



RAPORT AUDITIMI (TEMATIK)

BASHKIA PATOS

(Auditim Financiar, pasqyrat financiare 2021)

Tiranë, 2022

 **PËRMBAJTJA:**

NR	EMËRTIMI I KAPITUJVE	FAQE
I	PËRMbledhja Ekzekutive	4 - 10
1.	Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimitit í í í í í í í í í í í í í í í í	4 – 5
2.	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe Rekomandimeveí í í í í í í í í í í í í	5 – 6
3.	Konkluzion i përgjithshëm dhe Opinioni I Auditimitit í í í í í í í í í í í .	6 - 8
II	HYRJA	8 – 12
	a. <i>Objektivat e auditimit.....</i>	
	b. <i>Qëllimi i auditimit.....</i>	
	c. <i>Identifikim i çështjes.....</i>	
	d. <i>Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.....</i>	
	e. <i>Përgjegjësitë e Audituesve.....</i>	
	f. <i>Kriteret e vlerësimit</i>	
	g. <i>Standardet e auditimit.....</i>	
	h. <i>Metodat e auditimi</i>	
	i. <i>Dokumenti i auditimit.....</i>	
III.	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	12 - 28
1.	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim.	12 - 13
2.	Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit.	13 - 28
2.1	<i>Vlerësimi Raportimit Financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitet 202</i>	13 – 28
IV.	GJETJE DHE REKOMANDIME	28 – 29
V.	ANEKSE	29 - 50

SHKURTIME

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

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE.

I.1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit

Kontrolli i Lartë i Shtetit (*këtu e vijim KLSH*), në periudhën nga data 13.6.2022 deri në datë 23.6.2022, realizoi auditimin financiar të veprimtarisë ekonomike dhe financiare të subjektit Bashkisë Patos, të periudhës nga data 01.01.2021 deri më 31.12.2021, duke u përqendruar kryesisht në hartimin e pasqyrave financiare viti 2021.

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

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

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

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

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

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

I.1. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe Rekomandimeve

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	Nga auditimi i pasqyrave financiare rezultoi se llog. 468 <i>Debitorë të ndryshëm</i> , për vitin 2020 paraqitet në vlerën 14,297,594 lekë dhe në fund të vitit 2021 paraqitet në vlerën 14,298,576 lekë , e cila përfaqësojnë detyrimet e të tretëve ndaj Bashkisë. Nga analiza e llogarisë u konstatua se Drejtoria e të Ardhurave dhe Drejtoria e Financës, nuk kanë koordinuar punën ndërmjet tyre mbi pasqyrimin e gjendjes debitore të subjekteve fizik/juridik dhe	I lartë	13-28	Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorin e të Ardhurave, të marrin masat për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimeve të papaguara për të detyrimeve për taksa/tarifa vendore nga subjektet fizik/juridik dhe abonentë familjarë deri më 31.12.2021 në vlerën 136,906,723 lekë , sipas evidencave të Drejtorisë të Ardhurave Vendore.

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	<p>abonentëfamiljar për vlerën 136,906,723lekë, gjendje 31.12.2021. Pra kemi një nënvlerësim të llog. 468 <i>“Debitorë të ndryshëm”</i> në vlerën 136,906,723 lekë, veprime në kundërshtim me Udhëzimit të MF nr. 05, datë 21.2.2022 <i>“Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësisve të Qeverisjes së Përgjithshme”, aneksi 1, pika 3.3; urdhrit nr.64 datë 22.07.2014 “Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuara” dhe Standardit Kombëtar të Kontabilitetit nr. 8 “Të ardhurat”, pika 8 e standardit ku përcaktohet njohja fillestare e të ardhurës.</i></p>			
	<p>Nga auditimi, rezulton se sipas të dhënave të QKB, Bashkia Patos paraqitet si aksionere me 100% të aksioneve të ÷U.....ö ShA me NUIS ÷J63.....B dhe numër aksionesh 1,000 me vlerë nominale 14,530 lekë/aksion dhe kapital në vlerë monetare prej 14,530,000 lekë.</p> <p>Kjo vlerë e kapitalit me 100% aksione në Pjesëmarrje të Bashkisë Patos në ÷Ujësjellës Patosö ShA. në asnjë rast nuk paraqitet në aktivet afatgjata financiare të pasqyrave financiare të viteve 2020 dhe 2021, më konkretisht në llog. 26 <i>“Pjesëmarrje në kapitalet e veta”</i>, veprime në kundërshtim me Urdhrin e Ministrit nr. 64 datë 22.07.2014 <i>“Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuara”</i> me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 5 <i>“Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivet Afatgjata Jomateriale”</i> pika 55, 56, 57, si dhe me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr.14 <i>“Trajtimi kontabël i investimeve në Pjesëmarrje”</i> Kjo procedurë mospasqyrimi në Aktivet Afatgjata Financiare të Bilancit Kontabël të vlerës së aksioneve të cilat janë investime në Pjesëmarrje me vlerë kontabël 14,530,000 lekë përbën shtrembërim të informacionit financiar.</p>	I lartë	13-28	<p>Drejtorja e Financës të marrë masa për sistemimin në kontabilitet dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 100% në kapitalin e aksioneve tek ÷U.....ö ShA me vlerë 14,530,000 lekë, në debi të llog. 26 <i>“Pjesëmarrje në kapitalet e veta”</i> dhe kredi të llogarisë financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.</p>
	<p>Llog. 466 <i>“Kreditorë për mjete në ruajtje”</i>, më 31.12.2020, paraqitet në vlerën 28,878,324 lekë, më 31.12.2021 paraqitet në vlerën 30,392,300 lekë, për 41 subjekte të cilat përfaqësojnë detyrime të bashkisë ndaj subjekteve të ndryshme për garanci punimesh në objekte të ndryshme. Gjatë vitit 2021 shteta janë në vlerën 10,775,298 lekë dhe likuidimet e kryera në vlerën 9,261,321 lekë për 12 subjekte. Nga analiza e llogarisë u konstatua se për 26 objekte të përfunduara dhe të marra në dorëzim nga bashkia, në vlerën 4,186,584 lekë të garancisë së punimeve sipas aneksit nr.11, pika 3, bashkangjitur Raport</p>	I lartë	13-28	<p>Drejtorja e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë e Urbanistikës të njoftoj subjektet të cilave ju është ngurtësuar vlera 5% e garancisë së punimeve, për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të likuiduar garancitë të cilat tashmë u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit.</p>

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	<p>Auditimit nuk është bërë likuidimi i vlerës së mësipërme të garancisë, pasi fondet gjenden të ngurtësuara në degën e Thesarit.</p> <p>Nga Drejtoria e Urbanistikës dhe e Financës, nuk janë marrë masa për likuidimin e këtyre fondeve, si dhe nuk janë njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin e vlerës së mësipërme, ose përdorimin për interespublik të këtyre fondeve, në rastet kur në objekt janë konstatuar parregullsi të cilat nuk janë riparuar nga kontraktori, bazuar në kushtet e kontratës të lidhur me subjektet sipërmarrëse. Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me UMF nr. 05, datë 21.2.2022 për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme, ndryshuar me udhëzimin nr. 5 datë 21.02.2022, Kap. III, pikat 30, 50.</p>			

I.2. Konkluzioni dhe Opinioni i Auditimit

- Nga auditimi i pasqyrave financiare (balance) të vitit 2021, grupi i auditimit të KLSH, pas vlerësimit të dokumentacionit, arrin në konkluzionin për një *Opinion i pamodifikuar, me "Theksim çështje"*, pasi ka llogari të Aktiveve të krijuara në viteve paraardhëse për të cilat, mungon dokumentacioni i nevojshme kontabël e ligjor mbi krijimin dhe përmbajtjen ekonomike të tyre, ndërkohë që konstatohet se nga bashkia nuk është bërë inventarizim fizik i Aktiveve të Qëndrueshme për të saktësuar vlerat në pasqyrë.

Opinion i mbi pasqyrat financiare

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

"Sipas opinionit tonë, veprimet përgjatë raportimit financiar dhe transaksionet e kryera për ekzekutimin e buxhetit janë në përputhje me kuadrin rregullator për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, si dhe me ligjet dhe rregullat përkatëse të financave publike. Për përmirësimin e mëtejshëm të gjendjes janë adresuar disa çështje të cilat paraqiten te paragrafi "Theksimi i Çështjes".

Baza për opinionin:

Sipas mendimit tonë, mbështetur në standardet ISSAI 1705¹, dhe ISSAI 1200², pasqyrat financiare veprimet përgjatë raportimit financiar dhe transaksionet e kryera për ekzekutimin e buxhetit janë në përputhje me ligjin për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, si dhe me ligjet dhe rregullat përkatëse të financave publike, përfshirë rregullat për prokurimet dhe ato të buxhetit. Për përmirësimin e mëtejshëm të gjendjes janë adresuar disa çështje të cilat paraqiten te paragrafi 5 Theksimi i Çështjesö.

Theksimi çështjeje:

Llogaria 466 “Kreditore për mjete nën ruajtje”, është mbivlerësuar për vlerën 4,186,584 lekë, në fund të vitit 2021;

Llogaria 26 “Pjesëmarrje në kapitalet e veta”, është nënvlerësuar për vlerën 14,530,000 lekë, në fund të vitit 2021;

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë Patos:

Strukturat drejtuese të Bashkisë Patos, janë përgjegjëse për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara (*kriteret e vlerësimit*). Ato janë përgjegjëse për zbatimin e gjithë kuadrit rregullativ në prokurimin e fondeve publike. Gjithashtu, strukturat drejtuese të Bashkisë Patos janë përgjegjëse për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, që ka rezultuar i nevojshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare, për të shmangur gabimet apo mashtrimet. Stafit drejtues është gjithashtu përgjegjës. Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH-së:

Objektivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme³, nëse pasqyrat financiare në tërësi, nuk paraqesin anomali materiale, kështu si pasaktësi apo gabime që mund të kenë ekzistuar, nëse veprimtaria e subjektit të audituar është zhvilluar në përputhje me kriteret e paracaktuara, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH-së, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin e tij profesional në punën audituese.

Auditimi identifikon çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin e pasqyrave financiare të periudhës aktuale duke i përshkruar në raportet e auditimit, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

¹ Objektivi i audituesit është të formulojë një opinion mbi besueshmërinë e llogarive vjetore dhe llogarive bazuar në një vlerësim të përfundimeve të hartuara nga evidencat e marra të auditimit dhe të shprehë qartë opinionin nëpërmjet një raporti të shkruar që shpjegon bazat e opinionit.

² Objektivi i audituesit është të ofrojë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat si një e tërë nuk përmbajnë anomali materiale, raste mashtrimi ose gabime, si edhe të raportojë mbi këto pasqyra përse i takon gjetjeve nga auditimi

³ ISA 200-ISSAI 1200 Objektivi i audituesit është të ofrojë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat si një e tërë nuk përmbajnë anomali materiale, raste mashtrimi ose gabime, si edhe të raportojë mbi këto pasqyra përse i takon gjetjeve të tij/saj.

II. HYRJA

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 òMbi Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, Kontrolli i Lartë i Shtetit auditoi Bashkinë Patos në bazë të programit të auditimit nr. 568 prot., datë 8.6.2022 dhe autorizimit nr. 568/3 prot., datë 8.6.2022, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit, me afat auditimi nga data 13.06.2022 deri në datën 23.06.2022, për pasqyrat financiarë të vitit 2021, u krye auditimi òAuditim Financiar dhe Përputhshmërieò nga Grupi i Auditimit me përbërje:

1. **K.GJ**, (*Përgjegjës grupi*)
2. **H.I**, (*Auditues*)

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

Për këto u analizuan pyetësorët e vetëvlerësimit, akt akordimet me thesarin duke shkarkuar transaksione financiare nga SIFQ⁴, u krye analiza e posteve të bilancit dhe llogarive analitike me formatet shoqëruese të tyre duke prekur tre zonat e llogarive, 600 òPagaò, 602 òShpenzime operativeò dhe 230- 231 òInvestimeò.

a- Objektivat dhe qëllimi:

Objektivi i auditimit financiar është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, nëse për vitin 2021, transaksionet financiare dhe ngjarjet ekonomike janë raportuar drejt dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar, kjo referuar kuadrin ligjor të raportimit financiar në fuqi.

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

b. Identifikimi i çështjes

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

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

c. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese

Kryetari i Bashkisë, R.B., në cilësinë e Nëpunësit Autorizues dhe M.SH., Drejtore e Drejtorisë së Financës, në cilësinë e Nëpunësit Zbatues, janë përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm për raportimin financiar në sektorin publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton respektimin e kuadrin ligjor në fuqi, sipas përcaktimeve të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 òPër

⁴ Sistemi Informatik Financiar i Qeverisë

vetëqeverisjen vendore, ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, *oPër Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në RSHö*, i ndryshuar, ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 *oPër menaxhimin financiar dhe kontrollinö*, etj.

d. 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-t. Këto standarde, kërkojnë që audituesit të respektojnë kërkesat etike, si dhe të planifikojnë dhe kryejnë auditimin me qëllim që të arrijnë nivelin e sigurisë së kërkuar.

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

- Nëse shpenzimet janë realizuar në përputhje me ligjin e Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin;
- Nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar në sektorin publik dhe të sjelljes së zyrtarëve të sektorit publik;
- Nëse janë zbatuar kërkesat e përcaktuara në ligjet dhe aktet normative përkatëse, si Ligji organik i buxhetit apo legjislacioni financiar, tatimor dhe vendor në fuqi, etj.;
- Interesin publik ose pritshmërinë publike (p.sh. shkelje të identifikuara nga media, ankesat, etj.).
- Fusha specifike të cilat janë objekt i fokusit për zbatimin e ligjit, 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 evidenca auditimi rreth praktikave administrative e financiare, si dhe 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 njerëzor.

Gjatë procesit të vlerësimit të riskut, audituesit vlerësojnë nivelin e kontrollit të brendshëm përkatës në Bashkinë Patos, në mënyrë që të programoheshin drejt procedurat e auditimit, të cilat janë të përshtatshme për kushtet e subjektit, por jo për qëllim të shprehjes së opinionit mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të subjektit.

f- Kriteret e vlerësimit.

- ✓ Legjislacioni bazë e dytësor, dhe dispozita të tjera, si dhe kriteret përkatëse që janë përdorur dhe iu jemi referuar për kryerjen e vlerësimeve gjatë auditimit.
- ✓ Ligji organik i KLSH-së nr. 154/2014, datë 27.11.2014 *oPër Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetitö*.
- ✓ Rregullore e Brendshme *oMbi organizimin dhe funksionimin administrativ të KLSH-sëö*, miratuar me vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 85, datë 30.06.2015 e ndryshuar.
- ✓ Rregullore e Brendshme *oMbi Procedurat e auditimit në KLSHö*, miratuar me vendimin nr. 107, datë 08.08.2017 të Kryetarit të KLSH-së ndryshuar me nr. 63, datë 22.6.2020.
- ✓ Praktika të mira të fushës si: Manuali i Auditimit Financiar.
- ✓ Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI "Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Manualet e Auditimit Financiar të miratuar nga Kontrollit i Lartë i Shtetit.
- ✓ Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 *oPër financat e vetëqeverisjes Vendoreö*.
- ✓ Udhëzimin i MF nr. 22, datë 30.07.2018 *oPër procedurat standarte të monitorimit të*

buxhetit te Njësive te vetëqeverisjes vendore, i ndryshuar.

✓ Udhëzimi i MF nr. 26, datë 27.12.2007, *“Për disa shtesa dhe ndryshime në udhëzimin e MF nr. 14, datë 28.12.2006”*.

- Udhëzimi i MF nr. 5, datë 21.2.2022 *“Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”*.

g- Standardet e auditimit:

✓ ISSAI 100 *“Parimet themelore të auditimit të sektorit publik”*, i cili përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi.

✓ ISSAI 2000-2899 *“Udhëzues të Auditimit Financiar”*.

✓ ISSAI 2300 *“Planifikimi i auditimit të pasqyrave financiare”*.

✓ INTOSAI GOV 9100 *“Udhëzues mbi Standardet e Kontrollit të Brendshëm për Sektorin Publik”*.

✓ INTOSAI GOV 9110 *“Udhëzues mbi raportimin e efektivitetit të kontrolleve të brendshme”*.

-Standardet Kombëtare të Kontabilitetit; Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilistëve IFAC; Manuali i Auditimit Financiar dhe i Përputhshmërisë të KLSH^{ss}; Manuali i Auditimit të Brendshëm, etj. Standardet Ndërkombëtare të Auditimit mbi Raportimin e Audituesit të Pavarur, (IFAC); Praktika të mira të fushës, si manualët e Gjykatës Evropiane të Audituesve, Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI^t, etj.; Kodit Etik dhe Rregullores së Procedurave të Auditimit të KLSH.

h- Metodatat e auditimit:

1. Kontrolli aritmetik.

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

2. Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese.

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

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 tju nënshtuar testeve të detajeve, u kryqëzuan me informacionin e gjeneruar nga Thesari dhe rakordimet periodike me ente dhe institucione të tjera shtetërore.

6. Kontrolli sipas një treguesi.

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

7. Intervistimi

8. Raporte dhe Informacione

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

i-Praktikat e ndjekura në kryerjen e auditimit.

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

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

Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti. Kemi ndërmarrë procedurat për vlerësimin e riskut (analiza), me qëllim sigurimin e nivelit të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit të subjektit. Informacion të vlefshëm administruam dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke ia nënshtuar skepticizmit profesional nga ana e Audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut që KLSH^{ja} aplikon⁵.

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; *inspektiveve* që konsistojnë në regjistrimin e dokumenteve në regjistra/ ditarë/ partitarë, ose në trajtë elektronike por edhe inspektive fizike; *observimet* që konsistojnë në analizën e proceseve ose procedurave të kryera nga të tjerë, me qëllim sigurimin e informacionit rreth performancës së proceseve/procedurave, por kjo mbetet e limituar deri në kohën kur observimi ka ndodhur; *dhe së fundi kërkimi/hetimi* që konsiston në kërkimin e informacionit të personat kompetent dhe të mirinformuar brenda dhe/ose jashtë njësisë shpenzuese.

j- Dokumentimi i auditimit:

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit, i konsideruar si i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit, kryer në

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

përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullator, rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra të auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet profesionale në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e Audituesve dhe shërben si një burim informacioni për përgatitjen e tyre.

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

2.1. Informacion i përgjithshëm mbi Bashkinë Patos

Zona Gjeografike: Bashkia e re e Patosit kufizohet në veri dhe perëndim me Bashkinë Fier, në jug me Bashkinë Mallakastër dhe në lindje me Bashkinë Roskovec. Kryeqendra e Bashkisë është qyteti i Patosit.

Popullsia: Sipas Censurit të vitit 2011 Bashkia e re Patos ka një popullsi prej 22.959 banorësh, ndërsa në regjistrin civil rezultojnë banues 42.738 banorë. Territori i Bashkisë së re është vetëm 82.5 km². Në bazë të të dhënave të regjistrin civil densiteti i popullsisë është 518 banorë për km² ndërsa në bazë të censurit densiteti i popullsisë është 278.3 banorë për km².



Të dhëna të tjera: Qyteza e Patosit nisi të ndërtohej rreth vitit 1949 për të strehuar punëtorët dhe inxhinierët e naftës. Baseni naftëmbajtës i njohur si òPatos-Marrinzaò është historikisht zona më e pasur me naftë në Shqipëri dhe sot vijon të prodhojë shumicën dërrmuese të naftës bruto në vendin tonë. Por pavarësisht kësaj, numri i të punësuarve në industrinë e naftës nga kjo zonë është sot shumë herë më i ulët se sa ka qenë dikur.

Për shumë vite burimi kryesor ekonomik ka qenë sektori naftënxjerrës, por pasi kanë nisur operimin në tregun e naftës kompanitë e huaja niveli i të punësuarve në këtë sektor ka

ndryshuar, duke sjellë një përqendrim gjithnjë e më të madh tek sektori i bujqësisë dhe agrikulturë. Sipas të dhënave tashmë, përveç ish komunës Zharrës, zonat e tjera si Patosi dhe Ruzhdia kanë si burim kryesor ekonomik kultivimin e ullirit dhe tregtimin e nënprodukteve të tij, të cilat favorizohen dhe nga vetë relievi kodrinor i kësaj zone.

Më tej është sektori privat i shërbimeve ai që siguron të ardhurat për zonën urbane dhe vitet e fundit kanë nisur aktivitetin në këtë njësi vendore edhe bizneset fasone. Për shkak të relievit malor, në këtë bashki ka zona të largëta me qendrën e Bashkisë, popullsia e tyre është reduktuar ndjeshëm për shkak të zhvendosjes drejt qendrave urbane të vendit ose drejt vendeve fqinje.

Kuadri ligjor:

Bashkia Patos e ushtron aktivitetin e saj mbështetur në dispozitat ligjore/nënligjore për se cilën fushë të aktivitetit të saj, të cilat janë të specifikuara në programin e auditimit dhe në aneksin bashkëlidhur.

Kryetar i Bashkisë Patos është R.B. dhe Këshilli Bashkiak përbëhet nga 21 anëtar.

2.2. Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit:

2.2.1. Vlerësimi Raportimit Financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 2021.

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

Për vitin 2021 nga njësia shpenzuese **õBashkia Patosõ** për hartimin e pasqyrave financiare dhe përgatitjen e llogarive vjetore është mbështetur në Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 **õPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, i ndryshuar.** Lidhur me operacionet buxhetore, është rakorduar dhe konfirmuar nga Dega e Thesarit Fier si dhe nuk ka patur në asnjë rast kontestime.

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

Për vitin 2021 nga verifikimi për çdo muaj i ditarit kontabël të bankës sipas natyrës për shpenzimet e klasës 6 dhe klasës 2 me akt rakordimin e thesarit mbi bazë ekstrakte banke (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.

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

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 **õExcelõ**
- Janë zbatuar drejt parimet e përgjithshme për përgatitjen e llogarive vjetore dhe mbajtjen e kontabilitetit, sipas përcaktimeve të dispozitave ligjore për kontabilitetin.
- Azhurnimet e veprimeve ekonomike janë në mënyrë kronologjike dhe kontabilizimet e tyre janë kryer në ditarët e bankës, të arkës, magazinës, të pagave etj por nuk janë mbajtur partitarët për llogaritë kreditore e debitorë. Këto libra kontabël janë bartës të informacionit të regjistruar në mënyrë kronologjike të efekteve të veprimeve të kryera, të marra nga dokumentat vërtetuese.
- Në tërësi organizimi i mbajtjes së kontabilitetit ka mundur nxjerrjen e gjendjeve të llogarive sipas klasave, nisur nga dokumentet bazë justifikuese, të cilat janë të dhëna bazë të hyra në kontabilitet.
- Plotësimi i dokumenteve bazë e justifikues është bërë në mënyrë të plotë, pasi përshkruajnë me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, përmban te dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore dhe ato te vlerës, personat qe kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin me te dhënat te nevojshme qe i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative. Kështu; dokumentat vërtetues si Urdhër-shpenzimi, fletë hyrje-daljet, mandat arkëtimit e pagesat, janë të hartuara me të gjitha elementet që kërkon formati i miratuar. Këto dokumente shoqërohen nga dokumente autorizues si kërkesat për financim për veprimet

ekonomike të kryera nga drejtoritë përkatëse të miratuar sipas shkallës së hierarkisë, detyrave e përgjegjëse, 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, listëpagesat, situacionet e shpenzimeve, procesverbalet, shkresat etj.

- 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 për vitin 2020 dhe vitin 2021.

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: Të gjitha transaksionet dhe ngjarjet që duhet të ishin regjistruar janë regjistruar, përveç rastit të kontratave të investimeve në vlerë të plotë dhe vlerës së faturave të palikujduara për investime në fund të vitit ushtrimor 2020 dhe 2021.

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, përveç disa rasteve të shpenzimeve të kryera për investime, të cilat janë regjistruar në momentin e çeljes së fondeve dhe mbërritjes së faturës.

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

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

Pohimet rreth gjendjeve të llogarive në fund të periudhës

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 regjistruar dhe të analizuar përsa i përket aseteve e ish-Komunave. Ndërsa detyrimet janë regjistruar të gjitha në mbyllje të vitit ushtrimor, pra janë të paraqitura të plota në bilanc.

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 janë përfshirë.

Klasifikimi dhe kuptueshmëria: Informacioni financiar është paraqitur në mënyrë të përshtatshme dhe të përskruara, 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 dhe në sasinë e duhur.

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

saktë tepricat e llogarive dhe se tepricat në çelje për vitin 2021 rakordojnë me tepricat në mbyllje të vitit 2020.

Nga verifikimi i gjendjes së llogarive të bilancit të vitit ushtrimor 2020-2021 rezulton se, llogaritë e Aktivit dhe të Pasivit kundrojnë me formatet anekse pjese e PF, si dhe llogaritë sintetike kundrojnë me ato analitike;

Totali i Aktivit për vitin 2021 është 1,366,998,330 lekë dhe për vitin 2020 është 1,136,964,885 lekë, i paraqitur në formatin 1 dhe i zbërthyer në llogari, sipas Aneksit nr. 1 pika 3 bashkëlidhur Projekt Raportit të Auditimit.

Në lidhje me verifikimin e vlerave të pasqyruara në llogaritë e pasqyrave të pozicionit financiar të vitit ushtrimor 2020 dhe 2021, të saktësisë dhe besueshmërisë së tyre, u audituan referencat e llogarive të aktivit dhe të pasivit, si në vijim.

A. Aktivet.

Për vitin 2020 dhe 2021

Rakordimi i llogarive me Degën e Thesarit llogaria 520, 466 dhe llogaritë e të Ardhurave.

Llogaritë kryesore të rakordueshme me degën e Thesarit; **llogaria 520** *“Disponibilitete në Thesar”*, në pasqyrat financiare është në vlerën **200,999,763 lekë** për vitin 2020 dhe në vlerën **268,943,196 lekë**. Referuar aktit të rakordimit me Degën e Thesarit Fier, kjo llogari është e analizuar sipas tabelës vijuese.

Kjo vlerë sipas aktit të rakordimit me Degën e Thesarit, është e analizuar si vijon:

Nr.	Llogaria	2020	2021
1	Llogaria 520 <i>“Disponibilitete në thesarö</i>	200,999,763	268,943,196
2	Llogaria 466 <i>“Kreditorë për mjete në ruajtjeö</i>	28,878,323	30,392,300
3	Llogaria 85 <i>“Rezultati i veprimtarisë së ushtrimitö</i>	172,121,440	238,550,896

- Llogaria 520 *“Disponibilitete në Thesar”* është e rakorduar **me të dhënat** e Degës së Thesarit, në pasqyrat financiare, duke pasqyron saktë vlerën e saj në fund të vitit ushtrimor në vlerën 200,999,763 lekë për vitin 2020 dhe në vlerën **268,943,196 lekë për vitin 2021, në përputhje me kërkesat e UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar Kap. III, pikat 29, 30, 39, 50.**

2.Nënrubrika, gjendje e inventarit qarkullues, gjendja e llogarisë 31 *“Materialeö*, në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2020 paraqitet në vlerën 1,236,649 lekë dhe më 31.12.2021 paraqitet në vlerën 1,770,607 lekë. Vlerat e kësaj llogarie janë të barabarta me vlerën e dokumentuar në aktin e rakordimit në fund të çdo viti të mbajtur midis magazinierit, përgjegjësit të financës dhe drejtorit të financës.

-Gjendja e llogarisë 32 *“Inventar i imëtö* në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2020 paraqitet në vlerën 20,674,975 lekë, ndërsa më 31.12.2021 paraqitet në vlerën 22,950,536 lekë. Vlerat e kësaj llogarie janë të barabarta me vlerën e dokumentuar në aktin e rakordimit në fund të çdo viti të mbajtur midis magazinierit, përgjegjësit të financës dhe drejtorit të financës.

3.Nënrubrika, llogari të arkëtueshme, gjendja e llogarisë 468 *“Debitorë të ndryshëmö* në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2020 paraqitet në vlerën 14,297,594 lekë, ndërsa në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2021 paraqitet në vlerën 14,298,576 lekë, të cilat janë detyrimet e subjekteve të ndryshme ndaj Bashkisë për taksa, tarifa vendore dhe detyrime të lëna nga aktet e kontroleve të ndryshme të papaguara deri në 31.12.2021. Në mënyrë analitike paraqitet në

aneksin nr.2, bashkëlidhur Projekt raportit të auditimit.

Titulli gjetjes 1: *Mos kontabilizimi i vlerës debitore të subjekteve private dhe familjar, për mos pagimin e taksave dhe tarifave vendore në vlerën prej 136,906,723 lekë*

Situata:

Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm” për vitin 2020 paraqitet në vlerën 14,297,594lekë dhe me 31.12.2021 paraqitet në vlerën 14,298,576 lekë e cila përfaqësojnë detyrimet e të tretëve ndaj Bashkisë. Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi se:

Sektorit i të ardhurave dhe tarifave vendore dhe Drejtoria e Financës nuk kanë koordinuar punën ndërmjet tyre mbi pasqyrimin e gjendjes debitore të subjekteve taksapagues privat dhe familjar, në vlerën 136,906,723lekë gjendje 31.12.2021. Pra kemi një nënvlerësim të llogarisë 468 Debitorë të ndryshëm në vlerën 136,906,723 lekë. Në mënyrë të detajuar paraqitet në akt konstatimin nr. 1 datë 25.0.2022. Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me UMF nr. 08, datë 09.03.2018” Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme” i ndryshuar, aneksi 1, pika 3.3, ligjin 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Urdhrit nr.64 datë 22.07.2014 “ Për shpallje të Standarteve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuara” dhe Standartit Kombëtar të Kontabilitetit nr.8 “Të ardhurat”, pika 8 e standartit ku përcaktohet njohja fillestare e të ardhurës.

Përsa më sipër ngarkohen me përgjegjësi:

1. A.M., me pozicion ish përgjegjës sektori, aktualisht Drejtor i Drejtorisë së të Ardhurave, në Bashkinë Patos;
2. M.SH., me pozicion Drejtore e Drejtorisë së Financës, në cilësinë e nëpunësit zbatues (NZ).

Kriteri:

Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë:

Ligjin 10296 datë 08.07.2010 Për menaxhimin financiar dhe kontrollin, Urdhri nr.64 datë 22.07.2014 Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuara dhe Standartit Kombëtar të Kontabilitetit nr.8 Të ardhurat, pika 8 e standartit ku përcaktohet njohja fillestare e të ardhurës UMF nr. 08, datë 09.03.2018 Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme, kapitulli II, pika 6.

Ndikimi/Efekti:

Mos regjistrimi në kontabilitet dhe deformim i informacionit financiar për sa i përket gjendjes kontabël të paraqitur në Pasqyrat e Pozicionit Financiar për vitet 2020-2021 të llogarisë 468 Debitorë të ndryshëm si dhe nuk janë pasqyruar debitorët e subjekteve private dhe tarifave vendore në vlerën prej 136,906,723 lekë.

Shkaku:

Mos zbatim i kuadrit të përgjithshëm të përgatitjes së pasqyrave financiare.

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë:

- Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorin e të Ardhurave të merren masat për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimeve të pa shlyera nga të ardhurat vendore për vitin 2021 në vlerën 136,906,723 lekë sipas evidencave të Drejtorisë të Ardhurave Vendore.
- Drejtoria e Financës, në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të vlerësojë rastet e debitorëve

pa shpresë arkëtimi dhe të procedojë sipas kërkesave ligjore për sistemimin e vlerave debitorë.

II. Rubrika, aktivet afatgjata.

1.Nënrubrika, aktive afatgjata jo materiale, gjendja e llogarisë 202 “Studime dhe kërkime”, më 31.12.2020 paraqitet në vlerën 359,386 lekë, ndërsa më 31.12.2021 paraqitet në vlerën neto 305,478 lekë, (836,000 ó 530,522) = 305,478 me diferencë në ulje në vlerën 53,908 lekë e cila përfaqëson vlerën e amortizimit të llogaritur për vitin 2021. Kjo llogari është e analizuar sipas aneksit nr. 3 pika 3 për projektet, òStudimet e kërkime dhe vlerat përkatëseò, gjendje më 31.12.2021.

2.Nënrubrika, aktive afatgjata materiale

-Gjendja e llogarisë **210 “Toka, Troje, Terrene”** në datën 31.12.2020, paraqitet në vlerën neto 3,486,492 lekë, në 31.12.2021 paraqitet po në vlerën neto 3,321,167 lekë (4,220,846 -908,679). Në këtë llogari pasqyrohen vlerat e investimeve të kryera ndër vite. Kjo llogari është e analizuar në mënyrë kontabël sipas aneksi nr. 4, òToka, Troje, Terreneò, Pasqyrat Financiare, viti 2021 bashkëlidhur Projekt raportit.

-Gjendja në llogarinë **212 “Ndërtime e konstruksione”** më 31.12.2020, paraqitet në vlerën neto 546,652,775 lekë, më 31.12.2021 gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën neto 547,911,628 lekë e cilat përfaqëson vlerën e investimeve të kryera ndër vite për ndërtime e rikonstruksione dhe shtesat gjatë periudhës, peksimet janë vetëm për vlerën e amortizimit. Në mënyrë të detajuar llog 212 òNdërtime e konstruksioneò është analizuar sipas aneksi nr.5, bashkëlidhur Projekt raportit.

-Gjendja në llogarinë **213 “Rrugë, rrjete vepra ujore”** më 31.12.2020, paraqitet në vlerën neto 84,516,725 lekë, më 31.12.2021 gjendja e kësaj llogarie paraqitet në vlerën 80,290,890 lekë (93,442,926 ó 13,152,036), e cilat përfaqëson vlerën e investimeve të kryera ndër vite për rrugë, rrjete dhe vepra ujore si dhe shtesat gjatë periudhës, paksimet janë vetëm për vlerën e amortizimit. Në mënyrë të detajuar llog **213 “Rrugë, rrjete vepra ujore”** është analizuar sipas aneksi nr.6, bashkëlidhur Projekt raportit.

-Gjendja e llogarisë **214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune”** më 31.12.2020 paraqitet në vlerën neto 5,782,877 lekë, më 31.12.2021 paraqitet në vlerën neto 7,415,385 lekë, e cila paraqet vlerën e objekteve të investimeve të kryera ndër vite, shtesat gjatë periudhës dhe peksimet nga amortizimi. Gjendja e kësaj llogari në mënyrë të detajuar është analizuar sipas inventarit fizik.

-Gjendja e llogarisë **215 “Mjete transporti”** më 31.12.2020 paraqitet në vlerën neto 9,510,308 lekë, më 31.12.2021 paraqitet në vlerën neto 3,787,446 lekë. Në mënyrë të detajuar llog **215 “Mjete transporti”** është analizuar sipas aneksi nr.7, bashkëlidhur Projekt raportit.

-Gjendja e llogarisë **218 “Inventar ekonomik”**, më 31.12.2020 paraqitet në vlerën neto 46,991,944 lekë, më 31.12.2021 paraqitet në vlerën neto 40,529,442 lekë, e cila paraqet vlerën e objekteve të investimeve të kryera ndër vite dhe paksime gjatë vitit 2021, sipas listës analitike të sektorit të financës.

Për vitin 2021 gjendja e llogarisë **219 “Amortizimi i Aktiveve të Qëndrueshme të Trupëzuara”**, amortizimi i AQT-ve nuk pasqyrohet në pasqyrën e pozicionit financiar në bilanc,

pasi AQT-të paraqiten me vlerën neto të tyre, por vlerat historike dhe vlerat neto paraqiten në formatin 7/a dhe 7/b (gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me vlerë historike dhe vlerë neto). Llogaritja e amortizimit është bazuar në ligjin nr.8438, datë 28.12.1998 për tatim mbi të ardhurat, i ndryshuar; si dhe UMFE nr. 08, datë 09.03.2019 për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme të ndryshuar. *Më hollësisht trajtuar në aneks nr. 8 bashkëlidhur Projekt raportit.*

3.Nënrubrika, aktive afatgjata financiare, ku bëjnë pjesë referencat e llogarive 25 dhe Huadhënie e nën huadhënie dhe 6 pjesëmarrje në kapitalin e vetë, më 31.12.2020 dhe më 31.12.2021 paraqitet në vlerën 0 lekë.

Titulli i gjetjes: Mos kontabilizimi i vlerës monetare 14,530,000 lekë, në llogarinë 26 Aktive afatgjata financiare si aksionare me 100% të aksioneve të U..... SHA me NUIS 0J63.....Bö

Situata: Për vitet 2021 rezultoi se: Bashkia Patos, në Qendrën Kombëtare të Biznesit, më 31/12/2021 paraqitet si aksionare me 100% të aksioneve të U..... SHA me NUIS 0J63.....Bö e cila është shoqëri aksionare me objekt shërbimi i furnizimit me ujë të pijshëm i konsumatorëve dhe shitja e tij. Mirëmbajtja e sistemit të furnizimit me ujë të pijshëm. Prodhimi ose blerja e ujit për plotësimin e kërkesës së konsumatorëve. Shërbimi i grumbullimit, largimit dhe trajtimit të ujërave të ndotura. Mirëmbajtja e sistemeve të ujërave të ndotura, si dhe impianteve të pastrimit të tyre. Shoqëria duhet të realizojë çdo lloj operacioni financiar apo tregtar që lidhen direkt apo indirekt me objektin e saj, brenda kufijve të parashikuara nga legjislacioni në fuqi. Numri i aksioneve është 1,000 me vlerë nominale 14,530 lekë/aksion dhe kapital në vlerë monetare prej 14,530,000 lekë. Kjo vlerë e kapitalit me 100% aksione në pjesëmarrje të Bashkisë Patos në U..... SHA, në asnjë rast nuk paraqitet në aktivet afatgjata financiare të Bilancit kontabël 2020 dhe 2021, më konkretisht në llogarinë 26 pjesëmarrje në kapitalet e veta, në kundërshtim me Urdhrin e Ministrisë nr. 64 datë 22.07.2014 për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 5 Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivet Afatgjata jo materiale pika 55, 56, 57 si dhe me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 14 Trajtimi kontabël i investimeve në pjesëmarrje. *Përsa me sipër, ngarkohet me përgjegjësi: Xh. Gj., në cilësinë e Përgjegjëses së Kontabilitetit për periudhën 2020-2021.*

Kriteri: Ligji nr. 9228, datë 29.4.2004 për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, Urdhrin e MF nr. 64, datë 22.7.2014 për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar, me Standartet Kombëtare të Kontabilitetit nr. 5 Aktivet afatgjata Materiale dhe Aktivet afatgjata jo materiale, pika 55, 56 dhe 57.

Ndikimi/Efekti: Mos regjistrimi në kontabilitet dhe deformimi i informacionit financiar mbi gjendjen kontabël të paraqitur në pasqyrat e pozicionit financiar viti 2020 dhe 2021, të llog 26 pjesëmarrje në kapitalet e veta, çka ka sjell një nënvlerësuar të llog 26 në vlerën 14,530,000 lekë.

Shkaku: Mos zbatim i kuadrit ligjor në fuqi.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandimë:

Drejtoria e Financës të marrë masa për sistemimin në kontabilitet dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 100% në kapitalin e aksioneve tek U..... Sh.a me vlerë 14,530,000 lekë, në debi të llog. 26 pjesëmarrje në kapitalet e veta” dhe kredi të llogarisë financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.

4.Nënrubrika, investime.

-Gjendja e llogarisë 231 “Për aktive afatgjata materiale” më 31.12.2020 paraqitet në vlerën 186,227,456 lekë, në 31.12.2021 paraqitet në vlerën 336,104,052 lekë, e cila përfaqëson, vlerën e investimeve në proces të cilat nuk kanë përfunduar brenda vitit ushtrimor dhe do të kenë financime të tjera deri në përfundimin e tyre kur ato të bëhen aktive dhe të kalojnë te llogaritë e klasës 2 ÷Aktive afat gjata materialeö. Në mënyrë të detajuar llog 231 “Për aktive afatgjata materiale” është analizuar sipas aneksi nr.9, bashkëlidhur Projekt raportit.

II. Rubrika, pasivet afat shkurtra.

1.Nënrubrika, llogari të pagueshme. gjendja e llogarive të 401-408 ÷Furnitorë dhe llogari të lidhura me toö , të 42 ÷Personeli e llogari të lidhura me toö, -të 431 ÷Detyrime ndaj shtetit për tatim-taksaö, të 435 ÷Detyrime ndaj shtetit për sigurime shoqëroreö, të 436 ÷Detyrime ndaj shtetit për sigurime shoqëroreö, janë të barabarta me gjendjen e llogarisë 4342 ÷Operacione me shtetinö në vlerën 16,227,939 lekë për vitin 2020 dhe në vlerën 39,379,075 lekë për vitin 2021 të analizuar me vlerat e llogarive si vijon:

NR.	EMERTIMI	Gjendje 31.12.2020	Gjendje 31.12.2021
1	Paga Personeli llogaria 42	7,066,658	8,998,929
2	Tatim page tatim ne burim llogaria 431	548,172	576,789
3	Sigurimet Shoqërore llogaria 435	2,656,022	2,697,661
4	Sigurime Shëndetësore llogaria 436	362,006	368,319
5	Furnitorë llogaria.401-408	4,386,277	25,344,587
6	Kreditorë të ndryshëm	1,208,804	1,392,790
	TOTALI	16,227,939	39,379,075

Nuk rezulton diferencë midis vlerës pasqyruar në llogarinë 4342 ÷Operacione me shtetin, të drejtaö dhe vlerës të pasqyruara në 6 (gjashtë) llogarive pasive, pra në vitin 2020 dhe 2021, është e njëjtë me vlerën e pasqyruar në aktivin e pasqyrave të pozicionit financiar.

-Gjendja e llogarisë 401-408 ÷Furnitorë e llogari të lidhura me toö, në 31.12.2020 paraqitet në vlerën 4,386,277 lekë dhe në 31.12.2021 paraqitet në vlerën 25,344,587 lekë për 19 subjekte e cila përfaqëson detyrimet e Bashkisë ndaj të tretëve brenda afatit 60 ditor të likuidimit të detyrimeve në përputhje me UMF nr. 8, datë 9.03.2018 ÷Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshmeö, ndryshuar me udhëzimin nr. 5 datë 21.05.2022, kapitulli II, pika 6; 11, aneksi 1, pika 2 Klasa 2, nënpika 2.1, paragrafi, -Trajtimi kontabël dhe funksionimi i grupit 20.Në mënyrë të detajuar llog 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, është analizuar sipas aneksi nr.10, bashkëlidhur Projekt raportit.

Titulli gjetjes 2:Mbi kontabilizimin e llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”.

Situata:

Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”, më 31.12.2020, paraqitet në vlerën 28,878,324 lekë, më 31.12.2021 paraqitet në vlerën 30,392,300 lekë, për 41 subjekte të cilat përfaqësojnë detyrime të Bashkisë ndaj subjekteve të ndryshme për garanci punimesh në objekte të ndryshme.Gjatë vitit 2021 shesta janë në vlerën 10,775,298 lekë dhe likuidimet e kryera në vlerën 9,261,321 lekë për 12 subjekte. Nga analiza e kësaj llogarie,konstatohet se:

a) Për 26 objekte të përfunduara dhe të marra në dorëzim nga Bashkia, në vlerën 4,186,584 lekë, sipas aneksit nr.11, pika 3, nuk është bërë zhbllkimi i tyre, pasi fondet gjenden të ngurtësuar

në degën e Thesarit, për të cilat është përmbushur afati i garancisë së punimeve sipas kushteve të kontratës. Nga Drejtoria e Urbanistikës dhe e Financës, nuk janë marrë masa për zhbllokimin e këtyre fondeve, nuk janë njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin e vlerës së mësipërme, ose përdorimin për interes publik të këtyre fondeve, bazuar në kushtet e kontratës të lidhur me subjektet sipërmarrëse.

Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me UMF nr. 8, datë 9.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme", ndryshuar me udhëzimin nr. 5 datë 21.02.2022, Kap. III, pikat 30, 50.

Pika 30. "Çdo njësi e qeverisjes së përgjithshme kryen verifikimin fizik të aktiveve dhe elementeve të tjera, konformë kriterëve të përcaktuara në aktet ligjore e nënligjore, si dhe saktëson vërtetësinë e llogarive të të drejtave e të detyrimeve ndaj të tretëve. Mbi këtë bazë, në kontabilitet, bëhen veprimet për sistemimin e diferencave të gjendjes fizike me gjendjen kontabël për llogari të vitit kontabël që mbyllet",

Pika 50. "Tepricat e llogarisë 520, "Disponibilitete në thesar" dhe të llogarisë 466, "Kreditorë për mjete në ruajtje" duhet të vërtetohen me akt rakordim me thesarin, një kopje e të cilit i bashkëngjitet llogarisë vjetore. Në akt rakordim, tepricat duhet të paraqiten të strukturuar sipas natyrës së të ardhurave të trashëguara (të ardhurat e papërdorura, si të çelura ashtu edhe ato të paçelura, mjetet në ruajtje, sponsorizime dhe pjesën e grandit që trashëgohet)",

UKM nr. 3, datë 15.02.2011 "Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit" i ndryshuar, Kap. II, pika 10.

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

Kriteri:

Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë: *UMF nr. 8, datë 9.03.2018 "Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme", ndryshuar me udhëzimin nr. 5 datë 21.02.2022 Kap. III, pikat 30, 50.*

Ndikimi/Efekti:

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

Shkaku:

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

Rëndësia: E lartë

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë e Shërbimeve Publike, të marrë masa për të bërë sistemimin e llogarisë 466 òKreditorë për mjete nën ruajtje, duke rakorduar drejtoritë njëra me tjetrën çdo muaj mbi balancat e llogarisë 466, si dhe duke njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të sistemuar dhe pastruar garancitë të cilat tashmë u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit përkatës.

-Testimi i llogarisë 600 "Pagat dhe shpërblime"

Për vitin 2021 numri i punonjësve është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiakë nr.52 datë

18.12.2020. Miratuar në total numri 224 + 5 punonjësit të Gjendjes Civile gjithsej, në fakt janë paguar sipas listë pagesave gjithsej 217 punonjës, nuk ka tejkalim të numrit të punonjësve. Referuar kërkesave të VKM nr. 177 datë 08.03.2017, struktura e Bashkisë Patos, është miratuar me Urdhër të Kryetares të Bashkisë; për vitin 2019 nr.40 datë 04.01.2019, për vitin 2020 nr.3481 datë 24.12.2019 ,si dhe për vitin 2021 nr.1 datë 06.01.2021.

Sipas listë pagesave të muajve Janar 2019, Shkurt 2020 dhe Gusht 2021 konstatohet se është zbatuar struktura sipas vendimeve miratues.

Listë pagesat janë të firmosura nga Specialiste e pagave, Drejtoresha e Financës, dhe Kryetare e Bashkisë.

B. 2 - Hartimi i listë pagesave mbi bazën e listë prezencave të nënshkruara nga përpiluesi, për vitin 2019- 31.12.2021.

Me përzgjedhje u audituan listë pagesat e periudhës (Prill-Shtator 2021) dhe konstatohet se ato plotësohen konformë rregullave të përcaktuara të cilat janë plotësuar mbi bazën e listë prezencave mujore të nënshkruara nga Titullari i Bashkisë. Nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore është hartuar përmbledhësja në përputhje me ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995, Kodi i Punës, i ndryshuar.

Ndalesat për tatimin mbi të ardhurat personale dhe kontributit të sigurimeve shoqërore të punonjësve të Bashkisë Patos, janë në përputhshmëri me kërkesat e ligjit nr. 8438, datë 28.11.2008 "Për tatimin mbi të ardhurat", me ndryshime dhe ligjit nr. 9136, datë 11.09.2003 për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në RSH.

-Referuar kërkesave të VKM nr. 177 datë 08.03.2017, struktura e Bashkisë Patos, është miratuar me Urdhër të Kryetares të Bashkisë të sipërcituara.

Sipas listë pagesave të muajve (Prill-Shtator 2021) konstatohet se është zbatuar struktura sipas vendimeve miratues. Listë pagesat janë të firmosura nga Specialiste e pagave A.H., Drejtoresha e Financës M.SH. dhe Kryetare e Bashkisë R.B..

Është përgatitur përmbledhësja e listë pagesave e cila është e firmosur nga Specialiste e pagave A.H., Drejtoresha e Financës M.SH. dhe Kryetare e Bashkisë R.B..

Janë mbajtur listë prezencat dhe janë të firmosura nga Drejtoresha e Burimeve Njerëzore J.SH. dhe nga Kryetare e Bashkisë R.B..

Përveç ndalesave të sigurimeve shoqërore dhe tatimit mbi pagë, në Bashkinë Patos nuk është bërë asnjë ndalesë tjetër.

Paraqitja në formë tabele e burimit të Financimit.

000/lekë

Periudha	Plan	Fakt	%	Burimi i financimit			
				Trans. e Pakush.	Të ardhura	Trans. e Kushtëzuar	Transfertë specifike
Viti 2021	148,734	133,849	89	38,784	31,404	5,260	58,399

Realizimi i fondit të pagave, sigurimeve shoqërore dhe fondit të veçantë

000/lekë

Nr.	Emërtimi	Viti 31/12/2021		
		Plani	Fakti	%
1	F. Pagave	148,734	133,849	89
2	F. Sig. Shoq	24,768,275	21,353	86

3	F. Veçantë	3,339	1,919	57
---	------------	-------	-------	----

***Saktësia e plotësimit të Urdhër shpenzimeve.**

. Për vitin 2021, u audituan urdhër shpenzimet e muajit Prill nga nr. 122 deri te urdhër shpenzimi nr. 179 dhe për muajin Nëntor nga nr. 514 deri te urdhër shpenzimi nr. 546. Hartimi i urdhër shpenzimeve është bërë mbi bazën e një dokumentacioni mbështetës e justifikues, formati i tyre është sipas UMF dhe në të është aplikuar rregullisht sistemi i firmës së dyfishtë duke u nënshkruar nga nëpunësi autorizues dhe ai zbatues.

Plotësimi i tyre është bërë në të gjithë ekstremitetet, ku përcaktoheshin qartë objekti i shpenzimit sipas strukturës buxhetore, kreditori përfitues dhe dokumentet justifikues. Urdhër shpenzimet janë konfirmuar dhe nga Specialistët e Degës së Thesarit dhe janë likuiduar brenda limiteve të përcaktuara nga çelja e fondeve.

*Për rastet e likuidimit të punimeve të ndërtimit, urdhër shpenzimet kanë të bashkëlidhur përkatësisht këto dokumente: Urdhër Prokurimi, urdhri për ngritjen e KVO-së, formulari njoftim fituesi, buletini i APP për njoftim fituesi dhe njoftim kontrate, kontrata e lidhur midis palëve, situacioni i punimeve të kryera, fatura e TVSh së subjektit përfitues, certifikata e përkohshme ose përfundimtare e marrjes në dorëzim të punimeve, akt kolaudimi përfundimtar.

*Për rastet e blerjeve të materialeve të ndryshme, urdhër shpenzimet kanë të bashkëlidhur përkatësisht këto dokumente: Urdhër Prokurimi, urdhër për ngritjen e KVO-së, fotokopje e buletinit të APP për njoftim fituesi dhe njoftim për lidhje kontrate, fotokopje e kontratës së lidhur midis palëve, fatura e subjektit përfitues, proces verbali i marrjes në dorëzim dhe numri i fletë hyrje e magazinës.

*Për rastet e likuidimeve të shërbimeve e konkretisht të shërbimit të pastrimit të qytetit, të shërbimit të gjelbërimit, të shërbimit të varrezave të qytetit, të shërbimit të trotuareve, urdhër shpenzimet kanë të bashkëlidhur dokumentet si Situacioni i punimeve të kryera në fakt, fatura e TVSh së subjektit përfitues, kontrata e lidhur midis Bashkisë dhe Subjektit, proces verbali i marrjes në dorëzim të punimeve e shërbimeve.

Transaksionet dhe ngjarjet që janë të regjistruara kanë ndodhur dhe i përkasin subjektit. Të gjitha transaksionet dhe ngjarjet që duhet të ishin regjistruar janë regjistruar. Shumat dhe të dhëna të tjera lidhur me transaksionet e regjistruara dhe ngjarjet janë regjistruar në mënyrë të përshtatshme. Transaksionet dhe ngjarjet janë regjistruar në periudhën e saktë kontabël dhe janë në përputhje me ndarjet buxhetore në dispozicion.

Evidenca e aktiveve të qëndrueshme dhe regjistrimi i tyre në pronësi të Bashkisë Patos

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se: për vitin 2021 struktura organizative është miratuar me Vendim i Kryetarit të Bashkisë nr. 52 datë 18.12.2020. Referuar kërkesave të VKM nr. 177 datë 08.03.2017, struktura e Bashkisë Patos është miratuar me Urdhër të Kryetarit të Bashkisë të sipërcituara. Rezulton se në strukturën aktuale organizative të Bashkisë Patos nuk është krijuar sektori i Menaxhimit dhe Administrimit të Aseteve, por është caktuar një specialist në Drejtorinë e Planifikimit, Kadastrës dhe Kontrollit të Zhvillimit Urban si dhe me urdhrin nr. 2082 prot datë 01.09.2020 të Kryetares së Bashkisë për krijimin e komisionit për inventarizimin, plotësimin, përditësimin dhe ndjekjen e procesit deri në regjistrimin e pronave të Njesisë Administrative Patos, Zharrëz dhe Ruzhdie të Bashkisë Patos janë ngritur grupet e punës për përcaktimin e misionit dhe detyrat e tyre për administrimin e asetëve (toka, pyje, kullota, ndërtesa etj.).

Bashkisë Patos, me VKM nr. 443, datë 15.06.2016 për miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore në Bashkinë Patos, të Qarkut Fierë, i është miratuar lista

inventarit dhe përfundon me numër rendorë 300.

Me urdhrin nr. 2082 prot datë 01.09.2020 të Kryetares së Bashkisë òPër krijimin e komisionit për inventarizimin, plotësimin, përditësimin dhe ndjekjen e procesit deri në regjistrimin e pronave të Njësisë Administrative Patos, Zharrëz dhe Ruzhdie të Bashkisë Patosë grupi i punës ka bërë përditësimin, inventarizimin dhe regjistrimin e pronave të paluajtshme shtetërore të përditësuara sipas ligjit 20/2020 të Njësisë Administrative dhe Bashkisë Patos. e përbërë nga 100 (njëqind) fletë dhe mbyllen me nr. rendor 1700 (njëmijë e shtatëqind) miratuar me VKB nr. 52, datë 04.11.2021, dërguar ASHK ósë Fier me shkresën nr.2881 prot datë 08.11.2021 për vazhdimin e procedurave në inventarizimin e të gjitha pronave që janë në përdorim apo në pronësi të Bashkisë Patos.

Ish Komunës Rruzhdie, sot Njësia Administrative Rruzhdie me VKM nr. 432, datë 15.05.2013 òPër miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore të Komunës Zharrëz, të Qarkut Fierò, i është miratuar lista inventarit dhe përfundon me numër rendorë 865. Me urdhrin nr. 2082 prot datë 01.09.2020 të Kryetares së Bashkisë òPër krijimin e komisionit për inventarizimin, plotësimin, përditësimin dhe ndjekjen e procesit deri në regjistrimin e pronave të Njësisë Administrative Patos, Zharrëz dhe Ruzhdie të Bashkisë Patosë grupi i punës ka bërë përditësimin, inventarizimin dhe regjistrimin e pronave të paluajtshme shtetërore të përditësuara sipas ligjit 20/2020 të Njësisë Administrative dhe Bashkisë Patos. e përbërë nga 54 (pesëdhjetë e katër) fletë dhe mbyllen me nr. rendor 902 (nëntëqind e dy) miratuar me VKB nr. 50, datë 04.11.2021, dërguar ASHK ósë Fier me shkresën nr.2883 prot datë 08.11.2021 për vazhdimin e procedurave në inventarizimin e të gjitha pronave që janë në përdorim apo në pronësi të Bashkisë Patos.

Ish Komunës Zharrëz sot Njësia Administrative Zharrëz e Bashkisë Patos, me VKM nr. 558, datë 27.07.2016 òPër miratimin e listës së inventarit të pronave të paluajtshme shtetërore të Njësia Administrative Zharrëzò, i është miratuar lista inventarit dhe përfundon me numër rendorë 178. Me urdhrin nr. 2082 prot datë 01.09.2020 të Kryetares së Bashkisë òPër krijimin e komisionit për inventarizimin, plotësimin, përditësimin dhe ndjekjen e procesit deri në regjistrimin e pronave të Njësisë Administrative Patos, Zharrëz dhe Ruzhdie të Bashkisë Patosë grupi i punës ka bërë përditësimin, inventarizimin dhe regjistrimin e pronave të paluajtshme shtetërore të përditësuara sipas ligjit 20/2020 të Njësisë Administrative dhe Bashkisë Patos. e përbërë nga 20 (njëzetë) fletë dhe mbyllen me nr. rendor 201 (dyqind e një), miratuar me VKB nr. 51, datë 04.11.2021, dërguar ASHK ósë Fier me shkresën nr.2882 prot datë 08.11.2021 për vazhdimin e procedurave në inventarizimin e të gjitha pronave që janë në përdorim apo në pronësi të Bashkisë Patos.

Përsa sa më sipër Bashkia Patos ka krijuar regjistrin e aseteve por nuk i ka regjistruar në kontabilitet pasi me shkresat e sipërcituara janë dërguar në (ASHK), për vazhdimin e procedurave të mëtejshme mbështetur në nenin 8, të ligjit nr.8743, datë 22.02.2001 òPër pronat e paluajtshme të shtetitò, i ndryshuar, VKM nr. 500, datë 14.08.2001 òPër inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetëroreò, transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendoreò, Udhëzimin nr.3, datë 18.07.2002 òPër inventarizimin e pronave të paluajtshme të shtetit nga njësitë e qeverisjes vendoreò, si dhe Udhëzimit të Ministrisë së Pushtetit Vendor dhe Decentralizimit nr. 15, datë 30.06.2003 òPër mënyrën e paraqitjes nga njësitë e qeverisjes vendore të kërkesave për transferim në pronësi të tyre, të pronave të paluajtshme publikeò Në mënyrë të përmblodhur pronat e kaluara me VKM dhe të regjistruara në ASHK paraqiten si vijon:

Nr.	Bashkia/ Njësite	Nr. Pronave në Inventar	Nr. i Praktikave të Certifikuara Deri Dhjetor 2019	Nr. Praktikave të Certifikuara 2019-2021	Prona te pa Riregjistruara
1	Zharrëz	178	0	2	176
2	Patos	300	0	15	285
3	Ruzhdie	865	0	1	864 *
Numri i pronave sipas inventarizimit fizik dhe të miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak dhe të dërguara në ASHK, për vazhdimin e procedurave për regjistrimin përfundimtar dhe çertifikimin e tyre.					
1	Zharrëz	201			Në Proces
2	Patos	1700			Në Proces
3	Ruzhdie	902			Në Proces

- Evidenca e aktiveve të qëndrueshme dhe regjistrimi i tyre në pronësi të Bashkisë Patos të kaluara me VKM nr. 433, datë 08.06.2016 “Për transferimin në pronësi të Bashkive të pyje dhe kullota publike ndryshuar me VKM nr.684 datë 02.09.2020.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezultoi se në zbatim të ligjit Nr.9385 datë 04.05.2005 òPër Pyjet dhe Shërbimin Pyjorò, ligjit Nr.111/2018 òPër Kadastrënò dhe VKM Nr.433 datë 08.06.2016, Ministria Turizmit dhe Mjedisit nëpërmjet Drejtorisë së Përgjithshme të Politikave dhe Zhvillimit të Mjedisit dhe kompanisë së kontraktuar CSI-Piemonte & Datech, me mbështetjen e Bankës Botërore, Qeverisë Suedeze dhe Fondit për Mjedis Global, filloi òRegjistrimin Fillestar të Pasurive të Tipit Pyje dhe Kullotaò në pronësi/administrim të Bashkisë Patos.

Ministria e Turizmit dhe Mjedisit, Drejtoria e Përgjithshme e Politikave dhe Zhvillimit të Mjedisit me shkresën nr. 11423 prot. date 30.12.2019 ka njoftuar Bashkinë Patos mbi òProcesin e regjistrimit fillestar të pasurive të tipit Pyje dhe Kullotaò, në pronësi të Bashkisë Patos. Në vijim të korrespondencës Bashkia Patos me shkresën nr.12/3 prot. datë 28.02.2020 i dërgoi informacion Ministrisë Turizmit dhe Mjedisit, mbi procesin e òRegjistrimit fillestar të pasurive të Tipit Pyje dhe Kullotaò në pronësi të saj, bashkëlidhur vendimin e Këshillit Bashkiak nr.4 datë 04.02.2020 si dhe listën e inventarit të pasurive Pyje dhe Kullota e cila fillon me numër rendor 1-42 faqe 2, konfirmuar me shkresën nr.188/1 prot. datë 14.02.2020 të Prefektit të Qarkut Fier mbi ligjshmërinë e vendimit të Këshillit Bashkiak Patos.

Me shkresën nr. 5 prot. datë 25.08.2020, kompania CSI Piemonte & Datesh i është drejtuar Bashkisë Patos, Drejtorisë Vendore të ASHK Fier për takim konsultativ dhe diskutim mbi kufijtë Kadastral në të cilat po kryhet Regjistrimi Fillestar i Pyjeve dhe Kullotave në emër të Bashkisë Patos dhe me shkresën nr.37 prot. datë 15.12.2020 i është drejtuar Bashkisë Patos, për dijëni Ministrisë Turizmit dhe Mjedisit mbi òRegjistrimin Fillestar të Pyjeve dhe Kullotaveò të transferuara në pronësi të Bashkisë Patos me anë të VKM Nr.684 datë 02.09.2020.

Ministria Turizmit dhe Mjedisit me shkresë nr.5710 prot. datë 10.08.2021 i drejtohet Bashkisë Patos për të përshpejtuar miratimin e produktit përfundimtar të regjistrimit të pasurive Pyje dhe Kullota në administrim/pronësi të njësisë së qeverisjes vendore, nëpërmjet Drejtorisë Vendore ASHK Fier. Bashkia Patos me shkresën nr.2048/1 prot. datë 13.08.2021 i drejtohet Drejtorisë Vendore ASHK Fier për të përshpejtuar regjistrimin. Për këtë u njoftua Ministria e Turizmit dhe Mjedisit me shkresën nr. 2048/3 prot. datë 26.08.2021.

Bashkia Patos me shkresë nr. 391 datë 03.02.2022 ka kërkuar informacion A.... O.....& D...., Ministrisë Turizmit dhe Mjedisit, Drejtorisë Vendore të ASHK Fier se në çfarë faze është procesi dhe kur do të filloj certifikimi i pronave Pyje dhe Kullota. Përgjigja e Drejtorisë Vendore të

ASHK Fier.

Për sa argumentuam me lartë Bashkia Patos është në proces regjistrimi të pronave të kaluara me VKM nr. 433, datë 08.06.2016 “Për transferimin në pronësi të Bashkive të pyje dhe kullota publike ndryshuar me VKM nr.684 datë 02.09.2020.

- *Auditimi mbi inventarizimin e llogarive të Aktiveve Afatgjata Materiale; Jo materiale dhe Qarkulluese, sipas klasifikimit të tyre e mbajtjes së kartelave, raportimi i shtesave, apo përmirësimeve të kryera për gjatë periudhës raportuese në aktivin e duhur, për periudhën ushtrimore raportuese 2021*

Bashkia Patos për periudhën raportuese ushtrimore 2021, Titullari ka nxjerr urdhrin e brendshëm nr. 131 datë 21.10.2020 *“Për caktimin e komisionit përgjegjës për përditësimin, evidentimin dhe kontrollin fizik të inventarit të pronave publike të Bashkisë Patos dhe njërive Administrative Rruzhdie dhe Zharëzë dhe me urdhrin nr. 132 datë 21.10.2021 është krijuar Komisioni për inventarizimin dhe vlerësimin e asetëve Në përfundim të procesit të inventarizimit fizik, komisioni ka paraqitur relacion për fletë inventarët me gjendje fizike e kontabël në objektet e inventarizuara sipas llogarive inventariale, ka paraqitur përmbledhëse me rezultatet e inventarit fizik duke evidentuar materiale të dëmtuara respektivisht:*

- Llogaria 214 *“Instalime teknike, makineri e pajisje të dala jashtë përdorimit në vlerën 100,900 lekë dhe të rakorduara me pasqyrën e gjendjes dhe ndryshimit të aktiveve afatgjata (vlera neto).*
- Llogaria 218 *“Inventar Ekonomikë të dala jashtë përdorimit në vlerën 1,072,655 lekë dhe të rakorduara me pasqyrën e gjendjes dhe ndryshimit të aktiveve afatgjata (vlera neto).*
- Llogaria 218/1 *“Inventar Ekonomik, pajisje informatike të dala jashtë përdorimit në vlerën 671,440 lekë dhe të rakorduara me pasqyrën e gjendjes dhe ndryshimit të aktiveve afatgjata (vlera neto).*
- Llogaria 327/1 *“Inventar i Imëtë të dala jashtë përdorimit në vlerën 1,398,093 lekë dhe të rakorduara me pasqyrën e gjendjes dhe ndryshimit të aktiveve afatgjata (vlera neto).*

Në lidhje me procesin e inventarizimit të plotë periodik të aktiveve të institucionit, konstatohet se janë ndjekur procedurat sa më poshtë vijon:

Urdhri 132 datë 21.10.2021	Kryetari ka ngritur Komisionin e vlerësimit të Aktiveve të Bashkisë Patos
Shkresa nr. 2711/1 prot datë 31.12.2021.	Relacion shoqërues i inventarizimit dhe vlerësimit të materialeve të inventarizimit të Aseteve të Bashkisë Patos + Njësit Administrative Zharëz dhe Rruzhdie.
Shkresa nr. 2710/8 prot datë 14.04.2022.	Informacion Këshillit Bashkiak mbi nxjerrjen jashtë përdorimi të materialeve të inventarit viti 2021.
Vendimi nr. 43 datë 14.04.2022	Për nxjerrjen jashtë përdorimit të materialeve të inventarit viti 2021
Urdhri nr. 83 datë 17.05.2022	Për ngritjen e komisionit të Asgjësimit
Në vazhdim procesi i asgjësimit	Në vazhdim procesi i asgjësimit

Referuar të dhënave të inventarëve në fund të vitit 2021 dhe pasqyrave financiare dërguar në Degën e Thesarit Fier me shkresën nr. 614 prot datë 25.02.2022 u konstatua se gjendja kontabël përputhet me gjendjen fizike si dhe përsa i përket materialeve të cilat janë nxjerr jashtë përdorimit janë të pasqyruar në bilancin kontabël pasi janë në proces asgjësimi. Veprimet janë në përputhje me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollinë i ndryshuar me ligjin nr. 110/2015, datë 15.10.2015; ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin e pasqyrat financiare, pika (1), neni (7) “Inventari aktiveve e detyrimeve; UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik,*

Në analizë: Në formatin nr. 2 ÷ Pasqyra e performancës financiare ÷ paraqet llogaritë e të ardhurave dhe shpenzimeve me klasifikim sipas natyrës ekonomike të pasqyruara PF formati nr. 2 e analizuar sipas aneksit nr. 12 bashkëlidhur Projekt raportit të auditimit.

Konstatohet se sipas kësaj pasqyre paraqiten llogaritë financimi nga buxheti i shtetit për vitin 2021 (grant) në shumën **511,218,830 lekë**. Të ardhurat e realizuara nga kjo njësi vendore në vlerën 129,982,447 lekë sipas aktit të rakordimit me Degën e Thesarit Fier. Përfshirja në këtë format të PF e gjendjes të të ardhurave sipas llogarive analitike është bërë nga jashtë sipas ditarit të azhurnuar nga drejtoria e taksave e tarifave vendore. Gjendja e secilës llogari të të ardhurave rakordon me vlerat e paraqitura në llogaritë analitike të aktit të rakordimit me degën e thesarit Fier

Për vitin 2021 totali i të ardhurave në vlerë është 872,463,447 lekë dhe totali shpenzimeve është 633,912,551 lekë. Diferenca e tyre në vlerën **238,550,896 lekë rakordon me gjendjen e llog.85 “Rezultatit e ushtrimit”**.

- Pasqyrat e konsoliduara në nivel të vetëqeverisjes vendore me të gjitha njësitë e varësisë.

Bashkia Patos për vitet 2021 ka hartuar pasqyrat e konsoliduara në nivel të vetëqeverisjes vendore me të gjitha njësitë e varësisë, për ti dhënë një pamje të strukturuar të informacionit kontabël të periudhës raportuese për aktivet, detyrimet, aktivet neto, fondet neto, të ardhurat, shpenzimet dhe fluksin e mjeteve monetare konfirmuar me shkresën nr.1301/2 prot datë 31.05.2022. Pasqyrat e konsoliduara në nivel të vetëqeverisjes vendore me të gjitha njësitë e varësisë janë brenda afatit ligjor. **Në vartësi të Bashkisë Patos janë katër Njësi vartëse.** Pasqyrat e pozicionit financiar për periudhën e vitit 2021, të Njësive ekonomike në vartësi të Bashkisë Patos, janë dorëzuar në degën e Thesarit Fier brenda afateve ligjore. Veprimet janë në respektim të kërkesave të ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 ÷ Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollitë; neni 9, pika 4, germa ÷ d, neni 12 pika 2. germa ÷ b. Ligji nr. 10296, datë 8.7.2010 ÷ Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollitë, neni 9, pika 4, germa ÷ d dhe neni 12, pika 2, germa ÷ b. UMF nr. 8, datë 9.03.2018 ÷ Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme, kapitulli II, pikat 98; 99; 100; 101, germa ÷ b, pika 118.

Nga verifikimi i gjendjes së llogarive të bilancit të vitit ushtrimor 2020-2021 rezulton se, llogaritë e Aktivit dhe të Pasivit kundrojnë me formatet anekse pjese e PF, si dhe llogaritë sintetike kundrojnë me ato analitike;

Totali i Aktivit për vitin 2021 është **2,772,347,827 lekë** dhe për vitin 2020 është **2,498,642,153 lekë**, i paraqitur në formatin 1 dhe i zbërthyer në llogari, sipas **Aneksit nr. 13** bashkëlidhur Projekt Raportit të Auditimit.

Në lidhje me verifikimin e vlerave të pasqyruara në llogaritë e pasqyrave të pozicionit financiar të vitit ushtrimor 2021, të saktësisë dhe besueshmërisë së tyre, u audituan referencat e llogarive të aktivit dhe të pasivit, si në vijim.

❖ **Aktivet afatshkurtra** në vlerën prej 369,105,874 lekë dhe konkretisht:

1. Disponibilitete në thesar në vlerën 268,943,234 lekë.
2. Gjendje Inventari qarkullues në vlerën 36,245,071 lekë.
3. Llogari të arkëtueshme në vlerën 63,917,569 lekë.

❖ **Aktivet afatgjata** në vlerën prej 2,403,241,953 lekë dhe konkretisht:

1. A. Afatgjata jomateriale(studim /Kërkim) në vlerën 889,313 lekë
2. A. Afatgjata materiale (toka/troje/terrene) në vlerën 105,703,065 lekë
3. A. Afatgjata materiale (pyje /plantacione) në vlerën 2,634,900 lekë
4. A. Afatgjata materiale (Ndërtesa/konstruks) në vlerën 638,488,480 lekë
5. A. Afatgjata materiale (Rruge, rrjete) në vlerën 1,226,575,766 lekë
6. A. Afatgjata materiale (makineri e pajisje) në vlerën 18,433,117 lekë
7. A. Afatgjata materiale (Mjete transporti) në vlerën 23,069,951 lekë
8. A. Afatgjata materiale (Inventari ekonomik) në vlerën 51,343,310 lekë
9. Investimet të cilat janë akoma në proces në vlerë. 336,104,051 lekë

Në mënyrë të detajuar aktivet afatgjata sipas llogarive përkatëse janë të analizuar sipas Aneksit nr. 14 bashkëlidhur Projekt Raportit të Auditimit.

b).Pasivet total në vlerën 2,772,347,827 lekë si më poshtë:

❖ **Pasivet afatshkurtra** në vlerën prej 94,309,869 lekë dhe konkretisht:

1. Furnitor e llogari të lidhura me to në vlerën 29,687,724 lekë
2. Detyrime ndaj personelit në vlerën 13,371,486 lekë
3. Detyrime ndaj shtetit tatim taksa në vlerën 593,267 lekë
4. Sigurime shoqërore në vlerën 3,995,892 lekë
5. Sigurime shëndetësore në vlerën 582,014 lekë
6. Kreditore për mjete në ruajtje në vlerën 28,878,323 lekë
7. Operacione me shtetin (detyrime) në vlerën 14,297,594 lekë
8. Kreditore te ndryshëm në vlerën 1,208,804 leke

❖ **Fondi i konsoliduar** në vlerën prej 2,430,277,165 lekë dhe konkretisht:

1. Teprica (fondi i akumuluar) në vlerën 2,071,928,269 leke
2. Rezultati i veprimtarisë ushtrimore në vlerën 172,121,440 leke
3. Teprica e granteve kapitale te brendshme në vlerën.186,227,456 leke

Në formatin F2 ÷Pasqyra e Konsoliduar e Performancës Vendoreë, paraqiten të ardhurat e ushtrimit në vlerën prej 877,569,271 lekë, dhe shpenzimet e vitit ushtrimor në vlerën 705,447,831,lekë. Rezultati i veprimtarisë së vitit ushtrimor është në vlerën 172,121,440 lekë.

Në formatin F3 ÷Pasqyra e Flukseve Monetare(CASH÷FLOW)ë, paraqiten teprica e likuiditeteve ne fund te vitit ushtrimor në vlerën 200,999,763 lekë.

Në formatin F4 ÷Pasqyra e konsoliduar e ndryshimeve ne aktivet neto/fondet netoë ne fillim te vitit ushtrimor ka gene 2,010,134,744 leke, ndërsa ne fund te vitit 2021 fondet neto jane ne vlerën 2,430,277,165 leke.

Janë paraqitur të gjitha detyrimet që kanë ngelur nga viti ushtrimor dhe detyrimet që janë likujduar nga viti paraardhës, të mbetura në fund të vitit si; paga, sigurime shoqërore, ujë , energji elektrike, telefon, posta etj, te cilat janë në vlerën 25,189,069 lekë.

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pasqyrave financiare rezultoi se llog. 468 *Debitore të ndryshëm*, për vitin 2020 paraqitet në vlerën **14,297,594 lekë** dhe në fund të vitit 2021 paraqitet në vlerën **14,298,576 lekë**, e cila përfaqëson detyrimet e të tretëve ndaj Bashkisë. Nga analiza e llogarisë u konstatua se Drejtoria e të Ardhurave dhe Drejtoria e Financës, nuk kanë koordinuar punën ndërmjet tyre mbi pasqyrimin e gjendjes debitore të subjekteve fizik/juridik dhe abonentëfamiljar për vlerën **136,906,723 lekë**, gjendje 31.12.2021. Pra kemi një nënvlerësim të llog. 468 *Debitore të ndryshëm* në vlerën **136,906,723 lekë**, veprime në kundërshtim me Udhëzimit të MF nr. 05, datë 21.2.2022 "Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësisve të Qeverisjes së Përgjithshme", aneksi 1, pika 3.3; urdhrin nr.64 datë 22.07.2014 "Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar" dhe Standardit Kombëtar të Kontabilitetit nr. 8 "Të ardhurat", pika 8 e standardit ku përcaktohet njohja fillestare e të ardhurës. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 13-28 të Raport Auditimit)

1.1.Rekomandimi:Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorin e të Ardhurave, të marrin masat për kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimeve të papaguara për të detyrimeve për taksa/tarifa vendore nga subjektet fizik/juridik dhe abonentë familjarë deri më 31.12.2021 në vlerën **136,906,723 lekë**, sipas evidencave të Drejtorisë të Ardhurave Vendore.

Në mbyllje të pasqyrave financiare të vitit 2022

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi, rezulton se sipas të dhënave të QKB, Bashkia Patos paraqitet si aksionere me 100% të aksioneve të òU.....ö ShA me NUIS òJ63.....B dhe numër aksionesh 1,000 me vlerë nominale 14,530 lekë/aksion dhe kapital në vlerë monetare prej 14,530,000 lekë. Kjo vlerë e kapitalit me 100% aksione në Pjesëmarrje të Bashkisë Patos në òU....ö ShA. në asnjë rast nuk paraqitet në aktivet afatgjata financiare të pasqyrave financiare të viteve 2020 dhe 2021, më konkretisht në llog. 26 *Pjesëmarrje në kapitalet e veta*ö, veprime në kundërshtim me Urdhrin e Ministrin nr. 64 datë 22.07.2014 *Për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar*ö me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 5 *Aktivitet Afatgjata Materiale dhe Aktivitet Afatgjata Jomateriale*ö pika 55, 56, 57, si dhe me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr.14 *Trajtimi kontabël i investimeve në Pjesëmarrje*ö Kjo procedurë mospasqyrimi në Aktivitet Afatgjata Financiare të Bilancit Kontabël të vlerës së aksioneve të cilat janë investime në Pjesëmarrje me vlerë kontabël **14,530,000lekë** përbën shtrembërim të informacionit financiar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 13-28 të Raport Auditimit)

2.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masa për sistemimin në kontabilitet dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 100% në kapitalin e aksioneve tek òU.....ö ShA me vlerë 14,530,000 lekë, në debi të llog. 26 *Pjesëmarrje në kapitalet e veta*" dhe kredi të llogarisë financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vet.

Në mbyllje të pasqyrave financiare të vitit 2022

3. Gjetje nga auditimi. Llog. 466 *Kreditorë për mjete në ruajtje*ö, më 31.12.2020, paraqitet në vlerën 28,878,324 lekë, më 31.12.2021 paraqitet në vlerën 30,392,300 lekë, për 41 subjekte të cilat përfaqësojnë detyrime të bashkisë ndaj subjekteve të ndryshme për garanci punimesh në

objekte të ndryshme. Gjatë vitit 2021 shesta janë në vlerën 10,775,298 lekë dhe likuidimet e kryera në vlerën 9,261,321 lekë për 12 subjekte. Nga analiza e llogarisë u konstatua se për 26 objekte të përfunduara dhe të marra në dorëzim nga bashkia, në vlerën 4,186,584 lekë të garancisë së punimeve sipas aneksit nr.11, pika 3, bashkangjitur Raport Auditimit nuk është bërë likuidimi i vlerës së mësipërme të garancisë, pasi fondet gjenden të ngurtësuara në degën e Thesarit.

Nga Drejtoria e Urbanistikës dhe e Financës, nuk janë marrë masa për likuidimin e këtyre fondeve, si dhe nuk janë njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të duhur për likuidimin e vlerës së mësipërme, ose përdorimin për interes publik të këtyre fondeve, në rastet kur në objekt janë konstatuar parregullsi të cilat nuk janë riparuar nga kontraktori, bazuar në kushtet e kontratës të lidhur me subjektet sipërmarrëse. Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me UMF nr. 05, datë 21.2.2022 òPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshmeò, ndryshuar me udhëzimin nr. 5 datë 21.02.2022, Kap. III, pikat 30, 50. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 13-28 të Raport Auditimit)

3.1.Rekomandimi:Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë e Urbanistikës të njoftoj subjektet të cilave ju është ngurtësuar vlera 5% e garancisë së punimeve, për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të likuiduar garancitë të cilat tashmë u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratën e investimit.

Brenda datës 31.12.2022

B. MASA DISIPLINORE

Për punonjësit e ngarkuar me përgjegjësi në Raportin Përfundimtar të Auditimit, *nuk rekomandohet dhënia e masë disiplinore*, pasi masat janë ezauruar në auditimin e kryer për të njëjtën periudhë, sipas programit të auditimit nr. 51/1, datë 18.01.2022, të shprehura në **Vendimin e Kryetarit të KLSH nr. 70 datë 16.05.2022**

V. ANEKSET

Aneksi nr.2, pika 3 òPër detyrimet e subjekteve të ndryshme ndaj Bashkisë Patos viti 2021ò

Nr.	Subjekti debitor Juridik/Fizik	Urdh. zhdëmtimi		Vend. Gjyk. Formës Prërë		Vlera Lekë	Përmbajtja e debisë. Përshkrimi
		Nr.	Datë	Nr.	Datë		
1	Çerdhe					32,902	Cerdhja me ushqim(kuota ushqimore te femijeve)
2	Kopeshti Nr.1					142,722	Kopshti Nr. 1(kuota ushqimore te femijeve)
3	Ekonomate					94,757	Ekonomate
4	S.H.					100	Zyra e Arshives,
5	S.G.					24,800	Zyra e Kadastres, ,vertetime
6	D.B.					149,000	Inspektore e tregut ,bileta tregu
7	L.C.					12,300	Dr. e Urbanistikes, vertetime
8	I.A.					62,800	Pallati I Kultures, (bileta kinemaje)
9	E.Q.					3,700	Specialist I Financës, (vertetime mesuesi)
10	J...					336,960	Debitor Firma "J.....SHPK" (Nga kont.prefektura 2008,per punime te pakryera)
11	S....	539	14.12.2016			636,189	Debitor Firma "S...." (Nga kont.prefek. 2008,per

Nr.	Subjekti debitor Juridik/Fizik	Urdh. zhëdëmtimi		Vend. Gjyk. Formës Prërë		Vlera Lekë	Përbajtja e debisë. Përshkrimi
		Nr.	Datë	Nr.	Datë		
							punime te pakryera)
12	F....					193,660	Debitor Firma "F....." (Nga kont.prefek. 2008,per punime te pakryera)
13	Z.S.					37,800	(Z.S.)
14	Z.S.					55,160	auditi 2011
15	N.B.					223,893	Nga klsh 2013,
16	S.S.	982/1	21.10.2013			301,266	Nga klsh 2013
17	S.....	982/1 637/21	21.10.2013 06.12.2013			64,800	Nga klsh 2013
18	B.M.	982/1	21.10.2013			336,000	Nga klsh 2013
19	R.M.	1542/109 1542/111.1 U.Bllokimi te gjitha bankave nr.135	16.10.2015 02.11.2015 Dt 15.01.2016	Kundershtim detyrimi nga Permbarmuesi Altin Latifi 1542/111	27.10.2015	133,500	(klsh 2015)
20	Y.M.	2111	13.12.2016			7,716	Auditi 2016
21	20 Subjekte					1,545,676	(KLSH 2017)
22	SH,J	1751	26.09.2017			17,496	(KLSH 2017)
23	B....	1751	26.09.2017	Vendimi Gj.SH.I nr.1665	dt 19.12.2017	3,441,353	(KLSH 2017)
24	B....	1751	26.09.2017	Vendimi Gj.SH.I nr.1665	dt 19.12.2017	2,755,678	(KLSH 2017)
25	L.Y					147,200	Zyra e policise Bashkiake flete gjoba
26	E.....	1499/38	24.10.2019			161,000	KLSH 2019
27	G.....	1499/35	24.10.2019	Vendimi Gj.SH.I nr.174	dt 09.03.2020	1,321,591	KLSH 2019
28	Firma S....& J.	1499/33	24.10.2019	1365(31155-00199-80) 458(80-2020-456) Vendimi Gj.SH.I nr.721	10.01.2020 dhe 12.02.2020 23.11.2020	664,600	KLSH 2019
29	Firma S....	1499/37	24.10.2019	Vendimi Gj.SH.I nr.721	23.11.2020	343,999	KLSH 2019
SHUMA DEBITORET BASHKIA						13,248,618	
1	S.V.	539	14.12.2016			40,808	S.V. 2012
2	F.S.	539	14.12.2016			9,808	F.S. 2012
3	I.H.j	539	14.12.2016			37,980	I.H. 2012
4	Firma S.... shpk	539	14.12.2016			196,248	Firma S.... shpk 2012
5	J.B	539	14.12.2016			1,400	J.B. 2012
6	J.SH	539	14.12.2016			1,400	J.SH 2012
7	V.ZH	539	14.12.2016			107,137	V.ZH. 2012
8	L.T.					65,250	Inspektor tregu zharrez
9	M.G	78/ 356	08.02.2017 07.07.2017			20,720	(KLSH 2017)
10	J....	452/493	15.09.2017 04.10.2017	Proces gjyqsor nr.2451/1	07.10.2020	53,489	(KLSH 2017)
11	J.....	452/ 493	15.09.2017 04.10.2017	Vendimi Gj.SH.I nr.1379/498	13.10.2021	316,000	(KLSH 2017)
SHUMA DEBITORET NJESIA ZHARREZ						850,240	
1	Keshilltaret	Nr.95 /Nr 2717	09.11 17 - 29.10.2020			9,720	(KLSH 2017)
2	A....	1799	03.10.2017	Vendimi Gj.SH.I nr.92 Proces gjyqsor,kërkesë padi nr.2723/1	08.02.2021 30.10.2020	189,813	(KLSH 2017)
SHUMA DEBITORET NJESIA RUZHDIJE						199,533	
SHUMA						14,298,391	

Burimi: Bashkia Patos

Aneksi,nr.3, pika 3, për projektet, studimet e kërkime dhe vlerat përkatëse, gjendje më 31.12.2021.

Nr	EMERTIMI	Vlera Fillestare 01.01.2021	Shtesa gjate vitit 2021	Investim 2021	Transeferuar gjate vitit 2021	Gjendja ne 31.12.2021
1	Studim Projektim K.U.Z Grize	300,000				300,000

	Lenginas				
2	Projekte KUZ VERBAS	130,000			130,000
3	Projekte KUZ Frasher-Sheqishte	406,000			406,000
	Shuma e projekteve Bashkia+ Zharrez	836,000			836,000

Burimi: Bashkia Patos

Aneksi nr.4, pika 3, òToka, Troje, Terreneò, Pasqyrat Financiare, viti 2021.

Nr.Ren	EMERTIMI	Vlera Fillestare 01.01.2021	Shtesa gjate vitit 2021	Investim 2021	Transeferuar gjate vitit 2021	Gjendja ne 31.12.2021
1	Truall jashte godines se bashkis	993,600				993,600
	Shuma Bashkia	993,600				993,600
1	Vend strehimi fshati Zharrez	559,644				559,644
2	Vend strehimi fshati Novosel	431,802				431,802
3	Vend strehimi fshati Verbas	250,200				250,200
4	Vend strehimi fshati Frasher	429,500				429,500
5	Vend strehimi fshati Beline	148,800				148,800
6	Vend strehimi fshati Sheqishte	807,300				807,300
	Shuma Zharrez	2,627,246				2,627,246
1	Toka e shkolles Gjinoqare	600,000				600,000
	Shuma Rruzhdie	600,000				600,000
	Shuma Bashkia+ Zharrez+Rruzhdie	4,220,846				4,220,846

Burimi: Bashkia Patos

Aneksi nr.5, pika 3, Ndërtime e konstruksione, Pasqyrat Financiare, viti 2021.

Nr.Ren	EMERTIMINdertesa/Konstruksione	Vlera Fillestare 01.01.2021	Shtesa gjate vitit 2021	Investim 2021	Transeferuar gjate vitit 2021	Gjendja ne 31.12.2021
1	Ndertesa shkolla Mehmet Shehu	8,469,015				8,469,015
2	Ndertesa shkolla Mustafa Matohti	95,901,335				95,901,335
3	Ndertesa shkolla Harun Shpata	9,242,835				9,242,835
4	Ndertesa shkolla Meleq Gostinishti + Rrethimi+Rikonstruk 2018	78,839,272				78,839,272
5	Ndertesa shkolla e mesme Zhani Ciko +Palestra	71,294,257				71,294,257
6	Ndertesa shkolla Hekuran Maneku	34,205,223				34,205,223
7	Ndertesa Kopeshti Nr 1 dhe Kop.nr.5	2,221,218				2,221,218
8	Kopeshti Nr 2/Çerdhe (Rrethim / lyerje)	1,453,925				1,453,925
9	Kopeshti nr.3 lagjia e re (Rrethim /lyerje)	1,183,500				1,183,500
10	Kopeshti NR 4 patos (lyerje)	39,670				39,670
11	Shkolla Grize (Lyerje)	25,738				25,738
12	Kopeshti Dukas(Rikonstrukcion)	1,038,268				1,038,268
13	Ndertesa Kopeshti Nder Shkollor	265,700				265,700
14	Ndertesa Maternitetit	456,332				456,332
15	Ndertesa Poliklinika	790,291				790,291
16	Ndertesa Bashkia Patos dhe Zyrat mbeshtetese	43,913,298		2,950,723		46,864,021
17	Ndërtim Zyra me nje ndalese/+Salla e Keshillit Bashkia Patos Zyra	27,602,085				27,602,085
18	Ndertesalsh Bashkia Patos	3,219,955				3,219,955
19	Ndertesa Pallati I kultures, + rikonstrukcion	31,031,763		106,800	106,800	31,031,763
20	Ndertesa Magazina 2 kateshe	110,000				110,000
21	Ndertesa qendra shendetesore M.Matohti	3,181,385				3,181,385

Nr.Ren	EMERTIMINdertesa/Konstruksione	Vlera	Investim	Gjendja ne
22	Ndertesa qendra shendetesore Kuqar	1,307,255		1,307,255
23	Ndertesa qendra shendetesore Oficine	948,000		948,000
24	Ndertesa Ish- instituti	9,759,002		9,759,002
25	Kabine portative elektrike	100,000		100,000
26	Qendra Shendetesore Dukas (rikonstr.2012)	407,604		407,604
27	Rikonstruksion Shkolla Oficine	1,693,360		1,693,360
28	Ndertesa Banese Sociale	17,820,650		17,820,650
29	Adaptim I ish-godines se qendres se kualifikimit ne Banese Sociale	16,494,358	23,680,209	40,174,567
30	Qender Shendetesore tipit A-2 Dukas Lagja Kripallareve	1,211,514		1,211,514
31	Qender Shendetesore tipit A-2 Dukas Lagja Tanaka	1,211,514		1,211,514
32	Qender Shendetesore tipit A-2 Lagja 29 Marsi	1,211,514		1,211,514
33	Qender Shendetesore tipit A-2 Margellic	1,211,514		1,211,514
34	Qender Shendetesore tipit A-1 Banaj	1,693,479		1,693,479
35	Ndertesa e Stadiumit Fusha e sportit Aneks,Patos dhe Sheqishte	6,522,081		6,522,081
36	Bordura metalike mbrojtese per kembesoret ne Rreres,Ura e cobaneve dhe kthesa e Verbasit		568,799	568,799
37	Rikonstruksion i Rrugës së Varrezave Dukas		11,020,553	11,020,553
	Shuma e Ndertesave BASHKIA+Sporti	476,076,910	26,737,732	11,696,152
1	Godina shkolla e Mesme Zharrez	55,298,560		55,298,560
2	Godina shkolla9 vjecareFrasher	29,890,585		29,890,585
3	Godina shkolla 9 vjecareBeline	15,878,225		15,878,225
4	Mur rrethues shkolla Beline	1,511,067		1,511,067
5	GodinaKopeshti Verbas	316,254		316,254
6	Godina Kopeshti Sheqishte	1,254,470		1,254,470
7	Godinae Njesise Administrative Zharrez	11,743,948		11,743,948
8	Muri Rrethues I Zyrave	959,000		959,000
9	Godina Kopeshti Beline	780,972		780,972
10	Godina Kopeshti Fshat I Ri	531,328		531,328
11	Godina Qender Shendetesore Verbas	1,031,598		1,031,598
12	Godina qendra shendetesore Fshati I Ri	297,130		297,130
13	Godina Qendra shendetesore + Kopesht Zharrez	3,089,000		3,089,000
14	Muri Rrethues qendra shendetesore Zharrez	294,000		294,000
15	Ambulance tip A1 fshati Beline	1,070,264		1,070,264
16	Qendra shendetesore Zharrez 567 m2	506,898		506,898
17	Qendra shendetesore Beline 26.4m2	19,642		19,642
18	Qendra shendetesore Frasher 172 m2	169,611		169,611
19	Qendra shendetesore Sheqishte 189.6 m2	170,071		170,071
20	Qendra shendetesore Verbas 41 m2	34,194		34,194
21	Adaptim I ambjenteve te Shkolles Koli Dimo ne Kopesht per femije		4,080,962	4,080,962
	Shuma e Ndertesave Zharrez	124,846,817	4,080,962	128,927,779
1	Zyrat e Komunes Ruzhdie	1,500,000		1,500,000
2	Zyra e GJ.Civile	792,000		792,000
3	Ambulanca Kasnice	1,014,600		1,014,600
4	Ambulanca Gjinoqare	90,000		90,000
5	Shkolla 9 vjecare Ruzhdije+RIKON	53,767,861		53,767,861
6	Shkolla 9 vjecare Drenie	8,879,323		8,879,323
7	Shkolla fillore Gjinoqare	7,620,000		7,620,000
8	Shkolla fillore Siqece	30,000		30,000
9	Shkolla fillore Ruzhdije	35,000		35,000
10	Shkolla fillore Kasnic	499,000		499,000
11	Shkolla 9 vjecare Gjinoqare	115,000		115,000
	Shuma e Ndertesave Ruzhdije	74,342,784		74,342,784
1	PMNZSH GODINZT PATOSI	9,099,246		9,099,246
	Shuma MNZ	9,099,246		9,099,246
	Shuma e Ndertesave Bashkia+ Zharrez+ Ruzhdije	684,365,757	30,818,694	11,696,152

Burimi: Bashkia Patos

Aneksi nr.6, pika 3, Rrugë rrjete e vepra ujore, Pasqyrat Financiare, viti 2021.

Nr.	EMERTIMI	Viti	Vlera Fillestare 01.01.2021	Investim 2021	Transeferuar gjate vitit 2021	Gjendja ne 31.12.2021
1	Rehabilitim I Diges per Ujitje Kullimin,Zharrez nga M.Bujqesise	2018	89,559,017			89,559,017
2	Rehabilitim I rrjetit Ujites me kanëalin V Gjatesia 465 ml dhe sekondar 400 ml te fshatit beline,Zharrez	2019	3,883,909			3,883,909
3	Blerje baze materiale KUZ+KUB	2020				
4	Zgjerim rrjeti KUZ (Blerje baze materiale tubo)	2021		402,720	402,720	
5	Ndertim KUZ + KUB segmenti fundor I Fshatit te Ri	2021		1,063,680	1,063,680	
6	Ndertimi emergjent te murit mbajtes Ruzhdije si pasoje e rreshqitjes se tokes	2021		8,142,815	8,142,815	
	ShumaBashkia		93,442,926	9,609,215	9,609,215	93,442,926

Burimi: Bashkia Patos

Aneksi nr. 7 pika 3 i Mjeteve të Transportit sipas llogarisë 215 “Mjete transporti” viti 2021.

Nr.Ren	EMERTIMI	Viti I futjes ne perdorim	Vlera Fillestare 01.01.2021	Investim 2021	Transeferuar gjate vitit 2021	Gjendja ne 31.12.2021
1	Benz me targe AA ...CV	2004	1,450,000			1,450,000
2	Benz me targeAT ... AT	2009	1,560,000			1,560,000
3	Automjet ford me targe AA ... FH	2012	960,000			960,000
4	Blerje mjete tip Iveco per MNZ	2011	5,280,000			5,280,000
5	Autoveture AA ... OP Njesia Zharrez	2018	5,186,400			5,186,400
6	Autobus tipi BenzTarga FR ... C 24 vendesh viti 1991	1991	1,917,600			1,917,600
7	Makine vetshkarkuese	2020	4,776,000		4,776,000	
8	Rimorkiator + Frezë për eskavatorin	2021		3,464,400	3,464,400	
	Shuma e Mjeteve te transportit Total		21,130,000	3,464,400	8,240,400	16,354,000

Burimi: Bashkia Patos

Aneksi nr. 9 pika 3 i Llogarisë 231 për òAktivet afatgjata materialeö.

Nr.	Objekti I investuar	Vlera e financiar Lekë	U. Pagesa Nr..... datë	Burimi I financimit
1	Rikonstruksion i Magjstralit kryesor dhe rrjetit te brendshem te ujesjellesit Loti I	277.199.994	Nr.305 dt 14.07.20 Nr.341 dt 29.07.20 Nr.521 dt 20.11.20 Nr.528 dt 02.12.20 Nr.571 dt 16.12.20 Nr.601 dt 24.12.20 Nr.605 dt 29.12.20 Nr.606 dt 29.12.20 Nr.607 dt 29.12.20 Nr.52 dt 16.02.21 Nr.608 dt 23.12.21 Nr.609 dt 23.12.21	Ministria e Energjitikes
2	Rikonstruksion i Magjstralit kryesor dhe rrjetit	10.102.535	Nr.507 dt 27.10.21	Ministria e

Nr.	Objekti I investuar	Vlera e financiar Lekë	U. Pagesa Nr..... datë	Burimi I financimit
	te brendshem te ujesjellesit Loti II		Nr.508 dt 27.10.21	Energjitikes
3	Sistemim e rivitalizim I miniblloqeve ne L.e Re dhe L.Naftetari	5.244.162	Nr.392 dt 01.09.21 Nr.442 dt 22.09.21 Nr.496 dt 21.10.21	Nga te ardhurat e veta vendore Bashkia Patos
4	Sistemim i hapësirave publike dhe parkim pas bllokut te ish-bashkise	8.899.380	Nr.425 dt 14.09.21 Nr.498 dt 22.10.21	Nga te ardhurat e veta vendore Bashkia Patos
5	Sistemim I hapësirave ne Lagjien 29 marsi	34.657.980	Nr.481 dt 12.10.21 Nr.548 dt 02.12.21 Nr.610 dt 24.12.21	Nga te ardhurat e veta vendore Bashkia Patos
	Totali	336.104.051		

Burimi: Bashkia Patos

Aneksi, nr. 10, pika 3, pasqyra e detyrimeve gjendje më 31.12.2021, për 19 subjekte të cilat janë brenda afatit 60 ditor të likuidimin të detyrimeve.

Nr	Subjekti kreditor Juridik/Fizik	Fatura		Vlera Lekë	Përshkrimi i kreditës
		Nr.	Datë		
1	O....	Nr.181/ 4626	31.12.2021	171,826	Karburanti Bashkia Dhjetor 2021
2	G....	Nr. 176/ 191	30.12.2021	401,880	Blerje baze materiale per riparimin e catise
3	G....	Nr.177 190	30.12.2021	149,880	Blerje baze materiale per mbulimin e parapetit dhe hidroizolimim e taraces ne banesen
4	VKB Nr.74 Dt 14.12.2021		14.12.2021	300,000	Hidroizolim me emulsion bitiumi dhe i katrama dhe riparim te brendshem dhe te jashtesm
5	VKB Nr.75 Dt 14.12.2021		14.12.2021	330,000	Blerje baze materiale per rikonstruksionin e catise,riparime eklektrrike dhe suvatime
6	H.V.	Nr.172/ 16	27.12.2021	138,000	Blerje Mirembajtje,tualetet Pallati Kultures dhe QKF
7	T.... Shpk	Nr.174/ 452	28.12.2021	23,562	Gaz i lengshem per Gatim Dhjetor 2021
8	S0.... shpk	Nr.178/ 149	30.12.2021	214,704	Ushqimore Kopesht Çerdhe Dhjetor 2021
9	O....Shpk	Nr.182/ 4630	31.12.2021	200,188	Karburanti Arsimi Dhjetor 2021
10	B....	Nr.180/ 72	31.12.2021	54,960	Blerje kanëcelari per shkollat dhe qkf(Bojera Toner)
11	O.... shpk	Nr.183/ 4631	31.12.2021	51,381	Karburanti Sporti Dhjetor 2021
12	O.... shpk	Nr.185/ 4632	31.12.2021	647,299	Karburanti Ujitje Kullimi Dhjetor 2021
13	O... shpk	Nr.184/ 633	31.12.2021	89,003	Karburanti Dhjetor 2021
14	G....	Nr. 183	29.12.2021	731,400	FV Kanëgjella metalike bordura mbrojtese
15	F.E	Nr.173/ 66	28.12.2021	4,475,448	Ndricim rugor Linja te reja
16	T.N.	Nr. 7/2021	30.12.2021	4,185	KolaudimöRikonstruksioni i Ambjenteve te kopeshtit te femijeve Qender Zharrez dhe sistemi i hapsires publikeö
17	G....	Nr.175/ 185	29.12.2021	157,680	Blerje baze materiale per ndertimin e murit ne rrugen Demokracia
18	G....	Nr.55/2021	23.12.2021	519,624	Mbikqyres punimesh rrjeti ujesjelles faza 1 patos
19	T.....		31.12.2021	16,683,567	Magjistrali rrjeti ujesjelles faza 1 Patos
	Shuma			25,344,587	

Burimi: Bashkia Patos

Aneksi, nr. 11 pika 3 i llog 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” ngurtësime, 5% gjendje 31.12.2021

NR	FIRMA	Garancite ngurtesuaracelje 01.01.2021	Garancite krijuara 2021	Garanci te likujduara 2021	Garanciqe trashegohen2022	Afati I perfundimit te garancis
1	SH..... (lulishte prane Stad.Alush Noga)	132,038			132,038	30.04.2014.
2	SH..... (Varreza)	184,119			184,119	03.03.2014
3	SH.....(Ndertim rruge lagjia 1 Maji)	86,525			86,525	05.06.2017
4	S.... (Lyerje Pallati I Kultures)	46,229			46,229	24.07.2015
5	S.... sh.p.k(Riko.trotu.rr.kinemaja e vjeter)	888,982			888,982	06.11.2018
6	R... (Blerje mjete transporti)	96,000			96,000	27.05.2016
7	R ... (Blerje mjete tip skrep)	330,000			330,000	19.07.2017
8	L... shpk (Suvatim Salles se Keshillit)	19,956			19,956	26.12.2015
9	L... shpk (Rik.Rruga Dhori Tanaka)	26,987			26,987	05.08.2016
10	A...O(Sistemim ambjente publike	23,714			23,714	01.01.2016
11	A..O (Ndert.Trotu.rr. Alush Noga,Grize, 2016)	27,820			27,820	01.06.2016
12	A...p (Blerje mjete teknologj.2016)	157,200			157,200	08.01.2017
13	L... Shpk (Ndertim muri mbajtes ne L.1 Maji,2016)	12,540			12,540	20.12.2016
14	H.... (Rik.rr.lagje e re+M.Matohiti,2016-2017)	65,508			65,508	26.06.2018
15	Sh..... (Riko.rruga Rrapi Tiku ,2016-2017)	464,279			464,279	12.08.2018
16	A.....M sh.p.k (shpim pusi,2017)	77,340			77,340	22.08.2018
17	L.....n (Sinjalist.rrugore Shetitorja)	419,436			419,436	25.12.2019
18	4 A..(Rikonstruksion shk.Meleq Gostinishti,2018-2019) nga gr.11	3,057,025		3,057,025	0	20.07.2021
19	4 A..(Rikonstruksion shk.Meleq Gostinishti,2018-2019) nga gr.00	350,916		350,916	0	20.07.2021
20	A.... sh.p.k (Sistemim I shesheve te pallateve ne rr.Enriko Veizi)	397,056		397,056	0	28.12.2020
21	S. (transport ngarkim zhavor per parcelat Rruzhdie,2018)	73,233		73,233	0	18.02.2019
22	E....(Rik,Rruga Koli Marku,2019)	3,489,340		3,489,340	0	20.07.2021
23	A.... sh.p.k (Rik.rrjeti shperendares ne rr.Enriko Veizi,2019)	95,458		95,458	0	24.07.2020
24	K....(rik.rrug.Alit Gjiriti Zharrez,2019)	547,577		547,577	0	20.09.2020
25	G.... (Trajtim mur mbajtes ne rrug rruzhdie-gjinoqar,2019)	244,590			244,590	08.08.2020
26	S.... sh.p.k(Rik.rr.keneta e mitos zharrez,2019)	745,199			745,199	30.10.2020
27	A... sh.p.k(Ndertim muri mbajtes ne rr.shet.republika,2019)	131,730		131,730	0	24.07.2020
28	K.... (Ndertim rrjetit KUZ,KUB ne lagjen Dukas,Patos,2019)	138,122			138,122	25.10.2020
29	G.... Sh.p.k(Rik.Shkolla M.Matohiti,2019)	3,855,033			3,855,033	26.06.2022
30	G.... Sh.p.k(Rik.Shkolla M.Matohiti,2019)	443,054			443,054	26.06.2022
31	6.... sh.p.k (Rehabilitim I rrjetit ujtes 400 ml ne Beline,2019)	187,855		187,855	0	04.11.2020
32	I.D. (Transport dhe ngarkim zhavori per parc.2020)	78,882		78,882	0	11.12.2020
33	K... (rikon.Godines se Bashkise 2020)	1,148,659			1,148,659	23.02.2022
34	K... (rikon.zyrave mbeshtetse te Bashkise 2020)	264,399	137,604		402,003	ska dorezuar
35	H.... (Rik.Rruga Cameria 2020)	443,852			443,852	31.03.2022
36	2 T (Rikon.Magjistralit kryesor ujesjell.Loti I)	8,250,000	5,500,000		13,750,000	ne proces
37	H.... (Nd.KUZ ne Rruga Cameria)	65,838			65,838	20.03.2022
38	I.O.....(Adaptim I ish-qendres Kualif.ne Banesa Sociale,Seksioni 2)	961,373	205,075		1,166,448	ska dorezuar
39	G.... (Ndertimi Emergjent i murit mbajtes ne rruget Ruzhdije si pasoje e rreshqitjes se tokes)		398,539		398,539	26.05.2022
40	H.... (Rikonstruksioni i rruges Varreza Dukas)		537,266		537,266	10.03.2023
41	C.... (Rik.Shkolla koli dimo ne adaptim kopeshti)		201,055		201,055	
42	S.... sh.p.k(Sis.i hapësirave per parkim pas ish bashkise))		444,969		444,969	
43	A.... (Sistem.e rivitalizim I minibloqeve l.re)		262,207		262,207	
44	M....(Sis.i hapësirave ne lagj.29 marsi))		1,732,900		1,732,900	
45	A....(Rikon.Magjistralit kryesor ujesjell.Loti II)		500,000		500,000	
	SHUMABASHKIA	28,027,864	9,919,615	8,409,072	29,538,407	-

NR	FIRMA	Garancite	Garancite	Garanci te	Garanciqe	Afati I
1	"Sh..." (Ndririm I rrugeve Verbas-Beline)	176,417			176,417	20.08.2014
2	"Sh..." (Rikonstrukcion Rruga QenderZharrez"	103,460			103,460	22.12.2015
3	"L..." (Linje TM 6 KV per furniz. e pompes me uje)	25,427			25,427	05.03.2016
	SHUMAZHARREZ	305,304	-	-	305,304	-
	SHUMATOTALEE 5%(garanci punimi)	28,333,168	9,919,615	8,409,072	29,843,711	-
1	Parapagim kopesht/çerdhe	312,973	135,000	36,000	411,973	
2	TAKSE PULLEGJ.CIVILE	153,904	717,250	816,249	54,905	
3	Parapagim kontrata banesa sociale	78,278	3,433		81,711	
	SHUMAParadhenie + takse pulle	545,155	855,683	852,249	548,589	
	SHUMATOTALEE5%+ TE TJERA	28,878,323	10,775,298	9,261,321	30,392,300	

Burimi: *Bashkia Patos*

Aneksi nr. 14 i Aktiveve afatgjata të analizuara sipas llogarive përkatëse në aktiv të Pasqyrave Financiare të konsoliduar.

Llog.Eko nomike	Studim Projektim	Vlera Fillestare 01.01.2021	Vlera perfundimtare 31.12.2021	Amortizimi deri ne 31.12.2021	Vlera neto e Aseteve 31.12.2021
202	Studim Projektim K.U.Z Grize Lenginas	300,000	300,000	190,379	109,621
202	Projekte KUZ VERBAS	130,000	130,000	82,498	47,502
202	Projekte KUZ Frasher-Sheqishte	406,000	406,000	257,645	148,355
202	Studim dhe Kerkime ND.VARTESE	808,077	808,077	224,242	583,835
	Shuma e projekteve Bashkia+ Zharrez	1,644,077	1,644,077	754,764	889,313
	Shuma Totale Studim projektim Llogaria 202	1,644,077	1,644,077	754,764	889,313
210	Truall jashte godines se bashkis	993,600	993,600	448,392	545,208
210	Vend strehimi fshati Zharrez	559,644	559,644	79,819	479,825
210	Vend strehimi fshati Novosel	431,802	431,802	61,586	370,216
210	Vend strehimi fshati Verbas	250,200	250,200	35,685	214,515
210	Vend strehimi fshati Frasher	429,500	429,500	61,257	368,243
210	Vend strehimi fshati Beline	148,800	148,800	21,223	127,577
210	Vend strehimi fshati Sheqishte	807,300	807,300	115,141	692,159
210	Toka e shkolles Gjinoqare	600,000	600,000	85,575	514,424
	Shuma Toka Troje,Terrene e bashkise	4,220,846	4,220,846	908,678	3,312,167
210	Lulishte Bulevardi Patos	3,092,603	3,092,603	356,900	2,735,703
210	Lulishtet e reja	1,710,912	1,710,912	296,514	1,414,398
210	Lulishtet e reja Alush noga	1,200,965	1,200,965	158,961	1,042,004
210	Lulishtja Parafabrikate 2014	5,770,370	5,770,370	681,693	5,088,677
210	lulishte e re 2014 shet. Rep.	1,325,950	1,325,950	175,032	1,150,918
210	lulishtja M Gostinishti "	5,148,888	5,148,888	310,259	4,838,629
210	Lulishtja "DhTanaka "	539,735	539,735	283,379	256,356
210	Lulishtja e Re Lagj."29 Marsi"	14,539,348	14,539,348	399,594	14,139,754
210	Lulishtja "E veizi "	5,676,345	5,676,345	312,197	5,364,148
210	Rikualifikimi urban ne shetitoren Republika"	4,427,700	4,427,700	96,394	4,331,306
210	Varrezat e qytetit Patos	30,925,630	30,925,630	1,072,500	29,853,130
210	Varreza Sheqishte muri rrethues	1,053,803	1,053,803	15,959	1,037,844
210	Drure dekorativ	2,524,944	2,524,944	77,330	2,447,614
210	Pike plerhrash ne Sheqishte	38,772,209	38,772,209	10,115,513	28,656,696
	Shuma e Nd.Pastrimi	116,709,402	116,709,402	14,352,225	102,357,177
210	Sheshe & truall	37,364	37,364	3,643	33,721
	Nd.M.Urbane	37,364	37,364	3,643	33,721
	Shuma Totale 210	120,967,612	120,967,612	15,264,546	105,703,065
211	Drure dekorativ	1,902,000	1,902,000	95,100	1,806,900
211	Drure dekorativ		828,000		828,000
	Shuma 211	1,902,000	2,730,000	95,100	2,634,900
212	Ndertesa shkolla Mehmet Shehu	8,469,015	8,469,015	4,992,644	3,476,371
212	Ndertesa shkolla Mustafa Matohiti	95,901,335	95,901,335	11,025,096	84,876,239
212	Ndertesa shkolla Harun Shpata	9,242,835	9,242,835	3,295,440	5,947,395
212	Ndertesa shkolla Meleq Gostinishti + Rrethimi+Rikonstruk 2018	78,839,272	78,839,272	9,760,697	69,078,575
212	Ndertesa shkolla e mesme Zhani Ciko	71,294,257	71,294,257	18,630,463	52,663,794

	+Palestra				
212	Ndertesa shkolla Hekuran Maneku	34,205,223	34,205,223	11,905,723	22,299,500
212	Ndertesa Kopeshti Nr 1 dhe Kop.nr.5	2,221,218	2,221,218	764,849	1,456,369
212	Kopeshti Nr 2/Cerdhe (Rrethim /lyerje)	1,453,925	1,453,925	388,230	1,065,695
212	Kopeshti nr.3 lagjia e re (Rrethim /lyerje)	1,183,500	1,183,500	318,144	865,356
212	Kopeshti NR 4 patos (lyerje)	39,670	39,670	11,883	27,787
212	Shkolla Grize (Lyerje)	25,738	25,738	11,481	14,257
212	Kopeshti Dukas(Rikonstruksion)	1,038,268	1,038,268	449,073	589,195
212	Ndertesa Kopeshti Nder Shkollor	265,700	265,700	118,538	147,162
212	Ndertesa Maternitetit	456,332	456,332	199,869	256,463
212	Ndertesa Poliklinika	790,291	790,291	352,577	437,714
212	Ndertesa Bashkia Patos dhe Zyrat mbeshtetese	43,913,298	46,864,021	8,350,750	38,513,271
212	Ndertim Zyra me nje ndalese/+Salla e Keshillit Bashkia Patos Zyra	27,602,085	27,602,085	3,923,465	23,678,620
212	Ndertesa Ish Bashkia Patos	3,219,955	3,219,955	1,410,310	1,809,645
212	Ndertesa Pallati I kultures, + rikonstruksion	31,031,763	31,031,763	10,339,277	20,692,486
212	Ndertesa Magazina 2 kateshe	110,000	110,000	37,428	72,572
212	Ndertesa qendra shendetesore M.Matohiti	3,181,385	3,181,385	867,461	2,313,924
212	Ndertesa qendra shendetesore Kuqar	1,307,255	1,307,255	338,318	968,937
212	Ndertesa qendra shendetesore Oficine	948,000	948,000	245,342	702,658
212	Ndertesa Ish- instituti	9,759,002	9,759,002	1,729,234	8,029,768
212	Kabine portative elektrike	100,000	100,000	24,251	75,749
212	Qendra Shendetesore Dukas (rikonstr.2012)	407,604	407,604	92,208	315,396
212	Rikonstruksion Shkolla Oficine	1,693,360	1,693,360	314,107	1,379,253
212	Ndertesa Banese Sociale	17,820,650	17,820,650	3,293,016	14,527,634
212	Adaptim I ish-godines se qendres se kualifikimit ne Banese Sociale	16,494,358	40,174,567	3,656,327	36,518,240
212	Qender Shendetesore tipit A-2 Dukas Lagja Kripallareve	1,211,514	1,211,514	118,123	1,093,391
212	Qender Shendetesore tipit A-2 Dukas Lagja Tanaka	1,211,514	1,211,514	118,123	1,093,391
212	Qender Shendetesore tipit A-2 Lagja 29 Marsi	1,211,514	1,211,514	118,123	1,093,391
212	Qender Shendetesore tipit A-2 Margellic	1,211,514	1,211,514	118,123	1,093,391
212	Qender Shendetesore tipit A-1 Banaj	1,693,479	1,693,479	165,114	1,528,365
212	Ndertesa e Stadiumit Fusha e sportit Aneks,Patos dhe Sheqishte	6,522,081	6,522,081	5,991,973	530,108
212	Bordura metalike mbrojtese per kembesoret ne Rreres,Ura e cobaneve dhe kthesa e Verbasit				-
212	Rikonstruksion i Rugës së Varrezave Dukas				-
212	Godina shkolla e Mesme Zharrez	55,298,560	55,298,560	13,778,801	41,519,759
212	Godina shkolla 9 vjecare Frasher	29,890,585	29,890,585	10,718,465	19,172,120
212	Godina shkolla 9 vjecareBeline	15,878,225	15,878,225	4,983,852	10,894,373
212	Mur rrethues shkolla Beline	1,511,067	1,511,067	92,795	1,418,272
212	GodinaKopeshti Verbas	316,254	316,254	441,035	(124,781)
212	Godina Kopeshti Sheqishte	1,254,470	1,254,470	3,793,635	(2,539,165)
212	Godinae Njesise Administrative Zharrez	11,743,948	11,743,948	293,305	11,450,643
212	Muri Rrethues I Zyrave	959,000	959,000	90,874	868,126
212	Godina Kopeshti Beline	780,972	780,972	928,465	(147,493)
212	Godina Kopeshti Fshat I Ri	531,328	531,328	86,347	444,981
212	Godina Qender Shendetesore Verbas	1,031,598	1,031,598	140,528	891,070
212	Godina qendra shendetesore Fshati I Ri	297,130	297,130	274,548	22,582
212	Godina Qendra shendetesore + Kopesht Zharrez	3,089,000	3,089,000	390,330	2,698,670
212	Muri Rrethues qendra shendetesore Zharrez	294,000	294,000	189,230	104,770
212	Ambulance tip A1 fshati Beline	1,070,264	1,070,264	250,830	819,434
212	Qendra shendetesore Zharrez 567 m2	506,898	506,898	72,297	434,601
212	Qendra shendetesore Beline 26.4m2	19,642	19,642	2,801	16,841
212	Qendra shendetesore Frasher 172 m2	169,611	169,611	23,205	146,406
212	Qendra shendetesore Sheqishte 189.6 m2	170,071	170,071	24,256	145,815
212	Qendra shendetesore Verbas 41 m2	34,194	34,194	4,877	29,317
212	Adaptim I ambjeneteve te Shkolles Koli Dimo ne Kopesht per femije		4,080,962	204,048	3,876,914
212	Zyrat e Komunes Rruzhdie	1,500,000	1,500,000	559,245	940,755

212	Zyra e GJ.Civile	792,000	792,000	198,102	593,898
212	Ambulanca Kasnice	1,014,600	1,014,600	270,842	743,758
212	Ambulanca Gjinoqare	90,000	90,000	33,555	56,445
212	Shkolla 9 vjecare Ruzhdije+RIKON	53,767,861	53,767,862	15,093,722	38,674,140
212	Shkolla 9 vjecare Drenie	8,879,323	8,879,323	2,659,573	6,219,750
212	Shkolla fillore Gjinoqare	7,620,000	7,620,000	2,096,181	5,523,819
212	Shkolla fillore Siqece	30,000	30,000	13,629	16,371
212	Shkolla fillore Ruzhdije	35,000	35,000	17,040	17,960
212	Shkolla fillore Kasnic	499,000	499,000	149,463	349,537
212	Shkolla 9 vjecare Gjinoqare	115,000	115,000	68,166	46,834
212	PMNZSH GODINZT PATOSI	9,099,246	9,099,246	5,746,202	3,353,044
					-
	Shuma e Ndertesa/Konstruksione Bashkia	684,365,757	715,077,652	167,166,024	547,911,628
212	Parcela nr 3 supervizor	104,584	104,584	10,458	94,126
212	Varreza parcela nr 2	3,553,122	3,553,122	156,134	3,396,988
212	Ndertesa tek varrezat	32,700	32,700	198	32,502
212	Pike plertrash ne Mazarent	1,323,300	1,323,300	811,214	512,086
212	Pika betoni per plehrat	260,040	260,040	38,544	221,496
212	Pika betoni per plehrat 2019	192,000	192,000	9,600	182,400
212	Pika betoni per plehrat 2020	192,000	192,000	37,459	154,541
212	Pika betoni per plehrat 2021		188,400		188,400
	Shuma Nd. pastrimi	5,657,746	5,846,146	1,063,607	4,782,539
212	Ambulanca Grize	38,000	38,000	30,833	7,167
212	Ndertesa dhe zyra	35,252	35,252	2,643	32,609
212	Banjo Publike	978,313	978,313	109,912	868,401
212	Busti	400,000	400,000	32,970	367,030
212	Statuja jasht perdorimit	30,000	30,000		30,000
212	Ndertime A. Bashkia	8,011,936	8,011,936	2,156,575	5,855,361
212	Ndertime A. Bashkia	2,318,040	2,318,040	283,554	2,034,486
212	Ndertime A. Bashkia	2,334,932	2,334,932	60,439	2,274,493
212	Ndertime A. Bashkia	556,392	556,392	402,075	154,317
212	Ndertime A. Bashkia	254,280	254,280	59,232	195,048
212	blerje m pagese	27,933,206	27,933,206	1,745,127	26,188,079
212	Derguar nga Bashkia	305,918	305,918		305,918
212	Derguar nga Bashkia 2016	159,863	159,863		159,863
212			27,589,369		27,589,369
212	Rikonstruksion I rruges se Varrezave Dukas 2021		11,020,553		11,020,553
212	Bordura metalike mbrojtese 2021		568,799		568,799
212	Murit mbajtes ne Ruzhdie 2021		8,142,820		8,142,820
	Shuma e Ndertesa/Konstruksione M.URB	43,356,132	90,677,673	4,883,360	85,794,313
	Shuma Totale 212	733,379,635	811,601,471	173,112,991	638,488,480
213	Rehabilitim I Diges per Ujitje Kullimin,Zharrez nga M.Bujqesise	89,559,017	89,559,017	12,773,354	76,785,663
213	Rehabilitim I rrjetit Ujites me kanal in V Gjatesia 465 ml dhe sekondar 400 ml te fshatit beline,Zharrez	3,883,909	3,883,909	378,682	3,505,227
213	Rezervuar Zharrez				-
213	Rezervuar				-
213	Rezervuar				-
213	Rezervuar				-
	Shuma e Rruge ,rrjete vepra ujore Bashkia	93,442,926	93,442,926	13,152,036	80,290,890
213	Varreza Verbas	614,905	614,905	119,592	495,313
213	Vareza Zharrez	1,387,854	1,387,854	182,569	1,205,285
213	Ndertese(Zdrukth) tek varrezat	21,106	21,106	1,837	19,269
213	Varrezat Patos	4,912,564	4,912,564	242,750	4,669,814
213	Rikostruksion Rruga Unazes	7,861,870	7,861,870	557,650	7,304,220
213	Rikostruksion Rruga"Koli Marku"	1,265,592	1,265,592	117,150	1,148,442
213	Rikostruksion Rruga"Grize Lenginas"	1,070,000	1,070,000	209,120	860,880
213	Kendi lojrave reaktiv per femije	3,277,275	3,277,275	201,600	3,075,675
213	Rikonst. I rrjetit shpernd. "E Veizi "	4,999,791	4,999,791	262,489	4,737,302
213	Rruga Mazarent	2,023,303	2,023,303	468,489	1,554,814
	Shuma Nd.Pastrimit	27,434,260	27,434,260	2,363,246	25,071,014
213	Sinjalistika ne terren	79,400	79,400	8,403	70,997

213	Rruge ardhur nga Bashkia	265,161,386	265,161,386	118,861,477	146,299,909
213	Rruge ardhur nga Bashkia	19,478,847	19,478,847	7,737,201	11,741,646
213	Rruge ardhur nga Bashkia	60,405,644	60,405,644	18,079,033	42,326,611
213	Rruge ardhur nga Bashkia	60,893,746	60,893,746	12,816,761	48,076,985
213	Rruge ardhur nga Bashkia	40,011,174	40,011,174	6,789,924	33,221,250
213	Pasqyra 50	16,320	16,320	1,032	15,288
213	Tabel Fosforeshent	244,200	244,200	15,978	228,222
213	Tabel Fosforeshent	13,200	13,200		13,200
213	Tube xingato	160,800	160,800	9,950	150,850
213	Tube xingato	38,400	38,400		38,400
213	Ardhur Zharrez 2016	242,485,600	242,485,600	42,789,276	199,696,324
213	Ardhur Rruzhdie 2016	69,387,085	69,387,085	11,728,042	57,659,043
213	Rruge rikonstruksion 2017-2018	459,727,511	459,727,511	42,413,653	417,313,858
213	Ardhur Zharrez 2019	31,690,180	31,690,180	2,886,632	28,803,548
213	Ardhur Rruzhdie 2019	4,891,800	4,891,800	383,417	4,508,383
213	Rikonstruksioni Bashkia Patos	72,671,091	72,671,091	4,545,086	68,126,005
213	Zharrez 2020	31,612,061	31,612,061		31,612,061
213	Rruzhdie 2020	7,061,463	7,061,463		7,061,463
213	Rruga frasher- jagodine 6 km,2020 ministria				-
213	Rruga Patos-Patos I Vjeter 5 km, 2020 ministria				-
213	Rruga Patos i Vjeter - Siquece 8 km, 2020 ministria				-
213	Blerje Asfalto beton 2021		17,837,796		17,837,796
213	Blerje Rere Bituminoze 2021		4,749,331		4,749,331
213	Disqe Diamanti peres Asfalti 2021		97,200		97,200
213	Derras 2021		99,792		99,792
213	Betoniere 2021		98,000		98,000
213	Investim Guardiale dhe Trotuare rruga Patos-Patos Lart 2021		1,367,700		1,367,700
	Shuma e Rruge M.URBAN	1,366,029,908	1,390,279,727	269,065,865	1,121,213,862
	Shuma Totale 213	1,486,907,094	1,511,156,913	284,581,147	1,226,575,766
214	Foma e Pallatit te Kultures	512,600	688,880	192,462	496,418
214	Blerje pajisje per podium Pallati I Kultures	44,988	44,988	4,386	40,602
214	Instalime rrjeti informatik	3,971,040	3,971,040	1,595,874	2,375,166
214	Pompa uji,depozita+ pusi I ujit	1,264,511	1,264,511	600,471	664,040
214	Soba ngrohje Kop 1.	98,000	98,000	54,223	43,777
214	Soba gatimi Kuzhina e kop	200,400	200,400	82,234	118,166
214	Soba ngrohje kop 2	39,200	39,200	18,384	20,816
214	Soba ngrohje kop 3	39,200	39,200	17,096	22,104
214	Soba ngrohje kop 4	19,600	19,600	14,393	5,207
214	Soba ngrohje Kop oficine	19,600	19,600	19,600	-
214	Soba ngrohje Kop kuqar	19,600	19,600	9,269	10,331
214	Soba ngrohje Kopeshti Zharrez	19,600	19,600	9,269	10,331
214	Ekspres Kafaje Klubi I Pensionisteve	68,172	68,172	29,309	38,863
214	Soba ngrohje cerdhe	39,200	39,200	18,622	20,578
214	Soba gatimi kuzhina e cerdhe	34,428	34,428	14,626	19,802
214	Instrument (Silvana Tika)	402,000	402,000	78,130	323,870
214	Instrument(Marsilda Kamberaj)	888,000	888,000	201,432	686,568
214	Vegla e pajisje Motosharre per Bujqesine	328,200	282,200	50,872	231,328
214	Pus uji me sond Njesia Rruzhdie	391,400	391,400	257,453	133,947
214	Mjete pune dhe pajisje te Sportit	524,391	276,550	159,126	117,424
214	Gjenerator (MZSH)		57,000	2,850	54,150
214	Pllaka inoksi matese Nga M.Bujqesise Falas		121,328	6,066	115,262
214	Piezometer Nga M.Bujqesise Falas		221,054	11,053	210,001
214	Inclometer Nga M.Bujqesise Falas		343,518	17,176	326,342
214	Tub Inoksi GB - roods Nga M.Bujqesise Falas		532,672	26,634	506,038
214	Nivel mates uji ELL Nga M.Bujqesise Falas		480,722	24,036	456,686
214	Pluviometer per majen e rrjetit Nga M.Bujqesise Falas		386,914	19,346	367,568
	Shuma e Makineri/Pajisje e Vegla Pune Bashkia	8,924,130	10,949,777	3,534,392	7,415,385
214	Korrese bari 11 cope	1,037,020	1,037,020	213,154	823,866
214	Motorr korrese stihl fs 250	46,000	46,000	7,021	38,979
214	(multi funksion per mbledhjet e gjetheve	86,000	86,000	13,210	72,790
214	Korrselulesh	58,800	58,800	8,956	49,844

214	Sharre druri me steke	56,000	56,000	8,820	47,180
214	Sharre krasitje lule	26,000	26,000	4,095	21,905
214	Pompe sperkatje me bateri	48,000	48,000	5,000	43,000
214	Pompe grasatimi me piston	14,400	14,400	2,530	11,870
214	Motorr sharre	61,536	61,536	9,692	51,844
214	Pompe vaditje	49,920	49,920	7,521	42,399
214	Freze kombi	32,400	32,400	4,960	27,440
214	Troko	24,000	24,000	3,780	20,220
214	Pus uji stadjumi "A Noga "	712,800	712,800	37,638	675,162
214	Pus uji shkolla "Zh. Ciko	866,400	866,400	86,474	779,926
214	Komputera 3 cope	199,371	199,371	71,474	127,897
214	Kondicioneri	68,000	68,000	37,140	30,860
214	Pika fikse betoni	395,688	395,688	137,240	258,448
214	kontinere	2,841,000	2,151,228	338,971	1,812,257
214	kontinere	1,464,000	1,464,000	243,316	1,220,684
214	kontinere rinj 2020	1,499,760	1,499,760	161,446	1,338,314
214	Sharre e madhe 2021		117,500		117,500
214	Sharre e vogel 2021		88,000		88,000
214	Pompa me benzine 2021		80,000		80,000
214	Pompe zhytje per puset e shkolles 2021		77,940		77,940
	Shuma Nd.Pastrimit	9,587,095	9,260,763	1,402,438	7,858,325
214	Instalime teknike makineri pajisje dhe vegla pune	4,654,057	4,654,057	1,690,650	2,963,407
214	Betaform		98,000		98,000
214	Troko Profesionele		98,000		98,000
	Shuma e Makineri M.Urb	4,654,057	4,850,057	1,690,650	3,159,407
	Shuma Totale 214	23,165,282	25,060,597	6,627,480	18,433,117
215	Benz me targe AA 993 CV	1,450,000	1,450,000	1,450,000	-
215	Benz me targe AT 491 AT	1,560,000	1,560,000	1,538,275	21,725
215	Automjet ford me targe AA 475 FH	960,000	960,000	838,104	121,896
215	Blerje mjeti tip Iveco per MNZ	5,280,000	5,280,000	2,576,640	2,703,360
215	Autoveture AA 748 OP Njesia Zharrez	5,186,400	5,186,400	4,471,927	714,473
215	Autobus tipi BenzTarga FR 8929 C 24 vendesh viti 1991	1,917,600	1,917,600	1,691,608	225,992
215	Makine vetshkarkuese	4,776,000		-	-
	Shuma e Mjetet e Transportit	21,130,000	16,354,000	12,566,554	3,787,446
215	Mjeti tek/ MAN Fr 89-24C	2,898,400	2,898,400	3,261,144	(362,744)
215	Makin vetshkarkuese	1,682,900	1,682,900	2,546,256	(863,356)
215	Autoveture Benx x 200	1,200,000	1,200,000	1,653,051	(453,051)
215	Mjeti tek/ VOLVO	3,444,000	3,444,000	1,308,427	2,135,573
215	Mjet kamjon vetshkarkues	1,800,000	1,800,000	900,962	899,038
215	Mjet kamjon vetshkarkues	1,800,000	1,800,000	440,102	1,359,898
215	Remont Motorri 2021		232,800		232,800
215	Shuma Nd.Pastrimit	12,825,300	13,058,100	10,109,942	2,948,158
215	Rruli ne gjendje pune	1,896,000	1,896,000	856,981	1,039,019
215	Kamioni tip Benz 8ton	2,520,000	2,520,000	885,787	1,634,213
215	Mjeti tip Ford	2,280,000	2,280,000	1,978,976	301,024
215	Skrepi	6,600,000	6,600,000	5,867,430	732,570
215	Eskavatori	9,055,196	9,055,196	5,503,736	3,551,460
215	Mjeti tip IVEKO	1,070,000	1,070,000	1,070,000	-
215	Rruli jo ne gjendje pune	73,610	73,610	73,610	-
215	Shpenzime mjete transporti 2018 up 218	17,200	17,200	10,259	6,941
215	Shpenzime mjete transporti 2017 up 151	41,000	41,000	41,000	-
215	Shpenzime mjete transporti 2017 up 194	132,000	132,000	81,840	50,160
215	Tokma per ngjeshje pllakash 2021		346,560		346,560
215	Matrapik I madh 2021		165,600		165,600
215	Freze prerje shkurre 2021		1,400,400		1,400,400
215	Rimorkiator per eskavator 2021		2,064,000		2,064,000
215	Makin vetshkarkuese 2021		4,776,000		4,776,000
215	Remont fordi 2021		266,400		266,400
	Shuma e Mjetet e Transportit	23,685,006	32,703,966	16,369,619	16,334,347
	Shuma Totale 215	57,640,306	62,116,066	39,046,115	23,069,951
Llog.Eko nomike	Studim Projektim	Vlera Fillestare 01.01.2021	Vlera perfundimtare 31.12.2021	Amortizimi deri ne 31.12.2021	Amortizimi deri ne 31.12.2021
218	Inventari ekonomik	61,043,623	62,345,655	30,903,413	31,442,242
218/1	Inventari Informatik	18,233,174	20,572,563	11,485,363	9,087,200

	Shuma e Inventarit Ekonomik	79,276,797	82,918,218	42,388,776	40,529,442
218	Mat. Invent	1,018,000	968,500	30,240	938,260
218	kontiner te ndryshem	2,908,665	2,908,665	1,883,188	1,025,477
218	kontinere	1,350,000	1,350,000	939,674	410,326
218	kosha te vegjel	352,000	352,000	62,448	289,552
218	kosha te vegjel 2018	214,800	214,800	33,225	181,575
218	Trasferim	106,200	106,200	64,890	41,310
218	Kompjuter	13,000	13,000	3,650	9,350
218	Rafte arshive	80,000	80,000	10,000	70,000
218	Tavoline e madhe	60,000	60,000	3,150	56,850
218	Biblioteke drejtori	60,000	60,000	3,150	56,850
218	Karrike drejtori	20,000	20,000	1,050	18,950
218	Kondicioner	40,000	40,000	2,100	37,900
218	Suveniere	7,200	7,200	378	6,822
218	Perde per dy zyra	89,000	89,000		89,000
218	Karrike financiarit	10,600	10,600		10,600
	Shuma Nd.Pastrimit	6,329,465	6,279,965	3,037,143	3,242,822
218	Inventari ekonomik	9,344,159	9,344,159	1,783,913	7,560,246
218	Inventar ekonomik 2021 (ventilatore)		10,800		10,800
	Shuma e Inventarit Ekonomik	9,344,159	9,354,959	1,783,913	7,571,046
	Shuma Totale	94,950,421	98,553,142	47,209,832	51,343,310
	Shuma Totale e Aseteve	2,520,556,427	2,633,829,878	566,691,975	2,067,137,902

Burimi: Bashkia Patos, Drejtoria e financës

Konstatohet sa më sipër se në raportin e konsolidimit janë raportuar vetëm asetet me vlerë në kontabilitet si dhe inventarët e pronave të transferuar nga Këshilli i Ministrave nr. 443 datë 15.06.2016 që ndodhen në rregjistrin e pronave dhe janë të certifikuara nga Specialisti i Pronave të Bashkisë, nuk janë pasqyruar pronat që janë në proces rregjistrimi dhe rivlerësimi të vlerës për t'u njohur në kontabilitet sipas shpjegimeve të sipërcituara:

I. LISTA E DOKUMENTEVE TË AUDITIMIT

Pjesë përbërëse e Projekt Raportit të Auditimit është dhe dokumentacioni i mbajtur si më poshtë:

Nr	Dokumenti	Përmbajtja	Nr. Aktit	Protokolluar në Subjekt. Nr. datë
1	Akt Konstatimi	Vlersimi i raportimit Financiar për vitin 2021	1	Nr. 120/17 dt. 23.06.2022

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLI I LARTË I SHTETIT

