë rakordon me gjendjen e llog.85 “Rezultatin e ushtrimit”** (përfshirë ndryshimi I gjendjeve të inventarit – 2,739,747).

Gjithashtu gjendja e llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit” është barabartë me ndryshimin e gjendjeve të klasës 3 në formatin 1 të bilancit, ku për vitin 2017 është në vlerën 5.219.174 lekë dhe për vitin 2018 është në vlerën -2.739.747 lekë.

Formati nr.6 “Investimet dhe burimet e financimit”

- Zeri "Burimet për investime" Formati 6, i plotësuar për shumën 74.955.102 lekë në analizë tregon burimet e investimit, vlera prej 16.371.146 lekë fonde të akorduara nga qeveria për investime, vlera prej 7.854.175 lekë investime të financuara nga buxheti i Bashkisë i caktuar për investime, vlera prej 8.516.971 lekë grante ne natyre (mjete nga Zyra Arsimore dhe automjeti zjarrfikes nga Drejtoria e Policise).

Nr. reshti	Nr Referenca e Llogarive	EMERTIMI	Teprica ne Fillim te Vitit	Transaksionet e vitit		Teprica ne Fund
				Debi	Kredi	
a	b	c	d	e	f	g
1	I.	SHPENZIMET PER INVESTIME	289,528,500	74,955,102	8,410,481	356,073,121
2	230	Shpenzime per Aktive Afatgjata jo materiale				0
3	231	Shpenzime per Aktive Afatgjata materiale	289,528,500	74,955,102	8,410,481	356,073,121
4	25,26	Shpenzime per Aktive Afatgjata Financiare	0	0	0	0
5	25	Huadhenie dhe nenhuadhenie		0	0	0
6	26	Pjesmarrje ne kapitalin e vet				0
7	II.	BURIMET PER INVESTIME	289,528,500	16,371,146	147,991,269	421,148,623
8	105	1.Grante te brendshme kapitale	289,528,500	16,371,146	82,915,767	356,073,121
9	1050	Grante kapitale nga Buxheti	144,753,712	7,854,175	50,738,114	187,637,651
10	1051	Grante kapitale nga nivele te tjera	144,774,788	0	23,660,682	168,435,470
11	1052	Kontribute te te treteveper investime	0			0
12	1059	Grante te brendshme kapitale ne natyre	0	8,516,971	8,516,971	0
13	106	2.Grante te huaja Kapitale	523,968	0	0	523,968
14	1060	Nga qeveri te huaja	523,968	0	0	523,968
15	1061	Nga institucione nderkombetare	0	0	0	0
16	1069	Grante te huaja ne natyre	0			0
17	14	3.Grante kapitale per investime per te trete	0	0	0	0
18	145	Grante brendsh. kapitale per pjesm. ne invest. ne te trete	0	0	0	0
19	146	Grante te huaja kapitale per pjesm. ne invest. ne te trete	0	0	0	0
20	11	4.Fonde te tjera te veta.	0	0	0	0
21	111	Fonde rezerve	0	0	0	0
22	115	Caktim fondi per investime nga rezultati I vitit		0	0	0
23	116	Te ardhura nga Shitja e aktiveve te qendrushme	0	0	0	0
24	12	5.Rezultati I Mbartur			65,075,502	65,075,502



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

Nga Bashkia Pukë janë kryer investime me burim financimi nga fondet e siguruar nga të ardhurat e veta dhe nga fondet e alokuara nga FZHR. Në analizë këto investime paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Emri i Furnitorit	Data e kontratës	Emri i kontratës	Shuma totale e kontratës	Shuma e paguar deri 30/12/.2018	Shuma e papag deri 31/12/18.	Data origjinale e fatures
B. SHPK	94/3 dt 10.12.2013		6,432,000	6,207,000	225,000	09.01.2014
Shoqeria "A.-I. G."shpk	08.06.2011	"Rikkonst Rr Kabash"	71,335,752		8,544,720	08.04.2014
Shoqeria "A.-I. G."shpk	08.06.2011	"Rikons Rruga Lumzi"	95,229,384		7,518,720	08.04.2014
"K." Shpk	14.07.2011	Tunel vadites Dom	32,083,091	31,399,424	683,667	9.12.2013
"K." Shpk	29.08.2012	Rik Shkolla Mesme 8-Dhjetori Qelez	27,959,180	27,670,401	288,779	03.07.2013
K. shpk	05.09.2012	Rik shk Mesme amb Sp Gjegjan	28,544,237	28,361,841	182,396	11.10.2013
D. I.	30.11.2017	Rik Rruga Auto Lumzi	11,368,800	11,303,520	65,280	30.11.2017
		Shuma INVESTIME	272,952,444	73,542,762	17,508,562	

Konkluzion: Nga auditimi i kontratave të lidhura nga bashkia Pukë për investime të pambyllura me likujdim rezultoi se nuk është kryer **kontabilizimi i veprimeve ekonomike për vlerë të plotë të kontratës, as në momentin e mbërritjes së faturave**. Efektet e veprimeve ekonomike dhe të ngjarjeve ekonomike të kryera nuk janë marrë në llogari në kohën e kryerjes së veprimit apo të ndodhjes së ngjarjes, por thjesht kur ndërhyjnë pagesa. Kështu **nuk janë bërë regjistrimet kontabël në llog.231 “Shpenzime për investime për aktive afatgjata materiale” për vlerën 272,952,444 lekë të financuara nga të ardhurat dhe nga FZHR**, pra nuk janë kryer në kohën e lindjes të detyrimit për t'u paguar nga njësia ekonomike, detyrime këto që sjellin pagesa, dhe që kanë sjellë për ushtrimin e dhënë shpenzime.

Për këto investime nuk janë kryer veprimet kontabël sipa fazave të kryerjes së veprimeve ekonomike, kështu:

Me celjen e fondeve mbritjen e shkresës së dërguar nga MFE për alokimin e fondit pjesor të vitit ushtrimor të detajuar sipas projekteve të investimeve duhej kryer veprimi kontabël për shumat përkatëse në debi të llog. 520 “Disponibilitete në thesar” në kredi të llog. 476 “Të ardhura të caktuara për t'u përdorur”.

Me konstatimin e shpenzimit (mbërritja e fatures shoqëruar me situacion) duhej bërë veprimi kontabël në debi të llogarisë 231 “Investime për aktive afatgjata materiale”, në kredi të llogarisë 404 “Furnitor për investime”.

Në momentin e pagesave të faturave duhej kryer kontabilizimi për çdo pagesë në debi llogarisë 404 “Furnitorë për investime” dhe në kredi të llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar”.

Në fund të vitit ushtrimor për fondet e përdorura për **investimet në proces** të pa përfundura duhej kryer veprimi kontabël në debi të llog.476 “Të ardhura të caktuara për t'u përdorur” në kredi të llog. 720 “Grant korrent i brendshëm” dhe në kredi të llog. 4342, “Operacione me shtetin (të drejta)” për pjesën e fondeve të përdorura gjatë vitit



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

ushtrimor, për llogari të shpenzimeve të realizuara vitin e mëparshëm, por të financuara me fondet buxhetore të vitit ushtrimor raportues.

Me përfundimin e investimit të konfirmuar me aktin e marrjes në dorëzim të investimit dhe likuidimit total të vlerës së kontratës është bërë kapitalizimi aktivitet (hyrje sipas llojit të AQT), për të cilat duhej prerë artikulli kontabël në debi të llogarisë 21 “Aktive afatgjata materiale” në kredi të llogarisë 231 “Investime për aktive afatgjata materiale”.

Me kapitalizimin e aktivitet (për aktivitet e marra në dorëzim) duheshin kryer veprimet kontabël:

- në debi të llogarisë 476 “te ardhura të caktuara për t’u përdorur” në kredi llog. 105 “Grante të brendshme kapitale” për fondet buxhetore të përdorura për investime” dhe

- në kredi të llogarisë 1011 “Shtesa të fondit baze” në debi të llogarisë 105 “Grante të brendshme kapitale” për vlerën e aktiveve të blera.

Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” kreu I pika 8, Kreu II pika 15/a,b,c,18/a,b, Kreu III pika 32,

Në **Kreun I** “Të përgjithshme” në **pikën 8** përcakton: “Metoda e njohjes së shpenzimeve dhe të ardhurave në sektorin publik ka të bëjë me:- Njohjen e shpenzimeve të vitit buxhetor në çastin e ndodhjes së tyre, pavarësisht nga data e pagesës”, në **Kreun II** “parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” në **pikën 18/a** përcaktohet: “Për realizimin dhe njohjen e investimeve bëhet regjistrimi kontabël si më poshtë:- Debitohet llogaria përkatëse e investimeve (grupi 23); dhe- Kreditohet llogaria përkatëse e detyrimeve (klasa 4)”, në **Kreun III** “Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” në **pikën 32** përcakton: “**Kërkesat për arkëtim mbi debitorët, si dhe detyrimet të paraqiten në pasqyrat financiare me vlerën e evidentuar në kohën e lindjes së të drejtës dhe detyrimit.** Në zbatim të nenit 61 të ligjit të buxhetit, lidhur me njohjen e të ardhurave dhe shpenzimeve në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, të drejtat dhe detyrimet, në fund të periudhës raportuese duhet të paraqiten në kontabilitet, si më poshtë:

- **Të drejtat duhet të evidentohen në kohën e lindjes së tyre**, ndërsa si të ardhura të njihen dhe evidentohen në pasqyrat financiare në çastin e arkëtimit të tyre në llogaritë financiare, duke mbajtur nën kontroll evidentimin e të ardhurave me baza rritëse (llogaria 7206, “Financim i pritshëm nga buxheti”), të cilat evidentojnë të drejtat të njësive të qeverisjes së përgjithshme në marrëdhënie me shtetin (llogaria 4342, “Operacione me shtetin (të drejta)”).

- **Detyrimet të evidentohen në pasqyrat financiare, duke mbajtur parasysh njohjen në çastin e ndodhjes si shpenzime, pavarësisht nga data e pagesës së tyre nga llogaritë financiare.** Në këtë rast, duhet të mbahet nën kontroll evidentimi joreal i detyrimeve në marrëdhëniet e shtetit me njësitë e qeverisjes së përgjithshme (llogaria 4341, “Operacione me shtetin (detyrime)”).



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

2. Titulli i gjetjes: KLSH ka konstatuar se nuk është kryer kontabilizimi i veprimeve ekonomike për kontrata të lidhura për kryerje investimesh për vlerë të plotë të kontratës, as në momentin e mbërritjes së faturave. Efektet e veprimeve ekonomike dhe të ngjarjeve ekonomike të kryera nuk janë marrë në llogari në kohën e kryerjes së veprimit apo të ndodhjes së ngjarjes, por thjesht kur ndërhyr pagesa. Kështu nuk janë bërë regjistrimet kontabël në llog.231 “Shpenzime për investime për aktive afatgjata materiale” për 7 kontrata në vlerën 272,952,444lekë të financuara nga të ardhurat dhe nga FZHR, pra nuk janë kryer në kohën e lindjes të detyrimit për t'u paguar nga njësia ekonomike, detyrime këto që sjellin pagesa, dhe që kanë sjellë për ushtrimin e dhënë shpenzime.

Situata:

Nga testimi i kontratave të investimeve rezultoi se: për 7kontrata në vlerën **272,952,444lekë** të financuara nga të ardhurat dhe nga FZHR, kontabilizimi i veprimeve ekonomike për kontrata të lidhura për blerje mallrash apo investimesh nuk është bërë për vlerë të plotë të kontratës, por në momentin e pagesave për fatura të mbërritura. Efektet e veprimeve ekonomike dhe të ngjarjeve të tjera ekonomike të kryera nuk janë marrë në llogari në kohën e kryerjes së veprimit apo të ndodhjes së ngjarjes, pra as në momentin e mbërritjes së faturës dhe as të celjes së fondeve. Pra regjistrimet kontabël janë kryer në momentin e kur është kryer pagesa dhe jo në kohën e lindjes të një detyrimi për t'u paguar nga njësia ekonomike, detyrime këto që sjellin pagesa, dhe që kanë sjellë për ushtrimin e dhënë shpenzime. Ky konstatim vlen për të gjitha rastet e lidhjes së kontratave me të tretët, të cilat nuk janë evidentuar në kontabilitet në vlerë të plotë, duke mos paraqitur vlerën e plotë të detyrimeve të lindura nga angazhimet financiare të krijuara nga lidhja e kontratave me të tretët.

Kriteri

Përsa trajtuar më sipër, këto veprime janë në kundërshtim me VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël” Kapitulli I, pika 1. me Udhëzimin e MFE nr.8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” kreu I pika 8, Kreu II pika 15/a,b,c,18/a,b, Kreu III pika 32.

Impakti

Mospasqyrimi në kontabilitet në vlerë të plotë të kontratave të lidhura për mallra dhe shërbime ka ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me detyrimet e lindura të konstatuara, duke paraqitur risk në besueshmërinë dhe përdorimin e tyre nga subjektet e interesuara.

Shkaku

Nga Drejtoria Ekonomike nuk janë marrë masat e nevojshme për mbajtjen e evidencës kontabël në përputhje me parimet e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara.

Rëndësia:

- I lartë.



KONTROLLI I LARTË I SHITETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

Rekomandimi Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Pukë të kryejë veprimet e kontabilizimit për vlerë të plotë të kontratave për mallra e shërbime në momentin e nënshkrimit të tyre, duke pasqyruar të gjitha detyrimet financiare të lindura nga angazhimi i krijuar nga lidhja e kontratave të lidhura dhe jo thjesht kur ndërhyr pagesa, pasi videntimi i saktë i detyrimeve ndaj të tretëve është i domosdoshëm për njohjen reale të borxhit të akumuluar dhe marrjen e masave për zvogëlimin gradual të tij.

Përsa trajtuar më sipër, këto veprime janë në kundërshtim me VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël” kapitulli III, pika 30., me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” kreu I pika 8, Kreu II pika 15/a,b,c,18/a,b, Kreu III pika 32., me UMF nr. nr. 30 datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” kapitulli III, pika 28.

Përsa më sipër ngarkohet me përgjegjësi znj.F. P. me detyrë Drejtore Ekonomike e Buxhetit dhe Ndihmës Ekonomike, në cilësinë e nëpunësit zbatues (NZ), dhe hartueses së pasqyrave financiare.

V. KONKLUSIONE DHE OPINIONI AUDITIMIT

OPINIONI I AUDITIMIT

Opinion mbi auditimin financiar (Pasqyrave financiare viti 2018)

Baza per opinionin

Ne kemi kryer auditimin financiar mbështetur mbi ligjin nr. 154/2014, datë 24.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH-së”, në përputhje me kërkesat e manualit të auditimit financiar të KLSH si dhe standardet ndërkombëtare të auditimit financiar të zbatueshme për Institucionet Supreme të Auditimit.

Sipas këtyre standardeve, përgjegjësia e Auditit të KLSH-së, është që nëpërmjet auditimit të realizuar të krijojmë bindje, të cilat do të shprehen në opinionin e grupit të auditimit mbi saktësinë, vërtetësinë dhe besueshmërinë e ndërtimit të pasqyrave financiare dhe Raportimit Financiar.

Sipas kërkesave etike, të cilat janë relevante për auditimin tonë në institucionet buxhetore, KLSH është e pavarur nga Njësia e Qeverisjes Vendore Bashkia Pukë dhe përgjegjësitë e tjera etike janë përmbushur në pajtim me këto kërkesa. Ne besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinionin tonë.

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Bashkisë Pukë për vitin ushtrimor 2018, të cilat përfshijnë pasqyrat: pozicionit financiar, e përfomancës financiare, e cash-floë (hyrjeve dhe daljeve (pagesave) në para), e amortizimit, fondeve neto, e investimeve dhe burimet e financimit, e gjendjes dhe ndryshimeve të aktiveve afatgjata, dhe e shënimeve shpjeguese



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

që shoqëronin këto pasqyra. Auditimi ka pëfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

Duke marrë në konsideratë faktin se subjekti audituar mund të mos arrijë në kuptimin e saktë të opinionit mbi pasqyrat financiare, duam të tërheqim vëmendjen për çështje specifike që bëjnë pjesë në pasqyrat financiare të cilat janë materiale, por jo thelbësore për arsyetimin e pasqyrave, që nuk kanë ndikim të dukshëm mbi nivelin e materialitetit prej 2% si prag të marrë në konsideratë dhe në vendim-marrjen e përdoruesve të pasqyrave financiare.

Kemi konstatuar se në disa llogari të pasqyrave financiare, janë kryer veprime kontabël të gabuara duke denaturuar përmbajtjen e tyre dhe duke pakësuar vlerat kontabile, çka i bëjnë ato të pasakta:

- Nga verifikimi i inventarëve kontabël rezultoi se janë azhornuar bruto të gjithë investimet e kryera për të gjithë aktivet brenda llojit sipas emërtesave të projekteve të investimeve pa i ndarë dhe përmbledhur në një vlerë të vetme totale për çdo aktiv. Për këto aktive mungojnë kartelat kontabël apo regjistri historik për çdo aktiv me të dhënat për veprimet ekonomike të kryera me to në vite si: viti i hyrjes, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të kryera në vitet e mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vlerën e akumuluar të amortizimit dhe vlerën e mbetur

- Për vitin ushtrimor 2018 nuk është kryer kontabilizimi i veprimeve ekonomike për kontrata të lidhura për blerje mallrash apo projekte investimesh për vlerë të plotë të kontratës, as në momentin e mbërritjes së faturave. Efektet e veprimeve ekonomike dhe të ngjarjeve ekonomike të kryera nuk janë marrë në llogari në kohën e kryerjes së veprimit apo të ndodhjes së ngjarjes, por thjesht kur ndërhyjnë pagesa. Kështu nuk janë bërë regjistrimet kontabël në llog.231 “Shpenzime për investime për aktive afatgjata materiale” për 7 kontrata në vlerën 272,952,444 lekë lekë të financuara nga FZHR, pra nuk janë kryer në kohën e lindjes të detyrimit për t’u paguar nga njësia ekonomike, detyrime këto që sjellin pagesa, dhe që kanë sjellë për ushtrimin e dhënë shpenzime.

Këto veprime nuk përputhen me parimet e kontabilitetit të pranuar, ligjit organik të buxhetit, si kërkesat e: VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël” kapitulli III, pika 30., e Udhëzimit të MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” kreu I pika 8, Kreu II pika 15/a,b,c,18/a,b, Kreu III pika 32., me UMF nr. nr. 30 datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” kapitulli III, pika 28. Ne besojmë se auditimi ynë ofron baza të arsyeshme për opinionin tonë.

Opinion i kualifikuar.

Sipas mendimit tonë, pasi kemi marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, mbështetur në standardet ISSAI 1700 dhe ISSAI 1200 shprehim një opinion të kualifikuar për llogaritë vjetore të Bashkisë Pukë duke arritur në përfundimin se anomalitë apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura, në periudhën nën auditim dhe mbi të gjitha, janë të korigjueshme.

Në opinionin tim, Pasqyrat Financiare të Bashkisë Pukë, përveç çështjeve të trajtuara në bazën për kualifikimin e opinionit, paraqesin drejt, në të gjitha aspektet materiale,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

pozicionin financiar në 31 dhjetor 2018, performancën e tij financiare dhe fluksin e parasë për vitin respektiv në përputhje me Kuadrin e Raportimit Financiar të Sektorit Publik.

Përgjegjësi e Drejtuesve të Bashkisë Pukë

Drejtimi i bashkisë, është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e saktë të pasqyrave financiare në përputhje me kërkesat e ligjit “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe të Udhëzimit të MFE nr.08, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, kërkesat e tjera në kuadrin e raportimit financiar në fuqi, si dhe kontrollin e brendshëm që ka rezultuar i nevojshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare, për të shmangur gabimet apo mashtrimet. Stafi drejtues është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuar. Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar. Stafi drejtues është përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me të gjitha ligjet dhe rregulloret në fuqi.

Përgjegjësitë e audituesve të KLSH

Objekivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme nëse pasqyrat financiare në tërësi, nuk paraqesin anomali materiale, 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 aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin e tij profesional në punën audituese.

Ne komunikojmë me drejtuesit ndër të tjera, edhe për planifikimin në kohë dhe dhe përmbajtjen e auditimit si dhe konkluzionet/gjetjet, duke përfshirë edhe të metat e kontrollit të brendshëm, që ne kemi identifikuar gjatë auditimit tonë.

Auditimi identifikon çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin dhe i përshkruajmë ato 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 shkaktë pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë

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

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Gjendja kontabël e aktiveve afatgjata materiale (në vlerën bruto) ta klasës 21 për vitin 2017 është në vlerën 3.356.915.085 lekë dhe për vitin 2018 është në vlerën 3.766.275.808 lekë, e cila është paraqitur e plotë, pasi janë pasqyruar të gjitha shtesat dhe pakësimet për çdo lloj grup aktiv. **Inventari kontabël i aktiveve materiale** gjendje në llogaritë: **210 “Toka, Troje, Terrene”** është në vlerën 1,202,645 lekë; **211 “Pyje, Plantacione”** në vlerën 15,700,355 lekë, **212 “Ndërtesa Konstrukione”** në vlerën 561,791,720 lekë; **213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”** në vlerën 740.851,408 lekë; **214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune”** në vlerën 22,475,780 lekë **nuk është i qartë në përcaktimet e emertesave dhe vlerave të**



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

secilit aktv artikull për artikull, duke mos përcaktuar vlerën e plotë të çdo aktivi, e cila duhet të përfshijë vlerën fillestare dhe shtesat gjatë viteve të secilit aktiv. Në këto inventare janë azhornuar bruto të gjithë investimet e kryera për të gjithë aktivet brenda llojit sipas amërtesave të projekteve të investimeve pa i ndarë dhe përmbledhur në një vlerë të vetme totale per çdo aktiv.

Inventari fizik është kryer vetëm për aktivet e llogarive: **215 “Mjete Transporti”** në vlerën 24,649,367 lekë; **218 “Inventar Ekonomik”** në vlerën 70,834,942 lekë; **31 “Materiale”** në vlerën 13,249,117 lekë; **32 “Inventari i imet ”** në vlerën 14.321.569 lekë lekë, i cili rakordon me inventarin kontabël. Këto veprime janë në kundërshtim me VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël” Kapitulli I, pika 1. me Udhëzimin e MFE nr.8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” kreu I pika 8, Kreu II pika 15/a,b,c,18/a,b, Kreu III pika 32.

1.1 Për këtë rekomandojmë: Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Pukë të kryejë veprimet për krijimin dhe mbajtjen e një regjistri analitik aktivesh sipas formatit, ku duhet të përmbajë: datën e hyrjes ose marrjen në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, datën e daljes nga pronësia, në formë analitike.

Brenda datës 31.12.2019

2. Gjetja nga auditimi: Nga testimi i kontratave të investimeve rezultoi se: për 7 kontrata në vlerën **272,952,444lekë** të financuara nga të ardhurat dhe nga FZHR, kontabilizimi i veprimeve ekonomike për kontrata të lidhura për blerje mallrash apo investimesh nuk është bërë për vlerë të plotë të kontratës, por në momentin e pagesave për fatura të mbërritura. Efektet e veprimeve ekonomike dhe të ngjarjeve të tjera ekonomike të kryera nuk janë marrë në llogari në kohën e kryerjes së veprimit apo të ndodhjes së ngjarjes, pra as në momentin e mbërritjes së faturës dhe as të celjes së fondeve. Pra regjistrimet kontabël janë kryer në momentin e kur është kryer pagesa dhe jo në kohën e lindjes të një detyrimi për t'u paguar nga njësia ekonomike, detyrime këto që sjellin pagesa, dhe që kanë sjellë për ushtrimin e dhënë shpenzime. Ky konstatim vlen për të gjitha rastet e lidhjes së kontratave me të tretët, të cilat nuk janë evidentuar në kontabilitet në vlerë të plotë, duke mos paraqitur vlerën e plotë të detyrimeve të lindura nga angazhimet financiare të krijuara nga lidhja e kontratave me të tretët.

2.1.Për këtë rekomandojmë: Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Pukë të kryejë veprimet e kontabilizimit për vlerë të plotë të kontratave për mallra e shërbime në momentin e nënshkrimit të tyre, duke pasqyruar të gjitha detyrimet financiare të lindura nga angazhimi i krijuar nga lidhja e kontratave të lidhura dhe jo thjesht kur ndërhyjnë pagesa, pasi videntimi i saktë i detyrimeve ndaj të tretëve është i domosdoshëm për njohjen reale të borxhit të akumuluar dhe marrjen e masave për zvogëlimin gradual të tij.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i programimit, aprovimit, realizimit dhe monitorimit të buxhetit për vitin 2018, u konstatua se:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

a. Mungojnë metodologjitë e planifikimit sipas produkteve dhe qendrave të kostos për shpenzimet dhe planifikim jo mbi baza reale të të ardhurave, të cilat ndihmojnë subjektet publike që jo vetëm të përlogarisin saktë nevojat për planifikim, por edhe të monitorojnë saktë dhe drejtë realizimin e objektivave të njesisë. Vetëm nëpërmjet aplikimit të këtyre metodave, Institucioni (dhe si pasojë palët e interesuara) mund të zbulojnë nëse aktivitetet e njesisë janë në linjë me qëllimet dhe objektivat strategjike të saj.

b. Buxheti për vitin 2018 paraqitet me një performancë jo të kënaqshme në lidhje me nivelin mesatar të realizimit të fondeve në masën 84 %, ku ka ndikuar realizimi në nivel të ulët të shpenzimeve operative në masën 59% dhe investimeve në masën 67%, ndërkohë që në datë 31.12.2018 detyrimet e papaguara janë në nivel të lartë në shumën 43,682,262 lekë ose në masën 10% të shpenzimeve totale të planifikuara.

c. Kryetari i Bashkisë për vitin 2018 janë përgatitur raporte 4-mujore për realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve dhe krahasimi i tyre me planifikimin e buxhetit për cdo zë të tij sipa programeve të funksioni të kësaj njësie vendore, duke e paraqitur në Këshillin e Bashkisë. Këto raporte monitorimi janë raportuar vetëm në tregues tregues sasiore pa analizuar dhe shkaqet dhe përcaktuar masat korrigjuese për përmirësimin e situatës.

3.1. Për këtë rekomandojmë a. Strukturat drejtuese të këtij institucioni, në bashkëpunim me Grupet e Menaxhimit të Programeve dhe me strukturat që mbulojnë planifikimin dhe monitorimin e buxhetit, të përcaktojnë qartë në programimin e PBA, por dhe në planifikimin vjetor, mënyrat dhe metodologjinë e përlogaritjes së kostos së aktiviteteve në bazë produktesh për cdo program me qëllim arritjen e objektivave dhe minimizimin e shmangieve nga këto objektiva. Procesi i planifikimit të buxhetit të kryhet në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme me qëllim rritjen e transparencës, përgjegjshmërisë në përdorimin e fondeve publike si dhe përmirësimin e planifikimit dhe ekzekutimit të buxhetit të vitit koherent në arritjen e objektivave. Shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve dhe të sigurojë një përdorim eficient të burimeve financiare, si dhe të ruajë stabilitetin makroekonomik e fiskal.

b. Nevojitet të gjurmohet saktë dhe drejtë konsumimi i burimeve të nevojshme, duke synuar shpërndarjen e shpenzimeve (kostove) sipas aktiviteteve që i “shkaktojnë” këto kosto, me qëllim ndjekjen e kujdesshme të kostove për efekte buxhetore duke synuar minimizimin e rishpërndarjeve mes zërave buxhetore brenda vitit ushtrimor. Të rritet performanca e realizimit të buxhetit në nivel të kënaqshëm si për të të ardhurat në bazë reale dhe për shpenzimet në termat e produkteve, si dhe të merren angazhime për të marrë veprimet e duhura korrigjuese për të përmirësuar situatën dhe aty ku është e nevojshme të ndërhyhet.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i transaksioneve financiare të kryera nëpërmjet bankës rezultoi se janë kryer pagesa me urdhër-shpenzime në 40 raste në vlerën 23,280,452 lekë mbi afatin 30 ditor të faturave për shpenzime mallra e shërbime dhe investime të mbërritura në institucion, ku një pjesë janë për shkak të kufizimit të limitit



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE
USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

të arkës nga MFE për pagesat e vitit 2017 me shkresën nr.15973 datë 09.11.2017 dhe për pagesat e vitit 2018 me shkresën nr.19932 datë 07.11.2018.

4.1. Për këtë rekomandojmë Bashkia Pukë të marrë masa për sigurimin e likuiditeteve, në mënyrë që të mos ketë kufizime limiti të arkës për likuidimin e faturave në kohë, me qëllim që të mos akumulohet borxh për fatura të palikujduara dhe përfshirjen e institucionit në vështirësi financiare.

Menjëherë

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Perfundimtar Auditimi.

GRUPI I AUDITIMIT TË KLSH

I. Sh.

G. Sh.

Sh. H.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TEMATIK TE
USHTRUAR NË “BASHKINË PUKË”

PASQYRAT ANEKS QË SHOQËROJNË
PROJEKTRAPORTINE AUDITIMIT
NË
SUBJEKTIN BASHKIA PUKË
ANEKSE

ANEKSI I:

QASIA DHE METODOLOGJIA E AUDITIMIT.

Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal nivelin të devijimit, që audituesi e vlerëson si të mundshëm për të influencuar të përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar. Nën gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës ka marrë në konsideratë faktorët e riskut prej 0,7 % për shpenzimet dhe 2% për investimet, niveli i precizionit pranohet në vlerën 7,195 mijë lekë për vitin 2018 për tu konsideruar, pasi gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm kanë risk të ulët deri në të moderuar. Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti. Mbi transaksionet u aplikuan: - teste të kontroleve për të verifikuar se si kanë funksionuar sistemet e kontrollit të brendshëm (u analizua menaxhimi financiar dhe kontrolli); Nën gjykimin profesional të audituesve të pavarur, për përzgjedhjen e kampioneve për ekzaminim, në zërat e shpenzimeve, u morën në konsideratë dy elementë: - Risku i lidhur me shpenzimin specifik; - Pesha specifike që ky zë shpenzimesh zë ndaj totalit të shpenzimeve të subjektit.

Çështje për t'u shqyrtuar = (Artikulli buxhetor : Precizoni x Faktor risku)

Niveli i materialitetit për vitin 2018, është përllogaritur sipas tabelave të mëposhtme:

Bashkia Puke				
Emërtimi i Shpenzimeve	Vlera e Popullatës	Faktori i Riskut	(0.7-2-3)	Çështje për tu shqyrtuar
Paga (600)	139.657	0,70		14
Sigurime Shoqërore (601)	23.362	0,70		2
Mallra e Shërbime (602)	53.104	0,70		5
Investime të brend. (230-231)	111.315	2,00		31
Te tjera transfer. korrente (603-606)	116.700	0,70		11
Total	444.138			
Materialiteti në %	2%			
Materialiteti në vlerë	8.883			
Kalkulimi i precizionit				
Materialiteti	8.883			
Gabimi i lejuar (10% - 20%)	888			
Nëntotali	7.994			
Precizioni i planifikuar (80-90%)	90%			
Vlera e precizionit	7.195			
Bashkia Puke				
Emërtimi i të ardhurave	Vlera e Popullatës	Faktori i Riskut	(0.7-2-3)	Çështje për tu shqyrtuar
Të ardhurat nga buxheti	260.894	0,70		37
Të ardhurat e veta	44.000	0,70		6
Total	304.894			
Materialiteti në %	2%			
Materialiteti	6.098			
Kalkulimi i precizionit				
Materialiteti	6.098			
Gabimi i lejuar (10%-20%)	610			
Nëntotali	5.488			
Precizioni i planifikuar (80 -90%)	90%			
Vlera e precizionit	4.939			