



RAPORT PERFUNDIMTAR

MBI

Auditimin Financiar

“BASHKIA KRUJË”

Tiranë 2019



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË
USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

Nr.	Përmbajtje	Faqe
I.	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE DHE OPINIONI AUDITIMIT.	4 -17
II.	HYRJA.....	17 - 23
a.	<i>Objektivat dhe qëllimi</i>	
b.	<i>Identifikimi i çështjes</i>	
c.	<i>Përgjegjësitë e strukturave drejtuese</i>	
d.	<i>Përgjegjësitë e Audituesve</i>	
e.	<i>Kriteret e vlerësimit</i>	
f.	<i>Standardet e auditimit</i>	
III.	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT.....	23- 27
IV.	GJETJET DHE REKOMANDIMET.....	27-163
A.	<i>Identifikimi dhe vlerësimi i nivelit të implementimit të komponentëve të MFK.</i>	
	<i>Mbulimi me auditim i aktivitetit të Bashkisë, referuar kërkesave ligjore.....</i>	27 - 46
B.	<i>Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit shtetit. Burimi i krijimit të ardhurave bazuar në kuadrin rregullator ligjor/nënligjor në fuqi, përdorimi i tyre. Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore dhe borxhi tatimor.....</i>	46- 72
C.	<i>Vlerësimi i Raportimit Financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitet 2017-2018, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë të Bashkisë bazuar në kuadrin rregullator në fuqi;.....</i>	72- 132
D.	<i>Hartimi i programit (plan veprimit) me persona përgjegjës dhe respektimi i afatit 20 ditor për zbatimin e rekomandimeve; Realizimi i programit (plan veprimi) dhe raportimi në KLSH për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6 mujor dhe statusi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.</i>	132-161
V.	KONKLUZIONE	158-172
VI.	ANEKSE.....,	172-204



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUJË”

SHKURTIME

KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit.
MFK	Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli.
GMS	Grupi i Menaxhimit Strategjik
NA	Nëpunës Autorizues
NZ	Nëpunës Zbatues.
GSM	Grupi i Menaxhimit Strategjik.
NJAB	Njësia e Auditimit të Brendshëm.
AB	Auditi i Brendshëm
MAB	Manuali i Auditimit të Brendshëm.
FZHR	Fondi i Zhvillimit të Rajoneve
AAGJM	Aktive Afatgjata Materiale
NJA	Njesi Administrative.
UMFE	Udhëzim i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë
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
SKK	Standartet kombëtare të Kontabilitetit
IPSAS	Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik
ALUIZNI	Agjencia e Legalizimit, Urbanizimit dhe Integritetit të Zonave të Ndërtimeve Informale.
IT	Teknologjia e Informacionit.
NJA	Njesi Administrative.
SHA	Shoqëri Anonimë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUGË”

I PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Mbi organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Kontrolli i Lartë i Shtetit auditoi Bashkinë Krugë në bazë të programit të auditimit, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit me shkresën nr. 605/1 prot, datë 26.08.2019 dhe afat auditimi nga data 02.09.2019 deri në datën 15.10.2019, për periudhën nga 01.01.2017 deri më 30.09.2019.

Auditimi u krye me zgjedhje për pasqyrat financiare të vitit 2017 dhe 2018, mbi bazë materialitetit dhe risku gjendja aktuale e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit dhe monitorimi i tyre nga Auditi i brendshëm, planifikimi dhe zbatimi i buxhetit për të ardhurat dhe shpenzimet, mbajtja e kontabilitetit dhe hartimi i pasqyrave financiare, aplikimi i rregullave kontabël si dhe nëse transaksionet financiare janë në përputhje me kërkesat ligjore, rregullave të institucionit dhe parimeve për një qeverisje të mirë në përmbushje të objektivave të institucionit Bashkia Krugë dhe ligjit nr. 139/15 dt. 17.12.15 “Për vetëqeverisjen vendore”. Zbatimi i procedurave të prokurimit publik dhe të kontratave të lidhura.

Për këto u analizuan pyetësorët e vetëvlerësimit, akt-rakordimit me thesarin, u krye analiza e posteve të bilancit dhe llogarive analitike me formatet shoqëruese të tyre duke prekur zonat e llogarive, 600-paga; 202- Studime dhe kërkime; 401-408-Furnitorë e llogari te lidhura me to; 467-Kreditore te ndryshëm; 602-shpenzime operative; 215-Mjete transporti; 218-Inventar ekonomik; 32-Objekte inventari dhe 230- 231-investime, si dhe teste ne urdhër-shpenzime për periudhën objekt auditimi (01.01.2017 – 30.09.2019), për zonat e llogarive 600 “shpenzime përpaga”, 602 “shpenzime operative” e 230-231 “shpenzime per investime”, në lidhje me rregullshmerine e plotësimit te tyre dhe mbështetjen e me dokumenta bazë dhe plotësues, duke siguruar gjurmen e auditimit.

Për gjetjet e konstatuara janë mbajtur 7 akte të cilat janë dorëzuar në protokollin e subjektit të auditimit brenda afatit të periudhës së auditimit datë 15.10.2019.

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

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Projektr aporti Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
1.	Bashkia Krugë për periudhën objekt auditimi nuk ka aplikuar një sistem të përshtatshëm dhe efektiv të menaxhimit financiar. Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS), i ngritur për vitet 2017-2018-2019 nuk ka realizuar takime në lidhje me mangësitë që shqetësojnë njësinë në lidhje me menaxhimin financiar dhe kontrollin, por nuk ka raportime të dokumentuara për zbatimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit në të gjitha njësitë, nuk ka të miratuar një strategji të risqeve e përcaktim të koordinatorit të riskut. Në Rregulloren e Brendshme të Bashkia Krugë nuk janë përcaktuar qartë mënyra menaxheriale dhe përgjegjësit e punonjësve, si dhe raportimi i tyre ne mënyrë periodike. Nuk është kryer asnjë procedurë për menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i	38-39	I mesëm	Bashkia Krugë nëpërmjet Nëpunësit Autorizues dhe strukturës së Auditit të Brendshëm, të marrë masa për njohjen nga menaxhimi dhe stafi i MFK dhe komponentëve të tij, për hartimin dhe miratimin e një strategjie të risqeve e përcaktim të koordinatorit të riskut me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit. Kryerja e raportimeve te dokumentuara për zbatimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku të dokumentohen dhe të arkivohen që ato të ndihmojnë konkretisht



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUPË”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Projekti aporti Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr.10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 9 dhe neni 21.			për përmirësimin e punës dhe uljen e risqeve në punë. Ne Rregulloren e Brendshme e re të Bashkia Krujë, të përcaktohen qartë mënyra menaxheriale dhe përkrahjet e detyrave për çdo vend pune, përgjegjësit e punonjësve, si dhe raportimi i tyre në mënyrë periodike
2.	Nga Sektori i Auditimit të Brendshëm nuk janë përshkruar në mënyrë të plotë e të qartë gjetjet e konstatuara, në disa raste mungon dispozita ligjore që i referohet gjetja, ndërsa në rastet kur është dispozita ligjore nuk është saktësuar me nenet e pikat përkatëse. Gjithashtu për gjetjet e konstatuara nuk janë shprehur dhe përcaktuar përgjegjësitë. Në auditimet e kryera Sektori i Auditimit të brendshëm nuk ka kontrolluar, pasqyruar dhe raportuar si funksionon sistemi i kontrollit të brendshëm, nuk ka vlerësuar si duhet riskun në planifikim dhe nuk ka hartuar program të veçantë për shkallën e zbatimit të rekomandimeve të lëna, duke mos i dhënë siguri menaxhimit të institucionit të Bashkisë, nëse kontrollet janë efektive ose të japë rekomandime se si mund të përmirësohen procedurat e kontrollit.	48-49	I mesëm	Struktura e Auditit të Brendshëm, të marrë masa për kualifikim e metejshëm të personelit dhe të sigurojë auditime të një cilësie më të mirë, të vlerësojë riskun në planifikimin e auditimeve si dhe të hartojë program të veçantë për shkallën e zbatimit të rekomandimeve të lëna, në mënyrë që kjo Njësi Auditimi të realizojë misionin e saj , ku veprimtaria e auditimit të brendshëm të funksionojë si veprimtari e pavarur, që mbështet menaxhimin e Bashkisë për arritjen objektivave, duke ofruar siguri objektive dhe këshillim për të shtuar vlerën, duke nxitur ndryshime, që të përmirësojnë veprimtarinë e menaxhimit dhe rritjen e përgjegjshmërisë
3.	Bashkia Krujë, për periudhën objekt auditimi ka trashëguar detyrime të prapambetura që nga vitet 2010, për 9 vendime gjyqësore që në fund të vitit 2017 paraqiten në vlerën 22,881,556 lekë, në fund të vitit 2018 gjendja paraqitet në vlerën 11,865,268 lekë, me objekt padie në 3 raste për shpronësime, në 1 rast për zbatim kontrate dhe në 1 rast largim nga puna. Për këto procese gjyqësore të humbura Bashkia Krujë nuk ka analizuar shkaqet e lindjes së tyre dhe marrë masat ndaj personave përgjegjës. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.2, datë 06.02. 2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” pika 62 dhe 102, me Udhëzimin nr.2 datë 09.01.2015, “Vendimet gjyqësore” pika 6.1. ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, të ndryshuar neni 12 pikën 3.	55-56	I mesëm	Bashkia Krujë të marrë masa, që të kryejë pagesat për detyrimet e mbetura për likuidim në fund të vitit 2018 për 5 vendimet gjyqësore në vlerën 11,865,268 lekë dhe të analizojë shkaqet e të nxjerrë përgjegjësitë për krijimin e këtyre detyrimeve.
4.	Nga auditimi i programimit, aprovimit, realizimit dhe monitorimit të buxhetit për vitet 2017 dhe 2018, u konstatua se: a. Mungojnë metodologjitë e planifikimit sipas produkteve dhe qendrave të kostos për shpenzimet dhe mbi bazë resursesh e të dhënash reale për biznesin e individ që operojnë në territorin nën juridiksionin e bashkisë për të ardhurat, të cilat ndihmojnë njësitet vendore, që jo vetëm të përllogarisin saktë nevojat për planifikim, por edhe të monitorojnë saktë dhe drejtë realizimin e objektivave të njësisë. Vetëm nëpërmjet aplikimit të këtyre metodave, institucioni (dhe si pasojë	59-61	I lartë	a. Strukturat drejtuese të këtij institucioni, në bashkëpunim me Grupet e Menaxhimit të Programeve dhe me strukturat që mbulojnë planifikimin dhe monitorimin e buxhetit, të përcaktojnë qartë në programimin e PBA, por dhe në planifikimin vjetor, mënyrat dhe metodologjinë e përllogaritjes së kostos së aktiviteteve në bazë produkteve për çdo program me qëllim arritjen e objektivave dhe minimizimin e shmangieve nga këto objektiva. Procesi i planifikimit të buxhetit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Projektr aporti Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	palët e interesuara) mund të zbulojë nëse aktivitetet e njësisë janë në linjë me qëlimet dhe objektivat strategjike të saj. b. Buxheti për vitin 2017 për vitin 2018 paraqitet me një performancë jo e kënaqshme në lidhje me detyrimet e papaguara, të cilat janë në nivel të lartë, ku për vitin 2017 në shumën 240,440,456 lekë ose në masën 16% të shpenzimeve totale të planifikuara dhe për vitin 2018 në shumën 160,265,239 lekë ose 11% të shpenzimeve totale të planifikuara, ndërkohë që të ardhurat për vitin 2017 janë realizuar në masën 79% dhe për vitin 2018 në masën 99% , tregues që tregojnë për një planifikim të të ardhurave mbi një bazë jo reale. Fondet buxhetore të këtyre viteve paraqiten me nivel realizimi për vitin 2017 në masën 87 % dhe për vitin 2018 në masën 86%. Në këtë nivel realizimi ka ndikuar realizimi në nivel më të ulët i shpenzimeve operative për vitin 2017 në masën 67% dhe për vitin 2018 në masën 73%, po kështu dhe investimet për vitin 2017 në masën 85% dhe për vitin 2018 në masën 73%. c. Për vitet 2017 dhe 2018 janë përgatitur raporte 4-mujore për realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve dhe krahasimi i tyre me planifikimin e buxhetit për cdo zë të tij sipas programeve të hartuara në bazë të funksioneve të kësaj njësie vendore dhe janë paraqitur në Këshillin e Bashkisë. Këto raporte monitorimi janë raportuar vetëm në tregues tregues sasiore, pa analizuar shkaqet dhe përcaktuar masat korrigjuese për përmirësimin e situatës. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”nenet 42,43,47,50,52 dhe 65, me UMF nr.2 datë 06.02.2012 “Për procedurat standarte të zbatimit të Buxhetit” i ndryshuar, pikat 253,354, me UMF nr.5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, me Udhëzimin plotësues nr.2, datë 10.01.2018, “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91 “Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”			të kryhet në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme me qëlim rritjen e transparencës, përgjegjshmërisë në përdorimin e fondeve publike si dhe përmirësimin e planifikimit dhe ekzekutimit të buxhetit të vitit koherent në arritjen e objektivave. Planifikimi i të ardhurave të bëhet mbi baza reale dhe shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve, ku të sigurohet një përdorim eficient të burimeve financiare, si dhe të ruajë stabilitetin makroekonomik e fiskal. b. Nevojitet të gjurmohet saktë dhe drejtë konsumimi i burimeve të nevojshme, duke synuar shpërndarjen e shpenzimeve (kostove) sipas aktiviteteve që i “shkaktojnë” këto kosto, me qëlim ndjekjen e kujdesshme dhe likuidimin e detyrimeve të prapambetura dhe ato të lindura në vitin buxhetor, duke synuar uljen e borxhit në mënyrë të kontrolluar. Bashkia Krujë nëpërmjet Drejtorisë së Financës të paraqesë në mbledhjen e këshillit bashkiak, një material për gjendjen në fund të vitit 2018 të faturave të pa likuiduara në vite në vlerën reale 160,265,239 lekë, të hartojë një grafik, duke zbatuar të gjitha radhën e pagesave.
5.	Nga auditimi i dokumenteve dhe të dhënave të paraqitura nga Drejtoria e taksave dhe tarifave Vendore, ndër vite nga ish Komunitat janë përcjelle detyrime tatimore të subjekteve që kanë ushtruar veprimtari biznesi pa qenë të regjistruar në QKR. Buxhetit të Bashkisë për periudhën objekt auditimi nga mosregjistrimi në QKR i 127 subjekteve, llogarit mungesë të ardhurash me efekt negativ në buxhetin e Bashkisë në vlerën 7,755,963 lekë e ndarë: NJA Krujë për 20 subjekte në vlerën 1,305,630 lekë, NJA Fush-Krujë për 5 subjekte në vlerën 155,068 lekë, NJA Bubq për 51 subjekte në vlerën 4,207,950 lekë dhe NJA Nikël, për 51 subjekte në vlerën 2,087,315 lekë. që përbëjnë të	66-67	I lartë	Drejtorja e Tatim Taksave në Bashkinë Krujë të marrë masa, të njoftojë zyrtarisht Drejtorinë Rajonale Tatimore duke kërkuar regjistrimin e 127 subjekteve në QKR dhe të kërkojë në rrugë ligjore dhe administrative arkëtimin e detyrimeve në vlerën 7,755,963 lekë, të cilët kanë ushtruar aktivitet të pa licencuar



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË

USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Projektr aporti Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	ardhura të munguara me efekt negativ në buxhetin e Bashkisë. këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar ,neni 40 e 41.			
6.	Në Bashkinë Krujë dhe 4 Njësitë Administrative Fushë Krujë, Thumanë, Nikel dhe Bubq, në fund të vitit 2018 janë debitorë për taksa dhe tarifa vendore 1572 subjekte në shumën 232,477,780 lekë dhe 4478 familje në vlerën 3,640,000 lekë. Drejtoria e Tatim Taksave për arkëtimin e debitorëve nuk ka ndjekur procedurat e nevojshme ligjore, veprim në kundërshtim me nenin 4, 26, 32, 34, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, nenet 90, 91, të ligjit nr. 9920 ”Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar dhe nenin 12, të UMF nr. 24, datë 02.09.2008, Kreu i XI	68-69	I lartë	Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Krujë të merren masa, për arkëtimin e detyrimeve tatimore dhe të bëhen njoftim vlerësimet tatimore, për 1572 subjekte debitorë në shumën 232,477,780 lekë, bazuar në nenin 70 pika 3 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”, i ndryshuar, duke ndjekur rrugët e mëposhtme: a - Tu dërgohen bankave urdhra bllokimi për llogaritë bankare, bazuar në nenin 90, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 ”Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar. b - Të dërgoj në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguroese (për mjetet) dhe në Zyrën Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme, bazuar në nenin 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 ”Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar. c - Për subjektet të cilët nuk paguajnë detyrimet tatimore në afat, të llogaritet kamat vonesa (gjobë në masën 0,06 % kamat vonesë të detyrimit në ditë por jo më tepër se 365 ditë), bazuar në nenin 114, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar. d-Në rast se bizneset private edhe pas njoftimeve zyrtare dhe dërgimit të urdhër bllokimeve në bankë nuk kryejnë pagesën e detyrimeve, bazuar në nenin 182, të ligjit të Kodit Penal në RSH i ndryshuar, pasi të vendosen masa administrative të bëhet kallëzim penal. Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Krujë, të listohen në mënyrë elektronike abonentët familjarë dhe të merren masa për arkëtimin e taksave të tokës për vlerën 3,640,000 lekë, të ndarë si më poshtë: - Njësia Administrative Fushë Krujë, taksë toke për 902 familje me vlerë 757,000 lekë; - Njësia Administrative Thumanë, taksë toke për 1719 familje me vlerë 1,244,000



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Projektr aporti Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
				lekë; - Njësia Administrative Nikël, për 1045 familje me vlerë 995,000 lekë; - Njësia Administrative Bubq për 812 familje me vlerën 644,000 lekë. a- Në zbatim të pikës 71, të udhëzimit plotësues të Ministrisë Financave nr. 01, datë 15.01.2016 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2018”, sipas të dhënave që disponon Gjendja Civile, të njoftohen tatimpaguesit familjarë me njoftim vlerësimi tatimor edhe në medien lokale të Bashkisë për të paguar detyrimin tatimor. Njoftim Vlerësimet t’ju dërgohen nëpërmjet Zyrës Postare, për të gjitha llojet dhe shumën e taksave të papaguara, si taksën e tokës, ndërtesës dhe tarifën të tjera të pa paguara
7.	Bashkia Krujë nuk ka ndjekur në rrugë ligjore me padi në gjykatë për 38 raste “dënim me gjobë” për ndërtime pa leje në vlerën 11,900,000 lekë, duke sjellë një efekt negativ në buxhetin e kësaj njësie vendore nga mungesa e këtyre të ardhurave në kundërshtim me ligjin nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative” nenet 20, 30 dhe ligjin nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për Inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, të ndryshuar.	72	I lartë	Bashkia Krujë, Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor dhe Drejtoria Juridike të marrë masat dhe të kërkojë në Gjykatë rivendosjen në afat për 38 vendime me gjobë për ndërtimet e kundërligjshme, të vendosura gjatë vitit 2015-9/M i vitit 2019, në vlerën 11,900,000 lekë, bazuar në nenet 151 dhe 152 të “Kodit Procedurës Civile në RSH”. Njëherazi të marrë masa për kthimin e vendimeve të gjobave në tituj ekzekutiv në zbatim të nenit 24 - Shndërrimi i vendimit për kundërvajtjen administrative në titull ekzekutiv të ligjit nr.10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative”.
8.	Bashkia Krujë nuk është kryer arkëtimi i taksës së ndikimit në infrastrukturë për objektet ndërtimore që legalizohen nga ALUIZNI- Drejtoria Rajonale Krujë, me pasojë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë në vlerën 5,204,681 lekë në kundërshtim me ligjin nr. 9482 datë 03.04.2016, “Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje” i ndryshuar me ligjin nr. 50/2014 neni 23, ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” të ndryshuar, neni 35, VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe veprave të zbatueshme për legalizim” i ndryshuar.	75	I lartë	Zyra e Taksave, Tarifave Vendore dhe Drejtoria e Urbanistikës, Planifikimit të Territorit, Bashkia Krujë, të marrë masat, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës 5,204,681 lekë e ardhur e munguar nga taksa e ndikimit në infrastrukturë për objektet ndërtimore të legalizuara.
9.	Nga auditimi i PF rezultoi se, në gjendjen e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” gjendja e debitorëve për taksa dhe tarifa vendore në vlerën 220,765,156 lekë në fund të vitit 2017 dhe në vlerën 234,637,226 lekë në fund të vitit 2018 si dhe perfshirja në formatin e performancës financiare të PF i të ardhurave të krijuara është bërë nga	84-85	I lartë	Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Drejtorinë e takasave dhe tarifave Vendore në Bashkinë Krujë të kryejë kontabëlizimin në llogaritë e klasës 7 të të ardhurave të realizuara sipas llojit dhe të kryejë veprimet kontabël për evidentimin e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUGË”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Projektr aporti Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	jashtë nga evidencat e mbajtura (database) nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, pra nuk kanë rezultuar sipas llogjikës kontabël, nga kontabilizimet përkatëse për njohjen e të drejtave për tu arkëtuar dhe kontabilizimit të realizimit të të ardhurave në klasën 7 llogarive. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” kreu III pika 32, Kreu II pika 2/a, b, pika 22.			debitorëve për taksat dhe tarifat në llog.468 “debitorë të ndryshëm”, në mënyrë që përfshirja e të ardhurave në pasqyrat financiare të mos bëhet nga jashtë, por të ndjekë llogjikën kontabël, duke i pozicionuar saktë në llogaritë përkatëse me qëllim që PF të ofrojnë një informacion të saktë mbi të drejtat dhe detyrimet e të tretëve ndaj shtetit për taksa dhe tarifa vendore
10.	Nga auditimi i PF rezultoi se, gjendja e llogarisë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” në aktiv nuk rakordon me gjendjen e llogarisë kundërparti 467 “Kreditorë të ndryshëm” në pasiv për shumën e detyrimeve gjyqësore prej 11,865,268 lekë dhe shumën prej 56,122,523 leke të detyrimeve për fatura të palikujduara të vitit 2018 për shkak kufizimit nga MFE të limitit të arkës, ku kjo e fundit është përfshirë në gjendjen e llog. 4342 “Të tjera operacione me shtetin (debitor datë 31.12.2018)”. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kreu III. “Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” pika 42.	87-87	I lartë	Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Krugë në mbyllje të vitit 2019 të të kryejë me saktësi kontabilizimin e detyrimeve të lindura të konstatuara (të prapambetura) në llogarinë 467 “kreditorë të ndryshëm” dhe shpenzimeve të konstatuara në llogarinë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”, duke i rakorduar ato. Për pasaktësitë e rezultuara nga auditimi i PF, të gjenden veprimet e gabuara dhe të kryhen sistemimet e nevojshme kontabël, duke i reflektuar në bilancin e vitit ushtrimor 2019.
11.	Nga auditimi i PF rezultoi se: a) Në mbyllje të vitit 2018 për aktivet jo materiale llogaria 202 “Studime dhe kërkime” të paraqitur me gjendje në vlerën prej 58,416,824 lekë nuk është llogaritur amortizim në masën 15%, duke u paraqitur në PF me vlerë historike dhe jo me vlerë të mbetur neto. Nuk janë kryer veprimet kontabël përkatëse në debi të llog.209 “Amortizimi i aktiveve afatgjata jo materiale” dhe kredi e llog. 1012 “Paksime të fondeve baze”, duke mos u prekur këto llogari për vlerën 1,169,365 lekë. b) Në fund të vitit 2017 vlera prej 41.753.944 lekë e aktiveve afatgjata jo materiale e paraqitur në gjendjen e llogarisë 202 “Studime dhe Kërkime”, gjendje e mbartur dhe në fund të vitit 2018 i përket 60 projekt-studimeve për investime të kryera, por që nuk është shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzim e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kreu III “Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 36, Aneksi I “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në	91 e 108	I lartë	Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Krugë: a) Të marrë masa që në hartimin e PF të kryejë përlllogaritjet e amortizimit për aktivet afatgjata jo materiale në masën 15 % me metodën lineare dhe jo me vlerë të mbetur si dhe të kryejë veprimet kontabël përkatëse për vitin ushtrimor 2019. Gjithashtu të kryejë veprimet sistemuese kontabël që i përkasin vitit 2018, duke i reflektuar në veprimet mbyllëse të PF të vitit 2019. b) Të kryejë veprimet e sistemimit në kontabilitet për shpërndarjen e vlerës të studim-projektiveve sipas investimeve të kryera dhe për cdo lloj aktiviteti afatgjatë material si pjesë e kostos së tij, duke kredituar llog. 202 “Studime dhe Kërkime” dhe debituar llogaritë përkatëse të klasës 21 për vlerat e mbetura koresponduese, në mënyrë që aktivet sipas llojit të paraqiten në vlerë të plotë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUGË”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Projektr aporti Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	sektorin publik” Pika 2. Klasa 2, “Aktivet afatgjata” (përbërja dhe trajtimi kontabël), me VKM nr 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standarteve dhe rregullave kontabël”, Seksioni II “Aktivet e Qendrueshme Patrupëzuar”Pika 1/b “Klasifikimi kontabël”.			
12.	Nga auditimi i PF rezultoi se, në gjendjen e llogarisë 212 “Ndërtesa Konstruksione” sipas inventarit kontabël përfshihen dhe aktivet “ndërtesa e konstruksione” të NJA Thumanë, e cila paraqitet në një vlerë sintetike prej 104,595,727 lekë e pa analizuar si në kontabilitet ashtu dhe në gjendje fizike. Kjo situatë është trashëguar me reformën territoriale, si rezultat i përfshirjes në bilancin e Bashkisë Krugë i bilancit të vitit 2015 të mbylljes së ish-komunës Thumanë i paraqitur me probleme dhe pa analiza për këto aktive. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kreu III. “Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”pika 30, me VKM nr 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standarteve dhe rregullave kontabël”, Kapitulli I “Mbajtja e kontabilitetit”pika 2/c, me UMF nr.30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”i ndryshuar, Kreu III. “Rregjistrimi i aktiveve dhe dokumentimi i levizjes së tyre”	95-96	I lartë	Bashkia Krugë nëpërmjet një komisioni të ngritur me specialistë të fushës të kryejë inventarizimin dhe vlerësimin e aktiveve të llog. 212 “Ndërtesa Konstruksione” për NJA Thumanë dhe nëpërmjet Drejtorisë Ekonomike të kryejë zbërthimin e dokumentacionit të trashëguar nga ish-komuna për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra e veprimet me to në vite për të verifikuar, analizuar e saktësuar vlerat e paraqitura në bilancin e vitit 2015 për të cilat të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.
13.	Nga auditimi i PF rezultoi se, gjendja e llogarisë 215 “Mjete Transporti” në mbyllje të viteve 2017 dhe 2018 paraqitet e pandryshuar në vlerën 78,013,460 lekë. Për këto aktive është kryer inventari fizik, ku inventari kontabël nuk rakordon për vlerën prej 7,986,465 lekë të 4 automjeteve, të cilët nuk ekzistojnë fizikisht, pasi 2 automjete janë shitur sipas kontratave datë 06.08.2015 dhe 09.06.2017, për të cilat nuk ka kaluar pronësia tek blerësi dhe 2 automjete kanë humbur (1 me procedim në prokurori të pushuar me datë 18.04.2018 dhe 1 me urdhër-zhdëmtimi datë 08.08.2017 për personin përgjegjës), për të cilat nuk është kryer asnjë veprim në kontabilitet. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzim e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik” dhe Kreu II. “Parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”pika 18, me UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006 për Institucionet Qendrore, Organet e Pushtetit Vendor dhe Njësitë që varen prej tyre si dhe	101-102	I lartë	Bashkia Krugë nëpërmjet Drejtorisë Ekonomike dhe Drejtorisë Juridike për 2 automjetet e shitura në vlerën 3,782,440 lekë të kryejë veprimet për kalimin e pronësisë, ndërsa për automjetet e humbura të relatojë në këshillin bashkiak për miratimin e zbritjes së vlerave të tyre prej 4,204,025 lekë nga gjendja e llogarisë 215 “Mjete Transporti” dhe kryerjen e veprimeve kontabël të nevojshme sipas rasteve”, për të saktësuar gjendjen reale të aktiveve të pasqyruara në këtë llogari.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Projektr aporti Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	njësitë të menaxhimit /zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorë të huaj” i ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007, Kap. II, pika 3- Procedurat e rakordimit dhe mbylljes së llogarive.			
14.	Nga auditimi i PF rezultoi se, gjendja kontabël e aktiveve afatgjata materiale (në vlerën bruto) për vitin 2017 në vlerën 3,937,950,020 lekë dhe për vitin 2018 në vlerën 4,049,506,593 lekë është paraqitur i plotë, pasi janë pasqyruar të gjitha shtesat dhe pakësimet për çdo lloj grup aktiv. Nga verifikimi i inventareve kontabël rezultoi se janë azhurnuar bruto të gjithë investimet e kryera për të gjithë aktivet brenda llojit, sipas amërtësive të projekteve të investimeve, pa i ndarë dhe përmbledhur në një vlerë të vetme totale për çdo aktiv. Për këto aktive mungojnë kartelat kontabël apo rregjistri historik për çdo aktiv me të dhënat për veprimet ekonomike të kryera me to në vite si: viti i hyrjes, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të kryera në vitet e mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vlerën e akumuluar të amortizimit dhe vlerën e mbetur. Këto veprime janë në kundërshtim me ne kundërshtim me UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” kapitulli III, pika 30	105-106	I lartë	Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Krujë të kryejë veprimet për krijimin dhe mbajtjen e një regjistri analitik aktivesh sipas formatit, ku duhet të përmbajë: datën e hyrjes ose marrjen në dorëzim, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, datën e daljes nga pronësia, në formë analitike
15.	Nga auditimi i PF rezultoi se, gjendja e llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” si në mbyllje të vitit 2017 dhe në mbyllje të vitit 2018 paraqitet me gjendje 0, kur në fakt duhet të kishte të evidentuar vlerën e kapitalit të derdhur prej 500,000 lekë në bazë të 25% së zotërimit të aksioneve nga Bashkia Krujë në Shoqërinë Aksionare “K. S. K.” dhe vlerën e kapitalit të derdhur prej 3,500,000 lekë në bazë të 25% së zotërimit të aksioneve nga Bashkia Krujë në Shoqërinë Aksionare “I. (klubi i futbollit Fushe-Kruje)”. Mosevidentimi në llogarinë aktiveve afatgjata llog.26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” dhe në llogarinë kundërparti të saj në pasiv të bilancit llog 1011, “Shtesa të fondit bazë” ka sjellë humbjen e këtyre investimeve eventuale të kryera nga Bashkia Krujë, që lidhen me pjesëmarrjet me kapitalin e vet (fondet e veta) në kapitalin e shoqërive aksionere. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8 datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kreu III. “Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” pika 31.	109-111	I lartë	Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Krujë të marrë masa që në mbyllje të vitit ushtrimor 2019 të kryejë veprimet kontabël përkatëse për pasqyrimin në PF të investimeve në vlerën 4,000,000 lekë të kryera në vitet e mëparshme, që lidhen me pjesëmarrjet me kapitalin e vet (fondet e veta) në kapitalin e shoqërive aksionere në SH.A “K. S. K.” për vlerën 500,000 lekë të kapitalit të derdhur për zotërim të 25% të aksioneve dhe SH.A “I. (klubi i futbollit Fushe-Kruje)” për vlerën 3,500,000 lekë të kapitalit të derdhur për zotërim të 100% të aksioneve.
16.	Nga auditimi i PF rezultoi se, në gjendjen e llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” nuk është përfshirë gjendja e llogarisë 404 “Furnitorë e llogari të lidhura me to (për investime)”, e cila paraqitet me	117-118	I lartë	Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Krujë të kryejë të gjitha veprimet e kontabilizimit sipas fazave të kryerjes së veprimeve ekonomike për kontratat e lidhura për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Projektr aporti Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	gjendje 0, pasi në kontabilizimet e shpenzimeve për investime nuk është prekur kjo llogari detyrimesh, por një pjesë janë kontabilizuar në llogarinë 467 “kreditorë të ndryshëm”, ndërsa për një pjesë të faturave të mbetura të palikujduara në fund të vitit ushtrimor 2017 në vlerën 86,525,770 lekë dhe në fund të vitit ushtrimor 2018 në vlerën 29,153,261 lekë nuk janë kryer veprimet e kontabilizimit në momentin e mbërritjes së faturës, duke mos u përfshirë në gjendjen e llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” të paraqitura në bilancin e vitit 2017 dhe 2018., e cila sjellë një pasaktësi dhe informacion jo real kontabël në mbyllje të PF të vitit 2017 dhe 2018 për detyrimet e Bashkisë Krujë ndaj të tretëve. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kreu I pika 8, Kreu II pika 15/a,b,c,18/a,b, Kreu III pika 32.			blerje aktivesh afatgjata materiale dhe jo materiale, për të pasqyruar të gjitha detyrimet financiare të lindura nga angazhimi i krijuar që nga celja e fondeve, me konstatimin e shpenzimit (mbërritja e faturës), deri në kapitalizimin e aktivitetit dhe jo thjesht, kur ndërhyr pagesa, pasi videntimi i saktë i detyrimeve ndaj të tretëve është i domosdoshëm për njohjen reale të borxhit të akumuluar dhe marrjen e masave për zvogëlimin gradual të tij.
17.	Nga testimi kryer për kontabilizimin e kontratave rezultoi se, për vitet 2017-2018-2019 për 104 kontrata të lidhura në vlerën 1,596,939,989 lekë për blerje aktivesh materiale dhe jo materiale, si mallra apo projekte investimesh, për të cilat nuk është kryer kontabilizimi i veprimeve ekonomike as në momentin e celjes së fondeve, <u>as në momentin e mbërritjes së faturave</u> . Efektet e veprimeve ekonomike dhe të ngjarjeve ekonomike të kryera nuk janë marrë në llogari në kohën e kryerjes së veprimit apo të ndodhjes së ngjarjes, <u>por thjesht kur ndërhyr pagesa</u> . Nuk janë kryer veprimet kontabël në kohën e lindjes të detyrimit për t'u paguar nga njësia ekonomike, detyrime këto që sjellin pagesa, dhe që kanë sjellë për ushtrimin e dhënë shpenzime. Po kështu nuk janë kryer veprimet përkatëse kontabël në lidhje me fondet buxhetore të përdorura për investime në momentin e kapitalizimit të aktivitetit. Këto veprime janë në kundërshtim me VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël” Kapitulli I, pika 1. me Udhëzimin e MFE nr.8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” kreu I pika 8, Kreu II pika 15/a,b,c,18/a,b, Kreu III pika 32.	129-130	I lartë	Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Krujë të kryejë të gjitha veprimet e kontabilizimit sipas fazave të kryerjes së veprimeve ekonomike për kontratat e lidhura për blerje aktivesh afatgjata materiale dhe jo materiale, për të pasqyruar të gjitha detyrimet financiare të lindura nga angazhimi i krijuar që nga celja e fondeve, me konstatimin e shpenzimit (mbërritja e faturës), deri në kapitalizimin e aktivitetit dhe jo thjesht, kur ndërhyr pagesa, pasi videntimi i saktë i detyrimeve ndaj të tretëve është i domosdoshëm për njohjen reale të borxhit të akumuluar dhe marrjen e masave për zvogëlimin gradual të tij.
18.	Nga auditimi i transaksioneve financiare të kryera nëpërmjet bankës për periudhën 6-mujori i dytë viti 2017, viti 2018 dhe 8-mujori i vitit 2019 rezultoi se janë kryer pagesa me urdhër-shpenzime në 349 raste në vlerën 555,009,063 lekë mbi afatin 30 ditë të faturave për shpenzime mallra e shërbime dhe investime të mbërritura në institucion, ku një pjesë ka ndodhur dhe për shkak të kufizimit të limitit të arkës nga MFE për	138-139	I mesëm	Bashkia Krujë të marrë masa për sigurimin e likuiditeteve, në mënyrë që të mos krijojë kufizime limiti të arkës (përfshirë kufizimet e MFE) për likuidimin e faturave në kohë, me qëllim që të mos akumulohet borxh për fatura të palikujduara dhe përfshirjen e institucionit në vështirësi financiare.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Projekti aporti Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	pagesat e vitit 2017 dhe 2018 në muajt nëntor-dhjetor, kështu: - Për investime në 19 raste në vlerën 26,782,256 lekë për vitin 2017, në 100 raste në vlerën 190,499,096 lekë për vitin 2018 dhe në 36 raste në vlerën 49,682,868 lekë për 8-mujorin e vitit 2019; - Për shpenzime mallra e shërbime në 36 raste në vlerën 34,529,196 lekë në vitin 2017, në 115 raste në vlerën 200,968,071 lekë për vitin 2018 dhe në 43 raste në vlerën 52,547,576 lekë. Këto veprime janë në mosrespektim të ligjit nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 52.			
19.	Nga verifikimi i dokumentacionit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të KLSH, dërguar me shkresën nr. 1005/61, datë 20.12.2018 për auditimin e ushtruar në Bashkinë Krujë, dhe në zbatim të planit të veprimit të miratuar nga Kryetari i Bashkisë Krujë, të miratuar me shkresën nr. 7763/1 datë 10.01.2019, konstatohet se: a- Mbi zbatimin e <i>masave organizative</i> të rekomanduara nga KLSH, konstatohet se nga 19 masa organizative, janë pranuar të gjitha, janë zbatuar plotësisht 10 masa, 9 masa janë në proces zbatimi dhe nuk ka masa organizative të pazbatuara. b- Mbi zbatimin e <i>masave shpërblim dëmi</i>, të rekomanduar nga KLSH, konstatohet se nga 15 masa me vlerë 12,339,075 lekë, është pranuar dhe kontabilizuar e gjithë vlera, janë zbatuar plotësisht 3 masa në vlerën 354,886 lekë, janë në proces zbatimi 5 masa nga të cilat janë arkëtuar 120,680 lekë dhe nuk janë zbatuar 7 masa për shpërblim dëmi. Në total, deri me datë 30.09.2019, janë arkëtuar 475,566 lekë, ndërsa shuma 11,863,509 lekë nuk është arkëtuar. c- Janë rekomanduar 18 masa disiplinore, gjendja e të cilave paraqitet: Sipas “Ligjit për Nëpunësin Civil” janë rekomanduar 13 masa disiplinore, nga të cilat nga Komisioni i Disiplinës janë dhënë 10 masa disiplinore “Vërejtje” dhe është ndërprerë fillimi i ecurisë disiplinore për 3 punonjës. Sipas “Kodit të Punës në Republikën e Shqipërisë” janë rekomanduar 5 masa disiplinore, për të cilat Kryetari i Bashkisë Krujë ka nxjerrë urdhrat për masën disiplinore “Vërejtje” për 4 punonjës dhe për 1 punonjës ka vendosur mos marrjen e masës disiplinore. d- <i>Agjencia e prokurimit publik</i>; me vendimin nr. 03, datë 19.01.2018, ka vendosur masën dënim me gjobë për 9 persona në vlerën në total prej 2,150,000 lekë. Në vijim nga punonjësit e ndëshkuar me gjobë nga APP është bërë kërkesë padi në GJA të Shkallës së parë Tiranë. Me vendimin nr. 1103, datë 20.02.2018, të GJA të Shkallës së parë Tiranë, është pranuar kërkesë padia dhe	168	I lartë	Kryetari i Bashkisë Krujë të hartojë <i>menjëherë</i> plan pune dhe të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për rizbatimin e Rekomandimeve të pa zbatuara ose në proces zbatimi të KLSH në auditimin e mëparshëm, dërguar me shkresën nr. 1005/61, datë 20.12.2018, respektivisht: a- Për 9 masa organizative, respektivisht pikat: 5; 7; 9; 11; 12; 13; 14; 18 dhe 19. b- Për 12 masa shpërblim dëmi në vlerën 11,863,509 lekë, respektivisht pikat: 1; 2; 3; 4; 5; 6; 7; 10; 12; 13; 14 dhe 15.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Projekti aporti Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
	shfuqizuar vendim nr. 3, date 19.01.2018 të Agjencisë së Prokurimit Publik, ku për Paditësit A. H., G. H., E. C., S. S., F. C., I. H., E. S. dhe R. B., ky vendim është i formës së prerë, ndërsa për paditësen A. D., kundër këtij vendimi lejohet ankimimi brenda 15 ditëve në GJA të Apelit Tiranë. e- I janë rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Krujë t'i kërkojë Kryeinspektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor të vlerësojë shkeljet e konstatuara, duke vendosur marrjen e masave administrative (dënim me gjobë) në raport me shkeljet e konstatuara për 3 persona. Rezulton se Kryeinspektori i IMTV me vendimin nr.01, datë 18.01.2018, nr.02, datë 18.01.2018 dhe nr.03, datë 18.01.201, i cili është protokolluar në Bashkinë Krujë me shkresën (njoftim mbi masë administrative) nr. 511, nr. 512, nr. 513, prot., datë 29.01.2018, duke vendosur masë dënim me gjobë për 3 persona me nga 50,000 lekë secili, dhe Bashkia Krujë i është drejtuar GJA të Shkallës së Parë Krujë, “Kërkesë për lëshim urdhër ekzekutimi të masës administrative dënim me gjobë të nxjerrë nga IMTV, Bashkia Krujë”, me shkresat nr. 3145, nr. 3146, datë 23.05.2018 dhe shkresën nr. 3304, datë 31.05.2018.			
20.	Nga verifikimi i dokumentacionit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të KLSH, dërguar me shkresën nr. 1005/62, datë 20.12.2018 për auditimin e ushtruar në ish-Bashkinë Fushë Krujë dhe 4 ish-Komunat Thumanë, Nikel, Bubq dhe Cudhi, në zbatim të planit të veprimit të miratuar nga Kryetari i Bashkisë Krujë, të miratuar me shkresën nr. 7763/1 datë 10.01.2019, konstatohet se: a. Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 9 masa organizative, nga të cilat janë pranuar plotësisht 9 masa, nga të pranuarat janë zbatuar 8 masa dhe është në proces zbatimi 1 masë organizative dhe nuk ka masa organizative të pa zbatuara. b. Janë rekomanduar 6 masa disiplinore, gjendja e të cilave paraqitet; -Sipas “Ligjit për Nëpunësin Civil” janë rekomanduar 6 masa disiplinore “Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në 1 vit” e parashikuar në nenin 58, germa “c”, nga verifikimi rezultojë se nga ana e Komisionit disiplinor janë marrë 3 masa dhe është ndërprerë fillimi i ecurisë disiplinore për 3 punonjës të tjerë. (Këto masa janë quajtur të zbatuara nga verifikimi i mëparshëm dhe nuk do të rikërkohen sërish).	173	I lartë	Kryetari i Bashkisë Krujë të hartojë <i>menjëherë</i> plan pune dhe të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për rizbatimin e Rekomandimeve të pa zbatuara ose në proces zbatimi të KLSH në auditimin e mëparshëm, dërguar me shkresën nr. 1005/62, datë 20.12.2018, respektivisht: Për 1 masë organizative, dhe konkretisht masën nr. 4.

I/C OPINIONI I AUDITIMIT



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

Për drejtimin e Bashkisë Krujë:

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Bashkisë Krujë, për vitin ushtrimor nga 01.01.2018-31.12.2018, të cilat përfshijnë pasqyrat e pozicionit financiar, pasqyra e performancës, pasqyra e ndryshimeve në kapital, pasqyra e fluksit të mjeteve monetare dhe shënimet shpjeguese që shoqërojnë këto pasqyra.

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

Opinion i kualifikuar¹

Sipas mendimit tonë, përveç efekteve të çështjeve të përshkruara në paragrafin e “Bazës për Opinionin e Kualifikuar”, pasqyrat financiare paraqesin në mënyrë të drejtë, në të gjitha aspektet materiale, pozitën financiare të shoqërisë më 31 dhjetor 2018, referuar Ligjit “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit (SKK), mbi të cilat subjekti i audituar është mbështetur për përgatitjen e pasqyrave financiare.

Baza për opinionin e kualifikuar (ISSAI 1705²).

Ne e kryem auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për Pasqyrat Financiare. Ne jemi të pavarur nga Shoqëria në përputhje me kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare në [juridiksionin], dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë. (ISSAI 1700) Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se; pasqyra e pozicionit financiar, pasqyra e performancës financiare, pasqyra e ndryshimeve në kapital, pasqyra e flukseve e mjeteve monetare, si dhe shpjegimet janë përfshirë në deklaratat financiare, por gjatë auditimit kemi arritur në përfundimin se pasqyrat financiare përmbanin gabime materiale (por jo të përhapura), të cilat sipas mendimit tonë kanë efekt në pozicionin financiar të llogarive të Bashkisë Krujë. Për këto arsye kemi dhënë opinion të kualifikuar, sipas shpjegimeve në paragrafin e mëposhtëm :

Përshkrimi i çështjeve:

Nga auditimi i PF rezultoi se:

- Në gjendjen e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” gjendja e debitorëve për taksa dhe tarifa vendore në vlerën 220,765,156 lekë në fund të vitit 2017 dhe në vlerën 234,637,226 lekë në fund të vitit 2018 si dhe përfshirja në formatin e performancës financiare të PF i të ardhurave të krijuara është bërë nga jashtë nga evidencat e mbajtura (databaze) nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, pra nuk kanë rezultuar sipas llogjikës kontabël, nga kontabilizimet për njohjen e të drejtave për tu arkëtuar dhe kontabilizimit të realizimit të të ardhurave në klasën 7të llogarive.

- Gjendja e llogarisë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” në aktiv nuk rakordon me gjendjen e llogarisë kundërparti 467 “Kreditorë të ndryshëm” në pasiv për shumën e detyrimeve gjyqësore prej 11,865,268 lekë dhe shumën prej 56,122,523 leke të detyrimeve për fatura të palikujduara të vitit 2018 për shkak kufizimit nga MFE të limitit të arkës, ku kjo e fundit është përfshirë në gjendjen e llog. 4342 “Të tjera operacione me shtetin (debitor datë 31.12.2018)”.

¹ **Një opinion i kualifikuar** jepet kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomali apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura, në llogaritë vjetore apo transaksionet në fjalë ose kur audituesi nuk është në gjendje për të marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit ku të bazojë opinionin, dhe efektet e mundshme mbi llogaritë vjetore apo transaksionet të kësaj pamundësie janë materiale por jo të përhapura.

² **ISSAI 1705** – Modifikimet e opinionit në Raportin e Audituesit të Pavarur. Ky standard jep udhëzime shtesë rreth gjuhës specifike që përdoret kur jepet një opinion i modifikuar dhe përshkrimin e përgjegjësisë së audituesit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

- Në mbyllje të vitit 2018 për aktivet jo materiale llogaria 202 “Studime dhe kërkime” të paraqitur me gjendje në vlerën prej 58,416,824 lekë nuk është llogaritur amortizim në masën 15%, duke u paraqitur në PF me vlerë historike dhe jo me vlerë të mbetur neto. Nuk janë kryer veprimet kontabël përkatëse në debi të llog.209 “Amortizimi i aktiveve afatgjata jo materiale” dhe kredi e llog. 1012 “Pakësime të fondeve baze”, duke mos u prekur këto llogari për vlerën 1,169,365 lekë.- Në fund të vitit 2017 vlera prej 41.753.944 lekë e aktiveve afatgjata jo materiale e paraqitur në gjendjen e llogarisë 202 “Studime dhe Kërkime”, gjendje e mbartur dhe në fund të vitit 2018 i përket 60 projekt-studimeve për investime të kryera, por që nuk është shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme
- Në gjendjen e llogarisë 212 “Ndërtesa Konstruksione” sipas inventarit kontabël përfshihen dhe aktivet “ndërtesa e konstruksione” të NJA Thumanë, e cila paraqitet në një vlerë sintetike prej 104,595,727 lekë e pa analizuar si në kontabilitet ashtu dhe në gjendje fizike. Kjo situatë është trashëguar me reformën territoriale, si rezultat i përfshirjes në bilancin e Bashkisë Krujë i bilancit të vitit 2015 të mbylljes së ish-komunës Thumanë i paraqitur me probleme dhe pa analiza për këto aktive.
- Gjendja e llogarisë 215 “Mjete Transporti” në mbyllje të viteve 2017 dhe 2018 paraqitet e pandryshuar në vlerën 78,013,460 lekë. Për këto aktive është kryer inventari fizik, ku inventari kontabël nuk rakordon për vlerën prej 7,986,465 lekë të 4 automjeteve, të cilët nuk ekzistojnë fizikisht, pasi 2 automjete janë shitur sipas kontratave datë 06.08.2015 dhe 09.06.2017, për të cilat nuk ka kaluar pronësia tek blerësi dhe 2 automjete kanë humbur (1 me procedim në prokurori të pushuar me datë 18.04.2018 dhe 1 me urdhër-zhdëmtimi datë 08.08.2017 për personin përgjegjës), për të cilat nuk është kryer asnjë veprim në kontabilitet.
- Nga verifikimi i inventarëve kontabël rezultoi se janë azhurnuar bruto të gjithë investimet e kryera për të gjithë aktivet brenda llojit sipas emërtesave të projekteve të investimeve pa i ndarë dhe përmbledhur në një vlerë të vetme totale për çdo aktiv. Për këto aktive mungojnë kartelat kontabël apo regjistri historik për çdo aktiv me të dhënat për veprimet ekonomike të kryera me to në vite si: viti i hyrjes, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të kryera në vitet e mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vlerën e akumuluar të amortizimit dhe vlerën e mbetur.
- Gjendja e llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” si në mbyllje të vitit 2017 dhe në mbyllje të vitit 2018 paraqitet me gjendje 0, kur në fakt duhet të kishte të evidentuar vlerën e kapitalit të derdhur prej 500,000 lekë në bazë të 25% së zotërimit të aksioneve nga Bashkia Krujë në Shoqërinë Aksionare “K. S. K.” dhe vlerën e kapitalit të derdhur prej 3,500,000 lekë në bazë të 25% së zotërimit të aksioneve nga Bashkia Krujë në Shoqërinë Aksionare “I. (klubi i futbollit Fushe-Kruje)”. Mos evidentimi në llogarinë aktiveve afatgjata llog.26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” dhe në llogarinë kundërpasiv të saj në pasiv të bilancit llog 1011, “Shtesa të fondit bazë” ka sjellë humbjen e këtyre investimeve eventuale të kryera nga Bashkia Krujë, që lidhen me pjesëmarrjet me kapitalin e vet (fondet e veta) në kapitalin e shoqërive aksionere.
- Në gjendjen e llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” nuk është përfshirë gjendja e llogarisë 404 “Furnitorë e llogari të lidhura me to (per investime)”, e cila paraqitet me gjendje 0, pasi në kontabilizimet e shpenzimeve për investime nuk është prekur kjo llogari detyrimesh, por një pjesë janë kontabilizuar në llogarinë 467 “kreditorë të ndryshëm”, ndërsa për një pjesë të faturave të mbetura të palikujduara në fund të vitit ushtrimor 2017 në vlerën 86,525,770 lekë dhe në fund të vitit ushtrimor 2018 në vlerën 29,153,261 lekë nuk janë kryer veprimet e kontabilizimit në momentin e mbërritjes së faturës, duke mos u përfshirë në gjendjen e llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” të paraqitura në bilancin e vitit 2017 dhe 2018., e cila ka sjellë një pasaktësi dhe informacion jo real kontabël në mbyllje të PF të vitit 2017 dhe 2018 për detyrimet e Bashkisë Krujë ndaj të tretëve.
- Nga testimi kryer për kontabilizimin e kontratave rezultoi se, për vitet 2017-2018-2019 për 104 kontrata të lidhura në vlerën 1,596,939,989 lekë për blerje aktiveve materiale dhe jo materiale, si mallra apo projekte investimesh, për të cilat nuk është kryer kontabilizimi i veprimeve ekonomike as në momentin e celjes së fondeve, as në momentin e mbërritjes së faturave. Efektet e veprimeve ekonomike dhe të ngjarjeve ekonomike të kryera nuk janë marrë në llogari në kohën e kryerjes së veprimit apo të ndodhjes së ngjarjes,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

por thjesht kur ndërhyjnë pagesa, Nuk janë kryer veprimet kontabël në kohën e lindjes të detyrimit për t'u paguar nga njësia ekonomike, detyrime këto që sjellin pagesa, dhe që kanë sjellë për ushtrimin e dhënë shpenzime. Po kështu nuk janë kryer veprimet përkatëse kontabël në lidhje me fondet buxhetore të përdorura për investime në momentin e kapitalizimit të aktivitetit.

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

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë Krujë.

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

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH mbi Auditimin e Pasqyrave Financiare.

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

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

II. HYRJA

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr. 605/1prot, datë 26.08.2019, të miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 02.09.2019 deri më datë 15.10.2019, në subjektin Bashkia Krujë u krye auditimi për periudhën nga 01.01.2017 – 30.09.2019, me objekt: “Auditimi Financiar dhe Përputhshmërisë” nga Grupi i Audituesve Shtetërore:

1. I. Sh., Përgjegjës Grupi
2. V. V.
3. D. K.
4. L. B.

Titulli: Auditim financiar.

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



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUPË”

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

Objektivat dhe qëlimi i auditimit:

• **Qëllimi i auditimit:**

Për auditimin **financiar**, qëllimi është të vlerësohet nëse rezultatet dhe gjendja financiare e raportuar e subjektit që auditohet, si dhe përdorimi i burimeve janë paraqitur saktë dhe në përputhje me rregullat e raportimit financiar, si në fushën e të ardhurave dhe të shpenzimeve. Qëllimi i auditimit do të realizohet vetëm pas analizës së implementimit të kërkesave të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, për të vlerësuar drejt nivelin e riskut në subjekt dhe mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënia e Rekomandimeve për përmirësime³.

• **Objektivat e auditimit** synojnë:

Dhënia e vlerësimeve të pavarura mbi funksionimin e sistemeve dhe nënsistemeve të kontrollit të brendshëm dhe komponentëve të menaxhimit financiar të subjektit, nëpërmjet përcaktimit nga ana e Audituesve:

- nëse pasqyrat financiare janë hartuar në përputhje me rregullave dhe ligjeve të kontabilitetit;
- nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar të sektorit publik dhe të sjelljes me integritet të zyrtarëve të sektorit publik;
- nëse të ardhurat dhe shpenzimet janë realizuar në zbatim të ligjit të Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin;
- nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar të sektorit publik dhe të sjelljes me integritet të zyrtarëve të sektorit publik;
- verifikimin e përgjegjësisë financiare të subjekteve përgjegjëse, nëpërmjet ekzaminimit dhe vlerësimit të të dhënave financiare;
- auditimin e sistemeve financiare dhe transaksionet, duke përfshirë edhe vlerësimin e përputhshmërisë me ligjet dhe rregulloret.

• **Identifikimi i çështjes.**

Projektraport Auditimi, synon të identifikojë përmbushjen e rolit të njësisë vendore dhe përgjegjësisë të saj, që burojnë nga kuadri ligjor dhe dispozitat në fuqi, për përmisimin e vazhdueshëm të punëve në shërbim të komunitetit, në funksion të zbatimit të strategjive që orientojnë zhvillimin e Bashkisë Krujë, si dhe përmisimin e vazhdueshëm të cilësisë së shërbimit ndaj komunitetit në plotësimin e kërkesave të tyre. Për këtë janë vlerësuar aktivitetet që kanë të bëjnë me respektimin e organigramës dhe të strukturës organike.

Auditimi ka përfshirë veprimet e kryera nëpërmjet bankës, hartimi i pasqyrave financiare, planifikimi dhe mbledhja e të ardhurave, menaxhimin financiar dhe kontrollin, hartimi e zbatimi i buxhetit, auditimin e kontrollit të brendshëm, si dhe zbatimin e detyrave të lëna nga auditimi i mëparshëm.

Në bazë të kriterëve të vlerësimit e gjykimit profesional, audituesit kanë bërë vlerësimin e rezultateve të testeve të kontrollit, analizimin dhe klasifikimin e gabimeve të zbuluara, si dhe është bërë vlerësimi i evidencave të grumbulluara përse i përket mjaftueshmërisë dhe përshtatshmërisë për qëlimet e auditimit. Procedurat e kryera, varen nga gjykimi profesional i

³-Rregullorja e procedurave të auditimit në KLSH, faqe 28



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUPË”

audituesit, përfshirë vlerësimin e rrezikut material, për shkak të mashtrimit apo gabimit që do përdoren për procedura auditimi që janë me të përshtatshme për rrethanat.

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

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

Kryetari i Bashkisë Krupë z. A. B. (Nëpunësi autorizues), dhe Drejtori Ekonomik z. Xh. Xh. (Nëpunësi zbatues), janë përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm të raportimit financiar në sektorin publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton respektimin e kuadrit ligjor në fuqi.

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

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

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

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

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

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

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

Përgjegjësia jonë (Audituesit e 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:

- a) nëse shpenzimet janë ekzekutuar në përputhje me ligjin e Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin;
- b) nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar të sektorit publik dhe të sjelljes së zyrtarëve të sektorit publik;
- c) nëse janë zbatuar kërkesat e përcaktuara në ligjet dhe aktet normative përkatëse, si Ligji Organik i Buxhetit apo Ligji i Prokurimit Publik, etj.
- b) nëse janë reflektuar shkeljet e institucionit të audituar, të evidentuara në auditimet e kaluara;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

- c) *Interesin publik ose pritshmërinë publike (p.sh. shkelje të identifikuara nga media, etj.)*
e) *Fusha specifike që janë objekt i fokusit ligjvënës, etj.;*

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

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

• **Kriteret e vlerësimit.**

Legjislacioni bazë e dytësor, dhe dispozita të tjera, si dhe kriteret përkatëse që janë përdorur dhe iu jemi referuar për kryerjen e vlerësimeve gjatë auditimit:

- ✓ Kushtetuta dhe Ligji nr. 154/2014 “Mbi Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.
- ✓ Ligji nr. 139/2015 dt. 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”.
- ✓ Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”; i ndryshuar
- ✓ Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar.
- ✓ Ligji nr. 130/2016, datë 15.12.2016 “Për buxhetin e vitit 2017”, ligji nr. 109/2017, datë 18.12.2017 “Për buxhetin e vitit 2018” dhe aktet normative që e ndryshojnë këto ligje.
- ✓ Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar,
- ✓ UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor...”, i ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007.
- ✓ Udhëzimi i MFE nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njëjësive të Qeverisjes së Përgjithshme”
- ✓ UMF nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar.
- ✓ Urdhri i MF nr. 54, datë 15.07.2010 “Për miratimin e manualit të MFK”.

• **Standardet e auditimit të aplikuara në kryerjen e punës.**

Standardet e zbatuara gjatë kryerjes së auditimit:

- ☐ ISSAI 100 “Parimet themelore të auditimit të sektorit publik” që përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi;
- ☐ ISSAI 400 “Parimet themelore të auditimit të përputhshmërisë” që përcakton parimet themelore të ISSAI-t 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të përputhshmërisë;
- ☐ ISSAI 4000 “Prezantim i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisë”; si dhe ISSAI 4200;
- ☐ Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilistëve IFAC;
- ☐ Praktika të mira të fushës si: Manuali i Auditimit Financiar të Gjykatës Evropiane të Audituesve; Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t,



KONTROLI I LARTË I SHETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË "BASHKINË KRUIJË"

INTOSAI "Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë"; etj.

□ Manuali i Auditimit Financiar të Gjykatës Evropiane të Audituesve; Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI "Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë"; etj.

• **Dokumentimi i rezultateve të auditimit:**

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore, 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 shërbeu si një burim informacioni për përgatitjen e tyre. Në përfundim të auditimit në terren, Akteve të Konstatimeve të mbathura mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, u përgatit ky Projektraport Auditimi. Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion në lidhje me pasqyrat financiare Bashkisë Krujë.

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

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

• **Parimet e auditimit financiar:**

Në punën tonë Audituesve jemi mbështetur në parimet e mëposhtme:

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

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

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

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

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

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

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

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

Pohimet rreth gjendjeve të llogarive në fund të periudhës

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

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



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

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

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

Pohimet rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese

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

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

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

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

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

Mbështetur në **ISSAI 1315**, objektivi i audituesit është identifikimi dhe vlerësimi i risqeve e anomalive materiale në pasqyrat financiare si edhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit e njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë, duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara të gabimeve materiale. Në këtë kontekst merr rëndësi vlerësimi i materialitetit në përputhje me **ISSAI 1320** dhe **ISSAI 1450**, i cili përcakton nivelin e gabimit që audituesit konsideron të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e pasqyrave financiare. Nisur nga gjykimi profesional i audituesit dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, grupi i auditimit përcaktoi materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar, ku si bazë për përlllogaritjen e materialitetit janë marrë shpenzimet. Nën gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës ka marrë në konsideratë faktorët e riskut prej 0.7 % për shpenzimet dhe 2% për investimet. Për rrjedhojë niveli i precizimit për materialitetin pranohet në vlerën 15,429 mijë lekë për vitin 2017, në vlerën 13,569 mijë lekë për vitin 2018⁴ dhe në vlerën 7,872 mijë lekë për 9-mujorin e vitit 2019, dhe gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm kanë risk të ulët deri në të moderuar. Pas përcaktimit të nivelit të materialitetit grupi i auditimit ka kryer vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm në institucion sa i takon: (a) hartimit; (b) implementimit dhe (c) funksionimit të 5-të komponentëve të kontrollit të brendshëm. Vlerësimi i kontrollit të brendshëm kryhet nëpërmjet testeve të kontrolleve.

Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti. Kemi ndërmarrë procedurat për vlerësimin e riskut (analiza), me qëllim sigurimin e nivelit të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit të subjektit. Informacion të vlefshëm u administrua dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke ia nënshtruar vlerësimin përmes skepticizmit profesional nga ana e Audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut që KLSH⁵.

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.

⁴Shikoaneksin 1

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



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUPË”

Në këtë kontekst procedurat e ndjekura nga grupi i auditimit konsistojnë në analiza të marrëdhënies mes informacionin financiar dhe jo financiar si p.sh krahasimet mes buxheteve dhe realizimit faktik; *inspektimet* që konsistojnë në regjistrimin e dokumenteve në letër ose elektronike; *observimet* që konsistojnë në analizën e proceseve ose procedurave të kryera nga të tjerë, me qëllim sigurimin e informacionit rreth performancës së proceseve/procedurave, por kjo mbetet e limituar deri në kohën kur observimi ka ndodhur; dhe së fundi *kërkimi/hetimi* që konsiston në kërkimin e informacionit të personat kompetent dhe të mirinformuar brenda dhe/ose jashtë njësisë.

• **Metodat dhe Teknikat e Kontrollit të përdorura nga audituesit gjatë auditimit:**

1. Kontrolli aritmetik.

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

2. Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese.

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

3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese.

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

4. Kontrolli i vlerësimit.

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

5. Konfirmim nga të tretët.

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

6. Kontrolli sipas një treguesi.

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

III PËRSHKRIMI I AUDITIMIT:

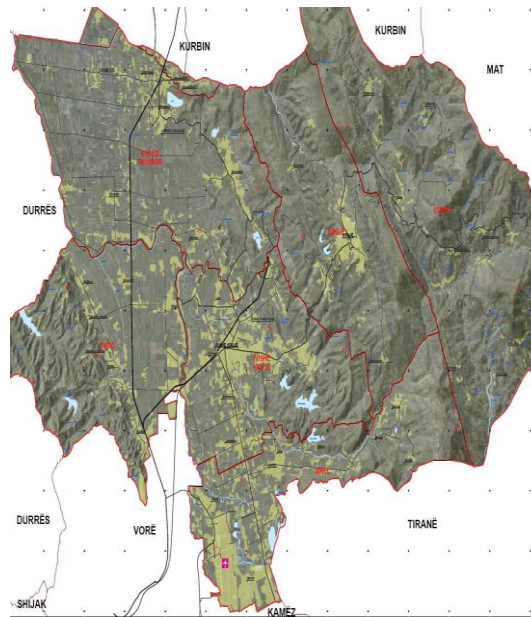
1. Informacioni i përgjithshëm:

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

Zona Gjeografike: Bashkia e Krujës kufizohet në veri me bashkinë Laç, në lindje me bashkinë Burrel, në jug me bashkinë Tiranë, Kamez dhe Vorë, në perëndim me bashkinë Durrës. Krye qendra e Bashkisë është Kruja.

Popullsia: Sipas Censusit të vitit 2011 Kruja ka 59814 banorë, ndërsa sipas Regjistrat Civil kjo bashki numëron 79608 banorë. Me sipërfaqe prej 339.02 km², densiteti i popullsisë në bazë të censusit rezulton vetëm 176.4 banorë/ km² ndërsa sipas regjistrat civil, densiteti është 234.8 banorë/ km².

Njësitë administrative përbërëse janë: Fushë-Krujë, Bubq, Nikël, Thumanë dhe Cudhi. Të pesta njësitë janë pjesë e Qarkut Durrës. Bashkia e re ka nën administrim dy qytete dhe 51 fshatra. Për të parë listën e plotë të qyteteve dhe fshatrave të kësaj bashkie.



BASHKIA KRUJË

QARKU	Qendra e Bashkisë	Njësitë Administrative	Qytete dhe fshatrat në përbërje të tyre	Popullsia sipas Census 2011	Popullsia sipas Regjistrat Civil	Sipërfaqja KM ²
Durrës	Qyteti Krujë	Krujë	Qyteti Krujë, Fshatrat; Barkanesh, Picrragë, Brret	59814	79608	339.02
		Fushë-Krujë	Qyteti Fushë-Krujë, Fshatrat; Fushë-Krujë, Arrameras 1, Luz 1, Hasan, Larushk 1, Halil, Zgërdhesh, Zallë, Luz 2, Larushk 2, Arrameras 2			
		Bubq	Fshatrat; Bubq, Bilaj, Budull, Mazhe-Madhe, Mazhe-Vogël, Mallkuç, Murqinë			
		Nikël	Fshatrat; Nikël, Tapizë, Qerekë, Rinas, Verjon, Buran, Mukaj, Kurcag, Zezë			
		Thumanë	Fshatrat; Kodër Thumanë, Borizanë, Derven, Gramëz, Thumanë Bushnesh, Dukagjin i Ri, Sukth-Vendas, Miliska, Derven-Kodër			
		Cudhi	Fshatrat; Cudhi-Zall, Nojë, Mafsheq, Shqezë, Shkretë, Cudhi-Kamp, Kroj i Madh, Bruz-Zall, Bruz-Mal, Rranxë			

Profili i Bashkisë Krujë

Bashkia Krujë shtrihet në qendër të territorit të Shqipërisë në veri të kryeqytetit. **Kruja** është një qytet dhe kryeqendër e rrethit po me të njëjtin emër. Ajo shtrihet 20 km në veri të kryeqytetit shqiptar Tiranë. Shtrihet midis kodrave të Ishmit, fushave të Kamzës, malit të Dajtit, zonës së Mnerit, Qafë-Shtamës, malit Skënderbej dhe zones së Kurbinit. Kufizohet me bashkinë Kurbin, Durrës, Vorë, Kamëz, Tiranë edhe Mat. Relievi i zonës paraqet një mozaik formash dhe tipologjish me lartësi që zbresin gradualisht në drejtimin lindje-perëndim. Zona fushore shtrihet



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

në perëndim midis kodrave të Ishmit e Prezës, Tapizës, Krastës dhe Krujës. Zona kodrinore ka një lartësi 100-300 m lartësi mbi nivelin e detit. Zona malore përbëhet nga dy vargje paralele me drejtim veri-perëndim dhe jug-lindje. Vargu Krujë-Dajt dhe vargu Skenderbej (maja e Liqenit që është dhe maja më e lartë e bashkisë Krujë). Bashkia ka si qendër qytetin Krujë që shtrihet në faqen perëndimore të malit të Krujës me një lartësi 600 m mbi nivelin e detit. Mali i Krujës ka lartësinë 1127 m.

Bashkia ka mundësi të konsiderueshme ekonomike dhe në përgjithësi infrastrukturë të zhvilluar në drejtim të rrugëve dhe ujit të pijshëm.

Bashkia Krujë shërben si portë veriore për zonën ekonomike Tiranë – Durrës të cilën e lidhet me korridoret kryesore që përshkrojnë veriun dhe verilindjen e vendit. Bashkia Krujë ka një karakter kompleks që mbetet i dyzuar mes aneksit periferik dhe industrial të Tiranës dhe oazit turistik, historik dhe peizazhistik që ofron qyteti i Krujës dhe zona natyrore përreth tij.

Kruja është një qendër e rëndësishme turistike në Shqipëri. Përveç kësaj në Krujë zhvillojnë aktivitetin e tyre dhe disa industri. Për tu përmendur janë industria e këpucëve në të cilën punësohen shumë gra dhe vajza nga Kruja dhe komunat përreth. Gjithashtu në Krujë është aktive edhe industria e nxjerrjes dhe përpunimit të gurit gëqeror.

Gjetja e raportit midis zhvillimit të turizmit dhe industries është një element mjaft delikat i kontekstit territorial, social dhe ekonomik të bashkisë Krujë.

Kruja dhe Fushë Kruja janë dy qendrat urbane me intensitet më të lartë të aktivitetit ekonomik dhe urban

Rehabilitimi i potencialeve mjedisore dhe zhvillimi i bujqësisë janë baza e një sistemi të qëndrueshëm ekonomik dhe ambiental për një pjesë të mirë të territorit të bashkisë. Gjithashtu, konservimi i peizazhit është një domosdoshmëri sidomos për zonat me vlera të spikatura urbane, historike dhe natyrore. Përmirësimi dhe shtrirja e sistemit të infrastrukturës mbetet një sfidë drejtpërdrejtë e lidhur me zhvillimin ekonomik dhe turizmin sidomos në zonat malore dhe në fshatrat e thellë.

2. Objekti, qëllimi dhe fushëveprimi i auditimit:

a. Objekti i këtij auditimi, është veprimtaria e operacioneve financiare të kryera nga ana e subjektit Bashkia Krujë përgjatë periudhës 01.01.2017 deri më 30.09.2019.

b. Qëllimi i auditimit, është dhënia e opinionit dhe hartimi i raportit të auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënia e Rekomandimeve për përmirësime mbështetur mbi evidenca të besueshme, të mjaftueshme dhe përkatëse. Vlerësimi nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet janë, në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kuadrin ligjor e rregullator mbi bazën e të cilit e ushtron veprimtarinë subjekti që auditohet. Qëllimi i auditimit është të identifikojë dhe vlerësojë zbatimin e kuadrit ligjor në fuqi si dhe vlerësojë risqet e anomalive materiale në pasqyrat financiare dhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit e njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara dhe gabimeve materiale (ISSAI 1315)⁶.

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

⁶Në përputhje me kërkesat e Manualit të Auditimit Financiar të KLSH-së.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

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

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

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

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

Objektivat burojnë nga ligji “Për vetëqeverisjen vendore”.

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

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

Organi përfaqësues i Bashkisë është Këshilli Bashkiak.

Organi ekzekutiv i Bashkisë është Kryetari i Bashkisë

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

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

A. Mbi planifikimin dhe vlerësimin e riskut.

1.1. Identifikimi dhe vlerësimi i nivelit të implementimit të komponentëve të MFK, mjedisi i kontrollit, menaxhimi i riskut, veprimtaritë e kontrollit, informimi dhe komunikimi dhe monitorimi. Saktësia e deklaratës vjetore dhe raporti përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm në njësinë publike që mbulon.

A.2 Identifikimi dhe vlerësimi i nivelit të implementimit të komponenteve të MFK.



KONTROLI I LARTË I SHETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUPË”

Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli është një proces gjithëpërfshirës i aktiviteteve të njësisë, dhe zhvillohet si nga niveli manaxherial, ashtu edhe nga stafi. Ky proces ka si pikësynim të ofrojë garanci të arsyeshme se objektivat e organizatës po arrihen me anë të:

Për të siguruar informacionin mbi gjendjen e sistemeve të MFK-së, Njësia Qëndrore e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit në Ministrinë e Financave, në bashkëpunim me ekspertët e SIGMA-s, përgatit pyetësorë për vlerësimin/monitorimin e cilësisë së sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit në njësitë publike si dhe lidhur me zbatueshmërinë e kuadrit ligjor të MFK-së dhe Udhëzimeve të Ministrisë së Financave.

Qëllimi i pyetësorëve është adresimi i nivelit të përmbushjes së kërkesave kryesore në kuadrin e kontrollit e brendshëm lidhur me pesë komponentët e MFK-së – mjedisi i kontrollit, menaxhimi i riskut, aktivitetet e kontrollit, informacioni dhe komunikimi, monitorimi. Këta pyetësorë ndihmojnë në identifikimin e atyre aspekteve të kontrollit të brendshëm ku nevojitet ndërhyrje dhe ku duhet të adresohen nevojat për trajnim.

Nga njësitë e pushtetit vendor, pyetësorët e plotësuar janë dorëzuar, por ato paraqiten si detyrim e jo si funksion i realizimit të detyrimeve.

Qëllimi i Auditimit të Brendshëm ka qenë që ti japë titullarit siguri të arsyeshme e në mënyrë të pa varur dhe objektive, këshilla për përmirësimin e veprimtarisë auditimit brendshëm.

Procesi i vlerësimit të riskut në bashkinë Krupë varet nga niveli i maturimit të procesit të vlerësimit të riskut nga veprimtaria e auditimit të brendshëm e cila duhet theksuar se është në fazën fillestare të menyrës së llogaritjes dhe implementimit, ***sepse disa faktor të riskut akoma nuk merren parasysh sepse audituesit nuk kalojnë një kohe relativisht të gjatë në sektorin e grumbullimit të ardhurave dhe vjeljes së detyrimeve, si dhe nuk llogaritet risku sipas llojeve, riskun e raportimeve financiare si dhe riskun e auditimit.***

Hartimi i një strategjie të auditimit brendshëm lidhur me klasifikimet e fushave të auditimit me rrisht të lartë, rrisht të mesëm e rrisht të ulët.

Nuk ka arsye të ndodhë që fushat me rrisht të ulët të auditohen çdo vit, duke pasur parasysh se fushat me rrisht të lartë nuk janë audituar çdo vit dhe me intensitet të lartë.

Konstatohet se nga analizat e riskut sipas subjekteve nuk janë zgjedhur bazuar në natyrën e aktivitetit dhe objektivat e veprimtarisë grupi i faktoreve risku më të përshtatshëm për vlerësimin. Aktiviteti i Bashkisë Krupë kryhet në zbatim të legjislacionit në fuqi dhe Rregullores së Funksionimit të Brendshëm e Administratës së Bashkisë Krupë dhe Insitucioneve të varesise.

Identifikimi dhe vlerësimi i nivelit të implementimit të komponentëve të MFK.

2. Mjedisi i kontrollit. Mjedisi i kontrollit i jep tonin organizatës, duke influencuar vetëdijen kontrolluese të njerëzve të saj. Ai përbën themelin ku ngrihen të gjithë komponentët e tjerë të kontrollit të brendshëm, pasi ai ngre strukturën dhe vendos disiplinën. Faktorët e mjedisit të kontrollit të brendshëm përfshijnë integritetin, vlerat etike si dhe profesionalizmin e punonjësve të organizatës; filozofinë dhe stilin e punës së drejtuesit, mënyrën se si drejtuesi shpërndan detyrat dhe ngarkon përgjegjësitë apo si organizon dhe zhvillon punonjësit në organizatë, si dhe përkushtimin dhe orientimet që jep stafi drejtues. Mjedisi i kontrollit është çelësi i menaxhimit të mirë të fondeve publike dhe elementeve të tjerë të menaxhimit financiar dhe kontrollit

Organizimi Sektorit të auditimit të brendshëm sipas përcaktimeve në VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për Miratimin e kriterëve të krijimit të Njësisë të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”;

Sektori i Auditimit të Brendshëm ka si mision të ofrojë shërbime që i shtojnë vlerë dhe minimizojnë rrishtet nëpërmjet vlerësimit të veprimtarisë së tij audituese Bashkisë. Ky vizion është



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

arritur duke aplikuar standartet e auditimit dhe praktikat nderkombetare sipas Manualit të auditimit.

Bazuar në VKM nr. 212, datë 30.03.2012, “Për miratimin e kriterëve për ngritjen e njërive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”, Sektori i Auditit të Brendshëm në Bashkinë Krujë është pjesë përbërëse e Strukturës Organizative të Bashkisë.

Caktimi i detyrave, informimi me bazën e ligjore të MFK-së ka filluar të aplikohet në një shkallë akoma fillestare, por fakti që ka filluar ndërgjegjësimi I aplikimit është herët për të vërejtur rezultatet , kërkohen zhvillimin e seminareve brenda Bashkisë me qëllim qartësimin e kërkesave të ligjit sidomos lidhur me rolin e nëpunësit zbatues.

Konstatohet se nëpunësi zbatues nuk bën pjesë në grupet e menaxhimit strategjik dhe nga ana e tyre (nz), nuk realizohet raportimi i drejtpërdrejtë tek personi që mbulon rolin e nz, kështë që nuk përmbush kriteret që përcakton ligji i MFK-së.

Vendosja e objektivave Vlerësimet e përgjithshme tregojnë se në Bashki kanë hartuar misionin për punonjësit , por ato u duhen ndarë punonjesve në sektorin ku punojnë që të jenë sa më konkrete dhe objektive që të caktojnë zhvillimin dhe zbatimin e procedurave për raportimin e parregullsisve

Etika personale dhe profesionale Është përgjegjësi e menaxherëve të Bashkisë. të caktojnë zhvillimin dhe zbatimin e procedurave për raportimin e parregullsisve , kjo nuk është dokumentuar dhe nuk trajtohet si çështje.

Struktura organizative Përsa i përket strukturës organizative konstatohet janë në përputhje me misionin dhe objektivat e njësisë që përfaqësojnë dhe janë miratuara sipas ligjit.

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se: mbështetur në Manualin e Auditimit të Brendshëm. Për vitin 2017 struktura organizative është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak Nr.15, datë 31.03.2017 për vitin 2018, struktura organizative është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak nr. 152, datë 21.12.2017 dhe për vitin 2019 struktura organizative është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak Nr.79, datë 29.12.2018 dhe ka këtë përbërje si me poshte:

Në Bashkinë Krujë me Urdhërin Nr.321, datë 30.03.2017 është ngritur dhe organizuar Grupi Menaxhimit Strategjik (GSM) në zbatim të ligjit Nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, Udhëzimit Nr. 16, datë 20.07.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”

Sektori i auditimit përbehet nga tre auditues me arsim të lartë , të çertifikuar si auditues nga Ministria e Financave, ky sektor është organizuar në zbatim të Neni 10 “Organizimi i shërbimit të auditimit të brendshëm” pika 3, të legjit Nr.114/2015 “ Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”.Sektori i auditimit e ushtron funksionin e tij në zbatim të ligjit për auditimin si dhe Rregulloren e Brendshme të Bashkisë Krujë.

3. Menaxhimi i riskut, Ky sistem menaxhimi, përmban identifikimin, vlerësimin dhe kontrollin mbi ato ngjarje apo situata të mundshme, që kanë efekt të dëmshëm për përmbushjen e objektivave të njësisë publike, dhe kryhet për të dhënë siguri të arsyeshme se këta objektiva do të realizohen. Risku matet sipas efektit të tij dhe shkallës së probabilitetit të ngjarjes. Mbështetur Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik, miratuar me Urdhërin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016 “Për Miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”, si në vijim:

Nëpunësi Autorizues (NA) është përgjegjës për funksionimin e sistemit MR, Me qëllim të relizimi i këtij procesi pregaditë udhëzime /rregullore të brendshme për MR në Bashkinë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

Konstatohet se nuk ka dokumente për udhëzime apo rregullore ku shprehen për realizimin e këtij procesi.

Menaxheret e riskut (MR) kanë përgjegjësi për përmbushjen e objektivave dhe risqeve që lidhen me to

Përgjithësisht organizimi i strukturave rezulton të jetë i përshtatshëm për dimensionet dhe për karakterin e aktivitetit të njësisë, por konstatohen se zbatimi në praktik akoma nuk është i zbatueshëm dhe me Mungesa e analizës, dokumentimit dhe menaxhimit të risqeve që pengojnë realizimin e objektivave të njësive publike por njëkohësisht dhe dokumentimi i ketyre analizave.. Nuk janë ndertuar dhe dokumentuar praktika dhe rregulla të shkruara për sinjalizimet e parregullsisve.

Komunikimi dokumentimi brenda njësisë nuk është uniform dhe stafi nuk është gjithmonë i vetëdijshëm dhe i përgaditur për pasajat dhe efektet e probalitetit të ndodhjes së ngjarjes.

Nga koordinatori i riskut është plotës pyetori i vetversimit dhe plani i ngritjes dhe zhvillimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit në zbatim të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, dhe Udhëzimit nr.28, datë 15.12.2011 “Mbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit kontrollit të brendshëm në njësinë publike.

Titullari i njësive publike me urdhërin nr.321, datë 30/03.2017 ka krijuar grupi i Menaxhimit të Riskut me përfaqësues nga çdo strukturë e Bashkisë gjithsej 9 persona nga sejcila strukturë si dhe kordinatori i deleguar për menaxhimin financiar dhe kontrollin dhe riskun e Bashkisë Krujë miratuar strategji, e cila përditësohet çdo tre vjet ose sa herë që ka ndryshime thelbësore të mjedisit të risku.

Detyrat e përgjegjësitë e koordinatori të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatori të riskut 1. Koordinator i menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatori i riskut është nëpunësi autorizues i njësive publike. 2. Në përmbushje të përgjegjësisë të tij, nëpunësi autorizues mund ti delegojë disa prej detyrave të veta për koordinimin e menaxhimit financiar dhe kontrollin dhe koordinimin e riskut, punonjësve pjesë e strukturës së financës. 3.Përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatori të menaxhimit financiar dhe kontrollit dhe koordinatori të riskut, përcaktohen me udhëzim të Ministrit të Financave.

Kjo situatë kërkon forcimin e përgjegjshmërisë menaxheriale dhe ndryshimi i mentalitetit të menaxherëve për ta parë përgjegjësinë nga lart-poshtë, nëpërmjet konsolidimit të bazës ligjore dhe seminareve të ndërgjegjësimit.

Situata kërkon Identifikimi i nevojave për trajnime dhe zhvillimi i trajnimeve profesionale në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit për menaxherët e niveleve të ndryshme të njësive të Bashkisë

Forcimi i kapaciteteve të stafit të NJHQ/MFK nëpërmjet trajnimeve dhe trajnimeve në punë. i seminareve të ndërgjegjësimit për të krijuar konceptet e reja të MFK-së në administratën vendore.

4.Veprimtaria e kontrollit.Në zbatim të nenit 22 të ligjit Nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”Titullarët i Bashkisë Krujë ka miratuar veprimtaritë e Sektorit kontrollit për vitet 2017-2018 dhe 2019, ka përgaditur mbi bazën e vlersimit riskut planit strategjik sipas viteve dhe e ka miratuar tek titullari me shkresën Nr.4843, datë 15.11.2016 per vitin 2017-2019 , Nr.6012/1, datë 17.10.2017, për vitin 2018-2020 , Nr.6250, datë 19.10.2018 per vitin 2019-2021 , në to perfshihen procedurat dhe politikat e shkruara, të përgatitura për të dhënë siguri të arsyeshme, që risqet janë kufizuar brenda kufijve të pranueshëm, të përcaktuar gjatë procesit të menaxhimit të riskut, ndarjen e detyrave në fushën e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUPË”

dhënies së autorizimit në atë formë, në mënyrë që i njëjti punonjës të mos jetë përgjegjës në të njëjtën kohë për propozimin, miratimin, zbatimin, kontabilitetin dhe kontrollin, procedurat për raportimin, mbikëqyrjen, vlerësimin e efikasitetit dhe të efektivitetit të veprimtarive rregullat për dokumentimin e të gjitha transaksioneve dhe të veprimtarive që lidhen me mbarëvajtjen e njësisë rregullat për dokumentimin e të gjitha transaksioneve dhe të veprimtarive që lidhen me mbarëvajtjen e njësisë

Këto dokumente i janë paraqitur komitetit të auditimit për mendim dhe i janë dërguar Strukturës Përgjegjëse për Harmonizimin e Auditimit Brendshëm.

Mbi bazën e Planit Stregjik janë përgaditur planet vjetorë të punës së njësisë të auditimit brendshëm të Bashkisë Krupë.

Konstatohet se veprimtaritë e kontrollit ka qenë e përshtatshme me gjendjen aktuale duke pasur në vëmendje që kostoja e zbatimit të tyre të mos tejkalojë përfitimet e pritshme.

Për vitin 2017 i janë dërguar titullarit Raportet zbatimit të Planit Stregjik dhe vjetorë me nr.671/1, datë 08.02.2018 ku janë trajtuar realizimi i planit të auditimit, realizimi i rekomandimeve të lëna nga auditimi.

Me shkresë 573/1, datë 28.01.2019 janë dërguar titullarit Raporti i zbatimit të Planit Stregjik dhe vjetorë për vitin 2018, ku janë trajtuar realizimi i planit të auditimit si dhe realizimi i rekomandimeve të lëna nga KLSH.

5. Informimi dhe komunikimi. Në Bashkinë Krupë ,nuk është ngritur dhe zhvilluar një sistemi i përshtatshëm i informacionit për menaxhimin e njësisë që ka si qëllim shpërndarjen e udhëzimeve dhe urdhrave të qartë dhe të saktë për rolet e çdo punonjësi të përfshirë në menaxhimin financiar dhe kontrollin. Nuk ekziston një model i dokumentuar në formë rregulloreje një komunikim efektiv, si vertikal, ashtu edhe horizontal, në të gjitha nivelet e hierarkisë së njësisë.

Në rregullore nuk është përfshirë mënyra e komunikimit brenda institucionit, por në fakt veprohet me komunikim verbal, nuk ka sistem IT-së që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë. Sipas nenit 23”Informacioni dhe komunikimi” të ligjit 10296. Ngritjen dhe zhvillimin e një sistemi të përshtatshëm të informacionit për menaxhimin e njësisë që ka si qëllim shpërndarjen e udhëzimeve dhe urdhrave të qartë dhe të saktë për rolet e çdo punonjësi të përfshirë në menaxhimin financiar dhe kontrollin.

Nga titullari i njësisë publike nuk është miratuar korrespondencë elektronike dhe nuk është vënë në funksionim sistemi i informacionit dhe komunikimit si dhe mënyra e komunikimit brenda institucionit të cilat realizohen nëpërmjet takimeve për secilën Drejtori, Njësi Administrative, Rajon, Sektor dhe Zyrë, për arsye se dokumentimin e të gjitha këtyre veprimtarive, proceseve dhe transaksioneve, me qëllim që të sigurohet gjurma e duhur e auditimit për vijueshmërinë dhe monitorimin të përcaktuar në pikën5, të nenit 23 të ligjit 10296 datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”.

6. Monitorimi: Sistemet e kontrollit brendshëm duhen monitoruar gjatë zhvillimit të aktivitetit të njësisë publike dhe përfshinë procesin e menaxhimit në tërësi aktivitete mbikëqyrëse, si dhe veprime të tjera që personeli ndërmerr gjatë kryerjes së detyrave dhe tregon e vlerëson cilsinë e performancës së sistemit.

Në zbatim të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 65 “Monitorimi”. Titullarët e njësisë publike janë përgjegjës për ngritjen e një sistemi për monitorimin e menaxhimit financiar dhe të kontrollit, me qëllim vlerësimin lidhur me funksionimin e duhur dhe garantimin e përditësimit të tij, sa herë që ndryshojnë kushtet Sipas nenit 22 të ligjit “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUGË”

Monitorimi dhe vlerësimi i sistemit realizohen, kryesisht, përmes monitorimit në vijueshmëri, vetëvlerësimit dhe auditimit të brendshëm. Objektivi “Auditimi i Brendshëm dhe Roli i tij në Llogaridhënie” është zbërthimi objektiv dhe i paanshëm i problematikave që ushtrojnë pengesë në bashkëpunimin dyanësh midis auditimit të brendshëm dhe auditimit të jashtëm, me qëllim sygjerimin e rekomandimeve dhe aktiviteteve të nevojshme në përfitim të punës së të dyja palëve të përfshira në procesin e auditimit.

Auditimi i brendshëm nuk është pjesë e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit. Funksioni i auditimit të brendshëm rregullohet me ligjin për auditimin e brendshëm në sektorin publik.

Konstatohet se nga Auditimi ***nuk janë bërë vlerësime për kontrollin e brendshëm*** e cila në aktivitetin e përditshëm ***duhet të bënte vlerësimin e risqeve dhe efektivitetin e procedurave*** të brendshme dhe efektivitetin e monitorimit të vazhdueshëm. Nuk janë konstatuar dokumentuar mangësit në kontrollin e brendshëm të cilat duhej të raportoheshin nga poshtë lart për çështjet kryesore.

Nga auditimit ***nuk janë evidentuar dhe nuk janë përcaktuar gabimet, pasaktësitë apo parregullsit e indentifikuara nga stafi apo menaxhimi*** që tregojnë për cilësinë dhe eficienten e sistemeve të kontrollit brendshëm në njësi.

Saktësia e deklaratës vjetore dhe raporti përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm në njësit publike që mbulon;

Nëpunësi i parë autorizues ka përgatitur dhe depozituar në Ministrinë e Financave raportin vjetor të konsoliduar brenda afatit të parashikuar, bazuar në kontrollet e auditit të brendshëm. Në këtë raport pasqyrohen rezultatet e arritura krahasuar me objektivat e përcaktuara si dhe kontributin e dhënë nga çdo drejtues dhe specialistët duke parandaluar shkeljet dhe abuzimet në përgjithësi dhe sidomos në sektorët me risk të lartë, në përdorimin me efektivitet dhe eficientë të fondeve nëpërmjet ushtrimit të kontroleve të brendshme financiare dhe të drejtimit. Njësia e auditimit të brendshëm krahas programimit dhe realizimit të misionëve të auditimit ka patur prioritet ndjekjen dhe zbatimin e rekomandimeve, rritjen e cilësisë së tyre dhe forcimin e bashkëpunimit me njësitet e audituara me qëllim përmirësimin e menaxhimit të sistemeve të kontrollit të brendshëm.

MFK është një sistem i kontrollit të brendshëm gjithëpërfshirës, i ngritur nën përgjegjësinë e titullarit të njësive publike me anë të ***cilit, jepet*** garanci e arsyeshme për arritjen e objektivave dhe përdorimin me kursim, efikasitet dhe dobi të fondeve buxhetore dhe fondeve të tjera nëpërmjet:

1. Veprimtarive efektive, eficiente dhe me ekonomi;
2. Pajtushmërisë me legjislacionin dhe me aktet e brendshme e kontratat;
3. Informacioneve operative e financiare të besueshme e të plota;
4. Mbrojtjes së informacionit dhe aktiveve.

Në bashkinë Krugë, Urdhërin nr. 321, datë 30.03.2017 dhe me urdher nr.818, datë 19.02.2018, është ngritur Ekipi për Menaxhimin Riskut dhe krijimin e Grupi të Menaxhimit Strategjik (GMS), i përbërë 18 drejtuesit kryesorë të administratës Bashkisë, nga Kryetari I Bashkisë, zëvendës Kryetari, Drejtori I Financës (NZ) dhe Drejtoret, Administratoret e NJA.

Çështjet e MFK-në janë diskutuar në mbledhje dhe takimet me anëtarët e SMS, nga ku janë identifikuar mangësitë dhe janë programuar masa dhe adresuar për zgjidhje dhe veprime të mëtejshme. SMS, në Bashkinë Krugë, ka zhvilluar mbledhje dhe ka dhënë detyra për vitin 2018, ***por nuk janë dokumentuar*** duke shkelur ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”,

SMS i Bashkisë nuk ka patur linja komunikimi të hapura me titullarin, NJAB të Bashkisë dhe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

organet e KLSH. Ky komunikim dhe bashkeveprim nuk ka qenë efektiv ne veçanti për programimin e masave dhe plan veprimit për ndjekjen e çështjeve të daluar nga zbatimi i MFK. Detyrat kryesore të NA/Koordinatorit të MFK të të gjitha niveleve të njësisë publike për MFK-në përfshijnë:

- b. Hartimin e objektivave dhe zbatimin e planeve strategjike dhe ato vjetore, në përputhje me objektivat e miratuara nga titullari i njësisë publike.
- c. Monitorimin e kontrollit të risqeve që vënë në rrezik arritjen e objektivave të njësisë.
- d. Planifikimin, menaxhimin dhe raportimin e kontabilitetit financiar të veprimtarisë së njësisë publike.
- e. Mbikëqyrjen dhe menaxhimin efektiv të punonjësve të njësisë dhe ruajtjen e nivelit profesional për MFK.

NA të të gjitha niveleve të njësisë publike nuk kanë të drejtë delegimi të përgjegjësi të përmendura në pikën 2.2.1 shkronja “d” dhe në pikën 2.2.2 shkronjat “a”, “dh” e “f” të kësaj pike.

Përgjegjësia kryesore për zbatimin e sistemeve efektive të MFK-së i jepet NA, por menaxherët e tjerë të njësisë në të gjitha nivelet dhe i gjithë personeli duhet të përfshihen gjerësisht në këtë proces.

Dobesite dhe mangesite e gjetura në hartimin e raportit vjetor të sistemit te MFK

NA i njësisë publike sipas nenit 18 të ligjit të MFK, duhet të përgatisë çdo vit raportin vjetor mbi sistemin e kontrollit të brendshëm të njësisë që drejton.

Bazuar në analizën që i bëhen pesë komponentëve të kontrollit të brendshëm në njësinë publike vlerësohen arritjet dhe evidentohen fushat ku janë mangësitë e konstatuara. Mbi këtë bazë përgatitet plani i veprimit për trajtimin e mangësive të vërejtura në sistem, për të garantuar përmirësimin e tij në vazhdimësi.

Përgjegjësitë e strukturës përgjegjëse për financat në zhvillimin e sistemit të MFK

Drejtorja e Finances e ka të organizuar mbajtjen e kontabilitetit dhe raportimin financiar në përputhje me rregullat e miratuara nga Ministria e Financave . Regjistrimet kontabël janë justifikuar me dokumentet kontabël, në formë dokumentare dhe informatike, që sigurojnë besueshmërinë e tyre. Dokumenti kontabël mbahet si provë dokumentare gjatë gjithë periudhës kohore të përcaktuar në nenin 8 të këtij ligji 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”. Për çdo regjistrim kontabël është shkruar origjina, natyra, data dhe përmbajtja e veprimit ose e ngjarjes ekonomike. Dokumentet kontabël ruhen amientet e Bashkise , ku zhvillohet aktiviteti ekonomik i njësisë ekonomike, për 10 vjet rresht, pas mbylljes së periudhës raportuese së cilës i përkasin, me përjashtim të atyre që, me ligj ose akt tjetër nënligjor, u përcaktohet një afat më i gjatë ruajtjeje. I njëjti afat zbatohet edhe për dokumentet informatike (bartësit) dhe printimet e tyre. Kohëzgjatja e periudhës raportuese është 12 muaj. Periudha raportuese fillon në datën 1 janar dhe përfundon në datën 31 dhjetor.

Zbatimi i sistemeve të përshtatshme dhe efektive të MFK-së në njësitë publike, ndihmon për të siguruar realizimin në mënyrë optimale të objektivave të vendosura nga njësia publike dhe menaxhimin me efektivitet të risqeve, në përputhje me ligjin dhe standardet ndërkombëtare për kontrollin e brendshëm.

Struktura përgjegjëse për financat ne sdo njësi publike duhet të jetë proaktive në zhvillimin e sistemit të MFK, si dhe të sigurojë mbështetjen e duhur për menaxherët e tjerë të njësisë përmes këshillave, propozimeve, inicimit të gjetjes së zgjidhjeve të veçanta për të ndërtuar një sistem kontrolli efektiv, që ndihmon drejtuesit të marrin përgjegjësi për përdorimin e fondeve buxhetore.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

Kjo strukturë ka afuar këshilla në mbështetje për drejtuesit, me fokus të veçantë në veprimtaritë e mëposhtme:

Konstatohet se gjatë formulimit të objektivave strategjike dhe vendosjen e prioriteteve si dhe në procesin e përgatitjes së dokumenteve strategjike, nuk janë siguruar burimet financiare në mënyrë të mjaftueshme të përshtatshme;

Gjithashtu është hartuar Deklarata Vjetore mbi cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm dhe për pasojë është dorëzuar në Ministrinë e Financave, sipas afateve ligjore të caktuara në nenin 18 të ligjit Nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, dhe pikat nr. 4 e 6 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 28, datë 15.12.2011

- NA i njësisë publike është përgjegjës për zbatimin e sistemeve të MFK sipas Nenin 9 të Ligjit Ligji nr.10296/2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar (*më poshtë*. ligji i MFK), si dhe Ligji nr.9936/2008 “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar në të gjitha njësitet, strukturat, programet, aktivitetet dhe proceset e drejtura prej tij në përputhje me parimet e ligjshmërisë, menaxhimit të shëndoshë financiar dhe transparencës. NA duhet të sigurojë që do të ndiqet qasja e përgjithshme e rekomanduar për **ngritjen**, vlerësimin dhe përmirësimin e MFK, duke përfshirë hapat kryesorë të vlerësuara të rëndësishme për një sistem të shëndoshë të MFK, si më poshtë:

Gjetjet dhe rekomandimet e Auditimit të Brendshëm

Ekzistenca e një mjedisi kontrolli të shëndoshë në një pjesë të mirë të elementeve përbërës të tij. Janë përmbushur kërkesat e Ligjit Nr.9936, “Mbi menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” lidhur me hartimin e misionit, strategjive, objektivave në Bashkinë Krujë Pergjithësisht organizimi i strukturave rezulton të jetë i përshtatshëm për dimensionet dhe për karakterin e aktivitetit të Bashkisë. Caktimi nëpunësit autorizues dhe nëpunësit zbatues është konsoliduar në gjithë njësitet.

Mangësitë e konstatuara janë Mungesa e analizës, dokumentimit dhe menaxhimit të risqeve që pengojnë realizimin e objektivave të njësive publike, përgjegjësitë që kanë drejtuesit.

Nga auditimi konstatohet se nuk ka praktika dhe rregullave të shkruara për sinjalizimet e parregullsive në administratë.

Kontrolli menaxherial nuk është fokusuar si duhet tek monitorimi objektivave apo efienca por tek aspektet financiare . konstatohet se raportimet dokumentimi I tyre është fokusuar vetë tek ato financiare e jo në ato informacione që kanë të bëjnë me problemet e drejtimit efienca efektivitetit.

Një ndër përgjegjësitë kryesore të njësisë së auditimit të brendshëm në njësitet publike është të vlerësojë funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, duke dhënë në vijim rekomandime të vlefshme për titullarin e njësisë publike për forcimin e këtij sistemi me qëllim arritjen e objektivave të njësisë.

Konstatohet se nga Njësia e Auditimi nuk janë bërë vlerësime për kontrollin e brendshëm në njësitet publike e cila në aktivitetin e përditshëm duhet të bënte vlerësimin e risqeve dhe efektivitetin e procedurave të brendshme dhe efektivitetin e monitorimit të vazhdueshëm. Nuk janë konstatuar dokumentuar ku janë konstatuar verifikime e mangësitë në kontrollin e brendshëm të cilat duhej të raportoheshin nga poshtë lart për çështjet kryesore.

Nga auditimi nuk janë evidentuar dhe nuk janë percaktuar gabimet, pasaktesitë apo parregullsitë e identifikuar nga stafi apo menaxhimi që tregojnë për cilësinë dhe eficienten e sistemeve të kontrollit brendshëm në njësi.

Në këtë kontekst në planin e zhvillimit të sistemit të MFK, strukturat e njësisë publike duhet të mbajnë në konsideratë gjetjet dhe rekomandimet e dhëna nga njësia e auditimit të brendshëm, për ti përkthyer ato në aktivitete që do të realizohen me qëllim forcimin e sistemit të MFK.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

Një ndër përgjegjësitë kryesore të njësisë së auditimit të brendshëm në njësitë publike është të vlerësojë funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, duke dhënë në vijim rekomandime të vlefshme për titullarin e njësisë publike për forcimin e këtij sistemi me qëllim arritjen e objektivave të njësisë.

Konstatohet se nga Njësia e Auditimit nuk janë bërë vlerësime për kontrollin e brendshëm në njësitë publike e cila në aktivitetin e përditshëm duhet të bënte vlersimin e risqeve dhe efektivitetin e procedurave të brendëshme dhe efektivitetin e monitorimit të vazhdueshëm. Nuk janë konstatuar dokumentuar ku janë konstatuar verifikime e mangesit në kontrollin e brendshëm të cilat duhej të raportoheshin nga poshtë lart për çeshtjet kryesore.

Nga auditimi nuk janë evidentuar dhe nuk janë percaktuar gabimet, pasaktesitë apo parregullsit e indentifikuara nga stafi apo menaxhimi që tregojnë për cilesine dhe eficencen e sistemeve të kontrollit brendshëm në njësi.

Në këtë kontekst në planin e zhvillimit të sistemit të MFK, strukturat e njësisë publike duhet të mbajnë në konsideratë gjetjet dhe rekomandimet e dhëna nga njësia e auditimit të brendshëm, për ti përkthyer ato në aktivitete që do të realizohen me qëllim forcimin e sistemit të MFK.

1) Nga Bashkia Krujë nuk janë zbatuar në menyre korekte percaktimet ligjore të bëra në

-Ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”,

-VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të Njërive të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik”,

-Urdhrit të Ministrit të Financave nr. 100 datë 25.10.2016 “Për Miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”.

-UMF nr. 28, datë 15.12.2011 “Mbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike”, të Bashkisë Krujë.

Referuar Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016 “Për Miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”, si në vijim:

b. Mbikëqyrjen dhe menaxhimin efektiv të punonjësve të njësisë dhe ruajtjen e nivelit profesional për MFK. Në përputhje me Nenin 9 të Ligjit të MFK-së, përgjegjësitë e NA/Koordinatorit të MFK janë:

Në përputhje me Nenin 9 të Ligjit të MFK-së, përgjegjësitë e NA/Koordinatorit të MFK janë:

NA/Koordinatori i MFK i njësisë publike është përgjegjës për zbatimin e ligjit të MFK-së dhe raporton tek titullari i njësisë publike për zbatimin e sistemeve të MFK në të gjitha njësitë, strukturat, programet, aktivitetet dhe proceset që menaxhohen prej tij, në përputhje me parimet e ligjshmërisë, menaxhimit të shëndoshë financiar dhe transparencës.

Nga auditimi konstatohet se nuk janë dokumentuar dhe raportuar tek titullari nga ana e kordinatorit zbatimin e sistemeve të MFK në të gjitha njësitë, strukturat, programet, aktivitetet dhe proceset që menaxhohen.

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që: Një ndër përgjegjësitë kryesore të njësisë së auditimit të brendshëm në njësitë duke dhënë në vijim rekomandime të vlefshme për titullarin e njësisë publike për forcimin e këtij sistemi me qëllim arritjen e objektivave të njësisë publike është të vlerësojë funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm

Konstatohet se nga Njësia e Auditimit nuk janë bërë vlerësime për kontrollin e brendshëm në njësitë publike e cila në aktivitetin e përditshëm duhet të bënte vlersimin e risqeve dhe efektivitetin e procedurave të brendëshme dhe efektivitetin e monitorimit të vazhdueshëm

Kanë mbaruar procesin e certifikimit të tre punonjësve të auditimit konform ligjit nr. 114/2015 “Për Auditimin e brendshëm në sektorin Publik” dhe ka marrë certifikatën auditimit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUPË”

Funksionimi dhe zbatimi i MFK kërkon njohuri dhe aftësi në fushën e menaxhimit e kontrollit ndaj është domosdoshme jo vetëm të përmiresohet mbikëqyrja dhe menaxhimin efektiv të punonjësve të njësisë dhe ruajtjen e nivelit profesional, por dhe kualifikimi i vazhdueshëm për MFK

NA/Koordinatori i MFK i njësisë publike është përgjegjës për zbatimin e ligjit të MFK-së dhe raportin tek titullari i njësisë publike për zbatimin e sistemeve të MFK në të gjitha njësitë, strukturat, programet, aktivitetet dhe proceset që menaxhohen. Nga auditimi konstatohet se nuk janë dokumentuar dhe raportuar tek titullari nga ana e kordinatorit zbatimin e sistemeve të MFK, dhe kështë ka pasur mangësi zbatimi i MFK.

Spektori i Auditit të Brendshëm , nuk ka vlerësuar si duhet riskun sipas llojeve, Riskun e Institucionit, Riskun e Raportimit Financiar, Riskun e auditimit, Materialitetin si dhe faktorë e riskut dhe vlersimin për çdo faktor risku, për të adresuar përgjegjësi si dhe marrje masash për konstatimeve të problematikave të trajtuar në raportet e auditimit, duke bërë që Spektori i Auditimit Brendshëm të mos e realizojë plotësisht misionin e saj për kryerjen e monitorimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit. Raportimi nga AB është bërë i saktë.

-Audituesit e Brendshëm ne punën e tyre pamvarsisht dhënies se rekomandimeve nuk janë treguar këmgulës ne auditimin e zbatimit te rekomandimeve dhe nuk është bere ne afatin e përcaktuar ne manualin e auditimit pas 6- muajsh.

-Mos përcaktim i zonave me risk në planifikimin e subjekteve për auditim, si Drejtorinë e Planifikim e Zhvillim Territorit, Sektorin e Prokurimeve, Menaxhimin e Kontratave të qirave, Drejtorisë Tatim Taksave, etj, ku evidentohen parregullësi në aktivitetin e tyre.

Titulli i gjetjes: KLSH konstatoi se, nga Bashkia Krupë për periudhën objekt auditimi nuk është aplikuar një sistem të përshtatshëm dhe efektiv të menaxhimit financiar. Në Rregulloren e Brendshme nuk janë përcaktuar qartë mënyra menaxheriale dhe përgjegjësitë e punonjësve. Nuk ka raporte të dokumentuara për zbatimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit në të gjitha njësitë, nuk ka të miratuar një strategji të risqeve e përcaktim të koordinatorit të riskut.

Situata:	Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS), i ngritur për vitet 2017-2018 nuk ka realizuar takime në lidhje me mangësitë që shqetësojnë njësinë në lidhje me menaxhimin financiar dhe kontrollin, por nuk ka raporte të dokumentuara për zbatimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit në të gjitha njësitë, nuk ka të miratuar një strategji të risqeve e përcaktim të koordinatorit të riskut. Nga Bashkia Krupë nuk është aplikuar një sistem të përshtatshëm dhe efektiv të Menaxhimit financiar. Në Rregulloren e Brendshme të Bashkia Krupë nuk janë përcaktuar qartë mënyra menaxheriale dhe përgjegjësit e punonjësve, si dhe raportimi i tyre në mënyrë periodike. Nuk është kryer asnjë procedurë për menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit
Kriteri	Përsa trajtuar më sipër, këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr.10296, datë 8.7.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", neni 9 dhe neni 21.
Impakti	Mos aplikim i një sistemi të përshtatshëm dhe efektiv të Menaxhimit financiar.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

- Shkaku** Nga Menaxhimi nuk nuk janë marrë masat e nevojshme për njohjen dhe trajnimin e stafit të Bashkisë Krujë me konceptet dhe koponentët e ligjit të MFK dhe aktivitetet për implementime të tij
- Rëndësia:** I mesëm.
- Rekomandimi** Bashkia Krujë nëpërmjet Nëpunësit Autorizues dhe strukturës së Auditit të Brendshëm, të marrë masa për njohjen nga menaxhimi dhe stafi i MFK dhe komponentëve të tij, për hartimin dhe miratimin e një strategjie të risqeve e përcaktim të koordinitorit të riskut me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit. Kryerja e raportimeve të dokumentuara për zbatimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, ku të dokumentohen dhe të arkivohen që ato të ndihmojnë konkretisht për përmirësimin e punës dhe uljen e risqeve në punë. Ne Rregulloren e Brendshme e re të Bashkia Krujë që duhet të miratojë, të përcaktohen qartë mënyra menaxheriale dhe përshkrimet e detyrave për çdo vend pune, përgjegjësit e punonjësve, si dhe raportimi i tyre në mënyrë periodike në zbatim të ligjit nr.10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe dispozitave në fuqi.

A.1.3. Mbulimi me auditim i aktivitetit të Bashkisë, referuar kërkesave ligjore. Rezultatet dhe efica e strukturave të ngritura për realizmin e auditit të brendshëm. Organizimi dhe funksionimi i njësive të auditit të brendshëm publik, kapacitetet audituese që mbulojnë këtë aktivitet, Planifikimi, realizimi i programit vjetor të auditimit dhe analiza sipas llojeve dhe gjetjeve si dhe kapacitetet audituese të sektorit të auditimit. Ndjekja e zbatimit të masave të rekomanduara nga drejtimi.

Sektori i Auditimit të Brendshëm, është procesi integral i sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit, i vendosur nga titullari i njësive publike, brenda objektivave të tij qeverisë, për të ndihmuar në kryerjen e veprimtarive të njësive publike, me ekonomi, efektivitet dhe efica.

Organizimi i Sektorit të auditit të brendshëm është kryer sipas përcaktimeve në VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për Miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”. Bazuar në VKM nr. 212, datë 30.03.2012, “Për miratimin e kriterëve për ngritjen e njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”, Sektori i Auditit të Brendshëm në Bashkinë Krujë është pjesë përbërëse e Strukturës Organizative të Bashkisë.

Sektori i Auditimit në Bashkinë Krujë është ngritur në zbatim të Rregullores së Brendshme të Bashkisë Krujë e cila është miratuar me vendimin Nr.6, datë 29.01.2016 të Kryetarit Bashkisë Krujë. Në vitin 2018 Rregullorja e Brendshme ka pësuar ndryshime dhe është miratuar Rregullorja e Re; “Mbi Organizimin, Funksionimin, Detyrat dhe Kompetencat e Administratës së Bashkisë Krujë dhe Njësive Administrative” e cila pasqyron ndryshimet e legjislacionit në fuqi me vendimin Nr.9, datë 28.02.2018. Për të pasqyruar sa më mirë ndryshimet e legjislacionit në Rregulloren e Brendshme si dhe ndryshimet në strukturën organizative, në vitin 2019 është miratuar Rregullorja e Re me Vendimin Nr. 51, datë 15.02.2019, në Rregulloren e Brendshme të miratuar në vitin 2019, ka pasur ndryshime, kjo tregon se në këtë rregullore pasqyrohen ndryshimet në përmirësimin e mangesive të konstatuara nga auditet e mëparshme të KLSH, si në drejtimin të përcaktimit të strukturës organizative (2017-2019, 9/ muhori I vitit 2019),



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUGË”

përgjegjësi dhe përkrahjeve detyrave dhe përgjegjësi për çdo vend pune në administratën e Bashkisë Krugë.

Detyra e kësaj strukture është të programojë, organizojë dhe kryejë auditime të brendshme me miratim të Kryetarit të Bashkisë në strukturat e varësisë së drejtpërdrejtë të Bashkisë Krugë, për të konstatuar e evidentuar shkallën e zbatimit të dispozitave ligjore në fuqi, bazuar në Manualin e Procedurave të Auditimit të Brendshëm Publik, Kodin Etik, dhe Kartën e Auditimit, miratuar me VKM nr.345, datë 01.06.2004. Në bazë të VKM nr.83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditit të Brendshëm në Sektorin Publik, është krijuar njësi e auditimit të brendshëm, e cila është e organizuar në nivelin e Sektorit të Auditimit të Brendshëm duke përmblusur detyrimin normativ të pavarësisë, i parashikuar nga Standardi Atributiv nr.1100, i Institutit Ndërkombëtar të Auditëve të Brendshëm. Kapaciteti auditues i strukturës së Njesisë së Auditit të Brendshëm të Bashkisë Krugë, është bazuar në VKM Nr. 83, datë 3.2.2016 mbështetur në nenin 11, pika 2, gërma ç), të ligjit 114/2015, datë 22.10.2015. Struktura organizative e Sektorit të Auditit të Brendshëm është ngritur në zbatim të ligjit nr.139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore” me vendimin Nr.6, datë 29.01.2016. të Kryetarit .

Nr .	Emër Mbiemër 01.01.2017- 30.09.2019	Funksioni	Arsimimi	Vjetërsi në punë	Vjetërsi në audit	Trajnime 2017	Trajnime 2018	Çertifikatë audituesi
1.	E. F.	Përgjegjës	M.SH,Ekonomi Agrare (Dega Financë)	19	Nëntor 2016...B.Krugë	—	10-14 Shtator 2018	Certifikatë Korrik - 2018 M.Financës
2.	H. Z.	Specialist auditues	M.SH.Financës	25	Nëntor2009-korrik 2010 Rep.Ush.4300 Tetor 2016....B.Krugë	9-13 Tetor 2017 M.Fin	10-14 Shtator 2018	Dëshmi Nëntor - 2007 Min. Financës
3.	E. K.	Specialist auditues	M.SH.E Drejtë Publike Ndërkombëtar	4	Tetor 2016....B.Krugë	—	1-5 Tetor 2018	Certifikatë Korrik - 2018 M.Financës

Struktura organike e auditit të brendshëm është hartuar mbi bazën e sektorit, ku numri i punonjësve është tre punonjës; një përgjegjës dhe dy auditues të cilët kanë arsim të lartë, master shkencorë e konkretisht;

Punonjësit e Auditit Brendshëm janë: E. F., Përgjegjës Sektorit auditit i cili ka mbaruar arsim të lartë ekonomi financë, master shkencor ekonomik si dhe është e çertifikuar në MF si auditues, H. Z. auditues ka arsim të lartë, master shkencor Financë ,si dhe si dhe është i çertifikuar në MF në vitin 2007, E. K. audituese ka master shkencor juridik, është i çertifikuar në MF në vitin 2018.

Në zbatim të VKM Nr.109, datë 26.2.2014 “Për vlerësimin e rezultateve në punë të nëpunësve civilë”(ndryshuar me VKM nr. 252, datë 30.3.2016) Në mbështetje të neneve 62 e 69 të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, Drejtoria e burimeve njerëzore në Bashkia Krugë, ka plotësuar dosjet e personeli me vlerësimin e rezultateve në punë edhe të punonjësve të Sektorit të Auditimit në çdo 6-mujor sipas kërkesës së ligjit .

Vlersimi i punonjësve për vitin 2017 ka qenë.

Nr	Funksioni	Emër, Mbiemër	Vlerësimi 6 mujori I	Vlerësimi 6 mujori II
I	Sektori Auditit Brendshëm			
1	Përgjegjësi	E. F.	Sh.Mire	Sh.Mire
2	Auditues(Specialist)	H. Z.	Sh.Mire	Sh.Mire
3	Auditues(Specialist))	E. K.	Mire	Mire

Ky vlerësim është kryer në zbatim të VKM Nr.109, datë 26.02.2014(ndryshuar) i cili përcakton procedurat e vlersimit të rezultateve në punë të nepunësve të shërbimit civil.

Kjo fazë vlersimi përfshinë periudhat nga datat 1-15 korrik dhe 1-15 janar të çdo viti.

Vlersimi i punonjësve për vitin 2018 ka qenë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUPË”

Nr	Funksioni	Emer, Mbiemër	Vlerësimi 6 mujori I	Vlerësimi 6 mujori II
I	Spektori Auditit Brendshëm			
1	Përgjegjësi	E. F.	Sh.Mire	Sh.Mire
2	Auditues(Specialist)	H. Z.	Sh.Mire	Sh.Mire
3	Auditues(Specialist))	E. K.	Mire	Mire

Vlerësimi i punonjësve për 6/mujorin e vitit 2019 ka qenë.

Nr	Funksioni	Emer, Mbiemër	Vlerësimi 6 mujori I
I	Spektori Auditit Brendshëm		
1	Përgjegjësi	E. F.	Sh.Mire
2	Auditues(Specialist)	H. Z.	Sh.Mire
3	Auditues(Specialist))	E. K.	Mire

Nga ky auditimi i dosjeve të personelit u konstatue se vlersimi është kryer periodikisht dhe se në dosjen janë përfshirë dhe vlersimet periodike.

Procesi i rekrutimit të punonjesve të auditimit është kryer bazuar në VKM Nr. 243, datë 18.03.2015 “Për pranimin , lëvizjen paralele, periudhën e provës dhe emërimin në kategorinë ekzekutive”. Në vitin 2018 për 33 vende vakante të kategorisë ekzekutive ka zhvilluar procedurat e rekrutimit nga këto 32 punonjës e kanë kaluar periudhë e provës një vjeçare dhe janë certifikuar në pozicionet përkatës nga ASPA..

Nga auditimi rezultoj se:

1). Në Bashkinë Krupë është hartuar Kartë të Auditimit për vitet 2017 e në vazhdim, ajo është miratuar nga titullari i Bashkisë Krupë me Vendimin Nr.51, datë 17.11.2017, kjo Kartë e Auditimit dhe është dërguar në DHAB në MEF, me shkresën nr. 6861/1prot., datë 17.11.2017, në përputhje me nenin 4, pika 12, të Ligjit nr. 114/2015, ku përcaktohet që: “Karta e Auditimit” është një akt administrativ që miratohet me urdhër të titullarit të njësisë publike, në të cilën përcaktohen statusi organizativ, qëlimi, misioni, objektivat e punës, përgjegjshmëria dhe përgjegjësitë e njësisë së auditimit të brendshëm.” si dhe në përputhje me pikën 2.5, Kapitulli II të Manualit të Auditimit të Brendshëm. Në këto kushte aktiviteti i punës dhe komunikimi i NJAB me titullaren është kryer sipas standarteve të përcaktuara në Manualin e AB, kjo ka sjelle që efektiviteti dhe efienca e kesaj njesia të jetë e pranueshme, por kerkohet të arrihen standartet e përcaktuara dhe objektivat strategjike në këtë Bashki.

Nuk ka qenë ngritur Komiteti i Auditimit. Komiteti i Auditimit cila shërben për nder veprimin direkt, për çeshtjet e auditimit, komunikimin, diskutimin e çeshtjeve që auditohen.

2) Nga Bashkia Krupë, Spektori i Auditit Brendshëm ka hartuar *Projekt/Plani Strategjik* për vitet 2018-2019-2020 si dhe projekt plani vjetorë të vitit 2017 të cilë cilët janë miratuar nga Titullari shkresën Nr.6012/1, datë 17.10.2017, , në të përfshihen programet e angazhimit të auditimit të hartuara nga Spektori i Auditimit për këtë periudhë.

3) Plani vjetorë i vitit 2017- është miratuar me urdhën nr.4843, datë 15.11.2016 ,për vitin 2018 vitin 2018 plani vjetorë është miratuar me urdhën nr.6012/1, datë 17.10.2017 në këto plane angazhimi janë përfshirë dhe shkeljet e konstatuara dhe rekomandimet e lëna nga KLSH, si: Vlersimi i nivelit riskut, auditimi i prokurimit publike, rregullshmeria e veprimeve te kryera me bankë, si në aktivitetin e veprimtarisë Bashkisë dhe të njesive të varesisë.

Plani vjetorë i vitit 2019 është miratuar nga Titullari me shkresë Nr.6250, datë 19.10.2018.

4) Raportimi vjetor në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmoizimit të Auditit të Brendshëm për vitin 2017, dërguar në DHAB me shkresën nr. 671 prot, datë 08.02.2018, dhe për vitin 2018, dërguar në DHAB me shkresën nr. 573, prot., datë 28.01.2019, si dhe pasqyrat shoqëruese, janë dërguar në afat, të shoqëruara edhe me pjesën përshkruese të raportit e përgatitur sipas standarteve që përcakton Manuali i Auditimit të Brendshëm, Kapitulli III, pika 3.6,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

konstatohen pasaktesi në raportimin në Pasqyrën 2, “ Realizimi i Planit të Angazhimeve për vitin 2018”, për Audime të realizuara sipas llojit të tyre, ne fakt të realizuara janë 3,për këtë arsye ndryshojnë dhe gjetjet.

Për vitin 2017: janë planifikuar 6 auditime, nga të cilat janë realizuar 6 auditime, ku i janë nënshtruar këtij procesi: 1)Drejtoria Juridike & Prokurimeve;2)U – K sha Kruje; 3)Drejtoria Sherbimeve & Puneve Publike; 4)K – F “I.” sha, Fushë-Krujë; 5) Drejtoria e Financës (Detyrimet); 6) Drejtoria e Financës (Donacionet). Realizimi i auditimeve për vitin 2017 paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Institucioni	Auditimet e vitit 2017		Shkeljet e gjetura gjithsej	Sa nga keto janë marre masa	Demi ekonomik I shkaktuar ne 2017			Numuri i rekomandimeve	
	Te planifikuara	Te kryera			Nr. Raste	Sa eshte demi ekonomik i konstatuar, vlere 000/1	Vlera e demit te arketuar	Te lena ne vitin 2017	Te realizuar
Drejtoria Juridike & Prokurimeve	1	1	0	0	0	0	0	1	1
Ujësjiellës – Kanalizime sha Kruje	1	1	1	0	2	631	92	2	1
Drejtoria Sherbimeve & Pune Publike	1	1	0	0	0	0	0	2	2
K – F “I.” sha, Fushe-Kruje.	1	1	1	0	1	264	264	9	7
Drejtoria e Finances (Detyrimet)	1	1	0	0	0	0	0	0	0
Drejtoria e Finances(Donacionet)	1	1	0	0	0	0	0	0	0
Gjithsej	6	6	2	0	3	895	356	14	11

Për veprimtarinë e vitit 2017 janë derguar në MFE (Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brëndshëm), videncat e realizimit te auditimeve dhe plani i auditimit për vitin e ardhshëm protokolluar me shkresë përcjellëse nr.671, datë 08.02.2018. Nga 14 rekomandime te lena jane realizuar 11 rekomandime dhe jane ne proces zbatimi 3 rekomandime.Verifikimi i rekomandimeve të të lena kryhet në momentin që kryhet auditimi i planifikuar.

Për vitin 2018: Nga Sektori i Auditit janë planifikuar 7 auditime dhe janë realizuar 7 të gjitha, ku i janë nënshtruar këtij procesi:Këshilli i Bashkisë (Mbi zbatimin e rekomandimeve te KLSH); Njësia e Prokurimit, Kopshte - Çerdhe dhe Qendra Ditore e të Moshuarve; Zyra e protokollit e Bashkisë; Drejtoria e Sherbimeve & Puneve Publike; Ujësjiellës – Kanalizime sha Kruje; K – F “I.” sha, Fushe - Kruje; Drejtoria e Finances (Detyrimet). Realizimi i auditimeve për vitin 2018 paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Institucioni	Auditimet e vitit 2018		Shkeljet e gjetura gjithsej	Sa nga keto janë marre masa	Demi ekonomik I shkaktuar ne 2018			Numuri i rekomandimeve	
	Te Planifikuara	Te kryera			Nr. Raste	Sa eshte demi ekonomik i konstatuar, vlere 000/1	Vlera e demit te arketuar	Te lena ne vitin 2018	Te realizuar
Keshilli i Bashkise(Mbi zbatimin e rekomandimeve te KLSH)	1	1	0	0	0	0	0	0	0
Drejtoria Sherbimeve & Puneve Publike	1	1	0	0	0	0	0	3	2
Njësia e Prokurimit, Kopshte - Çerdhe dhe Qendra Ditore e të Moshuarve.	1	1	0	0	0	0	0	3	3
Zyra e protokollit	1	1	0	0	0	0	0	4	3
Ujësjiellës – Kanalizime sha Kruje	1	1	1	0	1	12	0	7	4
K – F “I.” sha, Fushe-Kruje.	1	1	0	0	0	0	0	2	1
Drejtoria e Finances (Detyrimet)	1	1	0	0	0	0	0	0	0
Gjithsej	7	7	1	0	1	12	0	19	13

Për veprimtarinë e vitit 2018 janë derguar në MFE (Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brëndshëm), evidencat e realizimit te auditimeve dhe plani i auditimit per vitin e ardhshem, protokolluar me shkresen percjellëse nr.573, datë 28.01.2019. Nga 19 rekomandime te lena



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

jane realizuar 13 rekomandime, janë ne proces zbatimi 5 rekomandime, e pazabatur 1 rekomandim (Ujësjetës – Kanalizime sha Kruje) “Masa shpërblim dëmi”, në shumën 12 mijë lekë.

Për 9 mujorin e vitit 2019 jane planifikuar 3 auditime dhe janë realizuar 3 auditime, ku i janë nënshtruar këtij procesi: Subjektet e audituara :1.Këshilli i Bashkisë (Mbi verifikimin e dokumentacionit per pagesat e këshilltarëve të bashkisë Krujë); Drejtoria e Shërbimeve & Punëve Publike; Administrata e Bashkisë (Mbi menaxhimin e mjeteve motorrike), janë në proces deri në fund periudhes 3 audime përputhshmerie; Ndermarrja Ujsjelles kanalizimi “SH A” Krujë, “Klubi i Futbollit I.” Fushë Krujë, Drejtoria e Finances (Detyrimet). Realizimi i auditimeve për vitin 2017 paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Institucioni	Auditimet e vitit 2019		Shkeljet e gjetura gjithsej	Sa nga keto jane marre masa	Demi ekonomik i shkaktuar ne 2019			Numuri i rekomandimeve	
	Te planifik	Te kryera			Nr. Rasteve	Sa eshte demi ekonomik i konstatuar, vlere 000/l	Vlera e demit te arketuar	Te lena ne vitin 2019	Te realizuar
Keshilli i Bashkise (Mbi verifikimin e dokumentacionit per pagesat e keshilltareve te bashkise Kruje).	1	1	1	0	1	60	0	2	1
Drejtoria Shërbimeve & Puneve Publike	1	1	0	0	0	0	0	4	3
Administrata e Bashkise (Mbi menaxhimin e mjeteve motorrike).	1	1	0	0	0	0	0	2	0
Gjithsej	3	3	1	0	1	60	0	8	4

Një nder përgjegjësitë kryesore të njësisë së auditimit të brendshëm në Bashki është të vlerësojë funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, duke dhënë në vijim rekomandime të vlefshme për kryetarin e Bashkisë për forcimin e kontrollit me qëlim arritjen e objektivave të Bashkisë.

Drejtuesi i Bashkisë në zbatim të Dispozitave ligjore për MFK duhet të mbajnë në konsideratë gjetjet dhe rekomandimet e dhëna nga njësia e auditimit të brendshëm, për ti përkthyer ato në aktivitete që do të realizohen me qëlim forcimin e sistemit të MFK.

Mbi zbatimin e rregullshmërisë ne procedurat e ndjekura për realizimin e auditiveve nga Sektori i Auditimit të Brendshëm

U krye auditimi i procedurave të auditimit për periudhen objekt auditimi për këto auditime të kryera:

Për vitin 2017

1. Auditimi i Drejtorisë Juridike & Prokurimeve. në të cilën janë përmbledhur në një gjetje mangësitë dhe dhënë 1 rekomandim i karakterit organizativ. Në këtë gjetje u konstatuan:

Në gjetjen nr.1 Janë përfshirë dy subjekte të cilat kanë shkelje të ndryshme, nuk është përshkruar qarte shkelja e konstatuar, nuk janë saktësuar se cilat dokumente nga DST mungojnë dhe çfarë pasojash ka, për shkeljen e konstatuar cila është baza e saktë ligjore që është shkelur dhe nga cili punonjës.

Për copëzimin e fondit të prokurimit, mungon përshkrimi i saktë i kësaj shkelje, nuk është shprehur në rekomandimi shkelja e konstatuar, nuk është shprehur për pasojat që ka copëzimi i fondeve që prokurohen. Konstatohet se nuk i janë referuar saktë bazës ligjore që është shkelur si nenit nr.28, pika 2 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik” i ndryshuar ku shprehet se “ Nuk lejohet pjesëtimi apo ndarja e vlerës së kontratës publike për shmangien nga dispozitat e parashikuara në këtë ligj, dhe neni 8 pika 3 e VKM nr.914, datë 20.11.2006, me ndryshime, “mosndarja e fondit si detyrim”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUJË”

2. Ndermarrja Ujësjetles-Kanalizime sha, Krujë. Janë konstatuar 2 gjetje dhe janë dhënë 2 rekomandime shpërblim dëmi në shumën 630,685 lekë për 11 punonjës. Në këto gjetje u konstatuan:

Në gjetjen nr.2 Përshkrimi i gjetjes nuk është plotësuar mjaftueshem për të nxjerrë përgjegjesit e shkakut të kasaj shkeljes së konstatuar, mbështetur në dispozitat ligjore të shkelura.

3. Drejtoria e Sherbimeve dhe Puneve Publike. Janë konstatuar 2 gjetje dhe janë dhënë 2 rekomandime të karakterit organizativ. Në këto gjetje u konstatuan:

Në gjetjen nr.1 nuk del qartë tipi i flet-udhtimit, mosplotesimi i tij sipas rubrikave, nuk nxirret përgjegjësia e personave që janë ngarkuar të plotësojë dhe të nënshkruaj ,shperndajë flet-udhtimin ,personi që qarkullon me mjetin për kryerjen e punës sipas urdhërit të dhenë, rubrikat e fletë-udhëtimit që duhet të plotësojë shoferi me të dhenat që kërkohen për të justifikuar shpenzimet e kryera sipas urdhërit të punës ku përfshihet destinacioni.

4. Klubi i Futbollit “I.”sha, Fushë – Krujë. Janë konstatuar 9 gjetje dhe janë dhënë 9 rekomandime,ku 2 janë shpërblim dëmi, 2 me fekt negativ financiar dhe 5 janë të karakterit organizativ. Në këto gjetje u konstatuan:

Në gjetjen 1. përshkrimi i shkeljes nuk mbështetet në legjislacionin e ndryshuar me ligjin e ri për pushtetin vendorë dhe “Statusin tip” të Shoqerive aksionere, për pasojë shkeljet e konstatuara nuk nxjerrin në pah personat përgjegjes dhe legjislacionin që nuk është zbatuar.

Në gjetjen 2. Mungojnë referencat ligjore të shkeljeve të konstatuara dhe të personave përgjegjes për këtë shkelje, kështë që behet e pa mundur sqarimi i rrethanave dhe personat përgjegjes për këto shkelje.

Në gjetjen 5. Nuk janë përshkruar veprimet, si janë kryer ato si: hyrja sipas (aktit dhurimit) “logos së klubit futbollit”,që është shkelja e personave që kanë kryer këto veprime ka bërë hyrja pa dokumente vertetuese, në shkelje të Udhëzimit Nr.30. datë 27.11.2011 “Për menaxhimin e aktive në njesitë e sektorit public”

Në gjetjen 7. Nuk janë përcaktuar saktë gjetjet, nuk është përshkruar ngjarja se me çfarë urdhëri është kryer marrja me qira e fushës së futbollit, sa është çmimi i çirasë mujore e vjetore, kontrata e lidhur, lekët që janë paguar me tepër me urdhër të kujt janë kryer likuidimet, pra këtu kemi dy shkelje të renda, menyra e marrjes me qira të fushës futbollit dhe të pagesës me tepër qirasë së fushës.

Në gjetjen 8. Nga verifikimi i kësaj gjetje konstatohen disa shkelje për të cilat nuk percaktohen qartë dhe si duhet percaktimi i personave përgjegjes dhe baza ligjore e shkeljeve të konstatuar dhe për secilen. Për disa shkelje të konstatuara nuk janë rekomanduar masa për përmirësimin e punës në zbatim të legjislacionit.

Në gjetjen 9. Për këtë shkelje të konstatuar nga auditimi, konstatohet se nuk është përshkruar qartë ngjarja, vlera e kontratës , kush e ka nënshkruar , arsyja e pagesës më tepër kush e ka kryer këtë shkelje, të cilat ndihmojnë për të nxjerrë konkluzione të sakta e për të marrë masat e duhura.

Për vitin 2018

1. Drejtoria e Sherbimeve dhe Puneve Publike. Janë konstatuar 3 gjetje dhe janë dhënë 3 rekomandime të karakterit organizativ. Në këto gjetje u konstatuan:

Në gjetjen 1. Mungojnë të dhenat e dispozitave ligjore që janë shkelur ,si dhe kontratës që nuk është zbatuar. Në këtë gjetje nuk përfshihet problemi kryesor : dëmi i shkakuar nga mos hartimin dhe nënshkrimin nga palet i procesverbaleve dhe situacioneve ditore.

2. Njësia e Prokurimit; Kopshte-Çerdhe; Qendra Ditore e të Moshuarve. Janë konstatuar 3 gjetje dhe janë dhënë 3 rekomandime të karakterit organizativ. Në këto gjetje u konstatuan:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

Në gjetjen 2. Nuk janë pershkruar cilet kopshte e çerdhe nuk plotësojnë Pasqyrat mujore e ditëve me ushqim për fëmijët konforme kerkesave, dhe a është shkaktuar dem ekonomik, a ka abuzime me shperndarjen e ushqimeve si pasojë e mos plotesimit të listave të ditëngrenieve të femijeve në kopshte dhe çerdhet e femijëve.

3. Ndermarrja Ujësjetles-Kanalizime sha, Krujë. Janë konstatuar 7 gjetje dhe janë dhënë 6 rekomandime të karakterit organizativ dhe 1 rekomandim shpërblim dëmi. Në këto gjetje u konstatuan:

Në gjetjen 2. Ka pershkrim të ngjarjes ,nuk është konstatuar shkelje, për çfarë arsye janë shenuar si të tillë

Në gjetjen 3. Shkelja e konstatuar duhej të pershkruej realisht, sa punonjës kishin dokumente të pa noterizuara dhe cilat dokumente ishin të pa noterizuara

Në gjetjen 4. Konstatimi në Ujësjetles-Kanalizime sha Krujë, se për vitin 2017 humbjet në rrjet janë 70 % dhe realizimi i të ardhurave është në masën 46%, nuk është i mjaftueshëm dhe eficient për auditivin, sepse audituesit në trajtimin e këtyre treguesve nuk shprehen për aktivitetin e këtij institucioni si administrohet dhe si funksionon. Këto të dhena nuk shprehin mangesitë dhe shkeljet në punën **që nuk behet** për përmiresimin e situates ekonomike të kesaj ndermarrje.

Në gjetjen 6. Ky rekomandimi nuk ka lidhje me administrimin e saktë e drejtë të hargjimit të karburantit, as me permisimin e gjendjes, ajo shpreh veprimet që duhet të kryhen.

4. Zyra e protokollit e Bashkisë. Janë konstatuar 4 gjetje dhe janë dhënë 4 rekomandime të karakterit organizativ. Në këto gjetje u konstatuan:

Në gjetjen 2. Mungon argumenti i shkeljes dhe baza ligjore e shkeljeve të konstatuar, rekomandimi nuk shpreh se: cili organ duhet të marre masa për përmiresimin e kushteve të punës të Zyrës së Protokollit e Bashkisë.

5. Klubi i Futbollit “I.”sha, Fushë – Krujë. Janë konstatuar 2 gjetje dhe janë dhënë 2 rekomandime të karakterit organizativ. Në këto gjetje u konstatuan:

Në gjetjen 1. Në këtë gjetje shkruhet vetëm për një gjetje, ndersa në rekomandim flitet për dy rekomandime, duke mos nxjerre saktë shkeljen për rekomandimin për perzgjedhjen e lojtareve të ekipit futbollit

Në gjetjen e rekomandimin nr. 2. Nga verifikimi i dokumentacionit të praktikës së marrjes me qira të fushës futbollit me numër pasurije 78/69 , zona kadastrale 1042, volumi 12. Pasurija është tokë arë me sipërfaqe 4505 m2 me adresë Krujë Arrameras : Konstatohet se kontrata Nr.337 e lidhur me datë 22.01.2015 me afat deri me 31.12.2015 dhe me vlerë vjetore të qirasë 720,000 lekë në vit, qiraja është likuiduar deri me 31.korrik 2017.

Me rekomandim të Sektorit Auditit , Titullari ka nxjerr Urdhërin shperblim demi në vlerën 264,000 lekë likuiduar në kundërshtim me dispozitat në fuqi e cila i perket periudhës 1.03.2015 deri me 31.12.2016 shumë e cila është arkëtuar me mandatin datë 21.09.2018 në Banken S. Dega Fushë Krujë.

Konstatohet se vlera e qirasë nuk është paguar në zbatim të nenit 9 të VKM nr. 914, por i është shtuar dhe tvsh për muajt Janar Korrik 2017.

Duke verifikuar zbatimin e kontratë për pagesën e qiras së fushës futbollit,afatin e kontratë që ishte deri me 31.12.2015, sipas nenit 3 Afati i Kontratës, pagesat e paguara mbi vleren e qirasë për vitin 2017, kërkon një auditim të plotë mbi zbatimin e kontratës dhe likuidimin e qirasë së fushës Futbollit.

Për vitin 2019



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

1. Administrata e Bashkisë. Janë konstatuar 2 gjetje dhe janë dhënë 2 rekomandime , ku 1 është e karakterit organizativ dhe 1 rekomandim shpërblim dëmi. Në këto gjetje u konstatuan:

Në gjetjen 1. Nuk shprehen në këtë gjetje shkeljet e konstatuara dhe përgjegjesi konkrete për mbajtjen e protokollit, hartimin e listprezences së keshilltareve në mbledhje, pagesat e kryera, dokumentacioni që mungon , baza ligjore e shkeljeve dhe pagesave të kryera në kundërshtim me dispozitat në fuqi.

2. Drejtoria e Sherbimeve dhe Puneve Publike. Janë konstatuar 2 gjetje dhe janë dhënë 2 rekomandime të karakterit organizativ.

3. Drejtoria e Shërbimeve dhe Punëve Publike për Auditimin tematik me objekt: Për menaxhimin e mjeteve motorrike në Bashkinë Krujë. Janë konstatuar 2 gjetje dhe janë dhënë 2 rekomandime të karakterit organizativ.

Konkluzion: Nga auditimi i dosjeve të auditimit të kryera nga Sektori i Auditimit të Brendshëm (të përshkruara më hollësisht në Aktkonstatimin nr.4 datë 15.10.2019) rezultoi se: Audituesit në Sektorin e Auditimit të Brendshëm nuk kanë përshkruar në mënyrë të plotë e të qartë gjetjet e konstatuara, në disa raste mungon dispozita ligjore që i referohet gjetja, ndërsa në rastet kur është dispozita ligjore nuk është saktësuar me nenet e pikat përkatëse. Gjithashtu për gjetjet e konstatuara nuk janë shprehur dhe përcaktuar përgjegjësitë. Në auditimet e kryera Sektori i Auditimit të brendshëm nuk ka kontrolluar, pasqyruar dhe raportuar si funksionon sistemi i kontrollit të brendshëm, duke mos i dhënë siguri manaxhimit të institucionit të Bashkisë, nëse kontrollet janë efektive ose të japë rekomandime se si mund të përmirësohen procedurat e kontrollit.

Nga ana audituesve të Bashkia Krujë nuk është aplikuar, manuali i auditimit për për vlerësimin e gjetjes, pasi mungojnë elementet kryesorë si përshkrimi i situatës, ngjarjes, veprimet e gabuara dhe referimi i legjislacionit për shkeljet e konstatuara. Në auditimet e kryera nuk janë planifikuar auditime me të shpeshta dhe më të thelluara për sektoret me rrisht të lartë. Gjithashtu nga audituesit e Sektorit të AB në auditimet e kryera nuk është dokumentuar dhe kontrolluar si funksionon sistemi i kontrollit të brendshëm në njësitë e vartësisë apo në fusha të ndryshme të veprimtarisë së bashkisë, për këtë arsye nuk janë dhënë rekomandime se si të përmirësohen procedurat e kontrollit e të jenë më funksionale për parandalimin e mashtrimeve.

-Raportimi vjetor në Drejtorinë e Përgjithëshme të Harmonizimit të Auditit të Brendshëm për vitin 2017, 2018 dhe pasqyrat shoqëruese.

Në zbatim të gërmës ç) të nenit 14 të ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” çdo njësi auditimi të brendshëm duhet të përgatisë Raportin e Veprimtarisë për vitin ushtrimorë, pasqyrat përkatëse si dhe “Pyetsorin e vetëvlersimit të auditit brendshëm” Me shkresë përcjellëse nr.671, datë 08.02.2018 është dërguar Raporti i veprimtarisë së NJAB, Bashkisë Krujë për vitin 2017 me shkresën nr.573, datë 28.01.2018. është dërguar Raporti i veprimtarisë së NJAB në MFE (Drejtorinë e Përgjithëshme të Harmonizimit të Auditit të Brendshëm) ku është shprehur veprimtaria e Auditit Brendshëm të Bashkisë Krujë, drejtimet, përgjegjshmerinë e realizimit të programeve, strukturën organizative si dhe evidencat e auditimeve të kryera, gjetjet e rekomandimet ku konstaton pasaktesi në raportimin e tyre në numerin e gjetjeve dhe në rekomandimet e dhëna.

3.1-Evadimi i materialeve të auditit të brendshëm, në përputhje me standardet:

Nga Sektori i Auditimit të Brendshëm për auditimet e ushtruara në subjektet e vartësisë është hartuar projekt raporti dhe raporti final duke respektuar afate ligjore. Me dërgimin e raportit final në subjektin e audituar, grupi i auditimit ka formuluar një përmbledhje të shkurtër të raportit, ose memorandum.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

Në dosjet e auditimit ndodhen konfirmimet e raporteve të bëra nga subjektet e audituara, së bashku me planin e veprimit, në zbatim të rekomandimeve të dhëna nga njësia e auditimit, veprime të cilat përputhen me kërkesat e ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” dhe të kapitullit VI “Evidentimi dhe dokumentimi i punës audituese” të Manualit të Auditimit të Brendshëm, miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave me nr. 100, datë 25.10.2016, e konkretisht:

- Autorizimi për caktimin e grupit të punës për të kryer angazhimin e auditimit.
- Njoftimi paraprak për fillimin e angazhimit të auditimit.
- Takimi fillestar për fillimin e misionit të auditimit.
- Programi i angazhimit të auditimit.
- Dokumentet që lidhen me kryerjen e angazhimit të auditimit.
- Testet dhe shënimet e mbajtura nga Audituesi.
- Takimi i ballafaqimit përfundimtar të misionit të auditimit.
- Projekt raporti i auditimit të brendshëm.
- Raporti përfundimtar i auditimit të brendshëm.
- Plani i veprimit për zbatimin e rekomandimeve. nuk është hartuar veçmas por ky plan është përfshisë në programin e auditimit të njësisë që është audituar, për të cilën është shprehur në Raportin e Auditimit të paraqitur.
- Memo që i është dërguar titullarit të Institucionit.

3.1-Sigurimi i cilësisë në auditimet e kryera dhe kontrolli i zbatimit të detyrave të lëna.

Në Sektorin e Auditimit të Brendshëm, Sigurimi i Cilësisë në të gjitha angazhimet e Auditimit të Brendshëm të kryera gjatë periudhës objekt auditimi është kryer nga grupi i punës që ka realizuar angazhimin e auditimit. Sigurimi i cilësisë është pjesë e procesit që bën të mundur zbatimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik, miratuar me

Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016 “Për Miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik” me emërtesën “Njësia e Auditimit të Brendshëm”.

-Në auditimet e ushtruara është trajtuar gjerësisht nevoja e përshtatjes të ngjarjeve mbështetur në legjislacionin në fuqi, duke nxjerrë sa më saktë shkeljet e konstatuara, përgjegjësinë për çdo pertson si dhe demin e shkaktuar.

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që: -Struktura e Sektorit të Auditimit të Brendshëm, ka në përbërjen 3 auditues, dhe ka si funksion kryesor mbështetjen e menaxhimit të lartë në zbatimin e objektivave, për Bashkinë Krujë.Kanë mbaruar procesin e certifikimit të tre punonjësit e auditimit konform ligjit nr. 114/2015 “Për Auditimin e brendshëm ne sektorin Publike” dhe ka marrë certifikatën auditimit.

-Sektori i Auditit të Brendshëm ka drejtues të emeruar, nuk ka vlerësuar si duhet riskun, dhe për rekomandimet e lëna nuk ka analizuar dhe hartuar program të veçantë për shkallën e zbatimit të rekomandimeve të lëna, për të adresuar përgjegjësi si dhe marrje masash për rastet e konstatimeve të problematikave të trajtuar në raportet e auditimit, duke bërë që Sektori i Auditimit Brendshëm të mos e realizojë plotësisht misionin e saj për kryerjen e monitorimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit. Raportimi nga AB është bërë i saktë.

-Audituesit e Brendshëm ne punën e tyre pamvarsisht dhënies se rekomandimeve nuk janë treguar këmbulës ne auditimin e zbatimit te rekomandimeve dhe nuk është bere ne afatin e përcaktuar ne manualin e auditimit pas 6- muajsh.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

-Mos përcaktim i zonave me risk në planifikimin e subjekteve për auditim, si Drejtorinë e Planifikim e Zhvillim Territorit, Sektorin e Prokurimeve, Menaxhimin e Kontratave të qirave, Drejtorisë Tatim Taksave, etj, ku evidentohen parregullësi në aktivitetin e tyre.

Titulli i gjetjes: KLSH konstatoi se, audituesit në Sektorin e Auditimit të Brendshëm nuk kanë përshkruar në mënyrë të plotë e të qartë gjetjet e konstatuara, në disa raste mungon dispozita ligjore që i referohet gjetja, ndërsa në rastet kur është dispozita ligjore nuk është saktësuar me nenet e pikat përkatëse. Gjithashtu për gjetjet e konstatuara nuk janë shprehur dhe përcaktuar përgjegjësitë. Në auditimet e kryera Sektori i Auditimit të brendshëm nuk ka kontrolluar, pasqyruar dhe raportuar si funksionon sistemi i kontrollit të brendshëm, nuk ka vlerësuar si duhet riskun dhe nuk ka hartuar program të veçantë për shkallën e zbatimit të rekomandimeve të lëna, duke mos i dhënë siguri manaxhimit të institucionit të Bashkisë, nëse kontrollet janë efektive ose të japë rekomandime se si mund të përmirësohen procedurat e kontrollit.

Situata:

Nga sektori i AB nuk është aplikuar, manuali i auditimit për për vlerësimin e gjetjes, pasi mungojnë elementet kryesorë si përshkrimi i situates, ngjarjes, veprimet e gabuara dhe referimi i legjislacionit për shkeljet e konstatuara. Në auditimet e kryera nuk janë planifikuar auditime me të shpeshta dhe më të thelluara për sektoret me rrisht të lartë. Gjithashtu nga audituesit e Sektorit të AB në auditimet e kryera nuk është dokumentuar dhe kontrolluar si funksionon sistemi i kontrollit të brendshëm në njësitë e vartesisë apo në fusha të ndryshme të veprimtarisë së bashkisë, për këtë arsye nuk janë dhënë rekomandime se si të përmirësohen procedurat e kontrollit e të jenë më funksionale për parandalimin e mashtrimeve. Sektori i AB nuk ka vlerësuar si duhet riskun, duke mos përcaktuar zonat me risk në planifikimin e subjekteve për auditim, si Drejtorinë e Planifikim e Zhvillim Territorit, Sektorin e Prokurimeve, Menaxhimin e Kontratave të qirave, Drejtorisë Tatim Taksave, etj. Për rekomandimet e lëna nuk ka analizuar dhe hartuar program të veçantë për shkallën e zbatimit të rekomandimeve të lëna, për të adresuar përgjegjësi si dhe marrje masash për rastet e konstatimeve të problematikave të trajtuar në raportet e auditimit.

Kriteri

Përsa trajtuar më sipër, këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” dhe Manuali të Aduditimit Brendshëm të Ministrisë Financave dhe Ekonomisë. pikat 4.1.5.3.

Impakti

- Mos identifikimi i saktë i shkeljes, mos përkufizimin i mirë i shkeljes së konstatuar krijon vështirësi në hartimin e rekomandimit dhe në zbatimin e tij

Shkaku

- Sektori i Auditimit të Brendshëm në Bashkisë Krujë nuk është i azhornuar në mënyrë të plotë me legjislacionin për auditimin dhe kuadrin ligjorë e rregullator dhe ndryshimet e tyre.

Rëndësia:

- I mesëm.

Rekomandimi

Struktura e Auditit të Brendshëm, të marrë masa për kualifikim e metejshëm të personelit dhe të sigurojë auditime të një cilësie më të mirë, të vlerësojë riskun në planifikimin e auditimeve si dhe të hartojë program të veçantë për shkallën e zbatimit të rekomandimeve të lëna, në mënyrë që kjo



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUGË”

Njësi Auditimi të realizojë **misjonin e saj**, ku veprimtaria e auditimit të brendshëm të funksionojë si veprimtari e pavarur, që mbështet menaxhimin e Bashkisë për arritjen objektivave, duke ofruar siguri objektive dhe këshillim për të shtuar vlerën, duke nxitur ndryshime, që të përmirësojnë veprimtarinë e menaxhimit dhe rritjen e përgjegjshmërisë.

Përsa më sipër ngarkohen me përgjegjësi: z. E. F. me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Auditit të Brendshëm, z. H. Z. me detyrë specialist-auditues dhe zj. E. K. me detyrë specialiste-audituese.

B. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit shtetit, nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në R.SH”, ndryshuar me ligjin nr. 114/2012/datë 07.12.2012 dhe ligjin nr.57/2016, datë 2.6.2016), ligjin nr.130/2016, datë 17.12.2016 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2017”, dhe ligjin nr.109/2017, datë 30.11.2017“Për buxhetin e shtetit të vitit 2018”, me ndryshimet.

1. Programimi i PBA 2017-2019 dhe programimi i buxhetit vjetor 2017 dhe 2018;
2. Çelja e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet sipas Akteve Normative. Kontrolli i realizimit të shpenzimeve bazuar në nivelin e fondeve të çelura;
3. Auditim mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit;
4. Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të palikujduara, vendimet gjyqësore, vendimet e shpronësimeve dhe niveli i realizimit të të ardhurave; (Faturat e palikujduara të shoqërohen me listë analitike, të detajuara me numër fature dhe datë krijimi etj, sipas raportimit në MF).
5. Çelja dhe ekzekutimi i fondeve të përfituara përmes FZHR, saktësia e raportimit buxhetor të tyre;

1. Programimi i PBA 2017-2019 dhe programimi i buxhetit vjetor 2017 dhe 2018;

Në Bashkinë Krugë buxheti i vitit 2017 dhe 2018 është hartuar kryesisht mbi bazën e këtyre programeve të cilat janë:

Programi i administratës vendore Programi i shërbimeve publike dhe infrastruktura vendore Programi i kulturës, arsimit parauniversitar, edukimit, rinisë dhe sportit Programi i shërbimeve sociale Programi i planifikimit urban vendor Programi i bujqësisë, zhvillimit rural, mbrojtjes pyjeve dhe kullotave.	1.Org.ekz.dhe legj.Ceshtje financiare dhe fiskale. 2.Mbrojtja nga zjarri dhe mbrojtja civile 3.Mbështetja për zhvillimin ekonomik 4.Bujqësia, pyjet dhe peshkimi 5.Rrjeti rrugor rural 6.Planifikimi urban vendor 7.Shërbimet publike vendore 8.Furnizimi me ujë dhe kanalizimet 9.Shërbime reaktive dhe sportive 10.Trashëgimia kulturore 11.Arsimi bazë parashkollor 12.Arsimi parauniversitar 13.Kujdesi social.
--	---

Për vitin 2017, buxheti i Bashkisë Krugë është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak nr.78, datë 06.02.2017 “Për miratimin e buxhetit të vitit 2017 të Bashkisë Krugë”, në vlerën 825,885 mijë lekë ku përbehet nga 300,000 mijë lekë nga të ardhurat e vitit, 259,023 mijë lekë nga transfertat e pakushtëzuar, 105,307 mijë lekë të ardhurat e trashëguara, 111,566 mijë lekë nga transfertat specifike, 210 mijë lekë nga të ardhura të trashëguara nga donatorët dhe 49,779 mijë lekë nga transfertat e trashëguara.

Miratimi i buxhetit nga njësitë vendore për vitin 2017, është bërë jashtë afateve ligjore, në kundërshtim me kërkesat e nenit 32 të ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUPË”

buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, ku citohet: Neni 32. Përgatitja dhe miratimi i buxheteve vendore. Si rregull, brenda muajit nëntor të vitit buxhetor, Kryetarët e njësive të qeverisjes vendore paraqesin për miratim buxhetet në këshillat e tyre. Këshilli i qeverisjes vendore, brenda datës 25 dhjetor, miraton buxhetin vendor, në bazë të vlerësimit të të ardhurave dhe të transfertave të pakushtëzuara, të përcaktuara në ligjin e buxhetit vjetor.

Për vitin 2018, buxheti vjetor është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak nr.157, datë 28.12.2017, në vlerën 709,177 mijë lekë ku përbëhet nga 320,000 mijë lekë nga të ardhurat e vitit, 265,083 mijë lekë nga transfertat e pakushtëzuara, 124,094 mijë lekë transfertat specifike dhe me VKB nr.5, datë 02.02.2018 “Për miratimin e buxhetit shtesë të Bashkisë Krupë për vitin 2018”, për shumën 131,996 mijë lekë, e cila përbëhet nga të ardhura të trashëguara 82,311 mijë lekë, transfertat të trashëguara 49,685 mijë lekë.

Pasqyra e planit të buxhetit të vitit 2017 krahasuar me planin e PBA:

në /000 lekë

Nr.	Emertimi	Plani i buxhetit 2017	Plani i vitit 2017 në	Diferenca
1	Shpenzime personeli (600, 601)	318,730	253,700	65,030
2	Shpenzime korente(602,604,609,606)	220,655	184,582	36,073
3	Shpenzime investimi (230/231)	286,500	346,283	-59,783
	Total gjithsej :	825,885	784,565	41,320

Pasqyra e planit të buxhetit të vitit 2018 krahasuar me planin e PBA:

në /000 lekë

Nr.	Emertimi	Plani i buxhetit 2018	Plani i vitit 2018 në PBA	Diferenca
1	Shpenzime personeli (600,601)	367,309	323,453	43,856
2	Shpenzime korrente (602,604,609)	235,439	225,068	10,371
3	Shpenzime investimi (230/231)	238,425	292,230	-53,805
	Total gjithsej :	841,173	840,751	422

Nga krahasimi i planit të buxhetit 2017 me planin e vitit 2017 në PBA, rezulton një diferencë prej 41,320 mijë lekë, ku konstatohet se:

-Në buxhetin e vitit 2017, bëjnë pjesë të ardhurat dhe shpenzimet e trashëguara nga viti i kaluar të cilat në hartimin e PBA-së nuk planifikohen.

-Shtesa e grantit të pakushtëzuar për vitin 2017, është jashtë parashikimit në planin e vitit 2017 në PBA.

Nëpërmjet grupit të punës për menaxhimin strategjik (GMS), ngritur nga Kryetari është hartuar PBA për periudhën 2017-2019 dhe është raportuar në Ministrinë e Financave në 01.06.2016 në mënyrë elektronike. Për hartimin e programeve buxhetore afatmesme dhe projektbuxhetet vjetore ka konsultime me komunitetin dhe grupet e interesit në njësinë e vetëqeverisjes vendore, nëpërmjet procesit të “Buxhetimit me pjesëmarrje”. Buxhetet janë hartuar mbi bazën e kërkesave shkresore nga njësitet administrative, drejtoritë e shkollave, sektorët e bashkisë, njësitet administrative, etj, gjë që vërteton se prej tyre janë marrë kërkesat për nevojat reale e mbi bazën e tyre dhe të buxhetit faktit të mundshëm janë përzgjedhur ato më prioritare. Ky dokument është hartuar nga Drejtoria Financës dhe Buxhetit. Për hartimin e buxhetit të vitit 2018, është miratuar Grupi i punës për strategji, buxhet dhe integrim (GSBI).

Plani i të ardhurave dhe shpenzimeve për buxhetin e vitit 2017 dhe 2018, është planifikuar duke përcaktuar fushat prioritare përkatëse. Në varësi të vlerave të fondeve të çelura në thesar në fillim të vitit ushtrimor janë bërë edhe miratimet e buxhetit fillestar të bashkisë. Për vitin 2017, nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezultoi se buxheti i miratuar nga Këshilli i



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUGË”

Bashkisë për vitin 2017, është në vlerën 825,885 mijë lekë dhe për vitin 2018, në vlerën 841,173 mijë lekë, sipas pasqyrës së mëposhtme:

Programimi i buxhetit për vitet 2017 dhe 2018.

në 000/lekë

Nr.	Emërtimi	Plani i vitit 2017		Plani i vitit 2018	
		Ardhurat	Shpenzimet	Ardhurat	Shpenzimet
1	Të ardhura të trashëguara viti 2016/2017	105,307		82,312	
2	Transferte e pakushtëzuar viti 2017/18	259,023		265,083	
3	Transferte e specifike viti 2017/18	111,566		124,094	
4	Plani i të ardhurave viti 2017/18	300,000		320,000	
5	Trashëguar nga transfertat viti 2016-2017	49,989		49,685	
6	Paga (600)		269,172		314,284
7	Sigurime shoqërore (601)		49,558		53,025
8	Shpenzime operative (602)		170,256		206,585
9	Transferta (603+604+605+606+609)		50,399		28,854
10	Investime (230 +231) nga buxheti i Bashkisë		286,500		238,425
Totali i buxhetit		825.885	825,885	841,173	841,173

Për vitet 2017 dhe 2018 buxhetet janë miratuar të balancuara dhe pa defiqite. Buxhetet e dy viteve janë miratuar në Këshillin Bashkiak si dhe janë konfirmuar nga prefektura e Qarkut Durrës. Për vitin 2017, buxheti është miratuar me VKB nr.78, datë 06.02.2017, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Durrës me shkesën nr.165/1, datë 13.02.2017. Për vitin 2018, me VKB nr.157, datë 28.12.2017, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Durrës me shkresën nr. 1352/1, datë 03.01.2018 dhe me VKB nr.5, datë 12.02.2018, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Durrës me shkresën nr.160/2, datë 12.02.2018.

2. Çelja e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet sipas Akteve Normative. Kontrolli i realizimit të shpenzimeve bazuar në nivelin e fondeve të çelura;

Kontrolli i realizimit të shpenzimeve bazuar në nivelin e fondeve të çelura;

Ndarja e plan buxhetit dhe detajimi i tyre në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nën artikulli është kryer në respektim të disiplinës buxhetore sipas strukturës dhe burimeve të financimit. Në këto programe buxhetore është bërë shpërndarja e fondeve të vënë në dispozicion nga Pushteti Qendror të granteve nëpërmjet transfertës së pakushtëzuar, transfertës së kushtëzuar dhe fondeve të krijuar nga burimet e veta, për kryerjen e funksioneve të veta, ato të deleguara dhe të përbashkëta si dhe shpërndarjen e fondeve të granteve. Gjatë vitit si rezultat i çeljeve të reja në llogarinë e njësisë vendore në thesar, vlerat përkatëse të buxhetit vjetor kanë pësuar ndryshime në kuptimin e vlerës totale, pasi janë çelur fondet për funksionet e deleguara, granteve qeveritare, ndihma ekonomike, gjendja civile, shpërblime lindje, etj., të cilat nuk kanë qenë të pasqyruara në çeljen fillestare të vitit.

Si rezultat i këtyre ndryshimeve buxheti përfundimtar i planifikuar vlera me të cilat është rakorduar me thesarin në fund të vitit, për vitin 2017 është 1,531,308 mijë lekë dhe për vitin 2018, në vlerën 1,421,058 mijë lekë sipas tabelës së mëposhtme. Si rezultat i ndryshimeve gjatë vitit, brenda zërave të shpenzimeve, janë bërë ndryshimet e nevojshme të cilat janë miratuar në mbledhjet e Këshillit Bashkiak.

Për vitin 2017, buxheti i Bashkisë Krugë është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak nr.78, datë 06.02.2017 “Për miratimin e buxhetit të Bashkisë Krugë”, është miratuar buxheti në vlerën 825,885 mijë lekë. Për vitin 2017, është miratuar buxheti me fondet e veta (ardhura + transfertë e pakushtëzuar + transfertat specifike) në shumën 825,885 mijë lekë. Gjatë vitit ka patur alokime fondesh nga FZH-ja, Ministrinë e linjës.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

Për vitin 2018, buxheti vjetor është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak nr.157, datë 28.12.2017, në vlerën 709,177 mijë lekë nga të ardhurat vendore, transferta e pakushtëzuar dhe ajo specifike, me VKB nr.5, datë 02.02.2018 “Për miratimin e buxhetit shtesë të Bashkisë Krujë për vitin 2018”, për shumën 131,996 mijë lekë. Për vitin 2018, është miratuar me fondet e veta (ardhura + transfertë e pakushtëzuar + transferta specifike) në shumën 841,173 lekë. Gjatë vitit ka patur alokime fondesh nga FZH-ja, Ministrinë e linjës.

Pasqyra e ndryshimeve të buxhetit si shtesa dhe pakësime për vitet 2017 dhe 2018.

në 000/lekë

Nr.	Emertimi	2017		2018	
		Shtesa	Pakësime	Shtesa	Pakësime
1	Investime	318,713		219,225	
2	Shpenzime te tjera (602, 604, 609)	369,678		371,608	14,351
3	Funksione te deleguara (Gj.civile + suvec.)	17,032		3,403	
Totali		705,423	0	594,236	14,351

3. Auditim mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit;

Sipas situacioneve të shpenzimeve të rakorduara me thesarin për vitin 2017, shpenzimet buxhetore në Bashkinë Krujë, janë planifikuar në vlerën 1,531,308 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 1,333,316 mijë lekë ose në masën 87 %.

Sipas situacioneve të shpenzimeve të rakorduara me thesarin për vitin 2018, shpenzimet buxhetore në Bashkinë Krujë janë planifikuar në vlerën 1,420,503 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 1,219,122 mijë lekë, ose në masën 85.8 %.

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

Pasqyra e realizimit të treguesve të buxhetit periudha vitet 2017 dhe 2018:

000/lekë

Nr.	Emërtimi	Viti 2017			Viti 2018		
		Plan	Fakt	Realiz. %	Plan	Fakt	Realiz.%
1	Paga 600	284,607	276,577	97,2	316,480	299,387	94,6
2	Sigurime shoqërore 601	51,155	46,125	90,2	54,232	49,953	92,1
3	Shpenz.operative 602	184,483	122,679	66,5	201,932	147,925	73,3
4	Subvension ujësjellësi 603	0	0	0	0	0	0
5	K.Qarkut Emergj.civile604	40,103	20,877	52,1	19,156	19,156	100
6	Nd ekonomike invalid606	360,176	360,055	99,9	371,608	362,401	97,5
7	Fond Rezervë	5,571	0	0	0	0	0
8	Studime Projektme	5,000	0	0	16,693	16,663	99,8
9	Investime 231	600,213	507,003	84,5	440,957	323,637	73,4
Total buxhetit me ndryshime		1,531,308	1,333,316	87,1	1,421,058	1,219,122	85,8

Nga të dhënat e mësipërme konstatohet se peshën specifike më të madhe në buxhet e kanë shpenzimet për investime, të cilat për vitin 2017, zënë 38 % të shpenzimeve totale. Në vitin



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

2018, peshën specifike më të madhe e zënë shpenzimet për ndihma ekonomike dhe invalide në masën 29.7% dhe pesha që zënë shpenzimet për Investime është 26.5 % të shpenzimeve totale. Nga auditimi në lidhje me planifikimin dhe realizimin e investimeve në Bashkinë Krujë u konstatua se për vitin 2017, me financim nga buxheti i Bashkisë dhe nga FZHR, janë planifikuar investime në vlerën 600,213 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 507,003 mijë lekë ose në masën 84.5%. Për vitin 2018, me financim nga buxheti i Bashkisë dhe nga FZHR, janë planifikuar investime në vlerën 440,957 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 323,637 mijë lekë ose në masën 85,8 %.

Për shpenzimet e reja kapitale janë zbatuar hallkat e miratimit për përfshirjen në buxhet dhe është respektuar radha e financimit sipas ligjit. Nga ana e Bashkisë Krujë janë shlyer në kohë të gjitha detyrimet kontraktuale duke përjashtuar rastet e vënies së limitit të ceshit nga Ministria e Financës dhe Ekonomisë. Limiti i vënë nga Ministria e Financës dhe Ekonomisë ka ndikuar negativisht në realizimin e shpenzimeve sipas planifikimit, pasi ka pasur fonde për likuidim dhe faturat kanë mbetur të palikuiduara duke shtuar vlerën e detyrimeve të paraqitura në bilanc ku për vitin 2017, vlera totale e detyrimeve ka qenë 179,815,914 lekë, nga të cilat 16,529,270 lekë janë furnitorë e llogari të lidhura me to dhe 25,901,862 lekë janë pagat, sigurimet dhe tatim page për muajin Dhjetor dhe detyrime të viteve të mëparshme në vlerën 137,384,782 lekë, ndërsa për vitin 2018, detyrimet paraqiten në vlerën 160,617,109 lekë nga të cilat 5,957,903 lekë janë furnitorë, të tjerat 29,145,131 lekë janë pagat, sigurimet dhe tatim page për muajin Dhjetor 2018, si dhe detyrime të viteve të mëparshme në vlerën 125,514,075 lekë.

Në çdo rast janë ndjekur hapat për realizimin e pagesave të shpenzimeve, duke nxjerrë urdhrin e prokurimit për çdo rast dhe konfirmuar në Degën e Thesarit, është zhvilluar procedura e prokurimit, është lidhur kontrata, pune apo shërbime, janë marrë në dorëzim në çdo rast nga grupi i kolauditimit i ngritur për këtë qëllim, ndërsa për investimet grupi i ngritur nga Zyra e Urbanistikës. Në çdo procedure prokurimi janë dokumentet nga urdhri i prokurimit, kontrata, fatura tatimore, situacioni në rastet e punëve apo shërbimeve, fletë hyrja e magazinës etj. Për çdo procedure prokurimi, urdhri është regjistruar në kohë dhe kanë vulën dhe datën e depozitimit të tyre në Degën e Thesarit Krujë. Kontratat janë regjistruar në afat dhe me vlerë të plotë në Degën e Thesarit Krujë dhe të shtrira në kohë sipas financimit. Nuk janë regjistruar kontrata të copëtuara me qëllim pagesën e saj dhe në rastet kur fondi nga Ministria ka ardhur i ndarë në afate mujore kontrata është regjistruar e plotë ndërsa pagesa është kryer sipas limitit mujor. Për çdo rast të depozitimit të kontratave në thesar është hartuar shkresë përcjellëse, ku është cilësuar vlera e plotë e saj, struktura buxhetore përkatëse sipas plan-buxhetit, kur është e shtrirë në disa vite, vlera për secilin vit. Janë depozituar për regjistrim në Degën e Thesarit Krujë brenda afatit 30-ditor të gjitha urdhër shpenzimet, duke përjashtuar rastet kur ka pasur limit të vendosur nga Ministria e Financës. Nga Kryetari i Bashkisë dhe Drejtoria e Financës dhe Buxhetit janë përgatitur raporte 4-mujore për të ardhurat dhe shpenzimet dhe është raportuar në Këshillin e Bashkisë.

4. Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të palikujduara, vendimet gjyqësore, vendimet e shpronësimeve dhe niveli i realizimit të të ardhurave;

(Faturat e palikujduara të shoqërohen me listë analitike, të detajuara me numër fature dhe datë krijimi etj, sipas raportimit në MF)

Me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve prioritet kanë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, për të cilat për të dy vitet është bërë përcaktimi i tyre në vlerë për çdo program, por edhe i detajuar.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

Drejtorja e Finances ka punuar për garantimin e mbledhjes së të gjitha borxheve të paarkëtuara sipas viteve, në rastet kur nuk është i mundur të mbledhë ky borxh, ka kontabilizuar borxhin dhe ka siguruar dokumentacion të plotë për të vërtetuar përpjekjet për mbledhjen e tij, me përjashtim të rasteve kur përgjegjësia rregullohet me ligje të veçanta;

Planifikimi në buxhet vit pas viti të shlyerjen e detyrimeve krijon kushte për garantimin që të gjithë kreditorët të paguhen në kohë dhe në rastet kur kreditorët nuk janë paguar apo në rast ankesash për mospagesë nga kreditorët. Nëpunësi zbatues ju ka shpjeguar kreditorëve menyrë e shlyerjes borxhit sipas urdhërit të nëpunësit autorizues.

Faturat e pa likuiduara të prapambetura për blerje mallra, shërbime dhe investime sipas gjendjes së llogarië 467 “kreditorë të ndryshëm” të paraqitur në **bilanc** janë në shumën 95,449,573 lekë dhe për vitin 2018 në shumën 125,514,075 lekë, pa përfshirë faturat e palikujduara të krijuara si detyrime për vitin 2017 dhe për vitin 2018.

Në total sipas zërave faturat e pa likuiduara paraqiten në mënyrë të përmbledhur në tabelën e mëposhtme:

Nr	EMËRTIMI	Fatura të pa likuiduar deri më 31.12.2017	Fatura të pa likuiduar deri më 31.12.2018
1	INVESTIME	68,011,302	104,885,859
2	VENDIME GJYKATE	22,881,556	11,865,268
3	FATURA TE PALIKUJDUARA	4,556,715	8,762,948
TOTALI		95,449,573	125,514,075

Janë dërguar në Ministrinë e Financave detyrimet e prapambetura për vitin 2019 për periudhën Janar-Mars 2019 me shkresën Nr.2591, datë 10.04.2019, dhe lëvizjet e detyrimeve sipas periudhes objekt auditimi paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Në lekë						
Nr.	Borxhi 31.12.2017	Paks në v 2018	Shtesë në v. 2018	Gjendja në 31.12.2018.	Paks në v 2019	Gjendja në 30.09.2019
1	95,449,573	26,058,021	0	69,391,552	1,000,000	68,391,552

Për shlyerjen e borxhit është krijuar një grafik i shlyerjes së detyrimeve të cilat janë planifikuar në buxhetin vjetor të Bashkisë. Borxhi në vitin 2017 ka qenë 95,449,573 lekë ndërsa në vitin 2018 është 69,391,552 lekë duke shlyer 26,058,021 lekë, si 9/mujor i vitit 2019 është në shumën 68,391,552 lekë.

Konkluzion: Bashkia Krujë, për periudhën objekt auditimi ka trashëguar detyrime të prapambetura që nga vitet 2010 për 9 vendime gjyqësore, që në fund të vitit 2017 paraqiten në vlerën 22,881,556 lekë, në fund të vitit 2018 gjendja paraqitet në vlerën 11,865,268 lekë, me objekt padie në 3 raste për shpronësime, në 1 rast për zbatim kontrate dhe në 1 rast largim nga puna. Për këto procese gjyqësore të humbura Bashkia Krujë nuk ka analizuar shkaqet e lindjes së tyre dhe marrë masat ndaj personave përgjegjës.

Titulli i gjetjes: Bashkia Krujë, për periudhën objekt auditimi ka trashëguar detyrime të prapambetura që nga vitet 2010, për 9 vendime gjyqësore që në fund të vitit 2017 paraqiten në vlerën 22,881,556 lekë, në fund të vitit 2018 gjendja paraqitet në vlerën 11,865,268 lekë, me objekt padie në 3 raste për shpronësime, në 1 rast për zbatim kontrate dhe në 1 rast largim nga puna. Për këto procese gjyqësore të humbura Bashkia Krujë nuk ka analizuar shkaqet e lindjes së tyre dhe marrë masat ndaj personave përgjegjës.

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit për detyrime për vendime gjyqësore rezulton se për periudhën objekt auditimi ka trashëguar detyrime të prapambetura që nga vitet 2010, për 9 vendime gjyqësore që në fund të vitit 2017 paraqiten në vlerën 22,881,556 lekë, në fund të vitit 2018 gjendja paraqitet në vlerën



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

11,865,268 lekë, me objekt padie në 3 raste për shpronësime, në 1 rast për zbatim kontrate dhe në 1 rast largim nga puna. Për këto procese gjyqësore të humbura Bashkia Krujë nuk ka analizuar shkaqet e lindjes së tyre dhe marrë masat ndaj personave përgjegjës.

Kriteri Udhëzimit të MFE nr.2, datë 06.02. 2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” pika 62 dhe 102, me Udhëzimin nr.2 datë 09.01.2015, “Vendimet gjyqësore” pika 6.1. ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, të ndryshuar neni 12 pikën 3.

Impakti Detyrimet për vendime gjyqësore si rezultat i humbjeve të proceseve gjyqësore nga Bashkia Krujë, kanë sjellë rritjen e detyrimeve ndaj të tretëve

Shkaku Nga Titullari dhe nga Drejtoria Juridike nuk janë marrë masat e nevojshme për zgjidhjen e konflikteve me palë të treta sipas dispozitave ligjore në fuqi, gjë që ka sjellë dhe humbjen e proceseve gjyqësore me të tretët, duke sjellë rritjen e detyrimeve

Rëndësia: - I mesëm.

Rekomandimi Bashkia Krujë të marrë masa, që për pagesat e detyrimeve për 5 vendimet gjyqësore në vlerën 11,865,268 lekë të mbetura për likuidim në fund të vitit 2018 dhe të marrë masat ndaj personave përgjegjës.

Bashkia Krujë trashëgon detyrime të prapambetura nga ish Bashkia dhe komunat, ku likuidimi i tyre brenda një viti buxhetor është i pamundur dhe për këte arsye kanë bërë grafikun e likuidimit të shtrirë në vite. Krijimi i detyrimeve të reja të vitit është bërë nga vendosja e kesh-limitit nga Ministria e Financave në muajt nëntor, dhjetor. Në Bashkinë Krujë të gjitha likuidimet janë kryer pas kryerjes së punës apo shërbimit apo pas mbërritjes së mallit në institucion. Mjafton të kujtojmë faktin se shuma e faturave të likuiduara në muajin dhjetor të secilit vit është e njëjtë me ato të muajve të tjerë, madje dhe më e madhe për shkak të limitit të cashit. Buxheti që në fillim të vitit kalendarik është detajuar për çdo muaj dhe procedurat e prokurimit janë kryer sipas fondeve të disponueshme sipas regjistrit të parashikimeve dhe në përputhje me legjislacionin në fuqi. Stoku i detyrimeve të Bashkisë Krujë është raportuar sipas klasave të Buxhetit për të gjitha detyrimet e prapambetura.

Si përfundim konstatohet se:

-Treguesit e buxhetit për vitin 2017 dhe 2018, janë realizuar respektivisht në masën 87.1% dhe 88.6%.

5.Çelja dhe ekzekutimi i fondeve të përfituara përmes FZHR, saktësia e raportimit buxhetor të tyre;

Bashkia Krujë, për vitin 2017 ka përfituar investime nga :

Fondi i Zhvillimi të Rajoneve për dy objekte dhe konkretisht:

1-Rruga hyrëse e Krujës në vlerën 223,892,923 lekë.

2-Sheshi Mustafa Merlika në vlerën 33,895,447 lekë.

Buxheti i shtetit

1-Rehabilitim i banesave të romëve në vlerën 16,185,810 lekë

2-Blerje eskavatori në vlerën 16,347,130 lekë

Për të cilat janë kryer dhe pagesat në vlerat respektive.

Për vitin 2018

Fonde nga FZH

1-Sheshi Mustafa Merlika në vlerën 74,931,218 lekë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

2-Rruga e malit	në vlerën	83,752 lekë.
Fonde nga buxheti i shtetit		
1-Projekti për ujin e pishëm Krujë	në vlerën	4,787,280 lekë.
2-Shkolla e mesme Fushë Krujë	në vlerën	54,149,573 lekë.
3-Shkolla e mesme Borizane	në vlerën	44,095,894 lekë.
4-Rikonstruksion i banesave të dëmtuara	në vlerën	9,748,844 lekë.
Për të cilin është kryer dhe pagesa brenda vitit 2018.		

Sa më sipër arrihet në **konkluzionin** që:

Për vitet 2017 dhe 2018, buxhetet janë miratuar të balancuara dhe pa defiqite. Buxhetet e dy viteve janë miratuar në Këshillin Bashkiak si dhe janë konfirmuar nga prefektura e Qarkut Durrës. Për vitin 2017, buxheti është miratuar me VKB nr. 78 datë 06.02.2017 konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Durrës me shkresën nr.165/1, datë 13.02.2017. Për vitin 2018, me VKB nr.157, datë 28.12.2017, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Durrës me shkresën nr.1352/1, datë 03.01.2018 dhe Buxheti shtesë me VKB nr.5, datë 12.02.2018, i konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Durrës me shkresën nr.160/2, datë 12.02.2018. Miratimi i buxhetit për vitin 2017, nga njësia vendore është bërë jashtë afateve ligjore, në kundërshtim me kërkesat e nenit 32 të ligjit 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

-Sipas situacioneve të shpenzimeve të rakorduara me degën e thesarit për vitin 2017, shpenzimet buxhetore në Bashkinë Krujë janë planifikuar në vlerën 1,531,308 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 1,333,316 mijë lekë ose në masën 87.1 % dhe për vitin 2018, shpenzimet buxhetore janë planifikuar në vlerën 1,421,058 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 1,219,122 mijë lekë, ose në masën 85.8 %. Është rakorduar çdo muaj me degën e thesarit Krujë, si për shpenzimet e kryera ashtu edhe për të ardhurat, duke mbajtur akt rakordime përkatëse, janë ruajtur kufijtë e miratuar të shpenzimeve në total dhe për çdo artikull e nënartikull sipas klasifikimit ekonomik. Në të gjithë periudhën e audituar janë respektuar të gjitha procedurat ligjore për çeljen e fondeve me degën e thesarit Krujë duke pasqyruar rregullisht dhe periodikisht ndryshimet në buxhetin fillestar për vitin respektiv të realizuar me vendimin e këshillit bashkiak, ose të diktuar nga grantet e deleguara nga pushteti qendror. Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion mbi plan buxhetin dhe detajimin e tyre në nivel titulli, kapitulli, artikulli, nën artikulli u konstatua se në të gjitha rastet është respektuar disiplina buxhetore.

Nga të dhënat e paraqitura rezulton se më datën 31.12.2018 Bashkia Krujë ka detyrime të papaguara ndaj të tretëve në vlerën 125,514,075 lekë, të cilat janë pasqyruar në kontabilitet, në llogarinë nr. 401-408, furnitor e llogari të lidhura me to dhe 8 persona të cilët kanë fituar vendimet e gjykatave në vite të cilat kanë marrë formën e prerë për vlerën 11,865,268 lekë. Përpara zbatimit të vendimit gjyqësor, nga titullari nuk janë nxjerrë përgjegjësitë administrative dhe nuk është nxjerrë akti që provon gjurmën e auditimit të këtij procesi, në kundërshtim me kërkesat e pikës 62 të udhëzimit nr.2, datë 06.02. 2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”.

Veprimet apo mos veprimet janë në kundërshtim me:

-Ligjin nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në R.SH”, ndryshuar me ligjin nr.114/2012, datë 07.12.2012 dhe ligjin nr.57/2016, datë 02.06.2016), Neni 40 (7)-E drejta për të kryer shpenzime,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUPË”

-Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 5, datë 27.02.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura” ndryshuar me udhëzimin nr.5/1, datë 21.05.2014.

-Udhëzimin plotësues të Ministrisë Financave nr. 02, datë 10.01.2018 “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91 “Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”,

-Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të vetëqeverisjes vendore”.

Bashkia Krupë për periudhën objekt auditimi nuk ka hartuar çdo 4-mujor raportet e monitorimit të zbatimit të buxhetit, në kundërshtim me neni 65 “Monitorimi” të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”,

Për të dy vitet e periudhës së auditimit ky institucion nuk ka hartuar raporte monitorimi për shpenzimet buxhetore, dhe për rrjedhojë nuk ka bërë analizën e kostove për produktet e programuara dhe të realizuara.

Nga analiza e realizimit të shpenzimeve operative (602), u konstatua se, në disa zëra ka ndryshime të konsiderueshme nga viti në vit, duke evidentuar kështu që planifikimi dhe programimi i tyre nuk është bërë i detajuar dhe duke mbajtur parasysh përcaktimin e drejtë të kostos së produkteve, në mënyrë që ndryshimet e shpenzimeve buxhetore gjatë viteve, të jenë sa më të vogla dhe për ndryshime të domosdoshme

Tabela e shpenzimeve operative sipas llog.602
në /000 lekë

Nr.	Viti	Plani	Fakti	%
1	2017	184,483	122,679	66,5
2	2018	201,932	147,925	73,3
3	9/m2019	181,598	72,820	40

Faktorët që kanë ndikuar në realizimeve në masë 66,5,% të shpenzimeve operative në vitin 2017, janë subjektive, pasi planifikimi i shpenzimeve është rreth 30% me i larte se fakti, këtu kanë ndikuar dhe bllokim fondeve nga vendosja e limit të shpenzimeve në periudhën Nentor – Dhjetorë të këtij viti. Në vitin 2019 realizimi i shpenzimeve është 40% pasi janë bllokuar likuidimet si rezultat i vendimit Gjykatës formës prerë për likuidimin e të shpronësuarve nga zyra e përmbarimit për këtë vit.

Raportet e Monitorimit. Drejtoria e Financës formularët e raporteve të monitorimit i ka hartuar vetëm si tabela në formën plan – fakt, me tregues financiarë në mënyrë sintetike të zërave të shpenzimeve dhe të ardhurave dhe nuk i ka shoqëruar me analizën e tyre si dhe faktorët që kanë ndikuar në performancën e buxhetimit dhe realizimit të tij, me qëllim përmirësimin e planifikimit të kërkesave të programit në periudhat e ardhshme si dhe përcaktimin e masave që duhet të merren për realizimin e buxhetit në nivel të kënaqshëm.

Konkluzion: Nga auditimi i programimit, aprovimit, realizimit dhe monitorimit të buxhetit për vitet 2017 dhe 2018, u konstatua se:

a. Mungojnë metodologjitë e planifikimit sipas produkteve dhe qendrave të kostos për shpenzimet dhe mbi bazë resursesh e të dhënash reale për biznesin e individ që operojnë në territorin nën juridiksionin e bashkisë për të ardhurat, të cilat ndihmojnë njësitë vendore, që jo vetëm të përlllogarisin saktë nevojat për planifikim, por edhe të monitorojnë saktë dhe drejtë realizimin e objektivave të njësisë. Vetëm nëpërmjet aplikimit të këtyre metodave, institucioni (dhe si pasojë palët e interesuara) mund të zbulojë nëse aktivitetet e njësisë janë në linjë me qëllimet dhe objektivat strategjike të saj.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

b. Buxheti për vitin 2017 për vitin 2018 paraqitet me një performancë jo e kënaqshme në lidhje me detyrimet e papaguara, të cilat realisht janë në nivel më të lartë se ato të paraqitura në bilanc, ku për vitin 2017 në shumën 240,440,456 lekë ose në masën 16% të shpenzimeve totale të planifikuara dhe për vitin 2018 në shumën 160,265,239 lekë ose 11% të shpenzimeve totale të planifikuara, ndërkohë që të ardhurat për vitin 2017 janë realizuar në masën 79% dhe për vitin 2018 në masën 99%, tregues që tregojnë për një planifikim të të ardhurave mbi një bazë jo reale. Fondet buxhetore të këtyre viteve paraqiten me nivel realizimi për vitin 2017 në masën 87% dhe për vitin 2018 në masën 86%. Në këtë nivel realizimi ka ndikuar realizimi në nivel më të ulët i shpenzimeve operative për vitin 2017 në masën 67% dhe për vitin 2018 në masën 73%, po kështu dhe investimet për vitin 2017 në masën 85% dhe për vitin 2018 në masën 73%.

c. Për vitet 2017 dhe 2018 janë përgatitur raporte 4-mujore për realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve dhe krahasimi i tyre me planifikimin e buxhetit për cdo zë të tij sipas programeve të hartuara në bazë të funksioneve të kësaj njësie vendore dhe janë paraqitur në Këshillin e Bashkisë. Këto raporte monitorimi janë raportuar vetëm në tregues tregues sasiorë, pa analizuar shkaqet dhe përcaktuar masat korrigjuese për përmirësimin e situatës.

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

Situata:

Nga auditimi i programimit, aprovimit, realizimit dhe monitorimit të buxheti për vitet 2017 dhe 2018, u konstatua se:

a. Mungojnë metodologjitë e planifikimit sipas produkteve dhe qendrave të kostos për shpenzimet dhe mbi bazë resursesh e të dhënash reale për biznesin e individ që operojnë në territorin nën juridiksionin e bashkisë për të ardhurat, të cilat ndihmojnë njësitë vendore, që jo vetëm të përlllogarisin saktë nevojat për planifikim, por edhe të monitorojnë saktë dhe drejtë realizimin e objektivave të njësisë. Vetëm nëpërmjet aplikimit të këtyre metodave, institucioni (dhe si pasojë palët e interesuara) mund të zbulojë nëse aktivitetet e njësisë janë në linjë me qëlimet dhe objektivat strategjike të saj.

b. Buxheti për vitin 2017 për vitin 2018 paraqitet me një performancë jo e kënaqshme në lidhje me detyrimet e papaguara, të cilat janë në nivel të lartë, ku për vitin 2017 në shumën 240,440,456 lekë ose në masën 16% të shpenzimeve totale të planifikuara dhe për vitin 2018 në shumën 160,265,239 lekë ose 11% të shpenzimeve totale të planifikuara, ndërkohë që të ardhurat për vitin 2017 janë realizuar në masën 79% dhe për vitin 2018 në masën 99%, tregues që tregojnë për një planifikim të të ardhurave mbi një bazë jo reale. Fondet buxhetore të këtyre viteve paraqiten me nivel realizimi për vitin 2017 në masën 87% dhe për vitin 2018 në masën 86%. Në këtë nivel realizimi ka ndikuar realizimi në nivel më të ulët i shpenzimeve operative për vitin 2017 në masën 67% dhe për vitin 2018 në masën 73%, po kështu dhe investimet për vitin 2017 në masën 85% dhe për vitin 2018 në masën 73%.

c. Për vitet 2017 dhe 2018 janë përgatitur raporte 4-mujore për realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve dhe krahasimi i tyre me planifikimin e buxhetit për cdo zë të tij sipas programeve të hartuara në bazë të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

funksioneve të kësaj njësie vendore dhe janë paraqitur në Këshillin e Bashkisë. Këto raporte monitorimi janë raportuar vetëm në tregues tregues sasiorë, pa analizuar shkaqet dhe përcaktuar masat korrigjuese për përmirësimin e situatës.

Kriteri	Përsa trajtuar më sipër, këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” nenet 42,43,47,50,52 dhe 65, me UMF nr.2 datë 06.02.2012 “Për procedurat standarte të zbatimit të Buxhetit” i ndryshuar, pikat 253,354, me UMF nr.5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, me Udhëzimin plotësues nr.2, datë 10.01.2018, “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91 “Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”
Ndikimi/Efekti	Përformancë e jo kënaqshme në lidhje me në lidhje me krijimin dhe shlyerjen e detyrimeve të papaguara, të cilat janë në nivel të lartë, ku për vitin 2017 në shumën 240,440,456 lekë ose në masën 16% të shpenzimeve totale të planifikuara dhe për vitin 2018 në shumën 160,265,239 lekë ose 11% të shpenzimeve totale të planifikuara, duke sjellë rritjen e borxhit dhe vështirësi financiare të kësaj njësie vendore.
Shkaku	Akumulimi i një borxhi të konsiderueshëm në fund të vitit 2017 në vlerën 240,440,456 lekë dhe në fund të vitit 2018 në vlerën 160,265,239 lekë, ku një pjesë nga paaftësia paguese dhe një pjesë për arsye limiti të vendosur nga MFE, ka ndikuar në krijimin e faturave të prapambetura.
Rëndësia:	-I lartë.
Rekomandimi	a. Strukturat drejtuese të këtij institucioni, në bashkëpunim me Grupet e Menaxhimit të Programeve dhe me strukturat që mbulojnë planifikimin dhe monitorimin e buxhetit, të përcaktojnë qartë në programimin e PBA, por dhe në planifikimin vjetor, mënyrat dhe metodologjinë e përlllogaritjes së kostos së aktiviteteve në bazë produktesh për cdo program me qëlim arritjen e objektivave dhe minimizimin e shmangieve nga këto objektiva. Procesi i planifikimit të buxhetit të kryhet në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme me qëlim rritjen e transparencës, përgjegjshmërisë në përdorimin e fondeve publike si dhe përmirësimin e planifikimit dhe ekzekutimit të buxhetit të vitit koherent në arritjen e objektivave. Planifikimi i të ardhurave të bëhet mbi baza reale dhe shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve, ku të sigurohet një përdorim eficient të burimeve financiare, si dhe të ruajë stabilitetin makroekonomik e fiskal. b. Nevojitet të gjurmohet saktë dhe drejtë konsumimi i burimeve të nevojshme, duke synuar shpërndarjen e shpenzimeve (kostove) sipas aktiviteteve që i “shkaktojnë” këto kosto, me qëlim ndjekjen e kujdesshme dhe likuidimin e detyrimeve të prapambetura dhe ato të lindura në vitin buxhetor, duke synuar uljen e borxhit në mënyrë të kontrolluar. Bashkia Kruijë nëpërmjet Drejtorisë së Financës të paraqesë në mbledhjen e këshillit bashkiak, një material për gjendjen në fund të vitit 2018 të faturave të pa likuiduara në vite në vlerën reale 160,265,239 lekë, të hartojë një grafik,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

duke zbatuar të gjitha radhën e pagesave në bazë të Udhëzimit të MFE nr. 01, datë 17.01.2019 “Për buxhetin e vitit 2019”, pikat 106-110.

⁴
4. Burimi i krijimit të të ardhurave bazuar në kuadrin rregullator ligjor/nënligjor në fuqi, përdorimi i tyre. Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore dhe borxhi tatimor;

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që: Nga ana e Drejtorise se Tatim Taksave, janë zbatuar përcaktimet ligjore të ligjit nr. 9632 datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar, neni 40, pika 1, neni 41, pika 1, 2, të ligjit nr.9920, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, neni 90 dhe neni 114.

000/lekë

Nr.	EMERTIMI	Plan 2017	Fakt 2017
	TE ARDHURA VENDORE GJITHSEJ	300,000	235,598
I	TAKSA VENDORE	236,800	175,752
	Tatim Thjeshtuar Fitimin	11,000	1,896
2	Taksë Pasurie Paluajtshme	56,600	58,370
2.a	Taksë Ndërtese	48,000	53,339
	Taksë Ndërtese Banesa	1,000	758
2. b	Taksë Tokë Bujqësore	7,000	2,309
2.c	Taksë Trualli	600	1,964
3	Taksë Fjetje në Hotel	500	588
4	Taksë Ndik. në Infr. nga Nd. Reja	85,000	26,733
5	Taksë Kalimit të Drej Pasurisë	1,500	470
6	Taksë Tabele	2,000	4,867
7	Taksë Reklame	6,000	6,626
8	Taksë Mjeteve të Përdorura +transf	20,000	15,351
9	Taksë Bagëti e therur	200	14
10	Taksë e Përkohshme	24,000	40,561
10.a	Taksë Sip ndih. Funk. biznesit	20,000	40,037
10.b	Taksë Tjera	4,000	524
11	Debitorë	30,000	20,276
II	TARIFA VENDORE	63,200	59,846
1	Qeratë	1,000	285
2	Taksë zenie e hap Publike	500	0
3	Tarifë Pastrimi	30,000	29,970
4	Tarifë Gjellbërimi	13,000	14,326
5	Tarifë Ndriçimi	3,500	3,921
6	Tarifë leje transporti	1,000	1,697
7	Kopshte	4,000	2,130
8	Cerdhe	600	1,318
9	Parkingu	100	0
10	Të tjera shitje M+SH Uji	4,500	4,469
11	Të tjera Shërbime Admini.	5,000	1,730
	TAKSA VENDORE	236,800	175,752
	TARIFA VENDORE	63,200	59,846
	TOTALE GJITHSEJ	300,000	235,598

Në Bashkinë Krujë, për vitin 2017, ka funksionuar Drejtoria e Tatim Taksave, me 20 punonjës nga të cilët 1 Drejtor Drejtorie, 2 përgjegjës sektori (Zyre/Terreni), 6 specialistë detyrimesh, 6 inspektorë taksash për njësitë administrative, 1 specialist ligjorë, 5 inspektorë terreni dhe 2 inspektorë liçensimi. Për vitin 2017, realizimi i taksave dhe tarifave vendore për Bashkinë Krujë, rezulton se nga 300,000 mijë lekë të planifikuara është realizuar për shumën 235,598 mijë lekë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

ose 78,53 % me mosrealizim në shumën 64,402 mijë lekë. Realizimin e të ardhurave vendore për vitin 2017, 2018 dhe 8/mujori i vitit 2019 paraqiten në pasqyrën e mëposhtme:

0000/lekë

Nr.	EMERTIMI	Plan 2018	Fakt 2018	Plan 2019	Plan 8/M 2019	Fakt 8/M 2019
	TE ARDHURA VENDORE GJITHSEJ	340,960	340,458	320,000	186,797	135,926
I	TAKSA VENDORE	225,510	208,094	225,461	129,540	89,880
1	Tatim Thjeshtuar mbi Fitimin	2,000	4,121	2,000	1,400	3,600
2	Taksë Pasurie e Paluajtshme	62,000	84,952	109,646	63,050	40,032
2.a	Taksë Ndërtese	52,000	80,362	60,670	33,000	30,225
	Taksë Ndërtese Banesa	2,000	879	2,100	1,250	1,280
2. b	Taksë për Tokën Bujqësore	7,000	2,176	32,876	21,000	931
2.c	Taksë Trualli	1,000	1,535	14,000	7,800	7,596
3	Taksë Fjetje në Hotel	550	559	970	520	396
4	Taksë Ndik. në Infr. nga Nd. Reja	91,960	12,064	65,015	41,015	23,581
5	Taksa të ndara	20,000	21,110	24,000	14,100	22,271
5.a	Taksë Kalimit të pronësisë	1,500	844	500	300	1,759
5.b	Taksë Mjeteve të Përdorura+transf+T.A.P	18,500	20,266	23,500	13,800	2,111
6	Taksë Tabele	4,000	4,980	3,000	550	890
7	Taksë Reklame	7,000	4,747	3,000	2,000	7,650
8	Taksë Tjera Taksa	3,000	111	800	305	85
9	Debitorë	35,000	75,450	17,030	6,600	9,776
II	TARIFA VENDORE	115,450	132,364	94,539	57,257	46,046
1	Qeratë	4,950	24	472	312	0
2	Taksë zënie e hap publike, fasad. etj.	35,000	52,266	2,800	1,560	1,786
3	Tarifë Pastrimi	30,000	37,985	37,400	22,500	19,635
4	Tarifë Gjellbërimi	13,000	18,357	17,000	10,700	9,899
5	Tarifë Ndrçimi	3,500	5,209	3,900	2,600	2,430
6	Tarifë leje transporti	800	6,093	5,000	3,100	1,753
7	Kopshte + Cerdhe	4,000	3,615	4,000	2,240	2,335
8	Taksë bagëti e therur + çertifikata	500	1,694	2,000	1,200	1,588
9	Taksë për ujitje	3,400	0	4,140	3,400	0
10	Taksë Pyjore	13,300	2,252	3,100	800	999
11	Të tjera shitje M+SH Uji	4,000	4,234	8,082	5,200	2,514
12	Të tjera tarifa	3,000	635	6,645	3,645	3,107
	TAKSA VENDORE	225,510	208,094	225,461	129,540	89,880
	TARIFA VENDORE	115,450	132,364	94,539	57,257	46,046
	TOTALE GJITHSEJ	340,960	340,458	320,000	186,797	135,926
	Realizimi		99,85%			73%

Sipas të dhënave të pasqyrës rezultojnë se: Për vitin 2018, të ardhurat nga taksat e tarifatat vendore nga 340,960 mijë lekë të parashikuara, janë realizuar në vlerën 340,458 mijë lekë ose 99,85 % me një diferencë në vlerën 502 mijë lekë. Për 8/mujorin e vitit 2019, të ardhurat nga taksat e tarifatat vendore nga 186,802 mijë lekë të parashikuara, janë realizuar në vlerën 135,926 mijë lekë ose 73%.

Taksa e tokës planifikohet nga Drejtoria e Bujqësisë, Aseteve dhe Pyjeve dhe mbledhet nga Drejtoria Tatim Taksave. Nga të dhënat rezultojnë se kanë përfituar tokë bujqësore 9671 familje me sipërfaqe 12293 ha, sipas pasqyrës më poshtë:

Nr	Njesia vendore	Tokë bujqësore gjithsej (ha)	Tokë për tu ndarë Ha	Tokë e ndarë ha	Tokë e pandarë ha	Nr i familjeve që kan marrë tokë
1	Krujë	1025	298	218	80	128
2	Fush-Krujë	2720	2492	2456	36	2258
3	Thumanë	4693	4626	4566	60	3257
4	Nikël	2059	1952	1845	107	1619



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

5	Bubq	2817	2755	2726	29	1517
6	Cudhi	796	549	482	67	892
	Shuma	14110	12672	12293	379	9671

Planifikimi i taksës së tokës për vitin 2016 dhe 2017 llogaritur si tokë e kategorisë nga I-X me nivel takse nga 5,600 lekë /ha/vit – 1,800 lekë/ha/vit. Për vitin 2016 është planifikuar të realizohen 7,000 mijë lekë dhe janë realizuar 3,904 mijë lek ose 55 për qind, me një mosrealizim në vlerën 3,096 mijë lekë. dhe për 6/mujorin e parë të vitit 2017 nga 3,250 mijë lekë të planifikuar është realizuar në vlerën 1,853 mijë lek ose 57 për qind, me një mosrealizim në vlerën 1,397 mijë lekë.

sipas pasqyrës më poshtë:

Nr	Njesia vendore	Tokë e ndarë ha	Nr familjeve që kanë marrë tokë	Viti 2017			Viti 2018		
				Plani 000/lek	Fakti		Plani 000/lek	Fakti	
					Nr.Fam. që kanë paguar	000/lek		Nr.Fam. që kanë paguar	000/lek
1	Krujë	218	128	0	0	0	0	0	0
2	Fush-Krujë	2456	2258	1,896	1356	1,139	948	667	560
3	Thumanë	4566	3257	2,358	1538	1,114	929	1025	585
4	Nikël	1845	1619	1,542	574	547	771	404	385
5	Bubq	2726	1517	1,204	705	560	602	407	323
6	Cudhi	482	892	0	0	0	0	0	0
	Shuma	12293	9671	7,000	4,173	3,360	3,250	2503	1,853

Nga të dhënat e pasqyrës si më sipër rezulton se për vitin 2017, nuk kanë paguar taksën e tokës 4478 familje në vlerën 3,640 lekë të cilët rezultojnë debitorë me datë 31.12.2016, sipas njësive si më poshtë:

Njësia Administrative Fush-Krujë për 902 familje për taksë toke në vlerën 757,000 lekë;

Njësia Administrative Thumanë për 1719 familje për taksë toke në vlerën 1,244,000 lekë;

Njësia Administrative Nikël për 1045 familje për taksë toke në vlerën 995,000 lekë;

Njësia Administrative Bubq për 812 familje për taksë toke në vlerën 644,000 lekë;

Për vitin 2016, nuk është planifikuar taksë toke për njësinë administrative Krujë për 128 familje me sipërfaqe 218 ha dhe për njësinë administrative Cudhi për 892 familje me sipërfaqe 482 ha.

Për periudhën objekt auditimi nga Drejtoria e Bujqësisë, Aseteve dhe Pyjeve, për Njësinë Administrative Krujë dhe Njësinë Administrative Cudhi nuk është planifikuar taksë toke me pretendimin se tokat janë të kategorisë së ulët dhe se familjet janë në vështirësi financiare.

Nga të dhënat rezulton se kanë marrë tokë, në Njësinë Administrative Krujë 118 familje me sipërfaqe 218 ha dhe Njësia Administrative Cudhi 892 familje me sipërfaqe 482 ha. Nga mosplanifikimi dhe mosarkëtimi i taksës së tokës për këto dy njësi vendore për sipërfaqen gjithsej 600 ha llogaritet një ardhur e munguar duke marrë nivelin e taksës për tokë të kategorisë VII-X, për 1,800 lekë/ha/vit, në shumën 1,080 mijë lekë.

- Mbi planifikimin dhe mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore nga popullata.

Nr.	Emërtimi	Viti 2017				Viti 2018				000/lekë	
		Plani		Fakti		Plan		Fakt		Fakti	
		Fam.	000/lekë	Fam.	000/lekë			Fam.	000/lekë	Fam.	000/lekë
1	Taksë ndërtese	6,670	2,000	930	418	6,670	2,000	447	853.7	292	1,280.5
2	Taksë pastrimi	5,000	1,500	930	227	5,000	1,500	418	111	214	60
3	Taksë ndriçimi	500	50	388	38.4	500	50	154	15.4	86	8.6
4	Taksë gjelbrimi	500	50	388	38.4	500	50	154	15.4	86	8.6
	Totali		3,600		721.8		3,600		995.5		1,357.7



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

Kontrollet e bëra për grumbullimin e taksave, rakordimi me agjentet tatimor, problemet e dala dhe masat e marra.

Për vitin 2018, kanë ushtruar aktivitet 1090 subjekte të biznesit të vogël dhe 374 subjekte të biznesit të madh për të cilat janë planifikuar të ardhura për taksa e tarifa vendore. Nga auditimi i dokumentacionit për periudhën objekt auditimi rezulton se nga Drejtoria e Tatim Taksave për abonentët familjarë ka regjistra, për evidentimin e vlerës së detyrimit që ato kanë paguar. Nga të dhënat rezulton se Drejtoria e Taksave Vendore për subjektet debitore ka nxjerrë, njoftim për pagesë detyrimesh të prapambetura nr.68/15-68/57, datë 23.02.2017, njoftim për pagesë vullnetare nr.382-509 prot. datë 31.05.2018 dhe ka dëgjuar bankave të nivelit të dytë urdhër bllokimit si me poshtë: urdhër bllokim nr.3496 prot. datë 29.05.2017, me vlerë 8,123,681 lekë, urdhër bllokimi nr. 2611 prot. datë 03.05.2018, me vlerë 3,252,998 lekë, urdhër bllokimi nr. 3604 prot. datë 14.06.2018, me vlerë 52,043,113 lekë, urdhër bllokimi nr.927 prot. datë 26.11.2018, me vlerë 2,151,908 lekë. Shuma e detyrimeve të arkëtuara nga procedura e urdhër bllokimit është në vlerën 17,066,123 lekë.

Një numër i madh subjektësh në pamundësi likuiditeti kanë lidhur aktmarrveshje të pagesës me këste për periudha të gjata. Nga drejtoria e taksave është bërë korrespondence dhe është kërkuar informacion nga agjentët tatimor për mënyrën e mbajtjes së detyrimeve, datat dhe vlerat e vjeljes dhe transferimit të tyre në buxhetin lokal. Bazuar në afatet ligjore të përcaktuara në paketat fiskale për mbledhjen dhe transferimin në buxhet të ardhurave nga taksat vendore si dhe në akt rakordimet dhe të dhënat nga financa, rezulton se në total vlera e akt rakordimeve me xhirimet e bëra të konfirmuara nga financa përputhen, por nga agjenti nuk është zbatuar pika 7.c, e ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, ku thuhet, citojmë: “.....dhe për pagesat e tatimit në llogarinë e organeve tatimore në përputhje me dispozitat e legjislacionit tatimor”, dhe për këtë në kundërshtim me nenin 117 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 për procedurat tatimore, nuk janë llogaritur penalitetet për taksat e pa mbledhura apo ato të mbledhura dhe të transferuara në buxhet përtej afateve ligjore.

- Masat e marra për personat fizikë e juridikë që nuk likuidojnë taksat dhe tarifatat vendore dhe ushtrojnë aktivitet pa qenë të regjistruar në QKR.

Nga auditimi i dokumenteve dhe të dhënave të paraqitura nga Drejtoria e taksave dhe tarifave Vendore, ndër vite nga ish Komunat janë përcjelle detyrime tatimore të subjekteve që kanë ushtruar veprimtari biznesi pa qenë të regjistruar në QKR. **Konkluzion:** Buxhetit të Bashkisë për periudhën objekt auditimi nga mosregjistrimi i këtyre subjekteve, llogarit mungesë të ardhurash me efekt negativ në buxhetin e Bashkisë në vlerën 7,755,963 lekë e ndarë: NjA Krujë për 20 subjekte në vlerën 1,305,630 lekë, NjA Fush-Krujë për 5 subjekte në vlerën 155,068 lekë, NjA Bubq për 51 subjekte në vlerën 4,207,950 lekë dhe NjA Nikël, për 51 subjekte në vlerën 2,087,315 lekë sipas **tabelës së mëposhtme:**

Njësia Administrative Krujë				Njësia Administrative Bubq (vazhdim)			
Nr	Emri mbiemri	Detyrimi i maturuar	Debitor 31.12.2018	Nr	Emri mbiemri	Detyrimi i maturuar	Debitor 31.12.2018
1	A. R.	105,000	105,000	64	K. D.	113,890	82,175
2	A. H.	12,920	12,920	65	E. M.	65,410	37,225
3	A. H.	288,000	288,000	66	I. Q. K.	985,348	773,881
4	A. C.	137,130	-	67	P. S.	56,507	44,437
5	A. S.	105,000	105,000	68	P. P.	50,432	38,587
6	B. G.	84,160	84,160	69	K. Gj. P.	50,432	38,587
7	I. D.	63,860	63,860	70	S. D.	148,432	128,350
8	K. M.	40,340	40,340	71	L. K.	26,370	26,370
9	K. Sh.	30,000	30,000	72	U. Sh.	9,163	9,163
10	K. D.	25,090	25,090	73	Gj. M. K.	27,870	27,870



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

11	L. L.	21,520	21,520	74	S. A. M.	30,667	30,667
12	L. M.	11,520	11,520	75	A. B. A.	45,832	45,832
13	L. H.	38,640	38,640	76	O. D.	616,162	616,162
14	M. T.	53,740	53,740		Shuma	5,810,365	4,207,950
15	P. G.	32,220	32,220	Njësia Administrative Nikël			
16	P. D.	94,980	94,980	77	P. C.	18,328	18,328
17	S. C.	9,000	-	78	Sh. K.	25,160	25,160
18	S. D.	60,960	60,960	79	Sh. K.	17,360	17,360
19	Sh. M.	34,520	34,520	80	I. M.	14,200	14,200
20	V. H.	203,160	203,160	81	I. K.	15,460	15,460
	Shuma	1,451,760	1,305,630	82	H. K.	8,700	-
Njësia Administrative Fush-Krujë							83
21	A. D.	13,000	13,000	84	A. K.	18,880	18,880
22	B. T.	24,128	24,128	85	Q. C.	8,486	48,486
23	F. G.	9,120	-	86	I. K.	35,498	35,498
24	H. S.	32,890	32,890	87	R. D.	13,680	13,680
25	M. K.	85,050	85,050	88	P. K.	17,460	17,460
	Shuma	164,188	155,068	89	A. K.	3,714	3,714
Njësia Administrative Bubq							90
26	O. M.	67,135	53,975	91	Sh. T.	35,194	35,194
27	A. Xh. B.	102,232	71,563	92	M. B.	9,335	9,335
28	D. E.	83,483	56,269	93	B. U.	18,140	18,140
29	Q. M.	343,545	239,975	94	R. K.	13,720	13,720
30	R. M.	83,550	-	95	A. T.	10,276	-
31	Xh. L.	81,645	81,645	96	M. C.	34,256	34,256
32	H. G.	85,080	57,075	97	A. B.	8,200	8,200
33	Xh. M.	12,910	12,910	98	B. B.	14,970	14,970
34	H. D.	92,260	60,825	99	S. T.	14,330	14,330
35	H. M.	102,020	71,562	100	H. T.	29,560	29,560
36	H. A.	181,451	129,250	101	F. T.	7,560	7,560
37	Sh. M.	81,310	52,537	102	F. Xh.	16,920	16,920
38	B. H.	108,296	76,675	103	A. B.	43,360	43,360
39	Sh. B.	85,285	57,425	104	M. D.	9,520	9,520
40	S. B.	82,408	55,019	105	A. G.	161,250	161,250
41	B. B.	148,625	111,175	106	Q. K.	39,294	39,294
42	D. K.	92,815	63,900	107	A. S.	79,900	79,900
43	Xh. Z. K.	92,775	63,900	108	A. H.	22,020	22,020
44	N. D.	42,505	25,175	109	B. S.	37,872	37,872
45	F. Xh.	92,080	63,437	110	B. B.	12,600	12,600
46	Y. K.	82,060	-	111	H. C.	36,764	-
47	M. K.	79,160	50,450	112	Sh. C.	20,360	20,360
48	T. U.	106,420	85,975	113	I. V.	15,360	15,360
49	P. S.	86,355	58,625	114	L. V.	17,880	17,880
50	P. E.	32,810	17,075	115	N. D.	9,360	9,360
51	P. Ç.	92,080	63,437	116	S. C.	7,940	7,940
52	H. M.	79,835	52,594	117	A. Z.	12,360	12,360
53	V. P.	87,880	50,000	118	M. M.	12,360	12,360
54	P. Gj. T.	112,090	80,900	119	F. S.	97,212	97,212
55	B. K.	77,530	50,037	120	Sh. C.	5,180	5,180
56	I. Q. M.	92,765	63,738	121	M. K.	9,940	9,940
57	L. M. Xh.	91,670	62,937	122	A. Rr.	44,240	44,240
58	I. B. D.	93,530	64,187	123	M. B.	11,480	11,480
59	A. L.	59,620	33,925	124	G. F.	271,210	271,210
60	B. M.	74,840	51,025	125	Dr Sh. P.	184,480	184,480
61	H. A.	80,150	53,312	126	D. e S.	15,120	15,120
62	A. S. A.	52,500	-	127	K. P.	491,680	491,680
63	G. Xh.	141,145	93,737		Shuma	2,143,055	2,087,315

Nga mosregjistrimi i këtyre subjekteve dhe mosndjekja e procedurave për regjistrim në zbatim të plotë të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 40 -Regjistrimi i personave, që ushtrojnë veprimtari tregtare dhe jotregtare, ku në pikën 1, parashikohet se: “Personat fizikë dhe juridikë ushtrojnë veprimtari ekonomiko-tregtare vetëm pas regjistrimit të tyre, në përputhje me ligjin nr. 9723, datë 3.5.2007



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUPË”

“Për Qendrën Kombëtare të Regjistrimit” dhe pika 5, ku parashikohet se: “Mosregjistrimi nuk e çliron një person nga pagesa e detyrimit tatimor ose përmbushja e detyrimeve të tjera tatimore”, neni 41- Identifikimi i personave, që ushtrojnë veprimtari tregtare pa u regjistruar, ku në pikën 1,2,3,4, parashikohet se: “Kur administrata tatimore identifikon persona, të cilët ushtrojnë veprimtari ekonomiko-tregtare pa u regjistruar në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit, i regjistron menjëherë ata në një regjistër të përkohshëm, këta persona detyrohen që, brenda 15 ditëve nga data e identifikimit të tyre nga administrata tatimore, të regjistrohen në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit, nëse personi nuk regjistrohet brenda këtij afati, atij i mbyllet veprimtaria dhe nuk mund të regjistrojë veprimtari tjetër, për një periudhë prej gjashtë muajsh, derisa të përfundojë regjistrimi i tyre në Qendrën Kombëtare të Regjistrimit, administrata tatimore përllëgarit dhe mbledh detyrimin tatimor, si dhe gjërat administrative, në përputhje me këtë ligj, administrata tatimore llogarit, vlerëson dhe mbledh detyrimet tatimore, në përputhje me legjislacionin tatimor, gjatë periudhës deri në përfundimin e procesit të regjistrimit nga personi”.

Titulli i gjetjes : Nga auditimi KLSH konstaton se, në Bashkinë Krupë kanë ushtruar aktivitet 127 subjekte të cilët nuk janë të regjistruar në QKR., duke i shkaktuar efekt negativ buxhetit të kësaj njësie vendore nga mungesa e të ardhurave në vlerën 2,087,315 lekë.

Situata: Nga auditimi i dokumenteve dhe të dhënave të paraqitura nga Drejtoria e taksave dhe tarifave Vendore, ndër vite nga ish Komunitat janë përcjelle detyrime tatimore të subjekteve që kanë ushtruar veprimtari biznesi pa qenë të regjistruar në QKR. Buxhetit të Bashkisë për periudhën objekt auditimi nga mosregjistrimi në QKR i 127 subjekteve, llogarit mungesë të ardhurash me efekt negativ në buxhetin e Bashkisë në vlerën 7,755,963 lekë e ndarë: NjA Krupë për 20 subjekte në vlerën 1,305,630 lekë, NjA Fush-Krupë për 5 subjekte në vlerën 155,068 lekë, NjA Bubq për 51 subjekte në vlerën 4,207,950 lekë dhe NjA Nikël, për 51 subjekte në vlerën 2,087,315 lekë. që përbëjnë të ardhura të munguara me efekt negativ në buxhetin e Bashkisë.

Kriteri Neni 40 e 41, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar.

Impakti Ndikim në mungesë në të ardhurat e Bashkisë

Shkaku Mos mbledhja e detyrimeve

Rëndësia: -I Lartë

Rekomandimi Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Krupë të marrë masa, të njoftojë zyrtarisht Drejtorinë Rajonale Tatimore duke kërkuar regjistrimin e 127 subjekteve në QKR dhe të kërkojë në rrugë ligjore dhe administrative arkëtimin e detyrimeve në vlerën 7,755,963 lekë, të cilët kanë ushtruar aktivitet të pa licencuar.

- Gjendja e debitorëve për taksë e tarifa me datë 31.12.2018, nxjerrja e përgjegjësisë. llogaritja sanksioneve për mospagimin në afat.

Nga auditimi i të dhënave të Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore, rezultojnë se më datën 31.12.2018 për mos pagesën e detyrimeve tatimore janë debitorë subjektet e biznesit të vogël,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

biznesit të madh të cilët nga të dhënat e zyrës së financës janë kontabilizuar, në vlerën prej 243,637,226 lekë.

Në vlerën e mësipërme për periudhën objekt auditimi, përfshihen debitorët e biznesit të vogël për 1295 subjekte në vlerën 110,663,921lekë, (Njësia Administrative Krujë, për 261 subjekte në vlerën 16,132,077lekë, Njësia Administrative Fush-Krujë, për 662 subjekte në vlerën 48,521,058 lekë, Njësia Administrative Bubq, për 113 subjekte në vlerën 12,292,508 lekë, Njësia Administrative Nikell, për 208 subjekte në vlerën 30,120,430 lekë, Njësia Administrative Thumane, për 51 subjekte në vlerën 3,597,864 lekë). Në vlerën e mësipërme është përfshirë dhe shuma e vlerës debitoare për subjekte të Njesisë Administrative Thumane të lënë nga KLSH me procesverbalin nr. 271, datë 30.04.2014, për 36 subjekte biznes i vogël me vlerë 1,128,905 lekë sipas Aneksit B/1,2,3.

Pasqyra e subjekteve debitoare të biznesit të vogël me datë 31.12.2018 sipas **Aneksit B/1,2,3**.

Debitorët e biznesit të madh për 277 subjekte në vlerën 121,813,859 lekë, (Njësia Administrative Krujë, për 58 subjekte në vlerën 19,645,432 lekë, Njësia Administrative Fush-Krujë, për 143 subjekte në vlerën 54,730,654 lekë, Njësia Administrative Nikel, për 38 subjekte në vlerën 24,106,974 lekë dhe Njësia Administrative Bubq, për 24 subjekte në vlerën 13,697,290 lekë, Njësia Administrative Thumane, për 14 subjekte në vlerën 9,633,493 lekë). Në vlerën e mësipërme është përfshirë dhe shuma e vlerës debitoare për subjekte të Njesisë Administrative Thumane të lënë nga KLSH me procesverbal nr. 271, datë 30.04.2014, për 13 subjekte biznes i madh me vlerë 1,030,540 lekë.

Pasqyra e subjekteve depitoare të biznesit të madh me datë 31.12.2018 sipas Aneksit B/1,2,3.

Pasqyra permblledhese numer subjektesh/vlere debitoare sipas njesive dorezuar ne finance per vitin 2018

Njësia	BV		BM		Nr Total	Vlerë Totale
	Nr	Vlerë	Nr	Vlerë		
Fushë Krujë	662	48,521,058	143	54,730,654	805	103,251,712
Krujë	261	16,132,077	58	19,645,432	319	35,777,509
Bubq	113	12,292,508	24	13,697,290	137	25,989,798
Nikël	208	30,120,430	38	24,106,974	246	54,227,404
Thumanë	51	3,597,864	14	9,633,493	65	13,231,357
Debitorë 31.12.2018	1,295	110,663,937	277	121,813,843	1,572	232,477,780

Debitorë Thumane lënë nga KLSH në vitin 2014

Thumane KLSH	36	1,128,905	13	1,030,540	49	2,159,445
Total GJITHSEJ	1,331	111,792,842	290	122,844,383	1,621	234,637,225

Titulli i gjetjes: Nga auditimi KLSH konstaton se, në fund të vitit 2018 janë debitorë për taksa dhe tarifa vendore 1572 subjekte në shumën 232,477,780 lekë dhe 4478 familje në vlerën 3,640,000 lekë.

Situata:

Në Bashkinë Krujë dhe 4 Njësitë Administrative Fushë Krujë, Thumanë, Nikel dhe Bubq, në fund të vitit 2018 janë debitorë për taksa dhe tarifa vendore 1572 subjekte në shumën 232,477,780 lekë dhe 4478 familje në vlerën 3,640,000 lekë. Drejtoria e Tatim Taksave për arkëtimin e debitorëve nuk ka ndjekur procedurat e nevojshme ligjore, veprim në kundërshtim me nenin 4, 26, 32, 34, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, nenet 90, 91, të ligjit nr. 9920 ”Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar dhe nenin 12, të UMF nr. 24, datë 02.09.2008, Kreu i XI-Mbledhja me forcë e detyrimeve.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

<u>Kriteri</u>	Ligji nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, për subjektet debitorë, vijon me procedurat e arkëtimit të detyrimeve në zbatim të kreut XI-“Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”
<u>Impakti</u>	Ndikim në mungesë në të ardhurat e Bashkisë
<u>Shkaku</u>	Mosmbledhja e detyrimeve.
<u>Rëndësia:</u>	- I Lartë.
<u>Rekomandimi</u>	Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Krujë të merren masa, për arkëtimin e detyrimeve tatimore dhe të bëhen njoftim vlerësimet tatimore, për 1572 subjekte debitorë në shumën 232,477,780 lekë, bazuar në nenin 70 pika 3 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”, i ndryshuar, duke ndjekur rrugët e mëposhtme: a - Tu dërgohen bankave urdhra bllokimi për llogaritë bankare, bazuar në nenin 90, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar. b - Të dërgoj në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguroese (për mjetet) dhe në Zyrën Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme, bazuar në nenin 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar. c - Për subjektet të cilët nuk paguajnë detyrimet tatimore në afat, të llogaritet kamat vonesa (gjobë në masën 0,06 % kamat vonesë të detyrimit në ditë por jo më tepër se 365 ditë), bazuar në nenin 114, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar. d-Në rast se bizneset private edhe pas njoftimeve zyrtare dhe dërgimit të urdhër bllokimeve në bankë nuk kryejnë pagesën e detyrimeve, bazuar në nenin 182, të ligjit të Kodit Penal në RSH i ndryshuar, pasi të vendosen masa administrative të bëhet kallëzim penal. Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Krujë, të listohen në mënyrë elektronike abonentët familjarë dhe të merren masa për arkëtimin e taksave të tokës për vlerën 3,640,000 lekë, të ndarë si më poshtë: - Njësia Administrative Fushë Krujë, taksë toke për 902 familje me vlerë 757,000 lekë; - Njësia Administrative Thumanë, taksë toke për 1719 familje me vlerë 1,244,000 lekë; - Njësia Administrative Nikël, për 1045 familje me vlerë 995,000 lekë; - Njësia Administrative Bubq për 812 familje me vlerën 644,000 lekë. a- Në zbatim të pikës 71, të udhëzimit plotësues të Ministrisë Financave nr. 01, datë 15.01.2016 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2018”, sipas të dhënave që disponon Gjendja Civile, të njoftohen tatimpaguesit familjarë me njoftim vlerësimi tatimor edhe në medien lokale të Bashkisë për të paguar detyrimin tatimor. Njoftim Vlerësimet t’ju dërgohen nëpërmjet Zyrës Postare, për të gjitha llojet dhe shumën e taksave të papaguara, si taksën e tokës, ndërtesës dhe tarifatat të tjera të pa paguara.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUPË”

- Mbi administrimin dhe dhënien me qira të aseteve

Në lidhje me auditimin mbi administrimin e aseteve, procedurën e dhënies me qira të aseteve të qëndrueshme (pa tokën bujqësore) në varësi të Bashkisë, menaxhimi i aseteve, identifikimi i gjendjes fizike, teknike dhe juridike për përdorimin e vënien në efikasitet për krijimin e të mirave publike për komunitetin, administrimin e plotë të tyre nga Bashkia në plotësimin e nevojave të komunitetit dhe krijimin e të ardhurave nga përdorimi i tyre, në zbatim të VKM nr. 529, datë 08.06.2011 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfitozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, të VKM nr. 54, datë 5.2.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfitozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore”, të VKM nr. 391, datë 21.06.2006 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”, i ndryshuar, të Udhëzimit nr.3, datë 18.07.2002 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme të shtetit nga njësitë e qeverisjes vendore” për periudhën 01.07.2017 deri më datën 30.09.2019, rezulton si në vijim:

Në auditimin e kryer për procedurat e dhënies me qira të objekteve pronë e bashkisë dhe e ndërmarrjeve shtetërore në varësi ose nën juridiksionin e bashkisë, u auditua dokumentacioni për periudhën 01.01.2017 deri më datën 30.09.2019, në lidhje me dhënien me qira të sipërfaqeve pyjore dhe kullimore, konstatohet se nga Bashkia Krupë është vepruar për të dhënë me qira, sipërfaqet pyjore dhe kullimore me kontrata qiraje, me subjektet e trajtuara në vijim përkatësisht:

Lista e subjekteve që operojnë në fondin Pyjor Bashkia Krupë:

Nr .	Subjekti	Aktiviteti	Nr. Datë kontrate	Sip/ha	Kohëz gjatj	Likujduar lek/vit
1	A. C.	Rruge kalimi	Kontrata Nr.6392 prot.dt 24.10.18	0.102	10 vjet	50,000
2	K. K.	Ngritje fidanishteje	Kontrata Nr.7611 prot.dt 26.12.17	0.7	10 vjet	20,000
3	" X. 08 " Sh.p.k	Rruge kalimi	Kontrata Nr.4142 prot.dt.13.07.18	-	1 vit	6,250
4	" X. 08 " Sh.p.k	Rruge kalimi	Kontrata Nr.4009 prot. dt.09.07.18	-	1 vit	5,125
5	" X. 08 " Sh.p.k	Shesh depozitimi	Kontrata Nr.1030 prot.dt.27.02.18	0.8937	3 vjet	89,370
6	S. & E. Sh.p.k	Per qellime pushimi,	Kontrata Nr.317 prot.dt.01.08.14	0.55	10 vjet	46,000
7	S. C.	Per mbaresht. e flores	Kontrata Nr.1217 prot.dt.11.10.13	2	10 vjet	40,000
8	" X. 08 " Sh.p.k	Shesh depozitimi	Kontrata Nr.2370 prot.dt.04.04.19	2	1 vjet	500,000
9	P. Sh.p.k	Mbaresht. e flores se	Kontrata Nr.2369 prot.dt.04.04.19	13.86	10 vjet	279,300
10	B. Sh.p.k	Mbaresht. e flores se	Kontrata Nr.695 prot.dt.01.02.19	0.51	10 vjet	10,000
11	L. B.	Nder. furre gelq. PF	Kontrata Nr.3639 prot.dt.20.05.19	0.5	1 vjet	50,000
12	U. Sh.p.k	Ndertim teleferiku	Kontrata Nr.3522 prot.dt.15.05.19	0.8437	10 vjet	162,448
13	A. -K.	Grumbullim Mersine	Kontrata Nr.7021 pro.dt.20.09.19	274.7	1 vjet	223,245
14	B. C. sh.p.k	Shesh per vendosjen	Kontrata Nr.3739 prot.dt.22.06.18	0.3	1 vit	28,000
15	B. C. sh.p.k	Rruge kalimi	Kontrata Nr.3740 prot.dt.22.06.18	-	1 vit	21,000

Subjekti “K. K.” PF ka lidhur kontrate me Nr.7611 prot, datë 26.12.2017 me objekt “Ngritje fidanishte pyjore, baze didaktike dhe eksperimentale kerkimore – shkencore ne fushen e pyjeve dhe kullotave” për sipërfaqen prej 0.7 ha për një periudhë 10 vjecare me vlerë 20,000 lek/vit e cila është likujduar me datë 06.04.2018 dhe me datë 19.04.2019.

Subjekti “A. C.”Sh.a ka lidhur kontrate me Nr.6392 prot, datë 24.10.2018 me objekt “Për përdorim rruge për lidhjen e sipërfaqes së dhënë në përdorim me rrjetin rrugor ekzistues” për sipërfaqen prej 0.102 ha për një periudhë 10 vjecare me vlere 50,000 lek/vit e cila është likujduar me datë 11.04.2019 dhe me datë 17.09.2019.

Subjekti “A. C.”Sh.a me VKM Nr.53, datë 25.01.2017 “Heqje nga fondi pyjor dhe kullor të sipërfaqes në ekonominë pyjore Krastë-Krupë që do të përdoret nga shoqëria “A. C.” Sha për aktivitet minerar të një sipërfaqe pyjore prej 23,4 ha në ngastrat 1b, 2a dhe 2b, ka likujduar me datë 18.07.2017, vlerën prej 84,500 lekë në total sipas VKM Nr.53, datë 25.01.2017.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

Subjekti “X. 08” Sh.p.k ka lidhur kontratë me Nr.4142 prot, datë 13.07.2018, me objekt “Për përdorim rruge për lidhjen e sipërfaqes së dhënë në përdorim me rrjetin rrugor ekzistues “për sipërfaqen prej 0.25 km për një periudhë 1 vjeçare me vlerë 6,250 lekë/vit e cila është likuajduar me datë 23.09.2019.

Subjekti “X. 08” Sh.p.k ka lidhur kontratë me Nr.1030 prot, datë 27.02.2018, me objekt “Shesh depozitimi materiale të ndryshme” për sipërfaqen prej 0.8937 ha për një periudhë 3 vjeçare me vlerë 89,370 lekë/vit e cila është likuajduar me datë 12.03.2018.

Subjekti “X. 08” Sh.p.k ka lidhur kontratë me Nr.4009 prot, datë 09.07.2018, me objekt “Për përdorim rruge për lidhjen e sipërfaqes së dhënë në përdorim me rrjetin rrugor ekzistues “për sipërfaqen prej 0.205 km për një periudhë 1 vjeçare me vlerë 5,125 lekë/vit e cila është likuajduar me datë 10.07.18.

Subjekti “X. 08” Sh.p.k ka lidhur kontratë me Nr.2370 prot, datë 04.04.2019, me objekt “Shesh depozitimi materiale të ndryshme” për sipërfaqen prej 2 ha për një periudhë 1 vjeçare me vlerë 500,000 lekë/vit e cila është likuajduar me datë 13.04.2019.

Subjekti “S. & E.” Sh.p.k ka lidhur kontratë me Nr.317 prot, datë 01.08.2014 me objekt “Për qëlime pushimi dhe argëtimi” për sipërfaqen prej 0.55 ha për një periudhë 10 vjeçare me vlerë 46,000 lekë/vit e cila është likuajduar me 19.09.2019.

Subjekti “S. C.” Sh.p.k ka lidhur kontratë me Nr.1217 prot, datë 11.10.2013 me objekt “Për mbarështimin e florës së egër dhe rehabilitimin e bimësisë” për sipërfaqen prej 2 ha për një periudhë 10 vjeçare me vlerë 40,000 lekë/vit e cila është likuajduar me 10.09.2019.

Subjekti “P.” Sh.p.k ka lidhur kontratë me Nr.2369 prot, datë 04.04.2019 me objekt “Për mbarështimin e florës së egër dhe rehabilitimin e bimësisë” për sipërfaqen prej 13.86 ha për një periudhë 10 vjeçare me vlerë 279,300 lekë/vit e cila është likuajduar me 12.04.2019.

Subjekti “B.” Sh.p.k ka lidhur kontratë me Nr.695 prot, datë 01.02.2019 me objekt “Për mbarështimin e florës së egër dhe rehabilitimin e bimësisë” për sipërfaqen prej 0.51 ha për një periudhë 10 vjeçare me vlerë 10,000 lekë/vit e cila është likuajduar me 06.02.2019.

Subjekti “L. B.” PF ka lidhur kontratë me Nr.3639 prot, datë 20.05.2019 me objekt “Vendosje kaminash për prodhim qymyr druri dhe eshkës së kovacit, furrë gëqereje, shesh depozitimi” për sipërfaqen prej 0.5 ha për një periudhë 1 vjeçare me vlerë 50,000 lekë/vit e cila është likuajduar me 23.05.2019.

Subjekti “U.” Sh.p.k ka lidhur kontratë me Nr.3522 prot, datë 15.05.2019 me objekt “Për ndërtim teleferik pasagjeresh” për sipërfaqen prej 0.8437 ha për një periudhë 10 vjeçare me vlerë 162,448 lekë/vit e cila është likuajduar me 18.09.2019.

Subjekti “B. –C.” Sh.p.k ka lidhur kontratë me Nr.3739 prot, date 22.06.2018, me objekt “Shesh për vendosjen e objekteve të ndryshme ndihmëse në sipërfaqe” për sipërfaqen prej 0.3 ha për një periudhë 1 vjeçare me vlerë 28,800 lekë/vit e cila është likuajduar me datë 04.07.2018.

Subjekti “B. –C.” Sh.p.k ka lidhur kontratë me Nr.3740 prot, datë 22.06.2018 me objekt “Për përdorim rruge për lidhjen e sipërfaqes së dhënë në përdorim me rrjetin rrugor ekzistues” për sipërfaqen prej 0.6 km për një periudhë 1 vjeçare me vlerë 21,000 lekë/vit e cila është likuajduar me datë 04.07.2018.

Subjekti “A.-K.” Sh.p.k ka lidhur kontratë me Nr.7021 prot, datë 20.11.2018, me objekt “Grumbullim mersine” për sipërfaqen prej 274.7 ha për një periudhë 1 vjeçare me vlerë 223,245 lekë/vit e cila është likuajduar me datë 07.12.2018. Lista e debitorëve të Gjykatave të IMTV paraqitet në Aneksi B/1.

- Për Inspektoratin e Mbrojtjes Territorit Vendor (IMTV).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

1) Për periudhën nga data 01.09.2015 deri datë 31.12.2015, janë vendosur 1 gjobë në masën 500,000 lekë, R. B. Krujë, person i cili ka ndërruar jetë. Jemi në fazën e gjykimit në GJA të Apelit.

2) Për periudhën nga data 01.01.2016 deri datë 31.12.2016, janë vendosur 5 gjoba në shumën 1,950,000 lekë.

-Janë arkëtuar 300,000 lekë nga 1 subjekt, A. S. G. shpk.

-Deri më datën 30.09.2019 për 2 subjekte përkatësisht: M. shpk, në shumën 500,000 lekë dhe E. Ç. në shumën 150,000 lekë, janë lëshuar urdhër ekzekutimi dhe janë për ekzekutim në zyrën përmbartimore Krujë.

-Për subjektin A. G. në shumën 500,000 lekë është për shqyrtim në GjAA të Shkallës së parë Tiranë, kërkesa për lëshim urdhër ekzekutimi dhe E. Ç. në shumën 500,000 lekë, kërkesa për urdhër ekzekutimi është për gjykim në GjAA Tiranë.

3) Për periudhën nga data 01.01.2017 deri datë 31.12.2017, janë vendosur 11 gjoba në shumën 4,450,000 lekë.

-Janë arkëtuar 400,000 lekë nga 2 subjekte përkatësisht: A. A., në shumën 300,000 lekë dhe H. B. në shumën 100,000 lekë.

-Janë lëshuar urdhëra ekzekutimi dhe janë për ekzekutim në zyrën përmbartimore Krujë, 3 subjekte: A. R., në shumën 500,000 lekë, V. I., 500,000 lekë dhe K. Sh. 500,000 lekë. (shkresë nr. 3138, datë 23.05.2018).

-Për 2 subjekte: A. T. shpk, në shumën 500,000 lekë dhe V. G., në shumën 500,000 lekë, vendimet e gjobave janë për shqyrtim në GjAA Tiranë.

-Për 4 subjekte: B. K., në shumën 50,000 lekë; A. shpk, në shumën 500,000 lekë; Q. C. në shumën 500,000 lekë; G. D., në shumën 500,000 lekë, për vendimet e gjobave janë dërguar kërkesat për lëshim urdhëri ekzekutimi në GJA Shkalla e Parë Tiranë.

4) Për periudhën nga data 01.01.2018 deri datë 31.12.2018, janë vendosur 15 gjoba në shumën 3,350,000 lekë.

-Janë arkëtuar gjobat në shumën 200,000 lekë, nga 2 subjekte përkatësisht: R. D., 100, 000 lekë dhe L. Sh.p.k, 100, 000 leke.

-Për 11 subjektet: T. S., R. L. dhe L. K., secili nga 50,000 lekë gjobë; F. P. në shumën 500,000 lekë, P. C. në shumën 50,000 lekë, D. M. në shumën 500,000 lekë, M. L. në shumën 50,000 lekë, D. S. në shumën 500,000 lekë, B. G., në shumën 50,000 lekë, M. H. në shumën 650,000 lekë, E. E. AL shpk në shumën 150,000 lekë, A. H. në shumën 50,000 lekë, janë paraqitur kërkesat për lëshim urdhër ekzekutimi në GJA shkalla e parë Tiranë.

- Subjekti F. P., gjobitur në shumën 500,000 lekë, kërkesa për lëshim urdhër ekzekutimi është për shqyrtim në GjAA Tiranë.

-Subjekti 3 E., gjobitur në shumën 500,000 lekë, vendim i gjobës është për shqyrtim në GjAA Tiranë.

5) Për periudhën nga data 01.01.2019 deri datë 30.09.2019, janë vendosur 7 gjoba në shumën 2,750,000 lekë.

-Janë arkëtuar gjobat në shumën 200,000 lekë, nga 2 subjekte përkatësisht: I. shpk, në shumën 100,000 lekë dhe L. T., në shumën 100,000 lekë.

-Për 5 subjektet: I. N., në shumën 500,000 lekë, N. H., në shumën 500,000 lekë, V. M. në shumën 50,000 lekë, E. I., shpk, në shumën 1,000,000 lekë dhe N. M. në shumën 500,000 lekë, janë bërë njoftimet përkatëse dhe janë në fazën e përgatitjes së dokumenteve për lëshim urdhëra ekzekutimi.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUJË”

Nga IMTV Bashkia Krujë, megjithë përpjekjet në bashkëpunim me Drejtorinë Jurdike, ka vështirësi sa i përket ekzekutimit të gjobave, nga Zyra Pëmbartimore, Krujë, me gjithë faktin se keto vendime janë kthyer në tituj ekzekutivë me vendim gjykatë për shkak të mungesës së strukturës për vlerën e këtyre gjobave dhe nga kjo zyrë nuk është ndërmarrë asnjë hap ligjor për arkëtimin e detyrimeve.

Titulli i gjetjes: Nga auditimi KLSH konstaton se, nga Bashkia Krujë nuk janë ndjekur në rrugë ligjore me padi në gjykatë për 38 raste “dënim me gjobë” për ndërtime pa leje në vlerën 11,900,000 lekë, duke sjellë një efekt negativ në buxhetin e kësaj njësie vendore nga mungesa e këtyre të ardhurave.

Situata: Nuk ka arkëtuar gjobat për shkeljet e konstatuara në ndërtimet pa leje ndërtimi, si dhe nuk ka ndjekur në rrugë ligjore me padi në gjykatë për 38 raste në vlerën 11,900,000 lekë.

Kriteri Me ligjin nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative” nenet 20, 30 dhe ligjin nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për Inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, të ndryshuar.

Impakti Ndikim në mungesë në të ardhurat e Bashkisë

Shkaku Mos mbledhja e detyrimeve

Rëndësia: -I Lartë

Rekomandimi Bashkia Krujë, Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor dhe Drejtoria Juridike të marrë masat dhe të kërkojë në Gjykatë rivendosjen në afat për 38 vendime me gjobë për ndërtimet e kundërligjshme, të vendosura gjatë vitit 2015-9/M i vitit 2019, në vlerën 11,900,000 lekë, bazuar në nenet 151 dhe 152 të “Kodit Procedurës Civile në RSH”.

Njëherazi të marr masa për kthimin e vendimeve të gjobave në tituj ekzekutiv në zbatim të nenit 24 -Shndërrimi i vendimit për kundërvajtjen administrative në titull ekzekutiv të ligjit nr.10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative”.

- Mbi vjeljen e detyrimeve të taksës së ndikimit në infrastrukturë për objektet ndërtimore që legalizohen nga ALUIZNI.

Në zbatim të ligjit nr. 9482 datë 03.04.20106, “Për legalizimin urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje” i ndryshuar, neni 23, ku cilësohet: “Taksa vendore e ndikimit në infrastrukturë llogaritet dhe arkëtohet nga njësitë e qeverisjes vendore, në përputhje me pikën 2/1, të nenit 27, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, të ndryshuar.”

Për Bashkinë Krujë për të tre vitet 2017, 2018 dhe 9/M i vitit 2019, kjo taksë për ndërtesat, të cilat janë në proces legalizimi, është 0.5% e vlerës në lekë e investimit të ri (objektit për legalizim). Vlera e objektit llogaritet sipas sipërfaqes përkatëse me koston mesatare të ndërtimit të nxjerrë nga EKB.

1. Për vitin 2017 janë proceduar 857 shkresa për ndërtimet informale në territorin e Bashkisë nga ana e Drejtorisë së Planifikimit të Territorit, Shërbimeve dhe Infrastrukturës Publike.

2. Për vitin 2018 janë proceduar 255 njoftime dhe është përlllogaritur taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimi për ndërtimet informale në territorin e Bashkisë nga ana e D.P.T.I.Sh.P.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

3. Për 9/M e vitit 2019 janë proceduar 68 shkresa dhe është përlogaritur taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimi për ndërtimet informale në territorin e Bashkisë nga ana e D.P.T.I.Sh.P.

Për periudhën e audituar, objektet e ndara sipas kategorive të cilat janë pajisur me leje legalizimi për të cilat është përlogaritur taksa ndikimit në infrastrukturë nga D.P.T.Sh.I.P janë 990 objekte banimi, 93 objekte social-ekonomike dhe 98 objekte të kombinuara, në shkellje të kërkesave të ligjit nr. 9482 datë 03.04.2016, “Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje” i ndryshuar me ligjin nr. 50/2014 neni 23, ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” të ndryshuar, VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe veprave të zbatueshme për legalizim”, i ndryshuar dhe Vendimi i Këshillit të Bashkisë nr.3, datë 09.03.2016 “Paketa fiskale për vitin 2017”, nr. 2, datë 27.01.2018 “Paketa fiskale për vitin 2018”, sipas aneksit nr. 5/2 me pasojë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë në vlerën 5,204,681 lekë. Të ardhurat e mbledhura nga taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimi për periudhën 01 Janar 2017 deri 30 Gusht 2019 janë si në tabelën më poshtë:

NJESIA ADMINISTRATIVE	VITI 2017	VITI 2018	9/M VITI 2019
BASHKIA KRUIJE	476,975.15		695,052
NJ.A.FUSHE KRUIJE	3,017,161	311,584	112,073
NJ.A.NIKEL	1,219,124	94,117	1,649,143
NJ.A.BUBQ	158,813	70,686	316,350
NJ.A.THUMANE	1696,049	403,827	432,063
TOTALI	6,568,122.15	880,214	5,204,681

Sa më sipër arrihet në **konkluzionin** që:

1) Ndër vite, kanë ushtruar aktivitet 127 subjekte pa qenë të regjistruar në QKR, buxhetit të Bashkisë për periudhën objekt auditimi nga mosregjistrimi i këtyre subjekteve, llogaritet mungesë të ardhurash me efekt negativ në vlerën 7,755,963 lekë, (Njësia Administrative Krujë, për 20 subjekte në vlerën 1,305,630 lekë, Njësia Administrative Fush-Krujë, për 5 subjekte në vlerën 155,068 lekë, Njësia Administrative Bubq, për 51 subjekte në vlerën 4,207,950 lekë dhe Njësia Administrative Nikël, për 51 subjekte në vlerën 2,087,315 lekë).

2) Në fund të vitit 2018 rezultojnë debitorë për taksa dhe tarifa vendore 1572 subjekte të biznesit të vogël e biznesit të madh në shumën 232,477,780 lekë.

3) Nga Bashkia Krujë, Zyra e Taksave, Tarifave Vendore dhe Drejtoria e Urbanistikës, Planifikimit të Territorit, nuk janë marrë masa të veçanta lidhur me arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për objektet ndërtimore që legalizohen nga ALUIZNI, me pasojë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë në vlerën 5,204,681 lekë.

4) Nga Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor Bashkia Krujë, nuk është vepruar për të arkëtuar vlerën e gjobave të vendosura për shkeljet e konstatuara, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative” nenet 20, 30 dhe të Ligjit nr.9780, datë 16.07.2007 “Për Inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar, me efekt financiar negativ, të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë, në vlerën 11,900,000 lekë, për 38 raste.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të bëra në: ligjin nr. 9632 datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar, pika 7, neni 3, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 40, pika 1, neni 41, pika 1,2,3, të ligjit nr 9920, ”Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, nenet 90,91 dhe nenit 114.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

Titulli i gjetjes: Nga auditimi KLSH konstaton se, nga Bashkia Krujë nuk është kryer arkëtimi i taksës së ndikimit në infrastrukturë për objektet ndërtimore që legalizohen nga ALUIZNI- Drejtoria Rajonale Krujë, me pasojë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë në vlerën 5,204,681 lekë.

Situata: Për periudhën e audituar, objektet e ndara sipas kategorive të cilat janë pajisur me leje legalizimi për të cilat është përlogaritur taksa ndikimit në infrastrukturë nga D.P.T.Sh.I.P, janë 990 objekte banimi, 93 objekte social-ekonomike dhe 98 objekte të kombinuara. Për këto objekte nga Bashkia Krujë, Zyra e Taksave, Tarifave Vendore dhe Drejtoria e Urbanistikës, Planifikimit të Territorit, nuk janë marrë masa të veçanta lidhur me arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për objektet ndërtimore që legalizohen nga ALUIZNI- Drejtoria Rajonale Krujë, me pasojë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë në vlerën 5,204,681 lekë.

Kriteri Në ligjin nr. 9482 datë 03.04.2016, “Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje” i ndryshuar me ligjin nr. 50/2014 neni 23, ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” të ndryshuar, neni 35, VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës se mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe veprave të zbatueshme për legalizim” i ndryshuar.

Impakti Ndikim në mungesë në të ardhurat e Bashkisë

Shkaku Mos mbledhja e detyrimeve

Rëndësia: -I Lartë

Rekomandimi Zyra e Taksave, Tarifave Vendore dhe Drejtoria e Urbanistikës, Planifikimit të Territorit, Bashkia Krujë, të marrë masat duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës 5,204,681 lekë e ardhur e munguar nga taksa e ndikimit në infrastrukturë për objektet ndërtimore të legalizuara.

Përsa mësipër ngarkohen me përgjegjësi znj. L. T. me detyrë drejtore Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore dhe z. S. Sh. me detyrë Përgjegjës në Drejtorinë e Taksave dhe Tarifave Vendore

C. Vlerësimi i Raportimit Financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitet 2017-2018, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë të Bashkisë bazuar në kuadrin rregullator në fuqi dhe konkretisht në, udhëzimin e MF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësive që varen prej tyre si dhe të njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatore të huaj”; udhëzimin e MF nr. 26, datë 27.12.2007, për disa shtesa dhe ndryshime në udhëzimin e MF nr. 14, datë 28.12.2006, dhe udhëzimi i MF nr. 08, datë 09.03.2018” Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme“, etj.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

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

Nënpika 1.2. Vlerësimi i arsyeshëm e i bazuar (në rastet, kur vlerësimet janë të domosdoshme).

Nënpika 1.3 Plotësia e shënimeve në pasqyrat financiare për të dhënë një pamje të përgjithshme të pozicionit financiar, performancën financiare dhe fluksit të parasë të nënjjesisë.

Nënpika 1.4. Opinioni mbi pasqyrat financiare.”

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

1. Pasqyrat financiare të viteve 2017 dhe 2018 të shoqëruar me formatet 1-9.
2. Dokumente kontabël si: ditaret e bankës, magazinës, pagave, të veprimeve të ndryshme, debitorëve, kreditorëve, furnitorëve, etj, centralizatori, bilanci vërtetues.
3. Dokumentacioni i kryerjes së inventareve të aktiveve 2017-2018, libri i aktiveve.
4. Urdhër-shpenzimet dhe dokumentacioni bashkëidhur për vitin 2017-2018- 2019
6. Akordimet me Degën e Thesarit Krujë në mbyllje të vitit buxhetor 2017-2018.
8. Të tjera dokumente mbështetëse (databaze të ndryshme ne programet “excel”si: për vendimet gjyqësore, për investimet, për ditaret, shpenzimet të ardhurat etj.).

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

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

Për vitin 2017-2018 nga njësi shpenzuese “Aparati i Bashkisë Krujë” për hartimin e pasqyrave financiare dhe përgatitjen e llogarive vjetore është mbështetur në ligjin nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, të ndryshuar, Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, VKM nr.248, datë 10.04.1998 pika 3, ndryshuar me VKM nr.25, datë 20.01.2001, UMF nr.26, datë 27.12.2007 “Për disa shtesa e ndryshime në UMF nr.14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore 2007, për institucionet qëndrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre si dhe të njësitë të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donator të huaj”, VKM Nr.783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël”. Lidhur me operacionet buxhetore, është rakorduar dhe konfirmuar nga Dega e Thesarit Krujë si dhe nuk ka patur në asnjë rast kontestime.

• ***Hartimi i pasqyrave financiare të konsoliduara.***

Bashkia Krujë nuk ka njësi shpenzuese në varësi për këtë arsye për vitin 2017 dhe 2018 nuk janë hartuar Pasqyrat Financiare të Konsoliduara .

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

Pasqyrat financiare janë të firmosura nga NA dhe NZ si dhe janë të dërguara në Degën e Thesarit Krujë për vitin ushtrimor 2017 me shkresë përcjellëse nr.prot.2 datë 28.02.2018 dhe për vitin ushtrimor 2018 me shkresë përcjellëse nr.prot.2166, datë 28.03.2019. Në cilësinë e Nëpunësit Autorizues është Kryetari Bashkisë Krujë dhe në cilësinë e Nëpunësit Zbatues është Drejtori Finances. Pra në këtë rast nuk ka delegime të këtyre detyrave.

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

Për vitin 2017 dhe 2018 nga verifikimi për çdo muaj i ditarit kontabël të bankës sipas natyrës për shpenzimet e klasës 6 dhe klases 2 me akt rakordimin e thesarit mbi bazë ekstrate banke (dokumenti i nxjerrjes së llogarisë nga thesari për çdo muaj) për shumat për çdo llogari dhe në total mujor e vjetor rezultoi se nuk ka diferenca. Për këtë janë përdorur ditari i bankës i mbajtur



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

sipas natyrës për autorizimet buxhetore (çeljet) dhe përdorimi fondeve sipas llojit të shpenzimeve.

Konkluzion: Nga verifikimi i akt rakordimit vjetor të thesarit për treguesit e realizimit të buxhetit dhe krahasuar këto me veprimet kontabel ne llogarine e 520 “Disponibilitete në Thesar” dhe në ditarin e bankës rezultojnë të jenë rakorduar, veprime të paraqitura në tabelën e mëposhtme:

Llog.520"Disponibilitete ne Thesar"			
Debi		Kredi	
Gjendje Thesar 01.01.2018	174,473,594		
Çelje fonde	1,288,004,684	1.219.122.370 5770755	Pagesa USH Pagesa garanci Derdhje ne buxhet fonde paperdorur
Ngurtesime	16,649,527	499617	
Arketime pulla BT	1,680,075	1639225	Pagesa pulla GJ.Civile
	1,480.807.880	1,227.031.967	
Gjendje Thesar 31.12.2018	253,775,913		
Analiza e gjendjes llog.520 ne date 31.12.2018		Gjendja 01.01.2018 (llog.520)	nga: 174473594
Pulla 2018	40850	Pagese pulla 2018	244150
Ngurtesime 2018	53355294	Ngurtesime 2018	42232372
Trashgim , ardhura + grant	200379769	Ardhura +grant	131997072
Totali			

Në mbyllje të vitit 2017 gjendja e llog.520 “Disponibilitete në Thesar”(kredi) është në shumën 174.473.594 lekë. Për vitin 2018 gjendja e llog.520 “Disponibilitete në Thesar” (kredi) rakordon me realizimin në fakt të fondeve sipas akt-rakordimit me Degën e Thesarit në shumën prej **253.775.913** lekë. Këto veprime janë përfshirë edhe me formatin nr.5 “Pasqyrë e lëvizjes në cash viti 2018” të paraqitur më poshtë:

Nr.	EMERTIMI	Disponibilitet ne Thesar		Likuiditete ne Banke	
		Debi	Kredi	Debi	Kredi
a	b	c	d	e	f
1	I.TEPRICA NE CELJE TE USHTRIMIT	174473594			
2	II.ARKETIMET E VITIT "CASH"	1306334286	0.00		0.00
3	1. Fonde nga buxheti	483354020			
4	- Fonde buxhetore korente(Plani me ndryshimet)	370572430			
5	- Fonde buxhetore kapitale(Plani me ndryshimet)	112781590			
6	2. Te ardhura e te hyra gjate vitit ne "Cash"	822980266	0.00		0.00
7	- Te ardhura tatimore ne "Cash"				
8	- Kontribute te sigurimeve shoq. e shendets. ne "Cash"				
9	- Te ardhura jo tatimore ne "Cash"	339903484		0.00	
10	- Te ardhura nga (transf pak.spec)	389177521			
11	- Sponsorizime, grante e te ardhura te tjera "Cash"	554689			
12	-FZHR	75014970			
13	- Te hyra nga mjetet ne ruajtje "Cash"	18329602			
14	III.PAGESAT E VITIT "CASH"	0.00	1226532350	0.00	0.00
15	1, Pagesa nga buxheti per shpenzime korente		370200820		
16	2, Pagesa nga buxheti per shpenzime kapitale		112781590		
17	3, Pagesa nga te ardhurat per shpenzime korente		508621950		
18	4, Pagesa nga te ardhurat per shpenzime kapitale		152503040		
19	5, Pagesa nga mjetet ne ruajtje		7409980		
20	6, Pagesa te tjera(FZHR)		75014970		



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

21	IV. TRANSFERTA	0.00	499617	0.00	0.00
22	1, Derdhe te ardhurave buxhet		128007		
23	2, Autorizime buxhetore te pa perdorura(korente e kapitale)		371610		
24	3, Levizje te brendshme e transferta te tjera				
25	V. SHUMA E LEVIZJEVE (I deri IV)	1480807880	1227031967		0.00
26	VI. TEPRICA NE MBYLLJE TE USHTRIMIT	0	253775913		

-Llogaria 8421 “Transferim ne buxhet te te ardhurave te pa perdorura” në vlerën 253775913 lekë e përbërë nga fonde të papërdorura, të kushtëzuara në vlerën 371610 lekë plus tre transfertat të pakushtëzuara, specifike dhe donatore në vlerën 200379769 lekë që përfaqësojnë atë pjesë të të ardhurave që i perket institucionit per t’u përdorur deri në fund të vitit por nuk e ka përdorur për vitin buxhetor 2018 si dhe gjendje (pulla + ngurtesime 53396144). Për këto vlera është bërë veprimi kontabël debi llog.8421 “Transferim ne buxhet te te ardhurave te pa perdorura” dhe kredi të llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar”.

Përlllogaritjet e kryera	Vlera
Për tu transferuar ne Buxhet (F.te Kushtëzuara)	371610
Për tu mbartur në Bashki (Transfeta e Pakushtëzuar)	44433320
Për tu mbartur ne Bashki (Transferta specifike)	14739503
Për tu mbartur nga Ministria e Financave (Transferta e FZHR infrastruktura rrugore)	0
Shuma (F.Kushtëzuara + Transferta specifike + FZHR)	59544433
Për tu mbartur ne Bashkia (të Ardhurat e veta)	141090876
Për tu mbarur në Bashki (Të ardhurat jashte limitit)	116070
Ngurtesime dhe pulla	53396144
Shuma e të ardhurave të veta të pa përdorura derdhur në buxhet	128007
Totali	254,275,530

Me mbylljen e vitit buxhetor 2018 eshte hartuar dhe derguar ne Ministrine e financave raportimit vjetor mbi perdorimin e fondeve për vitin 2018, I cili paraqitet në tabelen e mëposhtme:

Emertimi	Plani	Çelja	Fakti	Diferenca
Fonde të kushtëzuara				
Fonde te Kushtëzuara Ministria 08	1703000	1703000	1553780	149220
Fonde te Kushtëzuara Ministria 17	875430	875430	875430	0
Fonde te Kushtëzuara Ministria 11	98245470	98245470	98245470	0
Fonde te Kushtëzuara Ministria 16	8624000	8624000	8580580	43420
Fonde te Kushtëzuara Ministria 25	359370000	359370000	359191030	178970
Fonde te Kushtëzuara Ministria 09	9748840	9748840	9748840	0
Fonde te kushtëzuara Ministria 06	4787280	4787280	4787280	0
Fonde të pakushtëzuara	293573459	293573459	250436606	43136853
Fonde të pakushtëzuara- FZHR*	75014970	75014970	75014970	0
Fonde nga transferta specifike	145022160	145022626	128986656	16035970
Fonde nga te ardhurat e Bashkisë	423271291	422086769	280995893	141090876
Fonde nga te ardhurat jashte limitit	267216	821905	705835	116070
Shuma	1420503116	1419873749	1219122370	200751379

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

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

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



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUPË”

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

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

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

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

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

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

Si rezultat i testeve të kryera pohojmë se:

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

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

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

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

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

- Plotësimi i dokumentave bazë e justifikues është bërë në mënyrë të plotë, pasi përshkruajnë me vertetesi veprimin ose ngjarjen, përmban të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore dhe ato të vlerës, personat që kanë urdheruar dhe ekzekutuar veprimin me të dhënat e nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative. Kështu : Dokumentat vërtetues si Urdhër-shpenzimi, fletë hyrje-daljet, mandat arketimet e pagesat, janë të hartuara me të gjitha elementet që kërkon formati i miratuar. Këto dokumente shoqërohen nga dokumenta autorizues si kërkesat për financim për veprimet ekonomike të kryera nga drejtoritë përkatëse të miratuar sipas shkallës së hierarkisë, detyrave e përgjegjësisë, duke argumentuar shkakun e veprimit të shoqëruar me urdhrat apo vendimet e organeve drejtuese, kontratat, dokumentat kryesore të procedurave të prokurimit, akt-marrëveshjet etj. Bashkëdhur këtij dokumentacioni janë dokumentat vërtetues të shpenzimit si faturat, listpagesat, 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 njësive ekonomike.

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



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUPË”

Për dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare, u analizuan treguesit e pasqyrave financiare të Bashkisë për aktivitetin ekonomik - financiar 01.01.2016 deri më datën 31.12.2016.

Pohimet rreth klasave të transaksioneve dhe ngjarjeve për periudhën nën auditim

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

Plotësia: Të gjitha transaksionet dhe ngjarjet që duhet të ishin rregjistruar janë rregjistruar, përveç rastit të kontratave të investimeve në vlerë të plotë dhe vlerës së faturave të palikujduara për investime në fund të vitit ushtrimor 2018.

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

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

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

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

Pohimet rreth gjendjeve të llogarive në fund të 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 rregjistruar, ndërsa detyrimet nuk janë rregjistruar të gjitha në mbyllje të vitit ushtrimor, pra nuk janë të paraqitura të plota në bilanc, por janë rregjistruar në momemtin e pagesës në 6-mujorin e parë të vitit pasardhës, i cili është në vazhdim dhe i pa mbyllur.

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

Pohimet rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese

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

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

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

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

Pasqyrat financiare janë përgatitur nga Drejtoria Finances. **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 celje për vitin 2018 rakordojnë me tepricat në mbyllje të vitit 2017.**

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

Totali i Aktivit për vitin 2018 është 5,360,073,351 lekë dhe për vitin 2017 është 5,112,603,187 lekë, i paraqitur në formatin 1 dhe i zbërthyer në llogari si më poshtë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË

USHTRUAR NË “BASHKINË KRUPË”

Formati nr.1

AKTIVI I BILANCIT KONTABEL 2018 (Aparati i Bashkisë Krupë)

(ne leke)

Nr. Reshti	Referenca e Logarive	E M E R T I M I	Ushtrimi Mbyllur	Ushtrimi Paraardhes
1	A	A K T I V E T	5360073351	5112603187
2		I.Aktivët Afat shkurtër	777120164	683138089
3		1.Mjete monetare dhe ekuivalent të tyre	253775913	174473594
4	531	Mjete monetare në Arke		
5	512,56	Mjete monetare në Banke		
6	520	Disponibilitete në Thesar	253775913	174473594
7	50	Letra me vlerë		
8	532	Vlera të tjera		
9	54	Akreditiva dhe parashenja		
10	59	Provizione zhvlersimi letra me vlerë (-)		
11		2.Gjendje Inventari qarkullues	76641954	73600150
12	31	Materiale	5585218	7455864
13	32	Inventar i imet	71056736	66144286
14	33	Prodhim në proces		
15	34	Produkte		
16	35	Mallra		
17	36	Kafshë në rritje e majmeri		
18	37	Gjendje të pa mbritura, ose prane të tregut		
19	38	Diferenca nga cmimet e magazinimit		
20	39	Provizione për zhvlersimin e inventarit (-)		
21		3.Llogari të Arketushme	377310745	339614772
22	411	Kliente e llogari të ngjashme		
23	423,429	Personeli, parashenja, deficite, gjopa		
24	431	Tatim e Taksa		
25	432	Tatime, mbledhur për llogari pushtetit lokal		
26	433	Fatkeqsi natyrore që mbulohen nga shteti		
27	435	Sigurime Shoqërore		
28	436	Sigurime Shendetësore		
29	437,438,	Organizma të tjera shtetërore		
30	44	Institucione të tjera publike		
31	465	Efekte për të arketuar nga shitja e letrave me vlerë		
32	468	Debitore të ndryshëm	286085188	255248431
33	4342	Operacione me shtetin (Te drejta)	91225557	84366341
34	45	Mardhenie midis institucioneve apo njesive ekonomike		
35	49	Shuma të parashikuara për zhvlersim (-)		
36		4.Te tjera aktive afatshkurtra	69391552	95449573
37	409	Parapagime		
38	473	Llogari e pritjes të mardhenie me thesarin		
39	477	Diferenca konvertimi aktive		
40	481	Shpenzime për t'u shpërndarë në disa ushtrime		
41	486	Shpenzime të periudhave të ardhshme	69391552	95449573
42		II.Aktivët Afat gjatë	4582953187	4429465098
43	20	1.Aktive Afatgjatë jo materiale	58416824	41753944
44	201	Prime të emisionit dhe Rimbursimit të huave		
45	202	Studime dhe kerkime	58416824	41753944
46	203	Koncesione, Patenta, Licenca e të ngjashme		
47	21	2.Aktive Afatgjatë materiale	3482399249	3565139258
48	210	Toka, T,roje, Terene	23875264	23423863
49	211	Pyje, Plantacione	19804270	19804270
50	212	Ndërtesa e Konstruksione	1301020128	1348263515
51	213	Rruge, rrjete, vepra ujore	2060942745	2089288030
52	214	Instalime teknike, makineri e pajisje	15954883	14860322
53	215	Mjete Transporti	17357367	21510356
54	216	Rezerva Shtetërore	0	0
55	217	Kafshë pune e prodhimi	0	0
56	218	Inventar ekonomik	41044592	45588902
57	24	Aktive afatgjatë të demtuara	0	0
58	28	Caktime të Aktiveve Afatgjatë	2400000	2400000



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

59	25-26	3.Aktive Afatgjata Financiare	0	0
60	25	Huadhenie e Nenhuadhenie		
61	26	Pjesmarrje ne kapitalin e vet		
62		4.Investime	0	0
63	230	Per Aktive Afatgjata jo materiale		
64	231	Per Aktive Afatgjata materiale	1042137114	8225718960

A. AKTIVE AFATSHKURTRA.

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

- **Gjendja e llogarisë 520 “Disponibilitete në Thesar”** sipas bilancit për vitin 2017 është në shumën 174473594 lekë dhe për vitin 2018 është në shumë 253,775,913 lekë. Këto veprime janë përfshirë edhe me Formatin nr.3 “Pasqyra e flukseve monetare (CASH-FLOË) sipas metodës direkte”.të paraqitur më poshtë:

Nr. Reshti	Nr Rubrike	PERMBAJTJA	Periudha Raportuse	Periudha Paraardhese
(a)	(b)	(c)	(1)	(2)
1	I	VEPRIMTARITE E SHFRYTEZIMIT	232304976	252584482
2	1	Akordim Fonde Buxhetore per shpenzime korente (+)	370572430	378688960
3	2	Arketime e te hyra(Cash), gjate vitit ushtrimor	746325621	639706901
4		Te hyra nga Tatimet e Doganat tatimore e Doganore(+)	0	0
5		Te hyra nga Kontributet e Sig. shoq. e shendets(+)	0	0
6		Te hyra nga ardhurat jotatimore (+)	339903484	234775871
7		Te hyra, Sponsorizime nga te trete,(+)	554689	840618
8		Te hyra, nga kredi e huamarrje afatshkurter(+)	0	0
9		Te hyra nga Mjetet ne ruajtje(+)	16649527	27105789
10		Te tjera, arketuar(+)	389217921	376984623
11	3	Pagesa per Detyrime e Shpenzime korente	884593075	765811379
12		Per detyrime e Shpenzime nga vitet e kaluara(-)	0	0
13		Per detyrime e Shpenzime te viti ushtrimor(-)	878822320	756147502
14		Pagesat per mjetet ne ruajtje(-)	5770755	9663877
15		Interesi I paguar(-)	0	0
16		Tatime te paguara(-)	0	0
17		Te tjera te paguara (-)	0	0
18	II	VEPRIMTARITE E INVESTIMEVE	152503040	315538532
19		Akordim Fonde Buxhetore per shpenzime Kapitale (+)	187796560	221113018
20		Te hyra nga Kredi dhe e huamarrje afatgjata(+)	0	0
21		Te hyra nga shitja e Aktiveve Afatgjata (+)	0	0
22		Te hyra nga interesat e huadhenies dhe nenhuadhenies(+)	0	0
23		Pagesa per detyrime e Investime nga vitet e kaluara(-)	0	0
24		Per detyrime e Investime te viti ushtrimor(-)	340299600	536651550
25		Huadhenie e Nenhuadhenie(-)	0	0
26		Pjesmarrje ne kapitalin e vet(-)	0	0
27		Dividente te paguar(-)	0	0
28	III	TRANSFERTA E TE TJERA	499617	2127763
29		Derdhje e Transferime te te Ardhurave ne Buxhet(-)	128007	405983
30		Transferime ne buxhet te Fondeve te pa perdorura(-)	371610	1721780
31		Levizje e brendshme e transferata te tjera(+/-)	0	0
32	IV	Rritja /Renia neto e Mjeteve monetare	79302319	65081813
33	V	Teprica ne fillim te vitit ushtrimor	174473594	239555407
34	VI	Teprica e Likuiditeteve ne fund te vitit ushtrimor	253775913	174473594

Në klasën 3 “Gjendja e inventarit qarkullues” të aktiveve qarkulluese paraqiten në mbyllje të bilancit të vitit 2018 në vlerën 76,641,954 lekë dhe në mbyllje të bilancit të vitit 2017 në vlerën 73,600,150 lekë, ku diferenca e tyre në rritje për vitin ushtrimor prej 3,041,804 lekë është gjendja e llogarisë 63 “Ndryshimi I gjendjeve të inventarit” në formatin nr.2 “Pasqyra e performancës financiare”.Këto vlera në mënyrë analitike paraqiten në gjendjet e llogarive:

- **Gjendja e llogarisë 31 “Materiale”** në mbyllje të vitit ushtrimor 2018 paraqitet në vlerën 5585218 lekë, ndërsa në mbyllje të vitit ushtrimor 2017 paraqitet në vlerën 7455864 lekë me një diferencë në zbritje për vitin ushtrimor prej 1869646 lekë e cila përfaqëson paksim te



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

gjendjes së mallrave në fund të vitit 2018. Kjo llogari është e analizuar për gjendjen datë 31.12.2018 në shumën 5585218 lekë, duke bërë sondazhe për 4 artikuj në inventarin fizik.

- **Gjendja e llogarisë 32 “Inventari i imet”** në mbyllje të vitit ushtrimor 2018 paraqitet në vlerën 71,056,736 lekë, ndërsa në mbyllje të vitit ushtrimor 2017 paraqitet në vlerën 66,144,286 lekë me një diferencë në rritje për vitin ushtrimor prej 4,912,450 lekë, e cila përfaqëson shtese të inventarit të imet nga blerje dhe dhurime për vitin 2018. Për vlerën 4,912,450 lekë u bënë krahasime me inventaret fizike të kryera për inventarin e imet në përdorim e gjendje në magazinë dhe nuk rezultuan diferenca.

Klasa 4 “Llogari të arkëtueshme” paraqiten në mbyllje të bilancit të vitit 2018 në vlerën 377310745 lekë dhe në mbyllje të bilancit të vitit 2017 në vlerën 339614772 lekë, ku kemi rritje duke e krahasuar me vitin paraardhës kjo ka ardhur si rezultat i rritjes së debitoreve të taksave.

Konkluzion: Gjendja e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”, e cila përfaqëson shumën e të drejtave të arkëtueshme nga të tretët, në mbyllje të vitit ushtrimor 2018 paraqitet në vlerën 286,085,188 lekë, ndërsa në mbyllje të vitit ushtrimor 2017 paraqitet në vlerën 255,248,431 lekë me një diferencë në rritje për vitin ushtrimor prej 30,836,757 lekë, si rezultat i rritjes të debitoreve për taksat dhe tarifave vendore. Kjo llogari rakordon me kundërpartinë e saj të detyrimeve në pasiv të bilancit llogaria 4341 “Operacione me shtetin”. Gjendja e kësaj llogarije përfaqëson detyrimet shpërblim dëmi të lëna nga KLSH në vite dhe që kanë një trend të ulët arkëtimi për mungesë adresimi. Pjesën më të madhe të detyrimeve e zene debitoret e taksave dhe tarifave vendore dhe inspektoriatit ndërtimor, të cilat në fund të vitit 2017 paraqiten në vlerën 220,765,156 lekë dhe në fund të vitit 2018 paraqiten në vlerën 234,637,226 lekë me një rritje prej 13, 872,070 lekë. Nuk është kryer kontabilizimi i të ardhurave dhe **perfshirja në formatin e performancës financiare të PF i të ardhurave të krijuara është bërë nga evidencat e mbajtura (databaze) nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, ku janë evidentuar të ardhurat sipas llojit . Detyrimet e debitoreve për taksat dhe tarifave vendore si dhe për gjopa janë përfshirë në gjendjen e kësaj llogarije nga jashtë, sipas shumës të dhënë nga sektori i tatim taksave dhe nuk ka rezultuar sipas kontabilizimeve përkatëse për njohjen e të drejtave për tu arkëtuar, pra sipas llogjikës kontabël.** Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Kreu II pika 2/a,b,pika 21 dhe 22, kreu III pika 32 në të cilën citohet: “Kërkesat për arkëtim mbi debitorët, si dhe detyrimet të paraqiten në pasqyrat financiare me vlerën e evidentuar në kohën e lindjes së të drejtës dhe detyrimit. Në zbatim të nenit 61 të ligjit të buxhetit, lidhur me njohjen e të ardhurave dhe shpenzimeve në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, të drejtat dhe detyrimet, në fund të periudhës raportuese duhet të paraqiten në kontabilitet”

Titulli i Gjetjes: KLSH ka konstatuar se në gjendjen e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” gjendja e debitoreve për taksat dhe tarifa vendore në vlerën 220,765,156 lekë në fund të vitit 2017 dhe në vlerën 234,637,226 lekë në fund të vitit 2018 si dhe perfshirja në formatin e performancës financiare të PF i të ardhurave të krijuara është bërë nga jashtë nga evidencat e mbajtura (databaze) nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, pra nuk ka rezultuar sipas llogjikës kontabël, pra kontabilizimeve përkatëse për njohjen e të drejtave për tu arkëtuar dhe kontabilizimit të realizimit të të ardhurave në klasën 7 llogarive.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

Situata:

Gjendja e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”, e cila përfaqëson shumën e të drejtave të arkëtueshme nga të tretët, në mbyllje të vitit ushtrimor 2018 paraqitet në vlerën 286,085,188 lekë, ndërsa në mbyllje të vitit ushtrimor 2017 paraqitet në vlerën 255,248,431 lekë me një diferencë në rritje për vitin ushtrimor prej 30,836,757 lekë, si rezultat i rritjes të debitorëve për taksat dhe tarifave vendore. Kjo llogari rakordon me kundërpartinë e saj të detyrimeve në pasiv të bilancit llogaria 4341 “Operacione me shtetin”. Gjendja e kësaj llogarije përfaqëson detyrimet shpërblim dëmi të lëna nga KLSH në vite dhe që kanë një trend të ulët arkëtimi për mungesë adresimi. Pjesën më të madhe të detyrimeve të zene debitorët e taksave dhe tarifave vendore dhe inspektoriatit ndërtimor, të cilat në fund të vitit 2017 paraqiten në vlerën 220,765,156 lekë dhe në fund të vitit 2018 paraqiten në vlerën 234,637,226 lekë me një rritje prej 13, 872,070 lekë. Nuk është kryer kontabilizimi i të ardhurave dhe perfshirja në formatin e performancës financiare të PF i të ardhurave të krijuara është bërë nga evidencat e mbajtura (databaze) nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, ku janë evidentuar të ardhurat sipas llojit dhe nuk janë kontabilizuar sipas transaksioneve financiare në llogaritë e klasës 7. Detyrimet e debitorëve për taksat dhe tarifave vendore si dhe për gjoba janë përfshirë në gjendjen e kësaj llogarije nga jashtë, sipas shumës të dhënë nga Drejtoria e Tatim Taksave dhe nuk ka rezultuar sipas kontabilizimeve përkatëse për njohjen e të drejtave për tu arkëtuar, pra sipas llogjikës kontabël.

Kriteri

Përsa trajtuar më sipër, këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” kreu III pika 32, Kreu II pika 2/a,b, pika 22 në të cilën përcaktohet: “Llogaritë përkatëse financiare në klasën 5 funksionojnë si më poshtë vijon: - Debitohet llogaria financiare përkatëse; - Kreditohet llogaria përkatëse e të ardhurave (klasa 7), “Të ardhurat sipas natyrës ekonomike”;

Impakti

Mos funksionimi i këtyre llogarive sipas parimeve kontabël të pranuar, përbën risk lidhur me saktësinë e aktiveve të bilancit me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me të drejtat e lindura të konstatuara, duke paraqitur risk në besueshmërinë dhe përdorimin e tyre nga subjektet e interesuara.

Shkaku

- Nga Drejtoria Ekonomike nuk është kryer kontabilizimi i të ardhurave dhe perfshirja në formatin e performancës financiare të PF i të ardhurave të krijuara është bërë nga evidencat e mbajtura (databaze) nga Drejtoria e taksave dhe tarifave Vendore, ku janë evidentuar të ardhurat sipas llojit .

Rëndësia:

- I lartë.

Rekomandimi

Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Drejtorinë e taksave dhe tarifave Vendore në Bashkinë Krujë të kryejë kontabilizimin në llogaritë e klasës 7 të të ardhurave të realizuara sipas llojit dhe të kryejë veprimet kontabël për evidentimin e debitorëve për taksat dhe tarifave në llog.468



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

“debitorë të ndryshëm”, në mënyrë që përfshirja e të ardhurave në pasqyrat financiare të mos bëhet nga jashtë, por të ndjekë llogjikën kontabël, duke i pozicionuar saktë në llogaritë përkatëse me qëllim që PF të ofrojnë një informacion të saktë mbi të drejtat dhe detyrimet e të tretëve ndaj shtetit për taksa dhe tarifa vendore.

Lëvizjet e pësura në vitin ushtrimor krahasuar me vitin paraardhës përaqiten në tabelën e mëposhtme:

Gjendja e llogarise 468“Debitore te ndryshem” me date 31.12.2018

Nr.	SUBJEKTI	Gjendje 31.12.2017	Likujd 2018	Gjendje 31.12.2018	Nr.	Debitore	Gjendje 31.12.2017	Likujd 2018	Gjendje 31.12.2018
						Te mbartura	28452165		28452165
1	I. M.	647930	0	647930	61	A. Sh.	11998	0	11998
2	B.-I., Sh.P.K	371413	0	371413	62	Sh. H.	182052	0	182052
3	E. SH.P.K	11750	0	11750	63	R. B.	500000	0	500000
4	F. C.	2500000	0	2500000	64	A. G.	500000	0	500000
5	P. C.	3300000	0	3300000	65	M., SH.P.K	500000	0	500000
6	N. Z.	350000	0	350000	66	E. C.	650000	0	650000
7	S. Xh.	350000	0	350000	67	I. Sh.	20000	20000	0
8	B. Z.	500000	0	500000	68	Sh. H.	102240	0	102240
9	F. C.	3000000	0	3000000	69	M. V.	800000	0	800000
10	F. C.	1000000	0	1000000	70	F. Q.	23000	0	23000
11	F. C.	1500000	0	1500000	71	A. H.	12000	0	12000
12	A. SHA	3000000	0	3000000	72	G. K.	20650	20650	0
13	A.,SHA	2000000	0	2000000	73	Sh. D.	21250	0	21250
14	H. M.	300000	0	300000	74	F. D.	98076	0	98076
15	G. P.	100000	0	100000	75	A. S.	270927	0	270927
16	M. H.	500000	0	500000	76	Q. V.	775789	0	775789
17	S. A.	500000	0	500000	77	A. N.	16235	0	16235
18	I. V.	30000	0	30000	78	F. S.	21670	0	21670
19	H. K.	100000	0	100000	79	A. R.	500000	0	500000
20	B. SH.P.K	187032	0	187032	80	B. K.	50000	0	50000
21	Q. P.	30000	0	30000	81	V. I.,SH,P,K	500000	0	500000
22	E. V.	50000	0	50000	82	A. T., SH.P.K	500000	0	500000
23	S. C.	100000	0	100000	83	K. Sh.	500000	0	500000
24	E. M.	100000	0	100000	84	Taksat e Tarifat	220765156	0	0
25	M. B.	50000	0	50000	85	V. G.	0	0	500000
26	S. H.	100000	0	100000	86	A., SH.P.K	0	0	500000
27	F. C.	100000	0	100000	87	G. D.	0	0	500000
28	E. Xh.	50000	0	50000	88	Q. C.	0	0	500000
29	P. M.	100000	0	100000	89	T. S.	0	0	50000
30	V. T.	50000	0	50000	90	R. L.	0	0	50000
31	I.,SH.P.K	1000000	0	1000000	91	L. K.	0	0	50000
32	S. C.	100000	0	100000	92	F. P.	0	0	500000
33	Sh. K.	500000	0	500000	93	P. C.	0	0	50000
34	G., SH.P.K	100000	0	100000	94	D. M.	0	0	500000
35	I. C.	500000	0	500000	95	M. L.	0	0	50000
36	F. R.	100000	0	100000	96	D. S.	0	0	500000
37	R. A.	50000	0	50000	97	B. G.	0	0	50000
38	G. K.	50000	0	50000	98	M. H.	0	0	650000
39	E. N.	50000	0	50000	99	E.-E.	0	0	150000
40	B. M.	50000	0	50000	100	A. I.	0	0	50000
41	E. D.	500000	0	500000	101	3 –E.	0	0	500000
42	M. SH.P.K	11046	0	11046	102	F. T.	0	0	70000
43	G. C.	1725635	0	1725635	103	S. X.	0	0	173600
44	A. K.	12600	0	12600	104	P. U.	0	0	28000
45	D & P.	66960	0	66960	105	S. M.	0	0	27300
46	O.-1	90448	0	90448	106	Xh. B.	0	0	22500
47	A.	22400	0	22400	107	Q. &B.	0	0	189200
48	K. B.	3982	0	3982	108	B. B.	0	0	27732
49	I.-SH.P.K	73231	0	73231	109	Taksat e tarifat vendore	0	0	234637226
50	B. S.	27000	0	27000	110	L. F.	0	0	27500
51	D. Sh.	38640	0	38640	111	L. U. KB	0	0	288000



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

52	A. -2M	292706	0	292706	112	Sh. H.	0	0	9000
53	V. & A.	582200	0	582200	113	L..F. U.	0	0	108000
54	K. & C.	868000	0	868000	114	L.D. U.	0	0	550000
55	R. L.L.	100000	0	100000	115	L. F. E.	0	0	183400
56	P. X	507300	0	507300	116	D. -G	0	0	41920
57	L. P.	11998	0	11998	117	H. SH.P.K	0	0	160000
58	O. P.	11998	0	11998	118	O.-4-AM	0	0	200277
59	G. K.	14273	0	14273	119	O.-A.AL	0	0	546623
60	A. T.	13623	0	13623	120	F-K. C.	0	0	8657508
		28452165		28452165		TOTALI	255793208	40650	286085188

- **Gjendja e llogarisë 4342** “Të tjera operacione me shtetin (debitor datë 31.12.2018)” me shumën 91,225,557 lekë përbëhet nga detyrimet afatshkurtra për muajin dhjetor 2018 të cilat trashëgoohen në vitin 2019, e cila në analizë përfshin gjëndjet e llogarive në në pasivin e bilancit: llog.401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” për vlerën 5,957,903 lekë, llog.42 “Detyrime ndaj personelit” për vlerën 20,887,020 lekë, llog.431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” për vlerën 1,267,450 lekë, llog.435 “Sigurime shoqërore” për vlerën 6,138,159 lekë, llog.436 “Sigurime shëndetësore” për vlerën 852,502 lekë ,llog 467 “Kreditore te ndryshem “ për vlerën 56,122,523 lekë.

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

Konkluzion: Gjendja e llogarisë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” në në mbyllje të vitit 2017 në vlerën 95,449,573 lekë dhe në mbyllje të vitit ushtrimor 2018 paraqitet në vlerën 69,391,552 lekë. Për detyrime të prapambetura ndaj të tretëve debitohet llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” në kredi të llogarisë 467 “Kreditore të ndryshëm”, të cilat duhet të rakordojnë. Në fakt gjendja e llogarisë kunderparti në pasiv 467 “Kreditore të ndryshëm”, në mbyllje të vitit 2018 paraqitet me gjendje në vlerën 125,514,075 lekë. Gjendja e llogarisë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” në aktiv **nuk rakordon** me gjendjen e llogarisë 467 “Kreditore të ndryshëm” në pasiv për shumën e detyrimeve gjyqësore prej **11,865,268 lekë** dhe shumën prej 56,122,523 leke të detyrimeve për fatura të palikujduara të vitit 2018 për shkak kufizimit nga MFE të limitit të arkës të përfshirë në gjendjen e llog. **4342** “Të tjera operacione me shtetin (debitor datë 31.12.2018)”.

Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Kreu III. “Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” pika 42 në të cilën përcaktohet: *Të gjitha njësitë e qeverisjes së përgjithshme duhet të evidentojnë veçmas në pasqyrat financiare vjetore dhe zërin e detyrimeve të prapambetura të tyre ndaj të tretëve, për shpenzime, shërbime apo investime të kryera e të pafinancuara, për shkak të mungesës së fondeve. Për të evidentuar këto detyrime, do të përdoren llogari specifike të kontabilitetit të llogarisë 486, “Shpenzime të periudhave të ardhshme”, në varësi të natyrës së tyre:*

- Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura për vendimet gjyqësore;
- Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura për shërbime;
- Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura për mirëmbajtje;
- Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura për investime;
- Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrime të prapambetura të tjera.

Nga pikëpamja e kontabilitetit, regjistrimet për detyrimet e prapambetura të bëhen si më poshtë: - Debitohe llogaria përkatëse 486, “Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrimet e prapambetura”; dhe - Kreditohet llogaria përkatëse 467, “Kreditore të ndryshëm”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

Titulli i Gjetjes: KLSH ka konstatuar se gjendja e llogarisë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” në aktiv **nuk rakordon** me gjendjen e llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm” në pasiv për shumën e detyrimeve gjyqësore prej **11,865,268 lekë** dhe shumën prej 56,122,523 leke të detyrimeve për fatura të palikujduara të vitit 2018 për shkak kufizimit nga MFE të limitit të arkës të përfshirë në gjendjen e llog. 4342 “Të tjera operacione me shtetin (debitor datë 31.12.2018)”.

Situata:

Gjendja e llogarisë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” në mbyllje të vitit 2017 në vlerën 95,449,573 lekë dhe në mbyllje të vitit ushtrimor 2018 paraqitet në vlerën 69,391,552 lekë. Për detyrime të prapambetura ndaj të tretëve debitohet llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” në kredi të llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm”, të cilat duhet të rakordojnë. Në fakt gjendja e llogarisë kunderparti në pasiv 467 “Kreditorë të ndryshëm”, në mbyllje të vitit 2018 paraqitet me gjendje në vlerën 125,514,075 lekë. Gjendja e llogarisë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” në aktiv **nuk rakordon** me gjendjen e llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm” në pasiv për shumën e detyrimeve gjyqësore prej **11,865,268 lekë** dhe shumën prej 56,122,523 leke të detyrimeve për fatura të palikujduara të vitit 2018 për shkak kufizimit nga MFE të limitit të arkës të përfshirë në gjendjen e llog. 4342 “Të tjera operacione me shtetin (debitor datë 31.12.2018)”.

Kriteri

Përsa trajtuar më sipër, këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kreu III. “Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” pika 42

Impakti

Mos funksionimi i këtyre llogarive sipas parimeve kontabël të pranuar, përbën risk lidhur me saktësinë e shpenzimeve të konstatuara për periudhat e ardhshme në aktiv të bilancit dhe detyrimet e lindura të konstatuara ndaj të tretëve me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me rakordimin aktiv-pasiv të bilancit, duke paraqitur risk në besueshmërinë dhe përdorimin e tyre nga subjektet e interesuara.

Shkaku

- Nga Drejtoria Ekonomike nuk është kryer saktë kontabilizimi i detyrimeve e lindura të konstatuara dhe shpenzimeve për periudha të ardhshme.

Rëndësia:

-I lartë.

Rekomandimi

Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Krujë në mbyllje të vitit 2019 të kryejë me saktësi kontabilizimin e detyrimeve të lindura të konstatuara (të prapambetura) në llogarinë 467 “kreditorë të ndryshëm” dhe shpenzimeve të konstatuara në llogarinë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”, duke i rakorduar ato. Për pasaktësitë e rezultuara nga auditimi i PF, të gjenden veprimet e gabuara dhe të kryhen sistemimet e nevojshme kontabël, duke i refletuar në bilancin e vitit ushtrimor 2019.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJE”

II. AKTIVET AFATGJATA

Në formatin nr. 1 “Aktivet Afatgjata” paraqiten në vlerën neto, duke zbritur investimet (gjendjen e llog 23I “Investime”) në mbyllje të vitit 2018 në vlerën 3,540,816,073 lekë dhe në mbyllje të vitit 2017 në vlerën 3,606,893,202 lekë, që janë të pasqyruara sipas llogarive analitike. Këto janë të paraqitura dhe në në Formatin nr.7/B “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)”

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

- **Gjendja e llogarisë 202 “Studime dhe Kërkime”** paraqitet në mbyllje të vitit 2018 me kosto historike në vlerën 58,416,824 lekë, dhe në mbyllje të vitit 2017 në vlerën 41,753,944 lekë. Diferenca e vitit ushtrimor 2018 me atë praardhës prej 16,662,880 lekë përfaqëson vlerën e projekteve të realizuara gjatë vitit 2018.

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

INVENTARI I LLOGARISE 202 "STUDIME DHE KERKIME " ME 31.12.2018

NR	EMERTIME	Gjendja 31.12.2017	Gjendja 31.12.2018	NR	EMERTIME	GJ.ME .31.12.2017	SHTESA 2018	GJ.ME, 31.12.2018
					Te mbartura	25072534		25072534
1	Projekt (Trefast)	60.000	60.000	34	Projekti Rruges Brret	480.000		480.000
2	Studim Urbanistik Qender F.Kruje	145.000	145.000	35	Projekti Rrug Ne Lagje Kasma	468.000		468.000
3	Stud Urban Lagja E Re Fush Kruje	522.000	522.000	36	Proj Rr Lidhes Qender - Qen, Kult	420.000		420.000
4	Proj. Rik E Shk9-Vjec N.1.F.Kruj	216.000	216.000	37	Projekti Shkolles Nr 4	2.157.600		2.157.600
5	Projekt Rrug Luz	783.000	783.000	38	Projekti Elektrik I Gjinnazit	100.000		100.000
6	Projekt Ujesjellesi Halil	324.000	324.000	39	Projek Trotua Afer Stadiumit	366.000		366.000
7	Sistemi Adresave Fushe Kruje	985.000	985.000	40	Proj Siste Trotua Dered - Subash	114.000		114.000
8	Projektim Studim	426.000	426.000	41	Proj " Ura Gjatush Fsha Shqeze	193.200		193.200
9	Projektim Unaza Veriore	300.000	300.000	42	Projekt " Rruga E Fshatit Bruz '	141.600		141.600
10	Studim Projektim Lumi Zeze	99.000	99.000	43	Proj " Rrethim I Zyra Te Komun "	141.600		141.600
11	Projekt Lagja Grumbullimit	495.000	495.000	44	Proj " Nderim Ura Nuaj Katund "	142.320		142.320
12	Projekt Rrug Halil	797.700	797.700	45	Proj " Nder Ujes Cudhi Kamp "	34.800		34.800
13	Projekt Rrug E Dibraneve	397.000	397.000	46	Proj " Nder Ujesjel Cudhi Zalle "	112.800		112.800
14	Projekt Rrug Duresit	397.000	397.000	47	Proj " Pa Adrese "	147.500		147.500
15	Projekt Rrug Magaze	1.045.063	1.045.063	48	Proj " Qendra Shendets Nuaje "	149.450		149.450
16	Projekt Blloku 6	397.000	397.000	49	Proj " Shkolla Shkrete "	149.450		149.450
17	Projekt Rrug Sabri Cela	700.000	700.000	50	Projekt " Pa Adrese "	148.500		148.500
18	Projekt Rr. Larush Poshte	1.992.000	1.992.000	51	Proj Per Ujsjell Bilaj,Mazhe Vogel	1.469.376		1.469.376
19	Detyre Projektimi	1.784.000	1.784.000	52	Projekt I Rruges Budull	478.080		478.080
20	Plani Rregullues	295.200	295.200	53	Proj I Rr Budull-Koder-Budul Fush	474.000		474.000
21	Projekt Fasadat E Qytetit	395.595	395.595	54	Projekt Rrug Bubq	128.000		128.000
22	Projekt Gjinnazi Vjeter	214.560	214.560	55	Projekte Rruges	632.300		632.300
23	Proj Studim Lagja Grumbullim	345.600	345.600	56	Harta E Komunes Bubq	174.000		174.000
24	Projekt Studim	378.262	378.262	57	Projekte Rruges Komuna Bubq	109.200		109.200
25	Projekt Blloku 6	111.600	111.600	58	Projekte Ish Komuna Thumane	3.664.114		3.664.114
26	Projekt Rrug Sabri Cela	99.000	99.000	59	Hart Proj Prev Rr.Hyre Shes M.Merl	3.967.920		3.967.920
27	Proj Rrug Larush Poshtem	284.310	284.310	60	Hart Proj Prev Linja Ujesj Thumane	117600		117600
28	Detyre Projektimi	468.000	468.000	61	Stud Projekt Unaza Fushe-Kruje	0	8080800	8080800
29	Plani Rregullues	9.579.000	9.579.000	62	Stud Proj Mbrojt Lumo Fush Kruje	0	1000000	1000000
30	Projekt Fasadat E Qytetit	450.000	450.000	63	Stud Proj Objek Ujitje Bashk Kruje	0	948000	948000
31	Projekt Gjinnazi Vjeter	372.000	372.000	64	Stud Proj Infrast Rrug Bashkia Kruje	0	1846800	1846800
32	Proj.Stud Lagja Grumbullim	106.784	106.784	65	Stud Projektim Uji Pijeshem Kruje	0	4787280	4787280
33	Projekt Studim	107.860	107.860					
	Shuma	25.072.534	25.072.534		TOTALI	41.753.944	16.662.880	58.416.824

Konkluzion: Vlera e mbetur në fund të vitit 2017 prej 41.753.944 lekë e aktiveve afatgjata jo materiale e paraqitur në gjendjen e llogarisë 202 “Studime dhe Kërkime”, për 60 projekt-studime për investime të kryera nuk është shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme. Për këtë vlerë ekziston inventar kontabël dhe fizik dhe ruajtja e tyre është bërë në arkiv në cdo dosje teknike të tenderave sipas investimit të kryer në aktivet materiale afatgjatë. Për këto vlera duhet të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

kryhen veprimet kontabël për kalimin e vlerës së tyre si vlerë e shtuar cdo aktivi afatgjatë material, mbi të cilën është kryer investimi mbi bazën e këtyre projekt-studimeve. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik” **Pika 2. Klasa 2, “Aktivet afatgjata”** (përbërja dhe trajtimi kontabël) e cila përcakton: “*Trajtimet kontabël për AAGJM-në, lidhen me njohjen fillestare të aktivit, si dhe vlerësimin e mëposhtëm:*

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

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

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

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

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

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

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

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

Titulli i Gjetjes: KLSH konstatoi se, në fund të vitit 2017 vlera prej 41.753.944 lekë e aktiveve afatgjata jo materiale e paraqitur në gjendjen e llogarisë 202 “Studime dhe Kërkime”, gjendje e mbartur dhe në fund të vitit 2018 i përket 60 projekt-studimeve për investime të kryera, por që nuk është shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme.

Situata:

- **Gjendja e llogarisë 202 “Studime dhe Kërkime”** paraqitet në mbyllje të vitit 2018 me kosto historike në vlerën 58,416,824 lekë, dhe në mbyllje të vitit 2017 në vlerën 41,753,944 lekë. Diferenca e vitit ushtrimor 2018 me atë praardhës prej 16,662,880 lekë përfaqëson vlerën e projekteve të realizuara gjatë vitit 2018..

Në fund të vitit 2017 vlera prej 41.753.944 lekë e aktiveve afatgjata jo materiale e paraqitur në gjendjen e llogarisë 202 “Studime dhe Kërkime”, gjendje e mbartur dhe në fund të vitit 2018 i përket 60 projekt-studimeve për investime të kryera, por që nuk është shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme. Në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUPË”

fakt këto shpenzime për projektimin e një investimi të kryer për krijimin apo rikonstruktionet e aktiveve afatgjata materiale ose AQT nuk duhet të kontabilizohen në llogarinë 202 “Studime dhe kërkime” pasi këto janë pjesë e kostos së AQT dhe nuk janë shpenzimet për kërkime të aplikuara dhe të zhvillimit. Për këtë vlerë ekziston inventar kontabël dhe fizik dhe ruajtja e tyre është bërë në arkiv në cdo dosje teknike të tenderave sipas investimit të kryer në aktivet materiale afatgjatë.

Kriteri

Përsa trajtuar më sipër, këto veprime janë në kundërshtim me **Udhëzim e MFE nr. 8**, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” **Aneksi 1** “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik” **Pika 2. Klasa 2**, “Aktivet afatgjata” (përbërja dhe trajtimi kontabël), me **VKM nr 783**, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standarteve dhe rregullave kontabël”, Seksioni II “Aktivet e Qendrueshme Patrupëzuar” **Pika 1/b** “Klasifikimi kontabël” e cila ndër të tjera përcakton se: “Shpenzimet e kërkimeve të aplikuara dhe të zhvillimit - **Llogaria 202**”

Impakti

- Mos pasqyrim i saktë i vlerës së plotë të aktiveve afatgjata materiale dhe pozicionimit të pasaktë në llogari të shpenzimeve të studim-projektimit me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata Materiale, duke paraqitur risk në besueshmërinë dhe përdorimin e tyre nga subjektet e interesuara.

Shkaku

- Nga Drejtoria Ekonomike nuk janë marrë masat e nevojshme për saktësimin në kontabilitet të operacioneve të funksionimit në lidhje me procesin e kapitalizimit të aktiveve.

Rëndësia:

- I lartë.

Rekomandimi

Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Krupë të kryejë veprimet e sistemit në kontabilitet për shpërndarjen e vlerës të studim-projektimeve sipas investimeve të kryera dhe për cdo lloj aktivi afatgjatë material si pjesë e kostos së tij, duke kredituar llog. 202 “Studime dhe Kërkime” dhe debituar llogaritë përkatëse të klasës 21 për vlerat e mbetura koresponduese, në mënyrë që aktivet sipas llojit të paraqiten në vlerë të plotë.

Mbi aktivet e qëndrueshme të trupëzuara dhe të pa trupëzuara

a. Objektivat e auditimit të aktiveve të qëndrueshme, janë që të sigurohemi se:

Aktivet ekzistojnë; ato i përkasin subjektit; janë të vlerësuara në mënyrë korrekte; janë regjistruar në mënyrë korrekte; është bërë mirë ndarja midis shpenzimeve dhe aktiveve të qëndrueshme; informacionet që ndodhen në aneksin përkatës janë të plota dhe korrekte.

b. Kontrollë të llogarive dhe dokumenteve:

Për auditimin e aktiveve të qëndrueshme, paraprakisht u kryen një numër kontrollesh të përgjithshme si:

- U verifikua tabela e lëvizjeve të aktiveve të qëndrueshme në raport me gjendjet dhe ndryshimin e tyre gjatë periudhës ushtrimore;

- U ekzaminua tabela e lëvizjeve, nëse ka ndodhura ndonjë variacion anormal mbi aktivet e qëndrueshme;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

- U ekzaminuan të gjitha shpjegimet që janë paraqitur lidhur me shmangiet dhe përjashtimet e veçanta;
- U verifikua nëse parimet kontabël të ndjekura prej subjektit për vlerësimin dhe kontabilizimin janë konform parimeve të përgjithshme të pranuara dhe udhëzimeve përkatëse.
- U verifikua nëse shifrat e çeljes rakordojnë me ato të mbylljes së ushtrimit të mëparshëm;
- U krahasuan investimet e realizuara gjatë ushtrimit me ato të planifikuara në buxhet.
- U zhvilluan teste kontrolli dhe teste substanciale të zërave në bilancin kontabël për 2017.

II. AKTIVE AFATGJATA MATERIALE

Auditimi i aktiveve afatgjata materiale:

1. Objektivat e auditimit të aktiveve afatgjata materiale, janë që të sigurohemi se:

Aktivet ekzistojnë; ato i përkasin subjektit; janë të vlerësuara në mënyrë korrekte; janë regjistruar në mënyrë korrekte; është bërë mirë ndarja midis shpenzimeve dhe aktiveve të qëndrueshme; informacionet që ndodhen në aneksin përkatës janë të plota dhe korrekte.

2. Kontrollë të përgjithshme të llogarive dhe dokumenteve:

- Për auditimin e aktiveve **afatgjata materiale**, u kryen një numër kontrollesh të përgjithshme si:

- U verifikua tabela e lëvizjeve të aktiveve **afatgjata materiale** në raport me gjëndjet dhe ndryshimin e tyre gjatë periudhës ushtrimore;

- U ekzaminua tabela e lëvizjeve, nëse ka ndodhur ndonjë variacion anormal mbi aktivet **afatgjata materiale**;

- U ekzaminuan të gjitha shpjegimet që janë paraqitur lidhur me shmangiet dhe përjashtimet e veçanta;

- U verifikua nëse parimet kontabël të ndjekura prej subjektit për vlerësimin dhe kontabilizimin janë konform parimeve të përgjithshme të pranuara dhe udhëzimeve përkatëse.

- U verifikua nëse shifrat e çeljes rakordojnë me ato të mbylljes së ushtrimit të mëparshëm;

- U krahasuan investimet e realizuara gjatë ushtrimit me ato të planifikuara në buxhet.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

U zhvilluan teste kontrolli dhe teste substanciale të zërave në bilancin kontabël për 2017-2018.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

Në formatin nr. 1 (Aktiv i bilancit) “Aktivet afatgjata materiale” paraqiten me vlerë neto në mbyllje të vitit 2018 në shumën totale prej 3,482,399,249 lekë dhe 4,049,506,593 lekë me kosto historike. Kjo llogari sintetike e analizuar paraqitet në llogaritë e mëposhtme:

- **Gjendja e llog. 210 “Toka, Troje, Terrene”** është në vlerën 23,875,264 lekë për vitin 2018 dhe në vlerën 23,423,863 lekë në vitin 2017, me një rritje prej 451,401 lekë që i perket shpronësimeve në rrugën e Durrësit dhe Krujes. Këto gjendje paraqiten të analizuar sipas vlerës bruto në tabelën e mëposhtme:

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

NR	ILOG	Emertimi	Gjendja me 31.12.2017	Shtesa Viti 2018	Gjendja me 31.12.2018
	210	TOKA TROJE TERRENE	23,423,863	451,401	23,875,264
1	210	Troje , Terrene	337,536	0	337,536
2	210	Rikonst . Sip Te Gjelbra , Rruga " Marin Barleti "	471,798	0	471,798
3	210	Rikonstr . Sip Te Gjelbra , Rruga Kryesore	475,760	0	475,760
4	210	Rikonstr . Sip Te Gjelbra , Rruga " Donika Kastrioti "	469,460	0	469,460
5	210	Rikonstr . Sip Te Gjelbra , Rruga " Skenderbeu "	473,482	0	473,482
6	210	Mur Guri Dhe Blloqe , Rrethues , Rreth Varrezave Publike	479,694	0	479,694
7	210	Sistemim Gjelberim I Zonës Derede	5,933,676	0	5,933,676
8	210	Sporti	816,870	0	816,870
9	210	Varrezat E Qytetit	496,647	0	496,647
10	210	Vendgrumb Pleh.Halil	570,020	0	570,020
11	210	Toka E Pompave Ujit Luz	303,590	0	303,590
12	210	Trup Ruge ,Rruga Lacit	601,060	0	601,060
13	210	Rrethrotullimi Luz	378,804	0	378,804
14	210	Shpronësime,Per Varrezat F.Kruje	952,000	0	952,000
15	210	Shpronësime Rruga E Durrësit	52,322	203,922	256,244
16	210	Shpronësime Rruga E Malit		247,479	247,479

- **Gjendja e llogarisë 211 “Pyje, Plantacione”** si për vitin 2017 dhe për vitin 2018 paraqitet në vlerën kontabel 19,804,270 lekë pa ndryshime. Kjo vlerë përfshin kostot e mbjelljes së pemëve dekorative dhe frutore në teritorin e Bashkisë Krujë, për të cilat nuk ekziston inventari fizik në numër drurësh. Analiza dhe inventari fizik në vlerën bruto paraqiten në tabelën e mëposhtme:

NR	Emertimi	Gjendje me 31.12.2017	Sasia	Çmimi	Shtesa 2018	Gjendja me 31.12.2018
	PYEJE,KULLOTA,PLANTACIONE	19,804,270				19,804,270
1	Pyllezime të vitit 2010 të komunes Nikel	2,485,247	1	2,485,247	0	2,485,247
2	Gjelberim Ambjenti të komunes Bubq (Lulishte)	296,000	1	296,000	0	296,000
3	Mbjellje Peme Dekorative komuna Bubq	1,530,960	1	1,530,960	0	1,530,960
4	Pyllezim me sheqe " fnare cudhi zalle "komuna cudhi	5,654,781	1	5,654,781	0	5,654,781
5	Mbjellje Peme Dekorative Bashkia F.Kruje	468,805	1	468,805	0	468,805
6	Peme dekorative njesia Thumane	319,677	1	319,677	0	319,677
7	Peme dekorative,Bashkia Kruje	195,246	1	195,246	0	195,246

- **Gjendja e llogarisë 212 “Ndërtesa Konstruksione”** paraqitet në vlerë neto në mbyllje të vitit 2018 në vlerën 1,301,020,128 lekë dhe në mbyllje të vitit 2017 në vlerën 1,348,263,515 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr.7/B “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” në mbyllje të vitit 2018 paraqitet në vlerën 1,488,191,558 lekë dhe në mbyllje të vitit 2017 paraqitet në vlerën 1,466,960,203 lekë për të cilat nuk ka inventar fizik. Diferenca në rritje prej 21,231,355 lekë e gjendjes kontabel të vitit ushtrimor 2018 nga viti 2017 përfaqëson investime të kryera në vlerën bruto 21,231,355 lekë-amortizimi në vlerën 68,474,742 lekë. Vlera e bruto prej 21,231,355 lekë përbëhet nga: projekti rikonstruksion i banesave të Romëve me fonde nga Ministria e Financave.

Inventari kontabel i llogarise 212 "Ndertesa " me 31.12.2018

Nr.	Emertimi	Gjendja 31.12.2017	Gjendja 31.12.2018	Nr.	Emertimi	Gjendja 31.12.2017	Shtesat për 2018	Gjendja 31.12.2018
	NDERTESA				NDERTESA	1,466,960,203	212,135	1,488,191,558
1	Shkolla e mesme Kruje	74,851,926	74,851,926	71	Shkolla Fillore Mazhe Madhe	10,000		10,000
2	Shkolla Nr 1	77,270,100	77,270,100	72	Shkolla fillore Tari	35,000		35,000



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË

USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

3	Shkolla Nr 2	60,283,207	60,283,207	73	Shkolla fillore Murqine	10,000	10,000
4	Nyja Sanitare Abaze	158,849	158,849	74	Kopshti Bubq	70,000	70,000
5	Shkolla nr 3 Berbere	180,000	180,000	75	Kopshti Mazhe Vogel	336,000	336,000
6	Shkolla nr 4	8,224,112	8,224,112	76	Kopshti Murqine	15,000	15,000
7	Shkolla Barkanesh	15,000	15,000	77	Kopshti Budull	15,000	15,000
8	Shkolla Dane Fushe - Madhe	40,000	40,000	78	Rikonstruksjon shkolle Mazhe Vogel	9,477,134	9,477,134
9	Shkolla Picrrage	10,000	10,000	79	Ndertim Shkolle e re Mallkuc	15,890,774	15,890,774
10	Shkolla Vjeter Abaze	25,000	25,000	80	Ndertim Shkolle e re Murqine	8,210,754	8,210,754
11	Kopshti nr 1, Hoxhe	150,000	150,000	81	Rikonstruksjon Shkolle Budull	4,109,226	4,109,226
12	Kopshti nr 3	35,000	35,000	82	Ndertim muri rrethues Shkolle Bubq	501,435	501,435
13	Kopshti nr 2, me ushqim Deredë	750,000	750,000	83	Ndertim Zyrrash te Komunes Bubq	7,992,127	7,992,127
14	Kopshti pa dreke Hoxhe	34,096	34,096	84	Riparim te zyrrave te komunes Bubq	399,411	399,411
15	Kopshti nr 4, Gurkuqe	24,762	24,762	85	Ndertim qendre shendetesore Bubq	3,462,930	3,462,930
16	Pika spitalore Ambulatore Varosh	15,132	15,132	86	Ndertim Ambulance Mallkuc	1,012,467	1,012,467
17	Kopshti Kovace	24,941	24,941	87	Ndertim Ambulance Bilaj	720,000	720,000
18	Kopshti tek Celt (Tek Teqja)	19,017	19,017	88	Ndertim Ambulance Budull	720,000	720,000
19	Cerdhja Hoxhe nr 1	325,000	325,000	89	Ndertim Ambulance Ura gjoles	720,000	720,000
20	Cerdhja Deredë	250,000	250,000	90	Ndertim Ambulance Budull Koder	720,000	720,000
21	Cerdhja nr 3	158,000	158,000	91	Ndertim Ambulance Mazhe Vogel	720,000	720,000
22	Cerdhja nr 4, Varosh	250,000	250,000	92	Ndertim Ambulance Mazhe Madhe	942,593	942,593
23	Cerdhja nr 5, Berbere	184,000	184,000	93	Ndertim Ambulance Murqine	1,166,666	1,166,666
24	Godina e Bashkise + shtesat e vitit 2004	8,765,890	8,765,890	94	Shkolla cudhi zalle (qender)	2,020,000	2,020,000
25	Zyrrat e Komunales	253,685	253,685	95	Shkolla cudhi kampi	58,975	58,975
26	Banjot Publike	2,491,005	2,491,005	96	Shkolla nuaj qender	2,950,000	2,950,000
27	Shtepia e pionierit	180,000	180,000	97	Shkolla mafsheq	60,000	60,000
28	Riparimi i kateve te Bashkise	1,178,711	1,178,711	98	Kopshti mafsheq	48,000	48,000
29	Shkolla Brret	3,513,439	3,513,439	99	Ambulanca Shqeze	799,600	799,600
30	Qendra kulturore	256,990,255	256,990,255	100	Ambulanca Nuaje	2,501,880	2,501,880
31	Rikonstruksjon Obelisku I Skenderbeut	970,960	970,960	101	Shkolla Shkrete	67,600	67,600
32	Shkolla e mesme e reja	652,450	652,450	102	Shkolla Rranze	3,438,333	3,438,333
33	Klubi sportiv	2,545,408	2,545,408	103	Zyrrat e komunes	10,042,915	10,042,915
34	Sistemi vzarrezave publike	2,250,264	2,250,264	104	Kopshti Nuaje	61,000	61,000
35	Shkallet e hekurit te bashkia	130,000	130,000	105	Shkolla Bruz Mal	1,320,000	1,320,000
36	Tabela e bashkise	40,000	40,000	106	Shkolla Kroji I Madh	381,464	381,464
37	Sistemi i varrezave te deshmorëve	248,005	248,005	107	Ndertime Njesia Thumane	104595727	104595727
38	Godina e Stadiumit	1,956,420	1,956,420	108	Ndertime para vitit 2001	27146269	27146269
39	Zyrra e Gjendjes Civile (rikonstruksjon)	792,722	792,722	109	Rikonstruksjon tregu fshatar	4716811	4716811
40	Konvikti I shkolles se mesme	79,529,993	79,529,993	110	Rikonstruksjon bashkia fushe kruje	7079619	7079619
41	Stadiumi I ri	2,868,556	2,868,556	111	Rikonstruksjon gjendja civile	2035559	2035559
42	Fusha e Vjeter	398,700	398,700	112	Rikonstruksjon banjot publike	1866403	1866403
43	Lulishte	5,000,000	5,000,000	113	Ndertim catia e bashkise	3858627	3858627
44	Riparime te ndryshme te mureve rrethuese	357,834	357,834	114	Dega e mobilizimit ushtarak	2200000	2200000
45	Varrezat e deshmorëve	1,858,959	1,858,959	115	Depo e agroeksportit	39576139	39576139
46	Varrezat	3,333,472	3,333,472	116	Rrethim i stadiumit fushe kruje	4250908	4250908
47	Muri rrethues I kopshtit nr 1	153,600	153,600	117	Rikons shkallet e stadiumit fushe kruje	5934772	5934772
48	Ndertim muri ndares tek tregu	462,000	462,000	118	Ndert tenda e fush sport fushe kruje	396000	396000
49	Muri rrethues I varrezave	430,800	430,800	119	Rikonstr fusha e sportit fushe kruje	12151872	12151872
50	Mbikqyrje Gjinnazi	360,963	360,963	120	Rikonstr kendi sportiv shkolla Hasan	491398	491398
51	Ndertesat e shkolles Nikel	46,474,963	46,474,963	121	Rikonstr shpia kultures fushe kruje	15605331	15605331
52	Ndertesat e shkolles Tapize	10,339,862	10,339,862	122	Shtee e rikons shk 9-vjec Q. fush kruje	71851151	71851151
53	Ndertesat e shkolles Qereke	5,918,751	5,918,751	123	Rrethim i shkolles 9-vjecare Halil	1579000	1579000
54	Ndertesat e shkolles Rinas	10,126,392	10,126,392	124	Rikonstruksjon kopshti fushe kruje	23250000	23250000
55	Ndertesat e shkolles Kurcaj	6,737,912	6,737,912	125	Rikonstruksjon shkolla Luz	6891438	6891438
56	Ndertesat e shkolles Mukje	169,783	169,783	126	Rikonstruksjon poliklinika fushe kruje	24758761	24758761
57	Ndertesat e shkolles Greps	460,003	460,003	127	Ndertim ambulanca Arameras	1519647	1519647
58	Ndertesat e shkolles Verjon	30,000	30,000	128	Rikonstruksjon shkoll nr 4 (viti2014)	55745715	55745715
59	Ndertesat njesise+ rrethimi	19,122,460	19,122,460	129	Ndertim palestra shkolla 4 (2015)	8855458	8855458
60	Qendra Shendetesore Nikel	2,892,809	2,892,809	130	Gjinnazi Shote Galica Fushe Kruje	165016488	165016488
61	Qendra Shendetes Tapize	4,546,358	4,546,358	131	Rrethim varrezave Fushe Kruje	443880	443880
62	Qendra Shendetes Qereke	1,529,806	1,529,806	132	Rikonstruksjon shkol e mesme Kruje	60000	60000
63	Qendra Shendetes Rinas	1,482,853	1,482,853	133	Ndertim palestra shkolla 4 (2015)	21878366	21878366
64	Qendra Shendetes Kurcaj	1,645,268	1,645,268	134	Supervizion qendra kulturore Kruje.	595932	595932
65	Shkolla e mesme Bubq	304,000	304,000	135	Mbik.Ndert palest shk 9 vjec S. Shehu	15720	15720
66	Shkolla 9 Vjecare Bubq	414,768	414,768	136	Kolaud.ndert.palester shk nr 4 Erald G	57600	57600
67	Shkolla 9 Vjecare Budull	1,463,193	1,463,193	137	Mbik.Rik.shtee an shk nr.4 XH & MIL	576000	576000
68	Shkolla 9 Vjecare Bilaj	2,240,000	2,240,000	138	sist & ngrohje gjimna (2015),(Vllazni)	25500645	25500645
69	Shkolla 9 Vjecare Mallkuc	45,000	45,000	139	rehabilit i fasada fkr (2015)H.	28396269	28396269
70	Shkolla 9 Vjecare Mazhe Vogel	120,000	120,000	140	Banesat e romeve	0	21231355

Konkluzion: Në gjendjen e Llogarisë 212 “Ndërtesa Konstruksjone” sipas inventarit kontabël përfshihen dhe aktivet “ ndërtesa e konstruksjone” të NJA Thumanë, e cila paraqitet në një vlerë sintetike prej **104,595,727 lekë e pa analizuar si në kontabilitet ashtu dhe në gjendje fizike**. Kjo situatë është trashëguar me reformën territoriale, si rezultat i përfshirjes në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

bilancin e Bashkisë Krujë i bilancit të vitit 2015 të mbylljes së ish-komunës Thumanë i paraqitur me probleme dhe pa analiza për këto aktive, problematikë së cilës nuk i është dhënë zgjidhje nëpërmjet ngritjes së komisionit me specialistë të fushës, për inventarin fizik dhe vlerësimin e aktiveve si dhe zbërthimin e dokumentacionit që trashëgon kjo NJA.

Titulli i Gjetjes: KLSH konstatoi se, në gjendjen e Llogarisë 212 “Ndërtesa Konstruksione” sipas inventarit kontabël përfshihen dhe aktivet “ndërtesa e konstruksione” të NJA Thumanë, e cila paraqitet në një vlerë sintetike prej 104,595,727 lekë e pa analizuar si në kontabilitet ashtu dhe në gjendje fizike. Kjo situatë është trashëguar me reformën territoriale, si rezultat i përfshirjes në bilancin e Bashkisë Krujë i bilancit të vitit 2015 të mbylljes së ish-komunës Thumanë i paraqitur me probleme dhe pa analiza për këto aktive, (Trajtuar më hollësisht në aneksin nr.2,4,5,6 të Projekt Raportit)

Situata: - Gjendja e Llogarisë 212 “Ndërtesa Konstruksione” në vlerë bruto në mbyllje të vitit 2018 paraqitet në vlerën 1,488,191,558 lekë dhe në mbyllje të vitit 2017 paraqitet në vlerën 1,466,960,203 lekë për të cilat nuk ka inventar fizik. Diferenca në rritje prej 21,231,355 lekë e gjendjes kontabël nga viti 2017 në vitin 2018 përfaqëson investime të kryera gjatë vitit 2018 në vlerën bruto 21,231,355 lekë. Në gjendjen e llogarisë 212 “Ndërtesa Konstruksione” sipas inventarit kontabël përfshihen dhe aktivet “ndërtesa e konstruksione” të NJA Thumanë, e cila paraqitet në një vlerë sintetike prej 104,595,727 lekë e pa analizuar si në kontabilitet ashtu dhe në gjendje fizike. Kjo situatë është trashëguar me reformën territoriale, si rezultat i përfshirjes në bilancin e Bashkisë Krujë i bilancit të vitit 2015 të mbylljes së ish-komunës Thumanë i paraqitur me probleme dhe pa analiza për këto aktive.

Kriteri Përsa trajtuar më sipër, këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzim e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kreu III. “Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” pika 30, me VKM nr 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standarteve dhe rregullave kontabël”, Kapitulli I “Mbajtja e kontabilitetit” pika 2/c, me UMF nr.30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, Kreu III. “Rregjistri i aktiveve dhe dokumentimi i levizjes së tyre”

Impakti - Mos pasqyrim i saktë i vlerës së plotë të aktiveve afatgjata materiale dhe mungesa e analizës për vlerën 104,595,727 lekë me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata Materiale, duke paraqitur risk në sigurinë e arsyeshme dhe besueshmërinë e evidencës kontabël për përdorimin e tyre nga subjektet e interesuara.

Shkaku - Nga Drejtoria Ekonomike nuk janë marrë masat e nevojshme për analizimin dhe saktësimin në kontabilitet të këtyre aktiveve, duke mbledhur e evidentuar të dhënat nga gjithë dokumentacionin financiar i trashëguar nga ish-Kumuna Thumanë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUPË”

Rëndësia:

- I lartë.

Rekomandimi

Bashkia Krupë nëpërmjet një komisioni të ngritur me specialistë të fushës të kryejë inventarizimin dhe vlerësimin e aktiveve të llog. 212 “Ndërtesa Konstruksione” për NJA Thumanë dhe nëpërmjet Drejtorisë Ekonomike të kryejë zbrëthimin e dokumentacionit të trashëguar nga ish-komuna për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra e veprimet me to në vite për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në bilancin e vitit 2015 e në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.

- **Gjendja e Llogarisë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”** në vlerën neto në mbyllje të vitit 2018 paraqitet në vlerën 2,060,942,745 lekë dhe në mbyllje të vitit 2017 në vlerën 2,089,288,030 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr.7/B “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” paraqiten në mbyllje të vitit 2018 në vlerën 2,295,589,662 lekë dhe në mbyllje të vitit 2017 paraqitet në vlerën 2,216,953,740 lekë për të cilat nuk ka inventar fizik. Diferenca në rritje prej 78,635,922 lekë e gjendjes kontabël të vitit ushtrimor 2018 nga viti 2017 përfaqëson investime të kryera në vlerën bruto. Vlera e bruto prej 78,635,922 lekë përbëhet nga: projekti “Rikonstruksion dhe shtrim i rrugës së rezervave fshati Halil në vlerën 12,460,075 lekë, projekti ndërtim KUZ rruga e Laçit në vlerën 1,650,744 lekë, projekti ndërtim KUZ rruga e Kurtëve në vlerën 1,305,801 lekë, projekti Sistemim asfaltim rruga çitoze në vlerën 4,101,286 lekë, projekti sistemim asfaltim rruga Allamani në vlerën 4,039,686 lekë me financim nga të ardhurat e Bashkisë, projekti ndërtim KUZ kopshti Fushe-Krue në vlerën 780,050 lekë me financim nga të ardhurat e bashkisë, Projekti rruga Kalaja, Ndrëçim rruga e malit me financim nga FZHR në vlerën 15,616,948 lekë, projekti rikonstruksion rruga Dukagjin i ri në vlerën 7,827,469 lekë, projekti ndërtim skema ujitëse me financim FZHR në vlerën 30,853,863 lekë. Analiza e gjendjes kontabël së kësaj llogarije edhe sipas inventarit fizik si dhe ndryshimet nga viti 2017 në vitin 2018 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

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

Nr.	Emertimi	Gjendja 31.12.2017	Gjendja 31.12.2018	Nr.	Emertimi	Gjendja 31.12.2017	Shtesat pakesime per 2018	Gjendja 31.12.2018
	RRUGE, RRJETE					2,216,953,740	78,635,922	2,295,589,662
1	Sisitenim i rruges ne lagjen Varosh	1782740	1782740	140	Konstruksion ujsjellesi	4566354		4566354
2	Rikostruk i kanalizimit te ujrave lagja Sesere	958182	958182	141	Blerje Elektropompe	211500		211500
3	Sistemim i rruges se Gogëve	477766	477766	142	Blerje Pompe per ujsjellesin	299500		299500
4	asfaltimi i rruges para shkolles 9 vjecare nr 4	1497600	1497600	143	Blerje Elektromotorr	294000		294000
5	rikonstruksion ne rrugen Pengile , Krue	45982096	45982096	144	Ujsllesli Bubq F.Z.H.R	2150000		2150000
6	sist i kaptazhit ujsjell shkrete " Sakarreac "	9607740	9607740	145	Kanal Vadites I-re fshati Bubq	1547000		1547000
7	Sistemim i segmentit te tregut fshatar	180000	180000	146	Investim Kanal Kullues	474338		474338
8	sistemim i murit mbajtes te lagjes Kasme	315094	315094	147	Investim Kanal Kullues	477000		477000
9	Rruga te shkolla Abaze	4319749	4319749	148	Investim Kanal Kullues	475656		475656
10	Rruga Varosh	5820000	5820000	149	Ujsjellesi Cudhi Zall	3754049		3754049
11	Ura lidhese ne Dro	3972086	3972086	150	Ujsjellesi Cudhi Camp	933438		933438
12	Riparime te ndryshme	562731	562731	151	Ujsjellesi Bruz Mal	5974015		5974015
13	Sistemimi i rrjetit ndricues	310603	310603	152	Ujsjellesi Mafsheq	199420		199420
14	Te tjera (Riparim Banjo)	543157	543157	153	Ujsjellesi Shkrete	920450		920450
15	Prishja e kinemase	477340	477340	154	Linja elektrike e komunes	309210		309210
16	Rruga e Sarisallitikut	39956804	39956804	155	Rruga cudhi kamp - lagja pulaj	2023060		2023060
17	Rruga e Spitalit	3765936	3765936	156	Rruga cudhi qender - Zalle Cudhi	2667072		2667072
18	rruge	4158818	4158818	157	Rruga Qafe corke -Bruz zalle	2932296		2932296
19	Rruga Lagjes nr 4	9997588	9997588	158	Rruga Qafe corke - Bruz mal	2387057		2387057
20	Rruga tek Hotel Skenderbeu	33750023	33750023	159	Rruga Ura e Vajes - Mafsheq	2139159		2139159
21	Rruga e Spitalit	4975130	4975130	160	Rruga Mafsheq - Shqeze	2056225		2056225
22	Rruga e Spitalit	18169966	18169966	161	Rruga Nuaj Qender - Katund I Vjeter	304195		304195
23	Rikonstruksion rruga Deredë	397140	397140	162	Ura Nuaj - Katund I vjeter	1556260		1556260
24	Rikonstruksion Rruga Shullaz	397620	397620	163	Rruga Qafe corke - Rranze - Boville	15357285		15357285
25	Konstruksion rruga Donika Kastrioti	3396824	3396824	164	Rruga e re -Kroi Met Neut - Mafsheq	1679072		1679072
26	Rruga Kala + Supervizion	918385	918385	165	Rruga Qirish- Shkrete (e reja)	12094513		12094513



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË

USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

27	Projekt rruga Abaze	398280	398280	166	Ura Zalle - Cudhi	195636	195636
28	Projekt asfaltim Abaze	397080	397080	167	Rikon rruge rrjete komuna Thumane	256141789	256141789
29	Projekt Para Bashkise	1488000	1488000	168	Rikonstruksion rruga arameras	5252553	5252553
30	Rruga Kruje - Nuaje	32699856	32699856	169	Ndertim trotuare qytet	3915652	3915652
31	Rruga Donika Kastrioti	4816984	4816984	170	Ndertim KUZ qytet Fushe Kruje	1178953	1178953
32	Rruga Perlate	5970060	5970060	171	Rik ujesjel lagj Adem Gjeli , Fush Kruj	2742462	2742462
33	Rruga Kasme	7937880	7937880	172	Ndertim KUL qytet Fushe Kruje	12939347	12939347
34	Rruga Karl Gega	11996874	11996874	173	Rikonstruksion rruga Larushk	2925962	2925962
35	Rruga Marin Barleti	5043630	5043630	174	Ndert pjaciale para Bashki Fushe Kruje	1169977	1169977
36	Rruga Kalase	13567704	13567704	175	Ndertim ure ne fshatin Halil	1044715	1044715
37	Perroi Kovace	295207	295207	176	Ndertim pasarele ne fshatin Luz	3351735	3351735
38	Lagja Nr 2	899830	899830	177	Rikonstruksion trotuare qytet	9455246	9455246
39	Rruga Kovace	3578760	3578760	178	Rikonstruksion rruga Zalle	4374276	4374276
40	Sheshi Para Bashkise	37027409	37027409	179	Siste asfalti rruga Fshat Fushe Kruje	9986077	9986077
41	Ndricim Rugor	28695276	28695276	180	Ndricim qyteti Fushe Kruje	3725525	3725525
42	Ujesjellesi	689654	689654	181	Rikonstruksion rruga Larushk	2993514	2993514
43	Ujesjellesi Perlate	3089769	3089769	182	Sistemim asfaltim rruga e Tiranës	84596352	84596352
44	Ujesellesi Linja Abaze	2986902	2986902	183	Sistemim asfaltim rruga Arameras	2128156	2128156
45	Ujesjellesi	42281676	42281676	184	Rikonstruksion rruga Luz	2990613	2990613
46	Ujesjellesi (marre nga 214)	31175733	31175733	185	Rikonst ura e qytetit Fushe Kruje	27812806	27812806
47	Te tjera	4992583	4992583	186	Rikonst unaza e qytetit Fushe Kruje	21990125	21990125
48	Sistemim rruge Lagja Gurkuqe	922086	922086	187	Ndertim ujesjellesi Zalle Kasalle	6459601	6459601
49	Sistemim pjesor I rruges Picrrage	655680	655680	188	Sistemim asfaltim rruga Karushk 3	3992171	3992171
50	Ssitemim segmenti rruges Lek Zaharia	818153	818153	189	Rikons rruga e varrezave Fushe Kruje	14989138	14989138
51	Shtrim rruge me cakull Markgjonaj	393214	393214	190	Rikonstruksion ujesjellesi qytet	2734228	2734228
52	Mbikqyrje Rruges Vrana Kondi	36000	36000	191	Rikonst rruga bregu lumit Fushe kruje	1988477	1988477
53	Mbikqyrje rruga Kuz	37500	37500	192	Rikonstruksion rruga Arameras	1927177	1927177
54	Mbikqyrje Lagja Magaze	104400	104400	193	Rikonstruksion rruga Larushk 2	6869664	6869664
55	Mbikq + kolaudim asfaltim rruga Hasan	33129	33129	194	Rikonstruksion rruga Halil	5914278	5914278
56	Mbikqyrje rruga Zhabjkak	5760	5760	195	Rikonstruksion ura magaze	1039064	1039064
57	Mbikqyrje rruga e Duresit	480000	480000	196	Rikonstruksion rruga e Shkodres	39475610	39475610
58	Mbikqyrje Depo Uji	30000	30000	197	Rikonstruksion trotuare qytet	2645143	2645143
59	Rikonstr rruga Tapize	1576642	1576642	198	Rikonstruksion rruga zalle	11982612	11982612
60	Rikonstr rruga Qereke	3962400	3962400	199	Rikonstruksion rruga Halil Zgerdhesh	1930198	1930198
61	Rikonstruksi rruga Verjon	2116970	2116970	200	Rikonstruks rruga bregu lumit faza 2	2492777	2492777
62	Rikonstr rruga Rinas	1412130	1412130	201	Rikonstruksion rruga e qendres sociale	4901880	4901880
63	Rikons rruga Nikel-Mukje	2099328	2099328	202	Rikonstr rruga Hasan Luz faza pare	21764813	21764813
64	Asfaltim rruga Zeze	4000000	4000000	203	Ndertim KUZ para pallatit hark	3374249	3374249
65	Rikonst kanali vadites Verjon	2646312	2646312	204	Rikonst rruga e stadiumit fushe kruje	7821576	7821576
66	Asfaltim rruga varreza Zeze	6100000	6100000	205	Rikonstruksion rruga paloka Luz	20912360	20912360
67	Sistemi ,gjelber Varrezash	1919998	1919998	206	Rikonstruksion rruga Arameras 3	8856212	8856212
68	Asfaltim rruga Bratet-Greps	7125336	7125336	207	Rikonstruksion rrjeti primar blloku nr.7	41999586	41999586
69	Rikonstr rruge lagjesh	2156897	2156897	208	Sistemim asfaltim rruga Hasan Luz	24452531	24452531
70	Asfaltim rruga Shkolla Tapiz	3146603	3146603	209	Ujesjell kanalizimi shtrim rruga magaze	85792217	85792217
71	Mbrojtja urrese Zeze	1775703	1775703	210	Rikonstruksion rruga Luz I siperm	28476136	28476136
72	Rikonstr Unaza Qereke	4000000	4000000	211	Sist shtri pllak shesh par B. Fush Kruj	5889229	5889229
73	Rikonstruksi rruga Nikel	4478438	4478438	212	Sist asfalt rruga Kastrioti Fushe Kruje	3799769	3799769
74	Asfaltim rruga Tapiz-Qereke	7215276	7215276	213	Kanal ujra zeza lagj romeve Fush Kruj	1941613	1941613
75	Asfaltim rruga varreza Qerek	3938760	3938760	214	S-A rruga lagja Miri Fushe Kruje	23689052	23689052
76	Rikonstr rruge lagjesh	2100060	2100060	215	Sist asfalt rruga Arameras Fushe Kruje	12586177	12586177
77	Rikonstr rruge lagjesh	3931908	3931908	216	Shtrim asfalt rrugic e lagje Fushe Kruje	4993094	4993094
78	Asfaltim rruga Zeze Segm I	4786000	4786000	217	Sist asfal ndric blloku nr 4 Fushe Kruj	22177832	22177832
79	Projekte rrugesh e studime	1980000	1980000	218	Sist asfa shtri pllak shesh kryes F. Kruj	12574534	12574534
80	Supervizione e koludime	120000	120000	219	Ndric pjesor qytet Fush Kruje faza pare	5091925	5091925
81	Rrethimi I shkolles Nikel	2829200	2829200	220	Rikonstruksion rruga e Lacit	15013663	15013663
82	Asfaltim rruga Grumb Tapize	4607025	4607025	221	Sistemim asfaltim sheshi kryesor	8986242	8986242
83	Rikonstruksi rruge vogla	155550	155550	222	Rivesh asfalto beton rr. Durres F. Kruj	2972233	2972233
84	Asfaltim rruga Ura Tubit	8797064	8797064	223	Rikons rrjeti primar blloku nr.7 faza 2	41062940	41062940
85	Asfaltim rrugët Rinas	8634816	8634816	224	Sist asfaltim rruga Larushk I siperm	3940188	3940188
86	Asfalt rruga Nikel -Mukje	39573920	39573920	225	Sist asfaltim blloku nr 1 Fushe Kruje	17776355	17776355
87	Ndertim ure fshati Zeze	14531342	14531342	226	Sist asfaltim blloku nr 3 Fushe Kruje	8651088	8651088
88	Ndertim muri shkolla Nikel	915959	915959	227	Rikonstruksion rruga Zherri Arameras	3645110	3645110
89	Garanci rrugesh	493540	493540	228	Rikonstruksi blloku nr 8 Fushe Kruje	3640229	3640229
90	Supervizione rrugesh	1036186	1036186	229	Ndertim muri mbajtës perroi Halil	781045	781045
91	Asfaltim rruga Shelqet Nikel	11708727	11708727	230	Sist asfal rr. Larushk poshte lagja Lata	12452967	12452967
92	Asfaltim rruga Zeze Segm II	2960580	2960580	231	Sistemim asfaltim rruga kasalle	6119990	6119990
93	Asfaltim Unaza Qereke	6650760	6650760	232	Sistemim asfaltim rruga Tali	4079500	4079500
94	Asfaltim Rruga Nikel _Mukje	17105143	17105143	233	Sist asfal shesh par pallat beqar F. Kruj	1463131	1463131
95	Asfaltim rruga Topallet	4363550	4363550	234	Sistemim asfaltim rruga Zalle	3633723	3633723
96	Asfalt rruga Nikel-Abaz Ulliri	6245251	6245251	235	Sistemim asfaltim rruga Halil	3647734	3647734
97	Garanci rrugesh	1633643	1633643	236	Sist asfaltim rruga e seneve Arameras	4154757	4154757
98	Supervizione rrugesh	1504972	1504972	237	Sistemim asfaltim rruga e Bruzeve	1207008	1207008
99	Asfaltim rruga Tapize	1816020	1816020	238	Sist asfalt rrug Larushk poshtem faza 2	25131422	25131422
100	Asfaltim rruga Qereke faz 2	6676524	6676524	239	Ndertim KUZ lagja e dibraneve	3030432	3030432
101	Asfalt rruga Varreza Nikel	1422948	1422948	240	Sistemim asfaltim rruga e grumbullimit	45752000	45752000



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË

USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

102	Asfalti rruga Bratet-Greps 2	7044504	7044504	241	Sistemim asfaltim rruga e cekeve	1799298		1799298
103	Rikonstr rruga Hakeve Zeze	478120	478120	242	Sistemim asfaltim rruga e Cameve	7087062		7087062
104	Asfaltim rruga Sef- Doku	3500000	3500000	243	Sistemim asfaltim rruga e Vinjollve	4685352		4685352
105	Asfalt rruga Qender Verjon	1630748	1630748	244	Sistemim asfaltim rruga e celve	4262643		4262643
106	Garanci punimesh ruget	2662066	2662066	245	Sistemim asfaltim rruga Zhabjaku	1089160		1089160
107	Rezervuari I fshatit Bura	300000	300000	246	Sistemim asfaltim rruga e Aruceve	1289806		1289806
108	Kolauid punimesh	26666	26666	247	mbikq +shtri asfalt rr. Vran Kond 015	2373720		2373720
109	Riveshje me asfalti ruget	5875142	5875142	248	shtrim asfaltir karbur vjete - barab 015	8856705		8856705
110	Sistemi gjelber Shkolla Nikel	3710491	3710491	249	sist asfaltim rruga magaze (2015)	8632880		8632880
111	Rikonstruksion rruga Bubq	1001823	1001823	250	Shtrim me beton rruga Halil	1331528		1331528
112	Rikonstruksion rruga Mazhe Madhe	6750829	6750829	251	Sistemim-Asfaltim rruga S.Cela	5078815		5078815
113	Rikonstruksion rruga Mazhe Vogel	13883280	13883280	252	Sistemim-Asfaltim rruga aruci	1620934		1620934
114	Mimbajtje rrugesh te komunes Bubq	3766281	3766281	253	Sistemim-Asfaltim rruga e Duresit	106396317		106396317
115	Rikonstruksion rrugesh te komunes	2178102	2178102	254	Sistemim-asfaltim unaza 2	1598508		1598508
116	Rikonstruksion rrugesh te komunes Bubq	2367155	2367155	255	Mbikalimi hekurudhor	8708755		8708755
117	Mimbajtje te rrugëve te komunes	1665168	1665168	256	Rruga e Bakiseve	1177690		1177690
118	Rikon rruga safalt Llixha-Mazhe Vogel	32956064	32956064	257	Rruga vinjoll e daneve	4708272		4708272
119	Ndertim Rruga Fshati Mallkuc-Tari	2846350	2846350	258	Rikonstr sheshi para pallatit hark	359627		359627
120	Shtrim rrug me cakell Frash Bregi I Budulles	450000	450000	259	Sist asfalt rrethrotullimi lek zaharia	2093302		2093302
121	Rikons Rruga me asfa Ura Gjoles- Kisha Bilaj	35435817	35435817	260	Sistemim asfaltim rruga Bubq	598718		598718
122	Supervi Rrug asfalt Ura Gjoles- Kisha Bilaj	480000	480000	261	Sistemim asfaltim blloku nr 4	2419342		2419342
123	Rikonstruksi Rruga me asfalt Bubq- Budull	476850	476850	262	Sistemim gjelberim shkolla Nikel	231323		231323
124	Rikonstruk rruga Lagja e lokeve	473130	473130	263	Supervizion rruga markagjon	427233		427233
125	Rikonstruksion Rruga te Komunes Bubq	1482148	1482148	264	Mbikqyerje zona banuar derede.	49589		49589
126	Shtrim rrug me cakell Lagja e dik Daceve	475536	475536	265	Ndertim depo uji kulli Thumane	11424170		11424170
127	Rikon rrug te Kom Bubq Staci treni Murqin	476650	476650	266	Sistem asfalt rruga shullaz,(Doksani)	1440240		1440240
128	Rik Rrug 2 Rrug base liqen Tari -Shkoll Tari	1976321	1976321	267	Sistemim asfaltim rruga smt,(doksani)	1374483		1374483
129	Sistemim I Segmentit te Rruges Bubq	4353928	4353928	268	Ndert KUZ lagja e Kurteve,(H.)	2345585		2345585
130	Sistemim I Sheshi I varezeve	468000	468000	269	Siste asfaltim rruga e rezervave Halil		12460075	12460075
131	Rikon Rrug SegLagja e Sukth- Lagja gjonve	936000	936000	270	Ndertim KUZ rruga e Lacit		1650744	1650744
132	Rik Rr. Segm Staci tren Murqi- Q. Fsh.Murq	936000	936000	271	Ndertim KUZ rruga e Kurteve		1305801	1305801
133	Konstruksion Ure	1186532	1186532	272	Sistemim asfaltim rruga Citoze Kruje		4101286	4101286
134	Konstruksion Ure Bilaj	398000	398000	273	Sistemim asfaltim rruga Allamani		4039686	4039686
135	Konstruksion Ure Tari	456000	456000	274	Ndertim KUZ kopshti Fushe Kruje		780050	780050
136	Konstruksion Ure L.Gjoneve	478180	478180	275	Sist asfal ndrici rr Kalaja rruga e malit		15616948	15616948
137	Shpronisim Tokash	124422	124422	276	Rikonstruksion rruga Dukagjin I ri		7827469	7827469
138	Ndertim Ujsjellesi Budull	16554000	16554000	277	Ndertim I skemes ujitesse Thumane		30853863	30853863
139	Ndertim Ujsjellesi Budull	15374437	15374437					

- **Gjendja e llogarisë 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune”** paraqitet në vlerë neto në mbyllje të vitit 2018 në shumën 17357367 lekë dhe në mbyllje të vitit 2017 në shumën 21,510,356 lekë . Ndërsa në vlerë historike (vlerë bruto) në mbyllje të vitit 2018 paraqitet në vlerën 56,339,308 lekë dhe në mbyllje të vitit 2017 paraqitet në vlerën 61,479,243 lekë për të cilat ka inventar fizik lekë. Diferenca në rritje prej 5,139,935 lekë e gjendjes kontabël të vitit ushtrimor 2018 nga viti 2017 përfaqëson blerje me te ardhurat e bashkise, paisje pune, kompjutera, printera, fotokopje, soba me dru per shkollat dhe paisje per kopshtet në vlerën bruto 3,752,822 lekë si dhe dhurime nga Ministria Brendeshme paisje kompjuterike ne vleren bruto 1,387,113 leke. Analiza e gjendjes kontabël së kësaj llogarije edhe sipas inventarit fizik si dhe ndryshimet nga viti 2017 në vitin 2018 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Inventari kontabel i llog. 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune”

NR	EMERTIMI	Gjendje 31.12.2017	Gjendje me 31.12.2018	NR	EMERTIMI	Gjendje me 31.12.2017	Shtesa 2018	Gjendje me 31.12.2018
						53572738		53572738
1	Gjenerator	318500	318500	91	sobe dru zjamri cope 98	310000		310000
2	Kompjutera	1796888	1796888	92	betoniere cope 1	84000		84000
3	Kondicioner	264400	264400	93	saldatrice inverter cope 2	108000		108000
4	Printera	685626	685626	94	matrapik 1100 ë cope 2	156000		156000
5	Pajisje zyre	344628	344628	95	gure fresibel 2600 ë cope 2	108000		108000
6	Kompiu Inter Cele 2.8 GH.Z Tastj + maus	277200	277200	96	trapan 800ë cope 2	96000		96000
7	Kompjuter Intel 2 Dud E 6400 213 GHz	108000	108000	97	trapan vediater 680 cope 1	48000		48000
8	Printer Samsung A4 ALLOMESC*3200	28800	28800	98	motorsharre 41 kë cope 2	108000		108000
9	frigorifera 2 katesh	96000	96000	99	prerese bari me 4 koke cope 2	120000		120000
10	soba 1 trup 85*90*60	292800	292800	100	aparat larje tubash	900		900
11	dush porcelani	19200	19200	101	barrele te thjeshte	750		750
12	Monitor	31200	31200	102	canta litari	1000		1000
13	Desktop	132700	132700	103	Cekic	340		340
14	Printer , Laser , Skaner	51000	51000	104	canta e ndihmes se shpejte	600		600
15	Modem	3300	3300	105	celesa te ndryshem	200		200



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË

USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

16	U.P.S 650 VA	6000	6000	106	celsa anglez	200	200
17	klubi sportiv	1628095	1628095	107	Degezues	2730	2730
18	komputera + tastiere + maus	548400	548400	108	valixhe me elektrik	400	400
19	Laptop Lonove think Pad	196651	196651	109	zvogelues	600	600
20	Mixer Dynakord 16 ch	318960	318960	110	Fasheta	1200	1200
21	Bokse IBL 15 inch	149880	149880	111	Fshesa	200	200
22	Bokse IBL 12 inch	96000	96000	112	Ganxha	1000	1000
23	Mikrofon s3 58 A	18000	18000	113	hedhese fi 70mm	6000	6000
24	Tabela PrestigomultiPAD	2858128	2858128	114	kavo celiku te vogla	600	600
25	Softëear I administri	68056	68056	115	kriko tubo	3000	3000
26	Klient testin Elek	17696	17696	116	tuba fi 100 mm	28950	28950
27	UPS inventar Triplite	87264	87264	117	kunja hekuri	1400	1400
28	Projektor Interaktiv	594163	594163	118	kuti me kunja metalike	500	500
29	Ponter firoëoll	129038	129038	119	kuti me tako druri	500	500
30	Ëebchoche CHACHE BOX 170	439081	439081	120	kuti me kunja betoni	500	500
31	Sëith L224HP2530-24G	209930	209930	121	celes shtrengues	414	414
32	Ëirless Access N.SH 430	147837	147837	122	libri madh	1000	1000
33	Rock 204+PP	106585	106585	123	litar me ganxha	800	800
34	Rrjet kabllor per internet	226165	226165	124	litar lini te ndryshem	600	600
35	Njesia adm bubq	259300	259300	125	Lopata	400	400
36	Njesia adm Nikel	683119	683119	126	Ndricues	200	200
37	Shkolla Nikel	279558	279558	127	pompe dore	8000	8000
38	Shkolla Tapize	3191725	3191725	128	share te medha	1500	1500
39	Shkolla Qereke	1618442	1618442	129	skarpello te medha	200	200
40	Shkolla Rinas	593922	593922	130	skarpello te vogla	560	560
41	Shkolla Kurcaj	906622	906622	131	Sopata	1000	1000
42	Njesia Thumane	1812576	1812576	132	tuba oksigjeni	2000	2000
43	Fadrome gome,Nf,Me lopate nj.Thuma	4675200	4675200	133	tyba fi 100 mm	14000	14000
44	Shkolla Thumane	3174877	3174877	134	Leve	350	350
45	Shkolla Burizane	4508398	4508398	135	Vare	4000	4000
46	Shkolla Gramez	257413	257413	136	usb token nenshkrim elektronike	54600	54600
47	Shkolla Derven	326692	326692	144	pompe zhytесе	897600	897600
48	Njesia Adm Cudhi	86000	86000	145	video projektor	70924	70924
49	Shkolla Mafsheq	192683	192683	149	motorshare , porta portabel	518852	518852
50	Shkolla Shkrete	67703	67703	137	komputera 10 sete		720000
51	Shkolla Cudhi Kamp	140207	140207	138	laptop 3 cope		225000
52	Shkolla Bruz	22514	22514	139	vga quardo 3 cope		22500
53	Shkolla Rranze	353887	353887	140	ups / inverter 4 cope		69999
54	Shkolla Cudhi qender	429500	429500	141	router 4 cope		19997
55	Shkolla Nuaje	130491	130491	142	printer cope 20		150000
56	Zyra e Gjendjes Civile	419356	419356	143	printer all in one 21 cope		357008
57	Zyra e Sekretarit te keshillit	547900	547900	145	video projektor		29076
58	Zyra e sherbimeve	130700	130700	146	ekran projektimi		35000
59	Zyra e finances e tatimeve	49700	49700	147	aparate fotografik		35000
60	Zyra epolicise komunes	18500	18500	148	ngritje e pikave te informacionit		199920
61	Zyra e Finances dhe magazines	634000	634000	150	betoniere me motor cope 1		66000
62	Zyra e ndihmave	242040	242040	151	gjenerator 7.25 kv cope 2		180000
63	Njesia Adm Fushe kruje	10624268	10624268	152	matrapik 1510 ë cope 2		324000
64	komputera set dell 300 cope 1	81564	81564	153	elektrogur fresibel cope 3		54000
65	ups sppv 6501	4356	4356	154	trapan elektrogur 680 ë cope 1		21600
66	printer oki b442dh cope 1	22236	22236	155	vidiator me bateri 18 ë cope 1		30000
67	printer oki b442dh	22236	22236	156	kompresor 1500 ë cope 2		33600
68	printer oki b442dh	22236	22236	157	shkalle alumini cope 2		30000
69	komputera set dell 300 cope 1	81565	81565	158	makara vinc cope 1		16800
70	ups sppv 6501	4356	4356	159	lame per motorshare cope 1		1200
71	ap fotokopje 2200	42606	42606	160	tambure cope 2		8400
72	kontenier plastik 1.1 m 3 cope 90	1799928	1799928	161	sobe ngrohje cope 183		527040
73	kontenier plastik 0.24 m 3 cope 45	157464	157464	162	frigorifer beko cope 3		53982
74	xerox copyprint scan ëorkcentre cop 7	93240	93240	163	frigorifer beko banak cope 1		32400
75	hp pc ëorkstation set cope 1	397860	397860	164	peshore elektronike cope 3		13500
76	hp pc 280g1 mt set cope 14	913080	913080	165	ups 650 ë cope 1		3982
77	d link sëitch 8 porta cope 10	10680	10680	166	pompe cpm 170 e cope 7		144480
78	allstrong cable	8352	8352	167	pompe uji cpm 130 cope 2		17760
79	poër tree ups 650 va/390 ë cope 10	51300	51300	168	pompe zhytесе tip 4sr		27000
80	hp nb probok 450 g3 black cope 1	92400	92400	169	pomp zhytесе 0.77 kv 220 v cope 2		59040
81	elektropompe	652800	652800	170	pompe zhytесе 220vh49m cope 1		27600
82	kompjuter dell 3020 cope 1	81565	81565	171	pompe pt 3 a cope 1		41880
83	ups sppv 6501 cope 1	4356	4356	172	pompe tip mz 80 cope 1		91200
84	printer oki b442dh cope 1	22236	22236	173	elektropompe zhytесе centrifug cop 1		87840
85	kompjuter dell 3020 cope 1	81564	81564	174	kompjut futsu ymk6031082 cop 1		70723
86	ups sppv 6501 cope 1	4356	4356	175	printer oki bu 32 dn cope 1		19828
87	printer oki b442dh cope 1	22236	22236	176	kompjuter dell 3020 mt cope 12		1218240
88	kompjutera set dell 3020 cope 1	81564	81564	177	ups cope 12		64800
89	kompjute set lenov pc think slot cop 1	135692	135692	178	sëitch netgear cope 6		9540
90	Poriu UPS 1290ë cope 1	7446	7446		TOTALI	56.339.308	5.139.935
							61.479.243



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUGË”

- **Gjendja e llogarisë 215** “Mjete Transporti” në mbyllje të vitit 2018 paraqitet në vlerën 17,357,367 lekë dhe në mbyllje të vitit 2017 në vlerën 21,510,356 lekë . Ndërsa sipas Formatit nr.7/B “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” paraqiten në mbyllje të vitit 2018 në vlerën 78,013,460 lekë dhe në mbyllje të vitit 2017 në vlerën 78,013,460 lekë, vlera e amortizimit e akumuluar e tyre është në vlerë -60,656,093 leke.

Inventari kontabel i llogarisë 215 "Mjete transporti "me datë 31.12.2018

Nr	EMERTIMI	Gjendja 31.12.2017	Shtesa per vitin 2018	Gjendja kontab. 31.12.2018			
	MJETE TRANSPORTI	78013460		78013460			
1	<i>Kamion Tip IVEKO Vetshkarkues</i>	1734200	0	1734200	16	<i>Autoveture citroen xsara</i>	390000
2	<i>Benz 2500</i>	800000	0	800000	17	<i>Autoveture tip Benz 250-D</i>	1135000
3	<i>Kamioncine e pastrimit</i>	3404025	0	3404025	18	<i>Kamion volvo</i>	1275600
4	<i>Autofunerali</i>	1781465	0	1781465	19	<i>Motrciklete</i>	100000
5	<i>Makina tip Volvo</i>	4183779	0	4183779	20	<i>Fadrome</i>	3093000
6	<i>Minibus</i>	653500	0	653500	21	<i>Fadrome TËrex</i>	6477760
7	<i>Benz 450</i>	3128940	0	3128940	22	<i>Autoveture Rover</i>	574560
8	<i>Minibusi klubit sportiv</i>	500000	0	500000	23	<i>Kamion Fiat Iveko</i>	1479770
9	<i>Makine tip ford</i>	550927	0	550927	24	<i>Mitsubishi Pajero</i>	575058
10	<i>Autoveture Benx</i>	2592500	0	2592500	25	<i>Kamion teknologjik</i>	1999999
11	<i>Autoveture benx</i>	1095000	0	1095000	26	<i>Kamioncine,Nisan Navar</i>	924000
12	<i>Forestrade ML320 cd</i>	2250000	0	2250000	27	<i>Automjet zjarrfikese Man</i>	11952246
13	<i>Kamion vetshkarkues</i>	3480000	0	3480000	28	<i>Automjet zjarrfikese pompe.</i>	800000
14	<i>Eskavator me goma</i>	4620000	0	4620000	29	<i>Ekskavator</i>	16347131
15	<i>Autoambulance</i>	115000	0	115000			

Konkluzion: Për këto aktive është kryer inventari fizik, ku inventari kontabël nuk rakordon për vlerën prej 7,986,465 lekë të 4 automjeteve, të cilët nuk ekzistojnë fizikisht, pasi 2 automjete janë shitur për të cilat nuk ka kaluar pronësia tek blerësi dhe 2 automjete kanë humbur e për këtë shkak nuk janë zbritur në kontabilitet:

NR	EMERTIME	GJ.ME.31.12.2017	SHTESA 2018	GJ.ME,31.12.2018
2	<i>Benz 2500</i>	800000	nuk eshte	800000
3	<i>Kamioncine e pastrimit</i>	3404025	nuk eshte	3404025
6	<i>Minibus</i>	653500	shitur	653500
7	<i>Benz 450</i>	3128940	shitur	3128940
	Totali	7,986,465		7,986,465

Për këto automjete janë ndjekur këto procedura:

1) Automjeti Benz 2500, Bashkia qendër Krugë, me targa KR A, në ngarkim të Z. M. V.. Është nxjerrë urdhër zhdëmtimi datë 08.08.2017, në ngarkim të Z. M. V., në shumën 800 000 lekë.

2) Kamionçina e pastrimit, bashkia qendër Krugë, me vlere 3 404 025 lekë. Në procedurë në prokurori dhe komisariatit e policisë.Referuar kallëzimit me shkrim, me shkresën nr.5344, 08.09.2017, dërguar nga Bashkia Krugë pranë Prokurorisë së Gjykatës të Shkallës së Parë Krugë, rezulton se me shkresën nr.699/1, datë 18.04.2018 “Njoftim përfundim” të Prokurorisë të rrethit gjyqësor Krugë, është bashkëdhur Vendimi datë 28/12.2017 “Për pezullimi e hetimeve të cështjes penale”.

Në vendim është përcaktuar:

1.Të pezullojë hetimet e procedimit penal nr.482, viti 2017, për mosnjohje të autorit të vepres penale.

2.Te njihet kallëzuesi me këtë vendim i cili ka të drejtën e ankimit në gjykatë brenda 10 ditëve nga marrja dëni.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUPË”

3. Fashikullin e hetimeve paraprake te procedimit t’ja kalojë Komisarariatit të Policisë Krupë për zbulimin e autorit të vepres penale.

-Në vijim, Drejtoria Juridike e Bashkisë Krupë, i ka dërguar Komisarariatit Krupë, shkresën nr.4832, datë 08.07.2019, për informim lidhur me ecurinë e procesit, për zbulimin e autorit të vepres penale.

3) Minibuz, targa AA ... GN, Bashkia Qendër Krupë, me vlerë 653,500 lekë, shitur me procedure “Shitje me ankand publik” me mandat pagesë të R. B., datë 10.08.2015, nga blerësi J. M., shuma 145,150 leke (përfshi dhe komisioni), në llogarinë e të ardhurave të Bashkisë Krupë (nr.1161160 Te ardhura nga shitja). Shitja është kryer në bazë të kontratës nr.prot.1463 datë 06.08.2015

4) Benz 450, targa U ..., Bashkia Qendër Krupë, me vlerë 3,128,940 lekë.

-Shitur me procedure “Shitje me ankand publik” me mandat pagesë të R. B., datë 14.08.2017, nga blerësi K. Sh. shuma 305,200 leke (përfshi dhe komisioni), në llogarinë e të ardhurave të Bashkisë Krupë (nr.1161160 te ardhura nga shitja). Shitja është kryer në bazë të kontratës nr.prot.4922 datë 09.06.2017.

Titulli i Gjetjes: KLSH konstatoi se, **gjendja e llogarisë 215** “Mjete Transporti” në mbyllje të viteve 2017 dhe 2018 paraqitet e pandryshuar në vlerën 78,013,460 lekë. Për këto aktive është kryer inventari fizik, ku inventari kontabël nuk rakordon për vlerën prej 7,986,465 lekë të 4 automjeteve, të cilët nuk ekzistojnë fizikisht, pasi 2 automjete janë shitur për të cilat nuk ka kaluar pronësia tek blerësi dhe 2 automjete kanë humbur, për të cilat nuk janë kryer asnjë veprim në kontabilitet.

Situata:

- **Gjendja e llogarisë 215** “Mjete Transporti” në mbyllje të viteve 2017 dhe 2018 paraqitet e pandryshuar në vlerën 78,013,460 lekë. Për këto aktive është kryer inventari fizik, ku inventari kontabël nuk rakordon për vlerën prej 7,986,465 lekë të 4 automjeteve, të cilët nuk ekzistojnë fizikisht, pasi 2 automjete janë shitur për të cilat nuk ka kaluar pronësia tek blerësi dhe 2 automjete kanë humbur, për të cilat nuk janë kryer asnjë veprim në kontabilitet. Të dhënat për këto automjete janë:

- **Automjeti Benz 2500**, me targa KR A, Nga Titullari është nxjerrë urdhër zhdëmtimi datë 08.08.2017, në ngarkim të te Z.M. V., **në shumën 800 000 lekë.**

- **Kamionçina e pastrimit**, bashkia qendër Krupë, **me vlerë 3 404 025 lekë.** Nga Bashkia Krupë është bërë kallëzimi penal me shkrim pranë Prokurorisë të rrethit gjyqësor Krupë, me shkresën nr.5344, 08.09.2017. Prokuroria me shkresën nr.699/1, datë 18.04.2018 “Njoftim përfundim” ka marrë dhe Vendimin datë 28/12.2017 “Për pezullimi e hetimeve të çështjes penale”.

- **Minibuz**, targa AA ... GN, **me vlerë 653,500 lekë**, shitur me procedure “Shitje me ankand publik” në bazë të kontratës nr.prot.1463 datë 06.08.2015 në vlerën e mbetur 145,150 leke

- **Benz 450**, targa U ..., **me vlerë 3,128,940 lekë.** Shitur me procedure “Shitje me ankand publik” në bazë të kontratës nr.prot.4922 datë 09.06.2017 në vlerën e mbetur 305,200 leke.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

Kriteri

Përsa trajtuar më sipër, këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzim e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” pika 30 ku përcaktohet se: *“Çdo njësi e qeverisjes së përgjithshme kryen verifikimin fizik të aktiveve dhe elementëve të tjerë, konform 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 kontabile për llogari të vitit kontabël që mbyllet.”* Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik” dhe Kreu II. “Parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” pika 18, me UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006 për Institucionet Qendrore, Organet e Pushtetit Vendor dhe Njësive që varen prej tyre si dhe njësive të menaxhimit /zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorë të huaj” i ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007, Kap. II, pika 3- Procedurat e rakordimit dhe mbylljes së llogarive.

Impakti

- Në këto kushte, pasqyrat financiare, nuk japin informacionin e besueshëm mbi ekzistencën ose jo të aktiveve të pasqyruara në këtë llogari,

Shkaku

- Nga Bashkia Krujë, nuk janë kryer procedurat e nevojshme për verifikimin dhe sistemimin e kësaj llogarie.

Rëndësia:

- I lartë.

Rekomandimi

Bashkia Krujë nëpërmjet Drejtorisë Ekonomike dhe Drejtorisë Juridike për 2 automjetet e shitura në vlerën 3,782,440 lekë të kryejë veprimet për kalimin e pronësisë, ndërsa për automjetet e humbura të relatojë në këshillin bashkiak për miratimin e zbritjes së vlerave të tyre prej 4,204,025 lekë nga gjendja e ***llogarisë 215*** “Mjete Transporti” dhe kryerjen e veprimeve kontabël të nevojshme sipas rasteve”, për të saktësuar gjendjen reale të aktiveve të pasqyruara në këtë llogari.

- ***Gjendja e llogarisë 218 “Inventar Ekonomik”*** në datën 31.12.2018 është në vlerën 41,044,592 lekë dhe në mbyllje të vitit 2017 në vlerën 45,588,902 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr.7/B “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” paraqitet në mbyllje të vitit 2018 në vlerën kontable 80,153,136 lekë, ndërsa në datën 31.12.2017 në vlerën 74,055,179 lekë. Në këto gjendje përfshihen: shtesa prej 6,097,960 lekë, që i takon shteses pa pagese të paisjeve dhe mobiljeve nga Ministria Arsimit- vlera e amortizimit e përlllogaritur në shumën 39,108,544 lekë.

Nr	EMERTIMI	Gjendja 31.12.2017	Shtesa per vitin 2018	Gjendja kontab. 31.12.2018	Nr	EMERTIMI	Gjendja 31.12.2017	Gjendja kontab. 31.12.2018
	Inventar ekonomik	74,055,176	6,097,960	80,153,136				
1	tavolina mesuesi cope 6	0	66,000	66,000	54	Shkolla Nr 3	928,864	928,864
2	karrike nxenesi cope 40	0	100,000	100,000	55	Shkolla Nr 4	6,506,342	6,506,342
3	karrike me rrota cope 12	0	60,000	60,000	56	Shkolla Barkanesh	30,930	30,930
4	tavolina nx cu cope 113	0	827,160	827,160	57	Shkolla Picrrage	595,314	595,314
5	karrike nx cu cope 226	0	569,520	569,520	58	Kopshti me ushqim Nr 3	32,085	32,085
6	tavolina nx cl cope 89	0	656,820	656,820	59	Kopshti me ushqim Nr 1	979,506	979,506



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUPË”

7	karrike nx cl cope 178	0	469,920	469,920	60	Kopshti pa ushqim Kovace P.Qef	2,965	2,965
8	tavoline nx am cope 57	0	420,660	420,660	61	Kopshti pa ushqim Abaze	10,360	10,360
9	karrike nx am cope 144	0	380,160	380,160	62	Kopshti me ushqim Nr 2 Derede	608,900	608,900
10	tavoline mesuesi cope 21	0	177,660	177,660	63	Kuzhina e kopshtit Nr 1	53,500	53,500
11	karrike mesuesi tapicerie cope 22	0	79,200	79,200	64	Kuzhina e kopshtit Nr 2	61,565	61,565
12	dollap per klase cope 21	0	313,740	313,740	65	Cerdhja Nr 2	81,350	81,350
13	derrase e zeze cope 42	0	352,800	352,800	66	Cerdhja Nr 1	76,100	76,100
14	tavoline nx 2 vende cope12	0	158,400	158,400	67	Cerdhja Nr 3	122,460	122,460
15	tavoline mes informatike cope 1	0	15,600	15,600	68	Kuzhina e cerdhes Nr 1	4,800	4,800
16	tavoline L e madhe cope 1	0	36,000	36,000	69	Kopshti Berbere	22,114	22,114
17	tavoline L e vogel cope 2	0	67,200	67,200	70	Kuzhina e cerdhes Nr 3	36,794	36,794
18	karrike rrotulluese cope 3	0	35,280	35,280	71	Kopshti pa ushqim Nr 3	44,066	44,066
19	tavoline mbledhje cope 1	0	37,200	37,200	72	Kopshti Picrage	51,874	51,874
20	karrike salle e mesme cope 20	0	52,800	52,800	73	Kopshti Varosh f. basha	35,971	35,971
21	raft librash cope 6	0	72,000	72,000	74	Kopshti M. Ndreu	7,020	7,020
22	dollap arkive cope 2	0	75,840	75,840	75	Nenkryetari I Bashkise	210,000	210,000
23	fotokopje kyocera cope 10	0	966,000	966,000	76	Zyra social kulturore	797,950	797,950
24	fotokopje taskolfa cope 2	0	108,000	108,000	77	Q.K.R	90,960	90,960
25	kondicioner 4 cope	360,480		360,480	78	Percjellesi televiziv	32,060	32,060
26	stabilizator 7 cope	63,840		63,840	79	Llogaria e Bashkise f sula	54,160	54,160
27	tavolin zyr per kompjute 65 cope	858,000		858,000	80	Shefi I Finances	115,500	115,500
28	karrike metalike statike	417,600		417,600	81	Perkrahja sociale	186,030	186,030
29	dollape zyre 2 kanate	1,267,200		1,267,200	82	Zyra e Kryetarit	863,120	863,120
30	konteniore plastik 11 m3	1,728,000		1,728,000	83	Sekretarja e Bashkise	66,540	66,540
31	konteniore plastik 0.66 m3	1,202,400		1,202,400	84	Gjendja civile	377,468	377,468
32	makine shkrimi (kthim I mungeses)	20,650		20,650	85	Zyra e tatim taksave	155,720	155,720
33	Fotokopje	42,000		42,000	86	Urbanistika	46,400	46,400
34	Fotokopje	39,996		39,996	87	Sekretari I Keshillit Bashkiak	205,940	205,940
35	Fotokopje	309,480		309,480	88	Pergjegjesi I Burimeve Njerezore	164,920	164,920
36	Aparati Bubq	1,523,626		1,523,626	89	Zyra e Piktorit	380,100	380,100
37	Shkolla Bubq	3,460,762		3,460,762	90	Prefektura	144,900	144,900
38	Shkolla Budull	1,017,014		1,017,014	91	Magazina e Bashkise	6,240	6,240
39	Shkolla Bilaj	1,021,730		1,021,730	92	Biblioteka	1,041,700	1,041,700
40	Shkolla Mazhe	1,161,412		1,161,412	93	Juristja e Bashkise	112,400	112,400
41	Shkolla Mallkuc	454,990		454,990	94	Kthimi I pronave	11,860	11,860
42	Njesia Thumane	1,888,600		1,888,600	95	Zyra e sherbimeve	1,149,427	1,149,427
43	Shkolla Thumane	2,003,176		2,003,176	96	Policia ndertimore	65,160	65,160
44	Shkolla Burizane	1,190,406		1,190,406	97	klubi Sportiv	78,050	78,050
45	Shkolla Gramez	1,373,517		1,373,517	98	Specialisti A .Lama	54,000	54,000
46	Shkolla Derven	637,018		637,018	99	Prokurimet	1,000	1,000
47	Shkolla Bushnesh	1,243,810		1,243,810	100	Nikel	152,000	152,000
48	Njesia Adm Cudhi	1,590,006		1,590,006	101	Shkolla Nikel	5,179,980	5,179,980
49	Njesia Adm Fushe krue	6,735,236		6,735,236	102	Mallrat e Konviktit	2,310,960	2,310,960
50	Shkolla e mesme	6,971,073		6,971,073	103	Protokolli E. Taga	23,306	23,306
51	Qendra kulturore e femijeve	942,500		942,500	104	Burimet Njerezore M. Deliu	35,690	35,690
52	Shkolla Nr 1	7,741,079		7,741,079	105	Arshiva D .Guni	23,240	23,240
53	Shkolla Nr 2	2,254,965		2,254,965	106	klubi shume sportesh	104,950	104,950

- **Gjendja e llogarisë 28 “Caktim aktiveve afatgjata”** paraqitet si në mbyllje të vitit 2017 dhe në mbyllje të vitit 2018 në vlerën 2,400,000 lekë. Kjo shumë përfaqëson vlerën e dy automjeteve të pastrimit në dispozicion të firmës së pastrimit “R. ” fituese e tenderit të shërbimit të pastrimit më të cilën Bashkia Krupë ka lidhur kontratë shërbimi në vazhdim. Këto mjete kanë qenë aktive të ish-ndërmarrjeve komunale të shkrira, të kaluara me kontratë firmës së pastrimit në përdorim.
- **Gjendja e aktiveve afatgjata** në vlerën bruto dhe neto si dhe ndryshimet nga viti 2017 në vitin 2018 paraqiten në Formatin nr.7/B “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” të PF si më poshtë:

E M E R T I M I	Teprica ne fillim			Shtesat gjate vitit		pakesesi	Teprica ne Fund		
	Kosto Historike	Amortizim Akumuluar	Teprica Neto	Kosto Historike	Amortiz	Kosto Historik	Kosto Historike	Amortizim Akumuluar	Teprica Neto
c	1	2	3	4	5	6	8	9	10
I. AAGJ/JO MATERIALE	41753944	0	41753944	16662880	0	0	58416824	0	58416824
Studime dhe kerkime	41753944	0	41753944	16662880	0	0	58416824	0	58416824
II. AAGJ/ MATERIALE	3937950020	372810762	3565139258	111556573	194296582	0	4049506593	567107344	3482399249
Toka,troje,Terene	23423863	0	23423863	451401	0	0	23875264	0	23875264



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

Pyje, Kullota Plantacione	19804270	0	19804270	0	0	0	19804270	0	19804270
Ndertime e Konstruksione	1466960203	118696688	1348263515	21231365	68474742	0	1488191558	187171430	1301020128
Rruge, rrjete, vepra ujore	2216953740	127665710	2089288030	78635922	106681207	0	2295589662	234646917	2060942745
Instal tek, maki, pais, vegl pun	56339308	41478986	14860322	5139935	4045374	0	61479243	45524360	15954883
Mjete transporti	78013460	56503104	21510356	0	4152989	0	78013460	60656093	17357367
Inventar ekonomik	74055176	28466274	45588902	6097960	10642270	0	80153136	39108544	41044592
AQ.T te demtuara	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Caktime	2400000	0	2400000	0	0	0	2400000	0	2400000
TOTALI (I + II)	3979703964	372810762	3606893202	128219453	194296582	0	4107923417	567107344	3540816073

Konkluzion: Gjendja kontabël e aktiveve afatgjata materiale (në vlerën bruto) për vitin 2017 në vlerën **3,937,950,020** lekë dhe për vitin 2018 në vlerën **4,049,506,593** lekë është paraqitur i plotë, pasi janë pasqyruar të gjitha shtesat dhe pakësimet për çdo lloj grup aktiv. **Inventari kontabël i aktiveve materiale** gjendje me 31.12.2018 në llogaritë: **210 “Toka, Troje, Terrene”** është në vlerën 23,875,264 lekë; **211 “Pyje, Plantacione”** në vlerën 19804270 lekë, **212 “Ndërtesa Konstruksione”** në vlerën 1,488,191,558 lekë ; **213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”** në vlerën 2,295,589,662lekë; **214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune”** në vlerën 61,479,243lekë **nuk është i qartë në përcaktimet e emertesave dhe vlerave të secilit aktiv artikull për artikull**, duke mos përcaktuar vlerën e plotë të çdo aktiv, e cila duhet të përfshijë vlerën fillestare dhe shtesat gjatë viteve të secilit aktiv. Në këto inventare janë azhurnuar bruto të gjithë investimet e kryera për të gjithë aktivet brenda llojit sipas amërtesave të projekteve të investimeve pa i ndarë dhe përmbledhur në një vlerë të vetme totale per çdo aktiv.

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

Inventari fizik është kryer vetëm për aktivet e llogarive **218 “Inventar Ekonomik”** në vlerën 41,044,592 lekë; **31 “Materiale”** në vlerën 5,585,218 lekë; **32 “Inventari i imet ”** në vlerën 71,056,736 lekë, i cili rakordon me inventarin kontabël.

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

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

Nga auditimi i dokumentacionit rezultoi:

Për vitin 2017 dhe 2018 nga auditimi i procedurës së mbajtjes dhe kontabilizimit të aktiveve rezultoi se çdo aktiv ishte i regjistruar dhe i kontabilizuar sipas dispozitave ligjore por njësia nuk dispononte një **regjistër analitik aktivesh sipas formatit**, ku duhet të përmbajë: datën e hyrjes ose marrjen në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, datën e daljes nga pronësia, në formë analitike në kundërshtim me UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” kapitulli III, pika 30.

Titulli i Gjetjes: KLSH ka konstatuar se, gjendja kontabël e aktiveve afatgjata materiale (në vlerën bruto) për vitin 2017 në vlerën **3,937,950,020** lekë dhe për vitin 2018 në vlerën **4,049,506,593** lekë është paraqitur i plotë, pasi janë pasqyruar të gjitha shtesat dhe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

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

Situata:

Gjendja kontabël e aktiveve afatgjata materiale (në vlerën bruto) për vitin 2017 në vlerën **3,937,950,020** lekë dhe për vitin 2018 në vlerën **4,049,506,593** lekë është paraqitur i plotë, pasi janë pasqyruar të gjitha shtesat dhe pakësimet për çdo lloj grup aktiviteti. **Inventari kontabël i aktiveve materiale** gjendje me 31.12.2018 në llogaritë: **210 “Toka, Troje, Terrene”** është në vlerën 23,875,264 lekë; **211 “Pyje, Plantacione”** në vlerën 19804270 lekë, **212 “Ndërtesa Konstruksione”** në vlerën 1,488,191,558 lekë ; **213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”** në vlerën 2,295,589,662lekë; **214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune”** në vlerën 61,479,243lekë **nuk është i qartë në përcaktimet e emertësive dhe vlerave të secilit aktiv artikull për artikull**, duke mos përcaktuar vlerën e plotë të çdo aktiviteti, e cila duhet të përfshijë vlerën fillestare dhe shtesat gjatë viteve të secilit aktivitet. Në këto inventare janë azhurnuar në vlerën bruto të gjithë investimet e kryera për të gjithë aktivet brenda llojit sipas amërtësive të projekteve të investimeve pa i ndarë dhe përmbledhur në një vlerë të vetme totale për çdo aktiv.

Inventari fizik është kryer vetëm për aktivet e llogarive **218 “Inventar Ekonomik”** në vlerën 41,044,592 lekë; **31 “Materiale”** në vlerën 5,585,218 lekë; **32 “Inventari i imet ”** në vlerën 71,056,736 lekë, i cili rakordon me inventarin kontabël.

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

Kriteri

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

Impakti

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

Shkaku

- Nga Drejtoria Ekonomike nuk janë marrë masat e nevojshme që për këto aktive të mbahen kartelat kontabël apo regjistri historik për çdo aktiv me të dhënat për veprimet ekonomike të kryera me to në vite si: viti i hyrjes, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të kryera në vitet e mëpasme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vlerën e akumuluar të amortizimit dhe vlerën e mbetur.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

Rëndësia: -I lartë.

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

Inventarizimi i aktiveve për vitin 2017 dhe 2018 Bashkia Krujë

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

Në bazë të UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” është kryer procesi i inventarizimit të aktiveve në fund të vitit 2017 dhe 2018 për Bashkinë Krujë dhe Njësia Administrative .

Nga Titullari për kryerjen e procesit të inventarizimit ka dalë urdhri nr. 338 datë 23.05.2018, i cili ka përcaktuar komisionin e inventarizimit dhe vlerësimit për pajisjet e inventarit ekonomik (llog.218) dhe pajisjeve teknike(llog.214), mjeteve të transportit (llog.2015), në pronësi të aparatit të Bashkisë Krujë i përbërë nga 5 anëtarë me qëllim vërtetimin e saktësisë së gjendjes fizike të objekteve të inventarëve në raport me të dhënat e sistemit kontabël si dhe të sigurojë që aktivet në përdorim janë ngarkuar tek personat përgjegjës konform procedurave ligjore.

Nga auditimi i dokumentacionit të mbajtur për kryerjen e inventarizimit rezultoi se komisionet e inventarizimit kanë hartuar fletët e inventareve me gjendjen fizike të aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara e të trupëzuara dhe gjendjen kontabël sipas llogarive si për Bashkinë Krujë dhe për Njësia Administrative. Në kolonën shënime nga komisioni nuk ka vlerësime të aktiveve të vecanta për gjendje jashtë përdorimi. Fletët e inventareve janë të konfirmuara nga komisioni dhe përgjegjësit material brenda muajit dhjetor 2018 dhe 2019.

Në fund të procesit të inventarizimit është hartuar relacioni i rezultatit të procesit të inventarizimit, me nr. 3933 date 30.05.2019. Në këto relacion janë listuar aktivet sipas llogarive duke krahasuar gjendjet kontabël me gjendjet fizike, nga ku rezultuar se nuk ka diferenca.

Si për vitin 2017 dhe për vitin 2018 nuk ka nxjerrje jashtë përdorimi të aktiveve.

Gjithashtu është kryer inventarizimi i magazinës së institucionit në bazë të urdhrave të. Nga auditimi i dokumentacionit rezultoi se janë kryer veprimet për inventarin fizik të të gjithë artikujve të aktiveve afatgjata dhe afatshkurtra të llog.2018 “inventar ekonomik”, llog. 31 “Materiale”,llog.32 “Inventar i imët”, llog. 215 “Mjete Transporti” janë krahasuar me gjendjen kontabël, nga ku nuk kanë rezultuar diferenca. Fletët e inventarizimit janë firmosur nga komisioni i inventarizimit dhe përgjegjësit material, si dhe është hartuar relacioni i rezultatit të inventarit më datë 31.12.2017 dhe 31.12.2018.

Testi substancial i amortizimit

Qëlimi: Ripërformimi i amortizimit duke u bazuar në udhëzimin nr.14 datë 28/12/2006, për të parë diferencat ndërmjet amortizimit të ripërformuar sipas udhëzimit dhe atij faktikut të gjendur në regjistrat e aktiveve përkatëse dhe në kontabilitet.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

- *Gjendja e llogarisë 219 “Amortizimi i AQ materiale dhe jo materiale”* paraqitet në bilanc në vlerën 567107344 lekë e cila kuadron me pasqyrën e amortizimit të bilancit në formatin nr. 7, kolona 9.

“Amortizimi i AQ të Trupëzuara dhe të Patrupëzuara” është llogaritur sipas normave ligjore të miratuara në përputhje me UMF nr.8, datë 9.3.2018”Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”pika 36 Përlllogaritja është bërë mbi vlerën neto në celje te periudhes ushtrimore për çdo grup aktivesh sipas klasifikimit. U bënë sondazhe në llogari të ndryshme për aktive të veçanta në tabelat e detajuara të aktiveve dhe llogaritjes së amortizimit sipas normave ligjore të amortizimit të përcaktuara, nga ku rezultoi se përlllogaritjet ishin bërë të sakta. Vlerat e akumuluar të amortizimit sipas llogarive dhe veprimeve në kontabilitet paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Llog. Kontabel	Total Aktive 31.12.2017 Bashki+NJA	Total amortizim 31.12.2017 Bashki+NJA	Vlere e mbetur 31.12.2017 Bashki+NJA	Total Aktive 31.12.2018 Bashki+NJA	Total amortizim 2018 Bashki+NJA	Vlere e mbetur 31.12.2018 Bashki+NJA
202 “Studim-Projekti”	41753944	0	41753944	58416824	0	58416824
210“Toka troje terene	23423863	0	23423863	23875264	0	23875264
211”Pyje,kullot,plantac”	19804270	0	19804270	19804270	0	19804270
212”Ndertime e konst”	1466960203	118696688	1348263515	1488191558	187171430	1301020128
213 “Rruge,kanaliz”	2216953740	127665710	2089288030	2295589662	234646917	2060942745
214 “Paisje e vegla pun”	56339308	41478986	14860322	61479243	45524360	15954883
215 “Mjete transporti”	78013460	56503104	21510356	78013460	60656093	17357367
218 “Inventar Ekonom”	74055176	26466274	45588902	80153136	39108544	41044592
28Caktime	2400000	0	2400000	2400000	0	2400000
Total	3979703964	372810762	3606893202	4107923417	567107344	3540816073

Në vitin ushtrimor 2018 janë kontabilizuar përlllogaritjet e amortizimit të aktiveve materiale për vlerën 567,107,344 lekë është debituar llog. 1013 “Konsumi i aktiveve materiale” në kredi të llogarive: llog.2192 “Amortizim Nderresa” për vlerën 187,171,430 leke, llog.2193 “Amortizim Rruge, kanalizime” për vlerën 234,646,917 lekë, llog. 2194 “Amortizim Makineri e pajisje, instrumenta e vegla” në vlerë 45,524,360 lekë, llog. 2195 “Amortizim Mjete transporti” në vlerën 60,656,003 lekë dhe llog. 2198 “Amortizim Inventar ekonomik” në vlerën 39,108,544 lekë. Në fund të vitit ushtrimor për vlerën 567,107,344 lekë është kryer veprimi kontabël mbyllës: në debi të llog. 1012 “Paksime te fondeve baze”dhe në kredi 1013 “Konsumi i aktiveve te qendrueshme”.

Konkluzion: Në mbyllje të vitit 2018 për aktivet jo materiale llogaria 202 “Studime dhe kërkime” në vlerën prej 58,416,824 lekë nuk është llogaritur amortizim në masën 15%, duke u paraqitur në PF me vlerë historike dhe jo me vlerë të mbetur neto. Nuk janë kryer veprimet kontabël për vlerën 1,169,365 lekë në debi të llog. 1013 “Pakësim fondi nga amortizimi i AAGJ-së” në kredi të llog.209 “Amortizimi i aktiveve afatgjata jo materiale” dhe në fund të vitit ushtrimor për vlerën 1,169,365 lekë nuk është kryer veprimi kontabël mbyllës: në debi të llog. 1012 “Paksime te fondeve baze”dhe në kredi 1013 “Pakësim fondi nga amortizimi i AAGJ-së”. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me Udhëzim e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kreu III “Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, **pika 36** në të cilin përcaktohet: “Në lidhje me amortizimin e aktiveve afatgjata, deri në daljen e dispozitave ligjore të veçanta për sektorin publik, amortizimi vjetor i këtyre aktiveve duhet të llogaritet sipas normave të përcaktuara në legjislacionin fiskal përkatës, si më poshtë vijon: Për aktivet afatgjata jomateriale, amortizimi të llogaritet me metodën lineare me normë amortizimi 15%.”



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUPË”

Përlllogaritja e amortizimit për aktivet materiale nuk është bërë aktiv për aktiv, por në grup aktivesh, duke mos patur të dhëna për çdo aktiv për vlerën e amortizimit në vite dhe vlerën e amortizimit të akumuluar e për pasojë as vlerën neto aktuale për secilin. Rregjistrat e aktiveve duke mos qenë të plotë me të gjitha të dhënat që nga krijimi deri në vlerën neto aktuale, nuk bënë të mundur evidentimin e aktiveve që janë amortizuar ndër vite ku vlera e tyre ka shkuar në zero, e amortizimi ka vazhduar përtej jetës ekonomike të aktivit. Kjo ka rezultuar në ngarkim në kredi të llogarisë 219 Amortizim i Aktiveve të Qëndrueshme të Trupëzuara dhe në debi të llogarisë 1013, “Pakësim fondesh nga amortizimi i AAGJ në mënyrë të padrejtë. Në këto raste nga institucioni duhet të merren masa për rivlerësimin e tyre.

Titulli i Gjetjes: KLSH ka konstatuar se, në mbyllje të vitit 2018 për aktivet jo materiale llogaria 202 “Studime dhe kërkime” të paraqitur me gjendje në vlerën prej 58,416,824 lekë nuk është llogaritur amortizim në masën 15%, duke u paraqitur në PF me vlerë historike dhe jo me vlerë të mbetur neto. Nuk janë kryer veprimet kontabël përkatëse në debi të llog. 209 “Amortizimi i aktiveve afatgjata jo materiale” dhe kredi e llog. 1012 “Paksime të fondeve baze”, duke mos u prekur këto llogari për vlerën 1,169,365 lekë.

Situata:

Në mbyllje të vitit 2018 për aktivet jo materiale llogaria 202 “Studime dhe kërkime” në vlerën prej 58,416,824 lekë nuk është llogaritur amortizim në masën 15%, duke u paraqitur në PF me vlerë historike dhe jo me vlerë të mbetur neto. Nuk janë kryer veprimet kontabël për vlerën 1,169,365 lekë në debi të llog. 1013 “Pakësim fondi nga amortizimi i AAGJ-së” në kredi të llog. 209 “Amortizimi i aktiveve afatgjata jo materiale” dhe në fund të vitit ushtrimor për vlerën 1,169,365 lekë nuk është kryer veprimi kontabël mbyllës: në debi të llog. 1012 “Paksime të fondeve baze” dhe në kredi 1013 “Pakësim fondi nga amortizimi i AAGJ-së”.

Kriteri

Përsa trajtuar më sipër, këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kreu III “Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, **pika 36.**

Impakti

Mosllogaritja e amortizimit për aktivet afatgjata jo materiale (AAGJ) në masën 15% dhe si pasojë mos kryerja e veprimeve kontabël për vlerën e amortizimit prej 1,169,365 lekë, ka sjellë që informacioni kontabël i paraqitur në llogaritë e PF llog. 209 “Amortizimi i aktiveve afatgjata jo materiale” dhe llog. 1012 “Paksime të fondeve baze” të mos jetë i saktë, duke mos afuar siguri dhe besueshmëri të PF tek përdoruesit.

Shkaku

- Nga Drejtoria Ekonomike nuk janë kryer veprimet e llogaritjes së amortizimit për aktivet afatgjata jomateriale dhe të kryerjes së veprimeve kontabël përkatëse.

Rëndësia:

- I lartë.

Rekomandimi

Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Krupë të marrë masa që në hartimin e PF të kryejë përlllogaritjet e amortizimit për aktivet afatgjata jo materiale në masën 15% me metodën lineare dhe jo me vlerë të mbetur si dhe të kryejë veprimet kontabël përkatëse për vitin ushtrimor 2019. Gjithashtu të kryejë veprimet sistemuese kontabël që i përkasin vitit 2018, duke i reflektuar në veprimet mbyllëse të PF të vitit 2019.



KONTROLI I LARTË I SHETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

Klasa 3“Aktive Afatgjata Financiare”, rezultojnë në fund të vitit 2017 dhe 2018 me gjendje në vlerën 0 lekë.

Në këtë klasë përfshihet gjendja e llogarisë 26 “*Pjesmarrje në kapitalin e vet*” e cila si në mbyllje të vitit 2017 dhe në mbyllje të vitit 2018 paraqitet me gjendje 0, kur në fakt duhet të kishte të evidentuar vlerën e kapitalit të derdhur në bazë të % së zotërimit të aksioneve nga bashkia Krujë në Shoqëritë Aksionare “K. S. K.” të themeluar me datë 26.08.2011 dhe “I. SH.A”(klubi i futbollit Fushe-Kruje) të themeluar me datë 19.09.2011. Sipas Ekstrakteve Historike të Rregjistrimit Tregtar të QKR të datës 10.09.2019 rezulton se:

Bashkia Krujë zotëron në SH.A “K. S. K.” me vlerë kapitali 2,000,000 lekë 25% të aksioneve me vlerë nominale 1000 leke/aksioni për 2000 aksione, e shprehur në vlerë kapitali të derdhur në shumën 500,000 lekë.

Bashkia Krujë zotëron në SH.A “I. (klubi i futbollit Fushe-Kruje)” me vlerë kapitali 3,500,000 lekë 100% të aksioneve me vlerë nominale 1750 leke/aksioni për 2000 aksione , e shprehur në vlerë kapitali të derdhur në shumën 3,500,000 lekë.

Për vlerën e kapitalit prej 4,000,000 lekë të derdhur nga Bashkia Krujë dhe ish-Bashkia Fushë-Krujë, e cila pas reformës territoriale është përfshirë në Bashkinë Krujë, duhet të ishin kryer veprimet e kontabël në debi të llogarisë 26 “Pjesmarrje në kapitalin e vet” në kredi të llogarisë 1011, “Shtesa të fondit bazë”.Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me:

Udhëzimin e MFE nr.8 datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kreu III. “Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” **pika 31** në të cilën përcaktohet: “*Aktivitet afatgjata paraqiten në pasqyrat financiare vjetore me koston e tyre historike (vlerën fillestare), duke evidentuar veçmas amortizimin e tyre. Lidhur me këto aktive, njësitë e qeverisjes së përgjithshme duhet të analizojnë e të rakordojnë investimet e tyre eventuale që lidhen me pjesëmarrjet me kapitalin e vet (fondet e veta) në kapitalin e ndërmarrjeve të tjera (publike ose jopublike). Për këtë qëllim, çdo njësi e qeverisjes së përgjithshme duhet të saktësojë regjistrimet kontabël në momentin fillestar dhe në fund të vitit financiar, si më poshtë vijon:*

a) Në momentin fillestar të pjesëmarrjes me kapitalin e vet (krahas veprimit për konstatimin dhe pagimin e kështit të pjesëmarrjes) të kryhet edhe regjistrimi kontabël, ku:- Debitohet llogaria 26, “Pjesëmarrja me kapitalin e vet”; dhe- Kreditohet llogaria 1011, “Shtesa të fondit bazë”.

Urdhri i Ministrisë së MFE nr.64 datë 22.07.2014 “Për shpallje të Standarteve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar” me Standartin Kombëtar të Kontabilitetit nr.5 “Aktivitet Afatgjata Materiale dhe Aktivitet Afatgjata Jomateriale” pika 55, 56, 57 si dhe me Standartin Ndërkombëtar të Kontabilitetit nr.28 “Investime në Pjesëmarrje” pika 35 ku citohet “Një investim në një pjesëmarrje kontabilizohet në pasqyrat financiare individuale të investitorit në përputhje me paragrafet 37-42 të **SNK 27**, ku përcaktohet: “Kur përgatiten pasqyra financiare individuale, investimet në filiale, në njësitë ekonomike të kontrolluara bashkarisht dhe në sipërmarrjet që nuk janë klasifikuar si të mbajtura për shitje (ose të përfshira në grupin e nxjerrjes jashtë përdorimit që është klasifikuar si i mbajtur për shitje) në përputhje me SNRF 5 do të llogariten ose: (a) me kosto, ose (b) në përputhje me SNK 39.

Titulli i Gjetjes: KLSH ka konstatuar se, gjendja e llogarisë 26 “*Pjesmarrje në kapitalin e vet*” si në mbyllje të vitit 2017 dhe në mbyllje të vitit 2018 paraqitet me gjendje 0, kur në fakt duhet të kishte të evidentuar vlerën e kapitalit të derdhur prej 500,000 lekë në bazë të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

25% së zotërimit të aksioneve nga bashkia Krujë në Shoqërinë Aksionare “K. S. K.” dhe vlerën e kapitalit të derdhur prej 3,500,000 lekë në bazë të 25% së zotërimit të aksioneve nga Bashkia Krujë në Shoqërinë Aksionare “I. (klubi i futbollit Fushe-Kruje)”.

Situata:

Gjendja e llogarisë 26 “*Pjesmarrje në kapitalin e vet*” si në mbyllje të vitit 2017 dhe në mbyllje të vitit 2018 paraqitet me gjendje 0, kur në fakt duhet të kishte të evidentuar vlerën e kapitalit të derdhur në bazë të % së zotërimit të aksioneve nga bashkia Krujë në Shoqëritë Aksionare “K. S. K.” të themeluar me datë 26.08.2011 dhe “I. SH.A”(klubi i futbollit Fushe-Kruje) të themeluar me datë 19.09.2011. Sipas Ekstrakteve Historike të Rregjistrat Tregtar të QKR të datës 10.09.2019 rezulton se: Bashkia Krujë zotëron në SH.A “K. S. K.” me vlerë kapitali 2,000,000 lekë 25% të aksioneve me vlerë nominale 1000 leke/aksioni për 2000 aksione, e shprehur në vlerë kapitali të derdhur në shumën 500,000 lekë. Bashkia Krujë zotëron në SH.A “I. (klubi i futbollit Fushe-Kruje)” me vlerë kapitali 3,500,000 lekë 100% të aksioneve me vlerë nominale 1750 leke/aksioni për 2000 aksione , e shprehur në vlerë kapitali të derdhur në shumën 3,500,000 lekë. Për vlerën e kapitalit prej 4,000,000 lekë të derdhur nga Bashkia Krujë dhe ish-Bashkia Fushë-Krujë, e cila pas reformës territoriale është përfshirë në Bashkinë Krujë, janë rënduar shpenzimet të cilat janë mbyllur me rezultatin e atij viti ushtrimor në të cilin janë bërë derdhjet e kapitalit, kur në fakt duhet të ishin kryer veprimet e kontabël në debi të llogarisë 26 “Pjesmarrje në kapitalin e vet” në kredi të llogarisë 1011, “Shtesa të fondit bazë”.

Kriteri

Përsa trajtuar më sipër, këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8 datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kreu III. “Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” pika 31.

Impakti

Mosevidentimi në llogarinë aktiveve afatgjata llog.26 “Pjesmarrje në kapitalin e vet” dhe në llogarinë kundërparti të saj në pasiv të bilancit llog 1011, “Shtesa të fondit bazë” ka sjellë humbjen e këtyre investimeve të tyre eventuale që lidhen me pjesëmarrjet me kapitalin e vet (fondet e veta) në kapitalin e shoqërive aksionere, pasi në momentin e derdhjes të kapitalit janë rënduar shpenzimet e vitit, të cilat në fund të vitit janë mbyllur me llog.85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore”.

Shkaku

- Nga Drejtoria Ekonomike nuk janë kryer veprimet kontabël përkatëse për evidentimin e aktiveve afatgjata të krijuara nga investimet e kryera e kryera që lidhen me pjesëmarrjet me kapitalin e vet (fondet e veta) në kapitalin e shoqërive aksionere.

Rëndësia:

-I lartë.

Rekomandimi

Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Krujë të marrë masa që në mbyllje të vitit ushtrimor 2019 të kryejë veprimet kontabël në debi të llogarisë 26 “Pjesmarrje në kapitalin e vet” në kredi të llogarisë 1011, “Shtesa të fondit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

bazë”për pasqyrimin në PF të investimeve në vlerën 4,000,000 lekë të kryera në vitet e mëparshme që lidhen me pjesëmarrjet me kapitalin e vet (fondet e veta) në kapitalin e shoqërive aksionere në SH.A “K. S. K.” për vlerën 500,000 lekë të kapitalit të derdhur për zotërim të 25% të aksioneve dhe SH.A “I. (klubi i futbollit Fushe-Kruje)” për vlerën 3,500,000 lekë të kapitalit të derdhur për zotërim të 100% të aksioneve.

- Gjendja e llog. 231 “Shpenzime në proces për rritjen e AQT” në mbyllje të vitit ushtrimor 2018 paraqitet në vlerën 1,042,137,114 lekë dhe në mbyllje të vitit ushtrimor 2017 paraqitet në vlerën 822,571,896 lekë, pra me një rritje prej 219,565,218 lekë si rezultat i investimeve të kryera në vitin 2018, të cilat nuk janë kapitalizuar deri në fund të vitit ushtrimor. Kjo gjendje e analizuar paraqitet në tabelën e mëposhtme:

NR	EMERTIMI I OBJEKTIT	Gj.me 31.12.2018	NR	EMERTIMI I OBJEKTIT	Gj.me 31.12.2018
				shuma e mbartur	860639638
I	Toka e troje	1920000	31	Ndertim kuz Kurtet	1920163
1	Rikonstruksion tregu fshatar ,Fushe Kruje	7558776	32	Sistemim asfaltim rruga eKodralinjeve nikel B.	11393565
2	Ndertim ambulanca Luz	1445274	33	Sistemim asfaltim rruga Bajram Karaj dhe sabri Cela Nikel B.	6708036
3	Rikonst I banesave te komunitet rom dhe egjyptian.faza 2	14701319	34	Kol.Sist.asf. Rr.B .Karaj S.Cela B.	9600
4	Rikonstruksion godina e Bashkise,	68533884	35	Mbik.Sist.asf. Rr.B .Karaj S.Cela B.	21720
5	Rikonstruksion shkolla Borizane ,	29648353	36	Sistemim asfaltim I rruges grumbullimit tapize B.	3503868
6	Rikonst shkolla dhe qendra shendetes Cudhi A.	4241544	37	Kol.sistemim asfaltim I rruges grumbullimit tapize B.	10122
7	Rikonstruksion cerdhe nr .2 kruje E.	660000	38	Mbik.,sistemim asfaltim I rruges grumbullimit tapize B.	74334
8	Rikonstruksion shkolla borizane R.	41891099	39	Riparim me asfalt I rruges me te demtuara B.	4445496
9	Rikonstruksion I shkolles Kurcaj K. D.	1873545	40	Mbik.rip me asfalt I rr.me te demtuara B.	9840
10	Rikonstruksion shkolla mesme fushe kruje E. shpk	54149573	41	Kol,rip me asfalt I rr.me te demtuara B.	9516
11	Rehabilitim perforcim banesash te demtuara J.	9748844	42	Sistemim asfaltim rruga gramez bregu lumit S. 2 F	3542304
II	Ndertime	234452211	43	Sistemim asfaltim rruga gramez sukh B.-I.	9224458
1	Shtim rruga kasme (2013)	17966000	44	Sistemim asfaltim rruga derven 1 Sh.	21183880
2	Sistemim prroi lagja nr 1(2015)	20516356	45	Sistemim asfaltim rruga ,budull,bubq B.	19683036
3	Mbikqyerje+ rruga kuz Kruje + mbikq(2015)	588785	46	Sist asfalt rrug nr.2 rrug e Krujes fush kruj D.	874012
4	Ndertim KUB ,fshati Larushk	1569673	47	Ndertim Kuz lagja Paloka Fushe Kruje D.	1442090
5	Rikonstruksion cami	7139221	48	Ndertim Kuz Shkolla 9 vjecare F.Kruje D. G	1086767
6	Rikonstruksion rruga zhabjaku	1888069	49	Mbk.Ndertim KUZ shkolla 9-vjecare Fushe- Kruje.	3864
7	Rikonstruksion rruga bruz	1224025	50	Kol.Ndertim KUZ shkolla 9-vjecare Fushe- Kruje.	22920
8	Rikonstruksion rruga,autostrate,qender,grmez,	4999968	51	Ndertim Kuz Durma N.	4175000
9	Rikonstr rruga markagjin,vendgrumbullimi ,plehrave	1125152	52	Punime sinjalistike J.	3171432
10	rik rere,bitum,rr.thumane	81600	53	Mbikqyerje :Vendosje sinjalistike rrugore	14640
11	Sistemim asfaltim rruga sadik petrela	12082527	54	Kolaudim :Vendosje sinjalistike rrugore	8400
12	Mbik.sist.asf.rruga.s.petrela	157200	55	Rik.mb.lumore.nd.ure hd.me mure mbajtes K. D.	13584021
13	kOL.sist.asf.rruga.s.petrela	8640	56	Ndertim ure e varur luz lagja shota K.	1586459
14	Sistemim asfaltim zgjerim rruga hyrese Krujes	374452803	57	Nd ure me konstruksion ne perroin e bardharit E.	1286122
15	Mbik.Zgjerim dhe rikonstruksion rruga hyrese kruje	1999200	58	Sistemim asfaltim blloku nr 6 Ndertimi	9999708
16	.Sistemim asfaltim ruga kullase	24097605	59	Sistemim gjelberim sheshi kryesor Trema	4513773
17	Mbik.Sistemim asfaltim ruga kullase	26400	60	Sistemim asfaltim gjelberim blloku nr 4 F. shpk	7000000
18	Sistemim asfaltim rruga Gramez	8170656	61	Sist asf rr Grames- Sukh df ush 1166 B.-I.	6564380
19	Mbk..Rruga.gramez.	18000	62	Sist asf I rr qender Kulturore N.	12317008
20	Ndertim linje ujeshellesi thumane	8761125	63	Sist asf rr Arramerasit S. 2F	3485960
21	Mbk.ujeshellesi thumane	14400	64	Sist asf I rr Derede Subash B.	2721648
22	Kol.ujeshellesi thumane	6000	66	Ndertim Kuz Durma diference fat N.	18188200
23	Sist asfaltim rruga Dukagjin ri qender M. Shpk	5792523	67	Ndertim Kuz dhe ndricim rrugor I rr.Kodheli S.	3586248
24	Mbk.Rruga dukagjin i ri.	33000	68	Riparim e rrethim varrezave deshmtuara K.	2395596
25	Kol.Rruga dukagjin i ri.	79200	69	Nd. Rrugorrr,varrezave magaze S. SHPK	1702328
26	Sistemim asfaltim trotuare ndricim blloku nr.4 FUSHA	6000000	70	Kol..Kuz paloka	19320
27	Ndicim trotuari ndricim rrugor fshati nikel K.	16609000	71	Mbik.Kuz paloka	7642
28	Mbik.Ndic trotuar ndric rrugor fshati nikel K.	25200	III	Rruges , rrjete ,vepra ujore.	805764903
29	Kol.Ndicim trotuari ndricim rrugor fshati nikel K.	8434			
30	Zgjerim rruga kryesor e rikualif sheshi M Merlika B.	108826665			
	Shuma	624267427			
	per mbartje	860639638		GJENDJE ME 31.12.2018	1,042,137,114

Analiza e Llogarive të Pasivit të Bilancit Kontabël:

Nr. Reshti	Referenca e	EMERTIMI	Ushtrimi I	Ushtrimi Paraardhes
---------------	-------------	----------	---------------	------------------------



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

	Logarive		Mbyllur	
65	B	PASIVET(DETYRIMET)	500098441	477540867
66		I.Pasivet Afat shkurtra	500098441	477540867
67		1. Llogari te Pagushme	500098441	477540867
68	401-408	Furnitore e llogari te lidhura me to	5957903	16529270
69	42	Detyrime ndaj personelit	20887020	20263991
70	16,17,18	Hua Afat shkurtra	0	0
71	460	Huadhenes	0	0
72	431	Detyrime ndaj shtetit per tatim taksa	1267450	1179823
73	432	Tatime, mbledhur per llogari pushtetit lokal	0	0
74	433	Detyrime, shteti fatkeqesi natyrore	0	0
75	435	Sigurime Shoqerore	6138159	3633547
76	436	Sigurime Shendetstore	852502	824501
77	437,438,	Organizma te tjere shteterore	0	
78	44	Institucione te tjera publike	0	
79	45	Mardhenie midis institucioneve apo njesive ekonomike	0	
80	464	Det.per tu paguar per bl.etrave me vlere	0	
81	466	Kreditore per mjete ne ruajtje	53396144	42476522
82	467	Kreditore te ndryshem	125514075	137384782
83	4341	Operacione me shtetin(detyrime	286085188	255248431
84	49	Shuma te parashikuara per xhvleresim(-)	0	0
85		2.Te tjera pasive afatshkurtra	0	0
86	419	Kreditore, Parapagime	0	0
87	475	Te ardhura per t'u regjistruar vitet pasardhese	0	0
88	478	Diferenca konvertimi pasive	0	0
89	480	Te ardhura per tu klasifikuar ose rregulluar	0	0
90	487	Te ardhura te arketuara para nxjerrjes se titullit	0	0
91		II.Pasivet Afat Gjata	0	0
92	Klase 4	Llogari te pagushme	0	0
93	16.17,18	Huate Afat gjata	0	0
94		Provigionet afatgjata	0	0
95	Klasa 4	Te tjera	0	0
96	C	AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)	4859974910	4635062320
97	D	FONDI I KONSOLIDUAR :	4859974910	4635062320
98	101	Teprica(Fondi I akumuluar)/Deficiti I akumuluar	3617458027	3680493352
99	12	Rezultatet e mbartura		
100	85	Rezultati I Veprimtarise Ushtrimore		
101	111	Rezerva		
102	115	Nga Fondet e veta te investimeve		
	15	Shuma te parashikuara per rreziqe e Zhvleresime		
103	105	Teprica e Granteve kapitale Te Brendshme	1042137114	822571896
104	106	Teprica e Granteve kapitale Te Huaja		
105	107	Vlera e mjeteve te caktuara ne perdorim		
106	109	Rezerva nga Rivlersimi I Aktiveve Afatgjata		
107	116	Te Tjera (të ardhura nga shitja e AQ “Truall”ne vitin 2010)		
108	E	TOTALI I PASIVEVE(B+C)	5360073351	5112603187

Pasivet afatshkurtra. Sipas pasqyrave financiare gjendja e llogarive kreditore është në total 500,098,441 lekë dhe përbëhet nga llogaritë si vijon:

- **Gjendja e llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”** paraqitet në mbyllje të vitit 2018 në vlerën 5,957,903 lekë, dhe në mbyllje të vitit 2017 në vlerën 16,529,270 lekë, ku diferenca prej 10,571,367 lekë përfaqëson shlyerjen e detyrimeve ndaj të tretëve për fatura të palikujduara gjatë vitit ushtrimor 2018. Sipas analizës së gjendjes së kësaj llogarie rezulton se ajo përbëhet nga 18 fatura të palikujduara në vlerën 5,957,903 lekë të krijuara në dhjetor të vitit 2018 për mallra dhe shërbime,ku në mënyrë të detajuar paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Nr	Subjekti	Nr fatures	Data	Vlefte 2017	Paguar vitin 2018	Vlefte 2018
1	E. M. SH.P.K	ser.58797578 nr 28 fh.139-139/1	23.11.2018			1,261,536
2	D. P. Al SH.P.K	ser.69414873 nr1873 fh 153	07.12.2018			162.000
3	Gj. B.	ser.38292572 nr 20 fh 154	17.12.2018			1.795.680
4	N. P. SH.P.K	ser.71111817 nr 314 fh 155	19.12.2018			762.000
5	A. –M. SH.P.K	ser.65497570 nr 2168 fh 158	24.12.2018			29.000



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUJË”

6	Mc.C.	ser.60457005 nr 254	26.12.2018			2.094
7	Mc.C.	ser.60457004 nr 253 fh 161	26.12.2018			74.220
8	A. V.	ser.67342341 nr 41 fh 162	27.12.2018			7.602
9	A. V.	ser.67342342 nr 42 fh 163	27.12.2018			22.680
10	Mc C.	ser.60457006 nr 255 fh 164	28.12.2018			10.848
11	Mc C.	ser.60457007 nr 256 fh 165	28.12.2018			48.852
12	Mc C.	ser.60457008 nr 257 fh 166	28.12.2018			64.428
13	Mc C.	ser.60457009 nr 258 fh 167	28.12.2018			21.558
14	N. SH.P.K	ser.63697512 nr 512 fh 169	27.12.2018			21.155
15	N. SH.P.K	ser.63697513 nr 513 fh 170	27.12.2018			9.390
16	Mc C.	ser.60457018 nr 267 fh 267	28.12.2018			2.160
17	E. SH.P.K	ser.69559475 nr 75 fh 173	28.12.2018			1.592.700
18	A. T.	ser.13883702 nr 02 fh 174	18.02.2019			70.000
	TOTALI			16,529,903	10,571,367	5.957.903

Konkluzion: Nga analiza e pagesave me banke sipas ditarit te bankes 2018- 2019 dhe dokumentacionit te urdher-shpenzimeve rezulton se në vitin 2018 në 8-mujorin e vitit 2019 janë bërë pagesa për fatura të vitit 2018 të 11 faturave të 4 furnitorëve në vlerën 4,248,226 lekë, të cilat nuk janë përfshirë në gjendjen e fundvitit 2018 të llogarisë 401” *Furnitorë e llogari të lidhura me to (për mallra e shërbime)*”, por janë kontabilizuar në mënyrë të gabuar duke u përfshirë në gjendjen llog.467 “Kreditore të ndryshëm” Rastet e pagesave per shpenzimet operative paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Urdher shpenzimi (llog.602 shpenzimet operative)					Fatura			
VITI 2017								
Nr	Date	Vlera	Pershkrimi		Nr	date	vlera	Subekti
VITI 2018								
1	184	01.02.2018	974400	Riparim dhe vendosje saracineske	54	27.12.2017	974400	M.
2	185	01.02.2018	2101506	Pastrim I kanaleve	32	29.12.2017	2101506	E.
3	257	19.02.2018	1619940	Blerje materiale hidraulike	26	20.12.2017	1619940	E.
4	407	27.02.2018	1447650	Sherbim transport nxenesve	66	18.12.2017	1447650	M. G.
5	636	28.03.2018	98000	Sherbim publikim foto per permbytjen	4	28.12.2017	98000	B. K.
6	637	28.03.2018	74000	Furnizim dhe vendosje impiant gazi	9	10.11.2017	74000	B. B.
7	638	28.03.2018	32000	Blerje kartave bidge per punonjest	546	28.12.2017	32000	A. K.
10	758	16.04.2018	580200	uniforma emergjencat civile	548	26.12.2017	580200	Gj.
11	759	16.04.2018	1749420	materiale per rip e kopshteve e shkollave	52	15.09.2017	1749420	G H.
12	760	16.04.2018	2303424	Blerje dru zjarri	7	18.12.2017	2303424	Gj. B.
16	775	20.04.2018	1309380	Detergjent	32	18.12.2017	1309380	E. M.
17	1032	17.5.2018	666000	Blerje materiale dekorit per festat	52	27.12.2017	666000	A D.
18	1035	17.5.2018	170000	Bl.paisje ad e B.Kruje	26	13.10.2017	170,000	A D.
20	1159	28.05.2018	48000	sherbim publikim e printim per adm	1409	28.12.2017	48000	D. P.
		13,173,920	VITI 2019					
1	291	18.02.2019	1261536	Blerje detergjente	28	23.11.2018	1261536	E. M.
2	292	18.02.2019	1795680	Blerje dru zjarri	20	17.12.2018	1795680	Gj. B.
3	293	18.02.2019	319294	Sherbim I parkimit te mjeteve	27	05.12.2018	319294	B. D.
4	294	18.02.2019	762000	Sherbimi I dekorit	314	09.12.2018	762000	N. P.
7	298	18.02.2019	1592700	Blerje materiale per infrastrukturen publike	75	28.12.2018	1592700	E.
8	299	18.02.2019	70000	Dhurata per personalitete dhe delegacione	2	31.12.2018	70000	A. T.
9	300	18.02.2019	400000	Organizimi I aktivitetit artistik kulturor	20	03.12.2018	400000	O. P.
10	447	04.03.2019	2726158	Sherbime mekanike	2168	24.12.2018	2726158	A. M.
11	771	19.04.2019	44409	Blerje dhe shperndarje betoni	2338	18.12.2018	44409	Xh.
12	772	19.04.2019	44409	Blerje dhe shperndarje betoni	2339	18.12.2018	44409	Xh.
13	773	19.04.2019	44409	Blerje dhe shperndarje betoni	2340	18.12.2018	44409	Xh.
14	774	19.04.2019	44409	Blerje dhe shperndarje betoni	2341	18.12.2018	44409	Xh.
15	775	19.04.2019	44409	Blerje dhe shperndarje betoni	2342	18.12.2018	44409	Xh.
16	776	19.04.2019	48446	Blerje dhe shperndarje betoni	2343	18.12.2018	48446	Xh.
17	777	19.04.2019	48446	Blerje dhe shperndarje betoni	2345	18.12.2018	48446	Xh.
18	778	19.04.2019	483837	Blerje dhe shperndarje betoni	193	18.12.2018	483837	Xh.
		Shuma	4,248,226	Faturat e paperfshira pa ngjyre				



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

Konkluzion: Në gjendjen e llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” si në fund të vitit 2017 të paraqitur në vlerën 16,529,270 lekë dhe në fund të vitit 2018 në vlerën 5,957,903 lekë nuk është përfshirë gjendja e llogarisë **404“Furnitorë e llogari të lidhura me to (per investime)” e cila paraqitet me gjendje 0.** Një pjesë e faturave të palikujduara për investime janë paraqitur në llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm” :

- **për vitin 2017** në vlerën 31,919,668 lekë

- **për vitin 2018** në vlerën 51,874,290 lekë

Llogari duhet të paraqiste gjendjen e faturave per investime te kryera të palikujduara deri në fund të vitit ushtrimor. Kështu nuk janë përfshirë në kontabilitet e pasqyruar në bilanc as në gjëndjet e llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm” dhe as në gjendjen e llog. 404“Furnitorë e llogari të lidhura me to (per investime)”:

- për **vitin 2017** shuma prej 86,525,770 lekë

(118,445,438 lekë vlera e faturave të vitit 2017 e paguar në vitin 2018 – 31,919,668 lekë vlera e faturave të palikujduara të përfshira në gjendjen e llog.467 në vitin 2017)

- për **vitin 2018** shuma prej 29,153,261 lekë

(81,027,551 lekë vlera e faturave të vitit 2018 e paguar në vitin 2019 – 51,874,290 lekë vlera e faturave të palikujduara të përfshira në gjendjen e llog.467 në vitin 2018)

Rastet e pagesave per shpenzimet për investime paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Urdher shpenzimi (pagesa per investime)					Fatura			
Nr	Date	Vlera	Pershkrimi		Nr	Date	Vlera	Subekti
VITI 2018								
1	797	24.04.2018	4787280	studim projektim uji I pijeshem	35	05.01.2017	4787280	E.
2	1025	16.5.2018	1846800	St. proj infrastrugore BUBQ	80	20.12.2017	1846800	E.
3	250	19.02.2018	2618666	studim projektim unaza fushe kruje	97	29.12.2017	2618666	E.
4	253	19.02.2018	1469476	ndertim ure e varur luz lagja shota	12	08.12.2017	1469476	K.
5	254	19.02.2018	77340	ndertim ure e varur luz lagja shota	12	08.12.2017	77340	K.
6	779	20.04.2018	37123	mbikq.ure e varur luz	59	08.12.2017	37123	M. S.
7	255	19.02.2018	1205628	nd ure me konstruksion ne perroin e bardharit E.	27	26.10.2017	1205628	E.
8	256	19.02.2018	63454	nd ure me konstruksion ne perroin e bardharit E.	27	26.10.2017	63454	E.
9	976	8.5.2018	8640	mbikq:Nd ure perr Bardharit D.	171	08.11.2017	8640	D.
10	1160	28.05.2018	8400	kol.Ndertim ure konstruksion me talik luz M.K.	16	09.11.2017	8400	M.K.
11	403	27.02.2018	1770248	rik mbrojtje lu,ore ura vrionit		05.09.2017	1770248	K. D.
12	404	27.02.2018	93171	rik mbrojtje lu,ore ura vrionit		05.09.2017	93171	K. D.
13	405	27.02.2018	5944719	rik mbrojtje lu,ore ura vrionit	95	11.10.2017	5944719	K. D.
14	406	27.02.2018	312880	rik mbrojtje lu,ore ura vrionit	95	11.10.2017	312880	K. D.
15	410	27.02.2018	9000	Kol.rik mbrojtje lu,ore ura vrionit	15	09.11.2017	9000	M.K.
16	409	27.02.2018	420000	Mbikq.rik mbrojtje lu,ore ura vrionit	60	03.11.2017	420000	E.
17	412	27.02.2018	3896748	sist.asf.blloku nr 6	95	18.12.2017	3896748	N.
18	413	27.02.2018	205092	sist.asf.blloku nr 6	95	18.12.2017	205092	N.
19	414	27.02.2018	3126369	sistemim asf.rr.kodrallineje	124	24.05.2017	3126369	B.
20	415	27.02.2018	164546	sistemim asf.rr.kodrallineje	124	24.05.2017	164546	B.
21	416	27.02.2018	2314357	sistemim asf.rr.kodrallineje	160	02.08.2017	2314357	B.
22	417	27.02.2018	121808	sistemim asf.rr.kodrallineje	160	02.08.2017	121808	B.
23	1161	28.05.2018	25440	mbikq.sit asf rr.kodrallineje	174	13.11.2017	25440	D.
24	1163	28.05.2018	15720	kol.sit asf rr.kodrallineje	38	12.10.2017	15720	M. S.
25	434	27.02.2018	2090207	shtese kont.sist.asf.rr.qender duk ri	398	14.07.2017	2090207	M.
26	435	27.02.2018	110011	shtese kont.sist.asf.rr.qender duk ri	398	14.07.2017	110011	M.
27	446	02.03.2018	1308955	sistemim asf.rruga derven 1 Sh. dif fat	34	06.06.2017	1308955	Sh.
28	447	02.03.2018	68892	sistemim asf.rruga derven 1 Sh. dif fat	34	06.06.2017	68892	Sh.
29	448	02.03.2018	7485882	sistemim asf.rruga derven 1 Sh.	94	13.10.2017	7485882	Sh.
30	449	02.03.2018	393994	sistemim asf.rruga derven 1 Sh.	94	13.10.2017	393994	Sh.
31	777	20.04.2018	15720	kol,derven 1 mak studio	51	27.11.2017	15720	M. S.
32	1165	28.05.2018	26160	Mbikq.sistemim asf.rr derven 1 G&L	102	02.11.2017	26160	G&L
33	975	8.5.2018	8640	kol .sist asf rr S Petrela	167	02.11.2017	8640	D.
34	1013	16.5.2018	4268355	sist asf rr budull bubq	153	22.06.2017	4268355	B.-I.
35	1014	16.5.2018	224650	sist asf rr Budull bubq	153	22.06.2017	224650	B.-I.
36	1021	16.5.2018	8160	kolaud: sist asf rr Budull-bubq	759	24.10.2017	8160	D.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË

USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

37	1022	16.5.2018	32400	Mbikq:sist asf I rr Budull Bubq	32	12.12.2017	32400	I. D
38	1017	16.5.2018	2638840	sist asf rr Grames- Sukth	149	06.06.2017	2638840	B.-I.
39	1018	16.5.2018	138886	sist asf rr grames- Sukth	149	06.06.2017	138886	B.-I.
40	1019	16.5.2018	3537557	sist asf rr grames- Sukth	179	09.10.2017	3537557	B.-I.
41	1020	16.5.2018	186187	sist asf rr grames- Sukth	179	09.10.2017	186187	B.-I.
42	1023	16.5.2018	50640	Mbikqyrje:Sist asf rr Gfamez-Sukth	176	15.11.2017	50640	D.
43	1024	16.5.2018	12240	Kolaudim:Sist asf I rr Gramez-Sukth	78	25.11.2017	12240	R.
44	1026	16.5.2018	7604864	Sist asf I rr qender Kulturore	33	27.11.2017	7604864	N.
45	1027	16.5.2018	400256	Sist asf I rr qendraKulturore	33	27.11.2017	400256	N.
46	1044	21.5.2018	2640	Kolaud: Nd Kuz l e re rr.Lacit	168	03.11.2017	2640	D.
47	1045	21.5.2018	2520	kolaud: Nd Kuz rr Kurteve F.Kruje	169	06.11.2017	2520	D.
48	1048	21.5.2018	74334	Mbikq: Sist asf I rr grumb Tapize	38	22.09.2017	74334	N.
49	1166	28.05.2018	17040	Mbikq.Sistem asf. Rruga Allamani	166	01.11.2017	17040	D.
50	1167	28.05.2018	21720	Mbikq. Sistemim asf rr.B.karaj S .cela	170	07.11.2017	21720	D.
51	1168	28.05.2018	1800000	Mbikq.rruga hyrese	69	20.12.2017	1800000	E.
52	1169	28.5.2018	199200	Mbikq:Zgerim I rr Hyrese,park,	73	15.12.2017	199200	E.
53	1178	30.5.2018	136082	Sist asf I rr Derede Subash	42	20.10.2017	136082	B.
54	1179	30.5.2018	2585566	Sist asf I rr Derede Subash	42	20.10.2017	2585566	B.
55	686	12.04.2018	2078825	Rikonstr I god Bashkise	50	06.11.2017	2078825	H.
56	687	12.04.2018	109411	Rikonstr I god Bashkise	50	06.11.2017	109411	H.
57	1180	30.5.2018	4840200	Rikonstr I god Bashkise	42	25.10.2017	4840200	H.
58	1181	30.5.2018	254747	Rikonstr I god Bashkise	42	25.10.2017	254747	H.
59	1183	30.5.2018	47040	Mbikq: Rikonstr I god Bashkise			47040	A.
60	1035	17.5.2018	170000	Bl.paisje ad e B.Kruje	26	13.10.2017	170000	A.D.
61	1170	28.5.2018	1604500	Blerje kompj.print,fotok	45	21.12.2017	1604500	A.K.
62	978	8.5.2018	7642	Kolaud: nd KUZ L.Paloka	4	13.10.2017	7642	H.C.E
63	1046	21.5.2018	19320	Mbikqyrje: Nd Kuz L.Paloka	172	19.11.2017	19320	D.
64	1043	21.5.2018	22920	Mbikqyrje: Nd Kuz sh 9 vj F.Kruje D.	173	10.11.2017	22920	D.
65	1177	30.5.2018	780050	Ndertim Kuz kopshti F.Kruje B.	73	31.10.2017	780050	B.
66	1538	25.07.2018	10088694	ndertim Kuz Durma diference fat N.	18	30.10.2017	10088694	N.
67	1539	25.07.2018	492827	ndertim Kuz Durma diference fat N.	18	30.10.2017	492827	N.
68	1540	25.07.2018	7152245	ndertim Kuz Durma diference fat N.	32	19.12.2017	7152245	N.
69	1541	25.07.2018	376434	ndertim Kuz Durma diference fat N.	32	19.12.2017	376434	N.
70	778	20.04.2018	78000	mbikq.durma mak studio	71	28.12.2017	78000	M. S.
71	1010	16.5.2018	2229396	Rip e rreth varrez desh	11	11.12.2017	2229396	K.
72	1011	16.5.2018	117336	Rip e rreth varrez desh	11	11.12.2017	117336	K.
73	780	20.04.2018	48864	Mbikq.Rip e rreth varrez desh	60	11.12.2017	48864	M. S.
74	1164	28.05.2018	8400	kol.mirembajtje dhe vend sinjalistike	9	12.10.2017	8400	M.K.
75	974	8.5.2018	14640	mbikq: Miremb,vend sinj B.Kruje	175	14.11.2017	14640	D.
76	1435	05.07.2018	38542	Mbikq.Ndricim rugor I rr.varrezave	119	27.12.2017	38542	N. stud
77	2314	13.11.2018	520974	rruga Mustafa Merlika dif fature	193	25.11.2017	520974	B. shpk
78	2315	13.11.2018	27420	rruga Mustafa Merlika dif fature	193	25.11.2017	27420	B. shpk
79	245	19.02.2018	2497831	rik shkolla shendetesore Cudhi	8	18.04.2017	2497831	A.
80	246	19.02.2018	131465	rik shkolla shendetesore Cudhi	8	18.04.2017	131465	A.
81	247	19.02.2018	1496068	rik shkolla shendetesore Cudhi	12	23.05.2017	1496068	A.
82	248	19.02.2018	78740	rik shkolla shendetesore Cudhi	12	23.05.2017	78740	A.
83	977	8.5.2018	27240	mbikq: Rikonstr shkolla,ambj shend	43	31.07.2017	27240	R.
84	1047	21.5.2018	10200	Kolaud:Rikonstr shkoll,amb shend	99	31.12.2017	10200	E.
85	2252	07.11.2018	349715	mbikq.Rik I shkollës Borizane Palester	100	30.12.2017	349715	E.
86	1838	04.09.2018	9500000	kontrate shtese Rruga Hyrese	37	11.12.2017	9500000	B. shpk
87	1839	04.09.2018	500000	kontrate shtese Rruga Hyrese	37	11.12.2017	500000	B. shpk
118445438				VITI 2019				
1	329	26.02.2019	4795970	sist asf rr Mazhe e madhe NJA Bubq	394	26.11.2018	4,795,970	A.
2	330	26.02.2019	252419	sist asf rr Mazhe e madhe NJA Bubq	394	26.11.2018	252,419	A.
3	899	03.05.2019	118987	sistemim asf I rruges mazhe e madhe Nja Bubq	11	07.12.2018	118,987	A.
4	900	03.05.2019	6263	sistemim asf I rruges mazhe e madhe Nja Bubq	11	07.12.2018	6,263	A.
5	957	10.05.2019	163279	Mbikqyrje : Sistemim asf rruga mazhe e madhe	61	12.12.2018	163,279	H.C.E.
6	331	25.02.2019	2470380	sist asf rr Mallkuc fushe mallkuc NJA Bubq	15	19.12.2018	2,470,380	A.
7	332	25.02.2019	130020	sist asf rr Mallkuc fushe mallkuc NJA Bubq	15	19.12.2018	130,020	A.
8	333	25.02.2019	4444815	sist asf rr se fshatit Zalle, Fushe Kruje	385	27.11.2018	4,444,815	A.
9	334	25.02.2019	233937	sist asf rr se fshatit Zalle, Fushe Kruje	385	27.11.2018	233,937	A.
10	1050	22.05.2019	1083404	sisietmim asf I rruges zalle	12	07.12.2018	1,083,404	A.
11	1051	22.05.2019	57021	sisietmim asf I rruges zalle	12	07.12.2018	57,021	A.
12	335	25.02.2019	4962010	sist asf rr hyrese thumane	41	31.01.2018	4,962,010	A.
13	336	25.02.2019	261158	sist asf rr hyrese thumane	41	31.01.2018	261,158	A.
14	438	28.02.2019	29866309	kontrata shtese Rruga Hyrese	37	21.05.2018	29,866,309	B. shpk



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

15	439	28.02.2019	1571910	kontrata shtese Rruga Hyrese	37	21.05.2018	1,571,910	B. shpk
16	696	03.04.2019	264697	shkolla e mesme Kastrioti dif fature	179	11.12.2018	264,697	E.
17	697	03.04.2019	13931	shkolla e mesme Kastrioti dif fature	179	11.12.2018	13,931	E.
18	702	03.04.2019	807564	Rik I rruges me nr pasurie 1/100 ne lagjen Abaze	40	27.11.2018	807,564	D. G
19	703	03.4.2019	42503	Rik I rruges me nr pasurie 1/100 ne lagjen Abaze	40	27.11.2018	42,503	D. G
20	704	03.04.2019	7582	kol.Rik I rruges me nr pasurie 1/100 ne lagjen Abaze	60	26.11.2018	7,582	H.C.E.
21	817	25.04.2019	1792000	studim projektim per shtimin e sasise se ujit te pijeshem	35	05.01.2017	1,792,000	E.
22	890	03.05.2019	2793291	sist asf rruga e kurteve	46	31.12.2018	2,793,291	K. D.
23	891	03.05.2019	147015	sist asf rruga e kurteve	46	31.12.2018	147,015	K. D.
24	893	03.05.2019	90930	Mbikqyrje :sist asf rruga e kurteve	34	20.04.2017	90,930	G& L
25	897	03.05.2019	5503304	ndertim trotuari qendra e Bushneshit	126	23.11.2018	5,503,304	L. VII
26	898	03.05.2019	289648	ndertim trotuari qendra e Bushneshit	126	23.11.2018	289,648	L. VII
27	1048	22.05.2019	4606854	sistemim asf rruga derede subashe	52	11.12.2017	4,606,854	B.
28	1049	22.05.2019	242465	sistemim asf rruga derede subashe	52	11.12.2017	242,465	B.
29	1060	22.05.2019	12650675	Sistemim asf rruga lavatrica degezimi I varrezave	30	31.10.2018	12,650,675	B.
30	1061	22.05.2019	665825	Sistemim asf rruga lavatrica degezimi I varrezave	30	31.10.2018	665,825	B.
31	1411	11.07.2019	691385	rehabilitim perforcim banesash ekzistuese	43	20.12.2018	691,385	J. shpk
			81,027,551					

Kokluzion: Në llogarinë 404 “Furnitorë e llogari të lidhura me to (per investime)” nuk është kontabilizuar vlера prej 86,525,770 lekë në vitin 2017 dhe vlера 29,153,261 lekë në vitin 2018 sipas tabelës së mësipërme, që përfaqëson faturat e palikujduara në fund të vitit 2017 dhe 2018 për investime. Gjendja teprice e kësaj llogarije për vlerën **prej 86,525,770 lekë në vitin 2017 dhe në vlerën 29,153,261 lekë në vitin 2018 nuk është përfshirë në gjendjen teprice të llogarive 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”** të paraqitura në bilanc, duke sjellë një pasaktësi dhe informacion jo real kontabël në mbyllje të PF të vitit 2017 dhe 2018 për detyrimet e bashkisë ndaj të tretëve.

Për realizimin dhe njohjen e investimeve bëhet regjistrimi kontabël si më poshtë:

- Debitohet llogaria përkatëse e investimeve 231 “Shpenzime per investime për aktive aftgjata materiale (në proces)” dhe
- Kreditohet llogaria përkatëse e detyrimeve 404 “Furnitorë e llogari të lidhura me to (per investime)”

Këto veprime janë në kundërshtim me **Udhëzim e MFE nr. 8**, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” kreu I pika 8, Kreu II pika 15/a,b,c,18/a,b, Kreu III pika 32. **Aneksi 1** “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik” **Pika 3.3/c.d** “Trajtimi kontabël dhe funksioni i llogarive të të tretëve (klasa 4)” në të cilat përcaktohen: “c) Konstatohen e paguhen shpenzime korrente e kapitale:

- Debitohet klasa 6 ose 23 (sipas analizave përkatëse);
- Kreditohet 401, 404, 467 e të tjera me analiza, kur detyrimi paguhet më vonë;
- Kreditohet klasa 5 llogaritë financiare (kur paguhet menjëherë).

d) Paguhen detyrime të konstatuara më parë:

- Debitohen llogaritë 401, 404, 467;
- Kreditohet klasa 5 e “Llogarive financiare”.

Me VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël” Kapitulli IV “Llogaritë e të tretëve, klasa 4” Seksioni I “Përbërja, klasifikimi dhe sqarime të përgjithshme” pika 2 në të cilën ndër të tjera përcaktohet: “ Në llogarinë 467 regjistrohen shumat e kërkesave për arkëtim ose të detyrimeve që rrjedhin nga veprime të tjera. Kjo llogari ndahet në llogari të tjera për të mundësuar regjistrimin veças të kërkesave nga detyrimet në respektim të parimit të moskompensimit.”

Titulli i Gjetjes: KLSH konstaton se, në gjendjen e llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” nuk është përfshirë gjendja e llogarisë 404 “Furnitorë e llogari të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

*lidhura me to (per investime)”, e cila paraqitet me gjendje 0, pasi në kontabilizimet e shpenzimeve për investime nuk është prekur kjo llogari detyrimesh, por një pjesë janë kontabilizuar në llogarinë 467 “kreditorë të ndryshëm”, ndërsa për një pjesë të faturave të mbetura të palikujduara në fund të vitit ushtrimor 2017 në vlerën **86,525,770 lekë** dhe në fund të vitit ushtrimor 2018 në vlerën **29,153,261 lekë** nuk janë kryer veprimet e kontabilizimit në momentin e mbërritjes së faturës, duke mos u përfshirë në gjendjen e llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” të paraqitura në bilancin e vitit 2017 dhe 2018, duke sjellë një pasaktësi dhe informacion jo real kontabël në mbyllje të PF të vitit 2017 dhe 2018 për detyrimet e Bashkisë Krujë ndaj të tretëve.*

Situata:

Nga testimi gjendjeve të llogarive të detyrimeve afatshkurtra kreditore u konstatua se në gjendjen e llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” që në mbyllje të vitit 2017 paraqitet në vlerën 16,529,270 lekë dhe në mbyllje të vitit 2018 paraqitet në vlerën 5,957,903 lekë, nuk është përfshirë gjendja faturave të palikujduara lidhur me investimet e rezultuar në fund të vitit 2017 në shumën **86,525,770 lekë** në fund të vitit 2018 në shumën **29,153,261 lekë**. Këto detyrime ndaj të tretëve nuk janë kontabilizuar në llogarinë 404 “Furnitorë e llogari të lidhura me to (per investime)”, ku për realizimin dhe njohjen e investimeve (me mbërritjen e faturës) bëhet regjistrimi kontabël në debi të llog. 231 “Shpenzime per investime për aktive afatgjata materiale (në proces)” dhe në kredi të llog. 404 “Furnitorë e llogari të lidhura me to(per investime)”. Këto fatura janë likuiduar në 6-mujorin e parë të vitit 2019(sipas tabelës të paraqitur në aneksin nr.5 të Projektraportit)

Kriteri

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

Impakti

Mospasqyrimi në kontabilitet i vlerës së faturave të palikujduara për investime në fund të vitit ushtrimor ka ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me detyrimet e lindura të konstatuara, duke paraqitur risk në besueshmërinë dhe përdorimin e tyre nga subjektet e interesuara.

Shkaku

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

Rëndësia:

- I lartë.

Rekomandimi

Drejtoria Ekonmike në Bashkinë Krujë të kryejë veprimet e kontabilizimit në rastet e kryerjes së investimeve në momentin e mbërritjes së faturës dhe celjes së fondeve, për njohjen dhe realizimin e investimeve, duke prekur llogaritë përkatëse në mënyrë që në fund të vitit të ushtrimor të paraqiten në bilanc detyrimet reale ndaj të tretëve në llogaritë e detyrimeve.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

- **Gjendja e llogarisë 42 “Detyrime ndaj personelit”** paraqitet në vlerën 20,887,020 lekë, e cila rakordon me vlerën sipas listë pagesave të punonjësve të muajit Dhjetor për pagat që do të paguhen në Janar të vitit pasardhës.

- **Gjendja e llogarisë 431 “Detyrimet ndaj shtetit për tatim taksat”** paraqitet në vlerën kontabël 1,267,450 lekë, e cila rakordon me vlerën sipas listë-pagesave të punonjësve të muajit dhjetor për detyrimet tatimit mbi pagën, që do të paguhen në janar të vitit pasardhës.

- **Gjendja e llogarisë 435 “Sigurime shoqërore”** paraqitet në vlerën 6,138,159 lekë, të llogaritura për tu paguar në muajin pasardhës e analizuar si vijon:

b.Sigurimet shoqërore 15% punëdhënësi vlera 6,138,159 lekë.

- **Gjendja e llogarisë 436 “Sigurime shëndetësore”**. Për vlerën kontabël 852,502 lekë.

a.Sigurimet shëndetësore 1.7% punëmarsi vlera 426,251 lekë

b.Sigurimet shëndetësore 1.7% punëdhënësi vlera 426,251 lekë.

- **Gjendja e llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”** përfshin garancitë e ngurtësuar dhe taksën e pullës të papaguar. Gjendja e kësaj llogarije në mbyllje të vitit 2018 paraqitet në vlerën 53,396,144 lekë dhe në fund të vitit 2017 paraqitet në vlerën 42,476,522 lekë. Analiza e gjendjes së llogarisë paraqitet në tabelën e mëposhtme, e cila përkon me aktrakordin e me degën e Thesarit Krujë.

Nr	Emertimi investimit	Subjekti	Gj. me 31.12.2017	Arkëtuar 2018	Likuiduar 2018	Gjendje me 31.12.2018
1	Shpronësime	B.KRUJE	468517			468517
2	Rikonstruksion ambulanca Luz	V.,sh.p.k	74011			74011
3	Sistemim -asfaltim rruga Bruz	K.	59178			59178
4	Sistemim- asfaltim rruga çami	V. -E	354453			354453
5	Mirëmbajtje e lumit zeze	H.	95760			95760
6	Sistemim -asfaltim rruga e zhabjakëve	V. -E	94403			94403
7	Ndërtim KUB , Larushk	H.	78249			78249
8	Riveshje me asfalt rrugëve Nikël	K.	281582			281582
9	Asfaltim rruga Brat-Greps	K.	280006			280006
10	Mirëmbajtje e rrugës lagja Kupa	K.	130371			130371
11	Mirëmbajtje rrugëve rurale	V. -E	100008			100008
12	Garanci thumana	Pa subjekt	492995			492995
13	Garanci Bubqi	Pa subjekt	72187			72187
14	Sistemim rrugës Kasme	J.	899800			899800
15	Sistemim ndricim rruga kalaja	B.	776660		776660	0
16	Shttrim me asfaltobeton barabiti	B.	73241		73241	0
17	Sistemim prroi lagja nr 1	R.	1025817			1025817
18	Sistemim - asfaltim rrugëve Lagja, Magaze.	Sh.	94379			94379
19	Ndërtim dhe rikonstruksion banesat e romve.	E.	1058715		1058715	0
20	Rehabilitim I skemës ujitjes rezervarit Thumanë	B.	1711181		1711181	0
21	Sistemim asfaltim rruga Sadik Petrela	K.	604126			604126
22	Zgjerimi I rruges hyrese sistemim dhe asfaltim ,Krujë .	B.	18222640			18222640
23	Sistemim asfaltim rruga Arrameras Kullasë Fushë Krujë.	H.	624639			624639
24	Sistemim asfaltim rruga e rezervave Halil.	D. P.	618269		618269	0
25	Sistemim asfaltim rruga Gramez.	S. 2-F	408533			408533
26	Ndërtim I ujësjellësit Thumanë	Sh.	264234			264234
27	Rikonstruksion godina e Bashkisë.	H.	3060183			3060183
28	Mirëmbajtje e shtratit të lumit zezë.	H.	98400			98400
29	Sistemim asfaltim rruga Dukagjin I ri.	M. shpk	570989		570989	0
30	Sistemim asfaltim rruga Arameras Kullas.	H.	580241			580241
31	Ndërtim trotuari dhe ndricim rrugor fshati Nikël.	K.	240661			240661
32	Ndërtim KUZ rruga e Lacit.	B.	82111		82111	0
33	Ndërtim KUZ rruga e Kurtëve.	B.	64431		64431	0
34	Sistemim asfaltim rruga Sadik Petrela.	K.	589789			589789
35	Sistemim asfaltim rruga Gramëz bregu I lumit.	S. 2F	177115			177115
36	Sistemim asfaltim rruga e kodralinjëve Nikël.	B.	281266			281266
37	Sistemim asfaltim rruga Bajram Karaj e Sabri çela.	B.	335402			335402
38	Sistemim asfaltimrruga Gramëz.	B. I.	461223			461223
39	Sistemim asfaltim rruga Dërvën 1.	Sh.	594214			594214
40	Sistemim asfaltim rruga Budull Bubq.	B. I.	592970			592970
41	Zgjerim rruga dhe rikualifikim sheshi Mustafa Merlika.	B.	1694772			1694772
42	Sistemim asfaltim rruga çitoze.	B.	203372		203372	0



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUPË”

43	Sistemim asfaltim rruga nr.2 rruga e Krujës.	D.	43701		43701
44	Mbrojtje lumore ndërtim ure me mur mbajtës ,Vrion.	K. D.	251700		251700
45	Sistemim asfaltim rruga Allamani.	B.	200912	200912	0
46	Punime sinjalistike .	J.	158572		158572
47	Sistemim asfaltim I rrugës grumbullimit Tapizë	B.	175193		175193
48	Riparim me asfalt rrugët e dëmtuara Krujë.	B.	222275		222275
49	Ndërtim Kuz lagja Paloka Fushe Kruje	D.	72104		72104
50	Ndërtim Kuz Shkolla 9 vjecare F.Krujë	D.	54338		54338
51	Rikonstruksion banesash komuniteti Rom dhe Egjiptian.	M.	735066		735066
52	Ndërtim Kuz Durma	N.	245000		245000
53	Rikonstruksion shkolla Borizanë.	R.	1482418		1482418
54	Pulla	D. T.	244150		244150
55	Ndërtim ure e varur luz lagja shota.	K.		77340	77340
56	Ndërti ure me konstruksion metalik në përron e bardharit	E.		63454	63454
57	Mbrojtje lumore ndërtim ure me mur mbajtës ,Vrion.	K. D.	406051		406051
58	Sistemim asfaltim blloku nr.6.	N.	499985		499985
59	Sistemim asfaltim rruga e kodralinjëve Nikël.	B.	286354		286354
60	Sistemim asfaltim rruga Dukagjin I ri.	M.	110011		110011
61	Sistemim asfaltim rruga Dërvën 1.	Sh.	462886		462886
62	Sistemim asfaltim sheshi kryesor.	T. E.	125688		125688
63	Sistemim asfaltim gjelbërim blloku nr 4 .	F. shpk	350000		350000
64	Sistemim asfaltim rruga Budull Bubq.	B. I.	389154		389154
65	Sistemim asfaltim rruga Gramëz Sukth.	B. I.	325073		325073
66	Sistemim asfaltim rruga qendra kulturore.	N.	614134		614134
67	Sistemim asfaltim rruga Arameras.	S.2F	618018		618018
68	Sistemim asfaltim rruga Deredë Subashi.	B.	136082		136082
69	Rikonstruksion godina e Bashkisë.	H.	364158		364158
70	Ndërtim KUZ durma.	N.	869261		869261
71	Ndërtim KUZ dhe asfaltim rruga Kodheli.	S.	179313		179313
72	Riparim I varrezave te demtuara.	K.	117336		117336
73	Ndriçim rrugor varrezave magaze.	S.	83190		83190
74	Zgjerim rruga dhe rikualifikim sheshi Mustafa Merlika.	B.	3746558		3746558
75	Rikonstruksi shkolla dhe ambjente shendetesore Cudhi .	A.	210205		210205
76	Rikonstruksion cerdhe nr.2 Krujë.	E.	33000		33000
77	Rikonstruksion shkolla Borizanë.	R.	2204795		2204795
78	Sistemim asfaltim rruga hyrëse qytet Krujë.	B.	500000		500000
79	Rikonstruksion I shkollës Kurcay	K. D.	93677		93677
80	Rikonstruksion shkolla mesme Kastrioti Fushe Krujë	E. shpk	2707479		2707479
81	Sistemim asfaltim rruga Kalaja Krujë.	B.	4188		4188
82	Rehabilitim e përforcim banesash të dëmtuara .	J.	487442		487442
83	Pulla		1680075	1639225	40850
TOTALI;			42476522	17744907	6999106
					53222323

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

- Gjendja e llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm” përfaqëson detyrime të prapambetura ndaj të tretëve, për shpenzime, shërbime apo investime të kryera e të pafinancuara, për shkak të mungesës së fondeve. Analiza e kësaj llogarije paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Analiza e Llog.467 “Kreditorë të ndryshëm”

Detyrimet e lindura				Gjendja 31.12.2017	Paguar 2018	Detyrimi i mbetur 31.12.2018	Arsyet e moslikujdim ne afat te tyre
Nr	Subjekti	Dokumenti Fatura					
		Nr	Data				
1	VENDIME GJYQESORE			22881556	11016288	11865268	Planifikuar per 2019
2	A. M.	276	23,06,2010	11670000	4000000	7670000	
3	L. Q.	541	22,11,2013	3463085	2000000	1463085	
4	B. V.	287	04,06,2012	1984300	1000000	984300	
5	A. N.	57	16,05,2012	546000	546000	0	
6	S. G.	3531	02,07,2015	2647883	1000000	1647883	
7	B. G.	1286	19,05,2016	454000	454000	0	
8	Y. K.	2437	07,09,2016	1757538	1757538	0	
9	R. L.	244	16,02,2012	358750	258750	100000	
10	INVESTIME			68011302	14999733	53011569	
11	L. P.	kontrate.	"	8800		8800	
12	J., SH.P.K	kontrate.	"	11634760		11634760	
13	V. G.	kontrate	23,07,2013	240000		240000	
14	S. S.	19933454	07.07.2015	80000		80000	



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUJË”

15	N. M.	23534352	21,08,2015	4200		4200	
16	D. P.	112142	07,07,2015	400000		400000	
17	L. P.	kontrate	28,06,2013	45187		45187	
18	L. P.	kontrate	20,09,2013	25889		25889	
19	L. P.	kontrate.	9,10,2013	159824		159824	
20	S. T.	23686102	05,09,2015	2160		2160	
21	M. K.	22265706	17,09,2015	1440		1440	
22	D. -E	18953322	01,09,2015	150000		150000	
23	Z. 06	3783077	15,05,2013	44000		44000	
24	A. Th.	201255	08,09,2009	84365		84365	
25	B. S.	kontrate	16,09,2009	85258		85258	
26	F. SH.P.K	41601945	30,10,2012	29493056	7000000	22493056	
27	diference fature	41601945	30,11,2011	1315532		1315532	
28	"	776818	03,12,2012	73410		73410	
29	T. E. 2	diferece	30,07,2010	621244		621244	
30		72293262	30,09,2010	1864983		1864983	
31	T. E. 2	72293294	30,11,2010	7260127	4513773	2746354	
32	"	72293314	31,12,2010	1444225		1444225	
33	A. A.	kontrate.	13,04,2010	27555		27555	
34	S. 2F	KONTRATE	15,03,2011	3499179	3485960	13219	
35	S. 2F	87160367	01,05,2011	249647		249647	
36	N. P.	kontrate	09,02,2011	105743		105743	
37	M. D.	kontrate	02,05,2011	15000		15000	
38	A. A.	kontrate.	03,05,2011	92010		92010	
39	B.-I.	diference	19,04,2011	149998		149998	
40	H. M.	71635220	08,07,2011	56326		56326	
41	P. G.	85441112	06,07,2011	25642		25642	
42	N. B.	85324927	03,12,2012	143473		143473	
43	M. T.	kontrate	18,10,2012	6371		6371	
44	G. E. C.	diference	13,05,2011	144367		144367	
45	G. E. C.	diference	13,05,2011	738217		738217	
46	I.	kontrate	09,09,2014	3480		3480	
47	N. M.	kontrate	29,10,2014	4560		4560	
48	M. K.	12622946	01,07,2015	4123		4123	
49	V. -E	18392201	02,02,2015	241311		241311	
50	R. L.	kontrate	11,03,2015	6873		6873	
51	D&P.		09,06,2015	79200		79200	
52	T.	Kontrate	26,06,2015	26400		26400	
53	M. D.	VKM,571	3,09,2015	123000		123000	
54	S. D.	VKM,571	3,09,2015	38590		38590	
55	D&P.	kontrate	22,06,2015	10800		10800	
56	E. L.	16373915	27,10,2014	274800		274800	
57	B. M.	7264869	20,10,2014	5520		5520	
58	B. M.	7264890	13,05,2015	20000		20000	
59	G. SH.P.K	5446919	20,10,2014	10000		10000	
60	S. 2F SH.P.K.	diference	10,05,2011	4586388		4586388	
61	SH. -ALSh.p.k	15647794	02,10,2014	59880		59880	
62	SH. -ALSh.p.k	kontrate		79914		79914	
63	L. K.	kontrate	21,05,2015	5400		5400	
64	V. T.	18556180	15,06,2015	8520		8520	
65	N. S.	23346206	08,07,2015	26400		26400	
66	D. P.	kontrate	09,09,2013	4920		4920	
67	Sh. Gj.	kontrate.	03,07,2013	1920		1920	
68	L. K.	kontrate	16,10,2013	12600		12600	
69	N. M.	kontrate	22,10,2014	3348		3348	
70	N. M.	kontrate	05,06,2015	3360		3360	
71	M. S.	kontrate	17,06,2013	52000		52000	
72	I.	kontrate	21,06,2013	24000		24000	
73	K. "SH.P.K	kontrate	18,10,2013	367076		367076	
74	K. Sh.P.k.	kontrate	11,06,2013	1525210		1525210	
75	Sh. A.	Kontrate	13,04,2011	109721		109721	
76	SHPENZIME OPERATIVE			1415708	42000	1373708	
77	R. D.	2	03,08,2013	144000		144000	
78	D. P. K.	42384082	04.12.2009	7,794		7,794	
79	D. P. K.	42947886	05.09.2009	5,400		5,400	
80	D. P. K.	42947854	06.08.2009	10,974		10,974	
81	D. P. K.	42384053	06.11.2009	7,380		7,380	
82	D. P. K.	67049261	07.01.2010	26,148		26,148	
83	D. P. K.	42947921	07.07.2009	3,018		3,018	
84	D. P. K.	42384018	07.10.2009	8,178		8,178	
85	D. P. K.	4787883	08.02.2006	16,166		16,166	
86	D. P. K.	20058602	08.04.2006	34,184		34,184	
87	D. P. K.	20196852	08.07.2006	8,508		8,508	
88	D. P. K.	20196889	08.08.2006	9,680		9,680	
89	D. P. K.	33391738	08.11.2007	6,108		6,108	



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUJË”

90	D. P. K.	20770302	08.12.2006	18,518		18,518	
91	D. P. K.	4792459	09.03.2006	18,374		18,374	
92	D. P. K.	20058563	09.06.2006	17,470		17,470	
93	D. P. K.	20058631	10.05.2006	14,090		14,090	
94	D. P. K.	20770291	10.10.2006	12,630		12,630	
95	D. P. K.	20770421	10.11.2006	16,664		16,664	
96	D. P. K.	20770261	11.09.2006	11,126		11,126	
97	D. P. K.	33391707	11.10.2007	5,952		5,952	
98	D. P. K.	34461476	11.12.2007	5,436		5,436	
99	P. SH.P.K.	28971221	10.07.2015	50100		50100	
100	"	28971222	10.07.2015	27000		27000	
101	"	18971223	10.07.2015	21600		21600	
102	I. B.	8158313	07.08.2015	4000		4000	
103	E. K.	4798	28.01.2013	26500		26500	
104	A. V.	7965	19.12.2013	39050		39050	
105	Sh. A.	15941	06.11.2013	4000		4000	
106	L. V.	6393704	01.11.2010	39200		39200	
107	"	6393705	30.12.2010	20230		20230	
108	"	6393706	31.03.2011	19320		19320	
109	"	6393703	31.12.2009	21980		21980	
110	P., SH.P.K	167162	04.05.2012	31440		31440	
111	"	5584709	24.10.2012	56000		56000	
112	Sh. A.	1014	31.10.2012	99050		99050	
113	A. D.	3888	24.07.2015	9850		9850	
114	Sh. A.	1030	28.01.2013	9756		9756	
115	"	1031	28.01.2013	13600		13600	
116	"	1032	28.01.2013	13150		13150	
117	"	1020	08.01.2013	14910		14910	
118	"	1021	08.01.2013	45470		45470	
119	"	1026	08.01.2013	41774		41774	
120	*	1035	10.02.2014	9800		9800	
121	K. N.	55	06.02.2013	9800		9800	
122	A. D.	7447148	24.03.2015	9300		9300	
123	K.,SH.P.K	68025550	06.09.2010	4200		4200	
124	Sh. A.	1019	31.12.2012	21700		21700	
125	A. V.			29450		29450	
126	J. M.	7579964	21.10.2014	7000		7000	
127	J. M.	7579960	16.10.2014	10000		10000	
128	S. G.			42000	42000	0	
129	AKF.P.	6685320	23.01.2015	237000		237000	
130	M. B.	5671	29.01.2014	7000		7000	
131	E.	kontrate	20.04.2015	6800		6800	
132	Z. -06	Kontrate.	17.09.2013	5880		5880	
133	Te tjera			3141007		3141007	
134	Drejtoria e taksave			1974004		1974004	
135	Drejtoria e taksave			889683		889683	
136	Drejtoria e taksave			152460		152460	
137	Drejtoria e taksave			124860		124860	
138	TOTALI :(DETYRIME TE VITEVE NGA REFORMA TERITORIALE)			95449573	26058021	69391552	
139	DETYRIME TE VITIT 2018 PER EFEKT KESH LIMITI						
140	Investime			31919541		51874290	
141	E.	98	29.12.2017			48000	
142	M. K.	33	20.04.2017			28800	
143	E.	11	25.04.2017			40800	
144	E.	12	25.04.2017			36000	
145	B.	52	11.12.2017			4849320	
146	G&L	151	02.05.2017			126360	
147	B. SH.P.K	37	21.05.2018			31438219	
148	A.-2014	394	26.11.2018			5084399	
149	A. -2014	15	19.12.2018			2600400	
150	A. -2014	385	27.11.2018			4678752	
151	K. D.	28	15.11.2018			2943240	
152	Shpenzime operative			10015668		4248233	
153	XH. SHPK	2339	18.12.2018			44409	
154	XH. SHPK	2338	18.12.2018			44409	
155	XH. SHPK	193	18.12.2018			483840	
156	XH. SHPK	2340	18.12.2018			44409	
157	XH. SHPK	2341	18.12.2018			44409	
158	XH. SHPK	2342	18.12.2018			44409	
159	XH. SHPK	2343	18.12.2018			48446	
160	XH. SHPK	2345	18.12.2018			48446	
161	A. M.	2168	24.12.2018			2726160	
162	O. P.	20	03.12.2018			400000	



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

163	B. D.	27	05.12.2018		319296	
	TOTALI:			41935209	56122523	
	LLOG. 467 NE PASIV TE BILANCIT			137,384,783	125,514,075	

Konkluzion: Gjendja e llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm” në mbyllje të vitit ushtrimor 2018 paraqitet në vlerën 125,514,075 lekë, ndërsa në mbyllje të vitit ushtrimor 2017 paraqitet në vlerën 137,384,783 lekë me një diferencë në zbritje për vitin ushtrimor prej 11,870,707 lekë, e cila përfaqëson pagesat pjesore të kryera në vitin 2018 nga Bashkia Krujë për këto detyrime. Nga analiza e kësaj gjendje rezultoi se **janë kryesisht detyrimet e trashëguara që nga vitet e kaluara dhe fatura të ngelura palikujduar** për mungese kesh-limiti në fund të vitit 2017 dhe 2018, kështu:

- Fatura të palikujduara gjithsej 69,391,552 lekë, të ndarë për shpenzime operative në vlerën 1,373,708 lekë dhe shpenzime për investime në vlerën 53,011,569 lekë
- Fatura të palikujduara për shpenzime operative dhe investime të vitit 2018 në vlerën 56,122,523 lekë fatura të palikujduara për mungese kesh-limiti.
- Për 12 vendime gjyqësore në vlerën 11,865,268 lekë, detyrime të prapambetura që nga vitet 2010, ku në 3 raste për shpronësime, në 1 rast për zbatim kontrate dhe në 1 rast largim nga puna. Për këto procese gjyqësore të humbura Bashkia Krujë nuk ka analizuar shkaqet e lindjes së tyre dhe marrë masat ndaj personave përgjegjës në kundërshtim me UMF nr.2 datë 06.02.2012 “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit” pikën 62 dhe 102, me Udhëzimin nr.2 datë 09.01.2015, “Vendimet gjyqësore” pika 6.1.

Nr	Subjekti	Subjekti	Nr. Vendi	Data	Gjendje me, 01.01.2017	Likujduar viti 2017	Gjendje 31.12.2017	Likujduar vitin 2018	Gjendje 31.12.2018	Likujduar 8-mujori viti 2019
1	Shpronësim	S. G.	3531	02.07.2015	4147883	1500000	2647883	1000000	1647883	0
3	Shpronësim	A. M.	276	23.06.2010	12170000	500000	11670000	4000000	7670000	0
4	Shpronësim	B. V.	287	04.06.2012	2484300	500000	1984300	1000000	984300	0
5	Shpronësim	M. H.	341	30.06.2015	524000	524000	0	0	0	0
6	Largim nga puna	A. N.	57	16.05.2012	546000	0	546000	546000	0	0
7	Largim nga puna	Rr. F.	141	01.04.2017	359100	359100	0	0	0	0
8	Kontrate	Q. SH.P.K.	541	22.11.2013	3463085	0	3463085	2000000	1463085	0
9	Largim nga puna	R. L.	244	16.02.2012	358750	0	358750	258750	100000	0
11	Largim nga puna	B. G.	1286	13.05.2016	954000	500000	454000	454000		0
12	Largim nga puna	Y. K.	2437	07.09.2016	1757538	0	1757538	1757538		0
	Shuma				26764656	3883100	22881556	11016288	11865268	

- **FONDI I KONSOLIDUAR** në mbyllje të vitit ushtrimor 2018 paraqitet në vlerën 4,859,974,910 lekë, ndërsa në mbyllje të vitit ushtrimor 2017 paraqitet në vlerën 4,635,062,320 lekë. Diferenca prej 224,912,590 lekë është rritja e fondeve nga viti 2017 në vitin 2018.

96	C	AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)	4859974910	4635062320
97	D	FONDI I KONSOLIDUAR :	4859974910	4635062320
98	101	Teprica(Fondi I akumuluar)/Deficiti I akumuluar	3617458027	3680493352
99	12	Rezultatet e mbartura		
100	85	Rezultati I Veprimtarisë Ushtrimore		
101	111	Rezerva		
102	115	Nga Fondet e veta të investimeve		
	15	Shuma të parashikuara për rreziqe e Zhvlerësime		
103	105	Teprica e Granteve kapitale Te Brendshme	1042137114	822571896
104	106	Teprica e Granteve kapitale Te Huaja		
105	107	Vlera e mjeteve të caktuara në përdorim		
106	109	Rezerva nga Rivlersimi I Aktiveve Afatgjata		
107	116	Te Tjera (të ardhura nga shitja e AQ “Truall”ne vitin 2010)		



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

Fondi i konsoliduar është i barabartë me fondet neto. Gjendja e Fondit të konsoliduar rezulton nga diferenca e shumës së aktiveve në vlerën 5,360,073,351 lekë me pasivet (detyrimet) në vlerën 500,098,441 lekë. Në rubrikën “Fond i konsoliduar” nuk është plotësuar gjendja e llogarisë 12 “Rezultat i mbartur” e cila paraqitet me gjendje 0 në kundërshtim me Udhëzimin MFE nr.8 datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kreu III. “Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” **pika 44** në të cilën përcaktohet: “Këto njësi, në fillim të vitit ushtrimor, duhet të saktësojnë pozicionin e çeljes së llogarive nga viti i mëparshëm dhe të realizojnë transaksionin e transferimit të tepricës së llogarisë 85, “Rezultat i veprimtarisë ushtrimore” në llogarinë 12, “Rezultat i mbartur”.

Gjithashtu nuk është pasqyruar gjendja e llogarisë 115 “Nga Fondet e veta për investime” e cila paraqitet në vlerën 0 në kundërshtim me Udhëzimin MFE nr.8 datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” ANEKSI 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik” Klasa 1, “Fondet e veta dhe huat” (përbërja dhe trajtimi kontabël) **pika b** e cila përcakton: “**b) Llogaria 115, “Caktim fondi për investime nga rezultati i vitit”.** Krijimi i këtij burimi ka të bëjë me ato njësi (sidomos organet e pushtetit vendor), që të ardhurat e realizuara gjatë vitit ushtrimor i përdorin konform ligjit për seksionin e investimeve, pra për investime. Nga pikëpamja e funksionimit kontabël, ky burim krijohet nëpërmjet një transferimi nga seksioni i funksionimit në seksionin e investimeve për të mos dhënë efekte në rezultat.

a) Veprimi kontabël për caktimin gjatë vitit realizohet si më poshtë:

- Debitohet llogaria 831, “Transferim për caktimin e të ardhurave për investime”;
- Kreditohet llogaria 115, “Caktim fondi për investime nga rezultati i vitit”.

b) Veprimi kontabël për caktimin nga rezultati i mbartur realizohet si më poshtë:

- Debitohet llogaria 12, “Rezultat i mbartur”; dhe
- Kreditohet llogaria 115, “Caktim fondi për investime nga rezultati i vitit”.

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

Për të Ardhurat

Nr. rresht	Nr. Llogari	P E R S H K R I M I I O P E R A C I O N E V E	VITI USHTRIMOR	VITI I MEPARSHEM
a	b	c	1	2
1	A	TE ARDHURAT	1,652,353,070	1,217,868,997
2	70	I. TE ARDHURAT NGA TAKSAT E TATIMET	194,257,214	159,427,920
3	700	1. Tatimi mbi të Ardhurat	4,120,815	1,895,843
4	7000	Tatim mbi të ardhurat personale		
5	7001	Tatim mbi Fitimin		
6	7002	Tatim mbi Biznesin e vogël	4,120,815	1,895,843
7	7009	Te tjera Tatime mbi të ardhurat		
8	702	2. Tatimi mbi Pasurine	84,260,779	59,195,943
9	7020	Tatim mbi Pasurine e palujtshme	83,296,283	58,200,706
10	7021	Tatim mbi shitjen e pasurisë së palujtshme	120,682	525,313
11	7029	Te tjera tatime mbi Pasurine	843,814	469,924
12	703	3. Tatime mbi mallrat e shërbimit brenda vendit	105,787,195	98,160,134
13	7030	Tatim mbi vlerën e shtuar (TVSH)		
14	7031	Akciza		
15	7032	Takse mbi shërbimet specifike		
16	7033	Takse mbi përdorimin e mallrave dhe lejmë veprimtarie		
17	7035	Taksa vendore mbi përdorimin e mallra e lejmë veprimtarie	105,787,195	98,160,134



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUJË”

	708	4.Te tjera tatime e taksa kombetare	88,425	176,000
18	704	4.Takse mbi tregtine dhe transaksionet nderkombtare (Dogana)		
26	75	II.KONTRIBUTE SIGURIME SHOQERORE E SHENDETESORE		
34	71	III.TE ARDHURA JO TATIMORE	125,398,217	59,985,707
35	710	1.Nga ndermarrjet dhe pronesia	24,000	285,018
36	7100	Nga Ndermarrjet publike jo financiare		
37	7101	Nga Ndermarrjet publike financiare		
38	7109	Te tjera nga ndermarrjet dhe pronesia	24,000	285,018
39	711	2.Sherbimet Administrative dhe te Ardhura Sekondare	125,374,217	59,700,689
40	7110	Tarifa administrative dhe rregullatore	45,390,756	32,098,755
41	7111	Te ardhura sekondare e pagesa sherbimesh	3,614,804	3,447,890
42	7112	Takse per veprime gjyqsore e noteriale		
43	7113	Te ardhura nga shitja e mallrave e sherbimeve	927,000	3,479,273
44	7114	Te ardhura nga biletat		
45	7115	Gjoha, kamatvonesa, sekuestre e zhdemtime	75,441,657	20,674,771
46	7116	Te ardhura nga transferim prone,Legalizim ndertim pa leje		
47	719	3.Te tjera te ardhura jo tatimore		
48	76	IV.TE ARDHURA FINANCIARE (nga interesa hua,depoziteti)		
53	72	V.GRANTE KORENTE	1,332,674,858	998,443,860
54	720	1.Grant korent I Brendshem	1,332,674,858	998,443,860
55	7200	Nga Buxheti per NJQP(Qendrore)	389,217,921	376,984,623
56	7201	Nga Buxheti per NJQP(Vendore)	20,266,481	15,350,734
57	7202	Nga Buxheti per pagesa te posacme te ISSH		
58	7203	Nga Buxheti per mbulim deficitit(ISSH E ISKSH)		
59	7204	Pjesmarrje e institucioneve ne tatime nacionale		
60	7205	Financim shtese per te ardhurat e krijuara brenda sistemit		
61	7206	Financim I pritshe nga buxheti	922,676,976	605,286,845
62	7207	Sponsorizime te brendshme(nga te trete)	513480	821658
63	7209	Te tjera grante korente te brendshme		
67		VI.TE ARDHURA TE TJERA	22,781	11,510
68	781	Te ardhura nga investimet ne ekonomi	22781	11,510
69	782	Rimarrje Shumash te parashikuara per aktive afatshkurtra		
70	783	Rimarrje Shumash te parashikuara per aktive afatgjata		
71	784	Rimarrje Shumash per shpenzime te viteve ardhshme		
72	787	Terheqje nga seksioni I investimeve		
73	73	VII.NDRYSHIMI I GJENDJES SE INVENTARIT TE PRODUKTEVE		
74	B	SHPENZIMET	1,451,973,301	1,085,871,925
75	600	I.PAGAT DHE PERFITIMET E PUNONJSEVE	298,676,014	273,026,900
76	6001	Paga, personel I perhershëm	298,676,014	273,026,900
77	6002	Paga personel I Perkohshëm		
78	6003	Paga personel I Perkohshëm		
79	6009	Paga personel I Perkohshëm		
80	601	II.KONTRIBUTE TE SIGURIMEVE	47,420,157	47,357,107
81	6010	Kontributi I Sigurimeve Shendetesore	42,315,382	42,744,407
82	6011	Kontributi I Sigurimeve Shendetesore	5,104,775	4,612,700
83	602	III.BLERJE MALLRA E SHERBIME	158,467,547	122,679,110
84	602	Mallra dhe sherbime te tjera		
85	6020	Materiale zyre e te pergjitheshme	7,800,660	4,652,789
86	6021	Materiale dhe sherbime speciale	10,597,203	12,589,612
87	6022	Sherbime nga te trete	64,347,059	54,621,750
88	6023	Shpenzime transporti	20,421,444	18,952,754
89	6024	Shpenzime udhetimi	0	647,680
90	6025	Shpenzime per mirembajtje te zakonshme	19,003,582	9,563,124
91	6026	Shpenzime per qeramarrje	2,575,555	195,616
92	6027	Shpenzime per detyrime per kompesime legale	11,016,288	12,897,600
93	6028	Shpenzime te lidhura me huamarrjen per hua	0	0
94	6029	Shpenzime te tjera operative	22,705,756	8,558,185
95	603	IV.SUBVEZIONE		
101		V.TRANSFERIME KORENTE	381,586,700	380,932,040
102	604	1.Transferime korente te brendshme	19,185,390	20,876,850
103	6040	Transferime korente tek nivele tjera te Qeverise	19,185,390	20,876,850
104	6041	Transferime korente tek institucione qeveritare te ndryshme		
105	6042	Transferime korente tek Sigurimet Shoqerore e Shendetesore		
106	6044	Transferime korente tek Organizatat jo fitimprurse		
107	605	2.Transferime korente me jashte		



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJE”

112	606	3.Transferime per Buxhetet familjare e Individe	362,401,310	360,055,190
113	6060	Transferta Te paguara nga ISSH e ISKSH	360,768,064	362,849,890
114	6061	Transferta Paguara nga Inst.Tjera e Org.Pusht.Vendor	1,633,246	7,205,300
130	63	VIII.NDRYSHIMI I GJENDJES SE INVENTARIT	-3,041,804	2,250,287
131		IX.SHPENZIME TE TJERA	289,626,609	259,626,072
132	85	TEPRICA OSE DEFICITI I PERIUDHES (Rezultati I Veprimtarise se vitit Ushtrimor)	200,379,769	131,997,072

Sipas kësaj pasqyre paraqiten llogaritë financimi nga buxheti i shtetit për vitin 2018 (grant) në shumën 389,177,521 lekë. Të ardhurat e realizuara nga kjo Njësi vendore në vlerën 339,775,478 lekë nga të cilat: të ardhura tatimore në vlerën 214,377,261 lekë dhe të ardhura jotatimore në vlerën 125,398,217 lekë, sipas aktit të rakordimit me Degën e Thesarit Kruje. Përfshirja në këto format të PF e gjendjes të të ardhurave sipas llogarive analitike është bërë nga jashtë sipas ditarit të azhornuar nga drejtoria e taksave e tarifave vendore. Gjendja e secilës llogari të të ardhurave rakordon me vlerat e paraqitura në llogarite analitike të aktit të rakordimit me degen e thesarit Kruje.

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

Pesha specifike e këtyre shpenzimeve të pasqyruara në këtë format si: Shpenzimet në llog. (600) “Paga, shpërblime e të tjera personeli” në vlerën 298,676,014 lekë zënë 3 % të totalit të shpenzimeve; Shpenzimet në llog. (601) “Kontribute të sig. Shoqërore e shëndetësore” në vlerën 47,420,157 lekë zënë 2.1% të totalit të shpenzimeve; shpenzimet në llog. (602) “Mallra shërbime të tjera” në vlerën 158,467,547 lekë zënë 19% të totalit të shpenzimeve; Shpenzimet në llog. (604) “Transferime korrente të brendshme” në vlerën 19,185,390 zënë 30% të totalit të shpenzimeve në të cilën përfshihen shpenzimet për vendimet gjyqësore dhe transfertat për klubin e futbollit të nënvaresitë (arsimi, shumesportet, ndermarja e shërbimeve dhe qendra polivalente); Shpenzimet në llog. (606) “Transferta për buxhete familjare e individë” në vlerën 362,401,310 lekë zënë 32 % të totalit të shpenzimeve, në të cilën përfshihen transfertat për ndihmën ekonomike dhe për invaliditetin.

Per vitin 2017 totali i të ardhurave në vlerë është 1,217,868,997 lekë dhe totali shpenzimeve është 1,085,871,925 lekë. Diferenca e tyre **në vlerën 131,997,072 lekë rakordon me gjendjen e llog.85 “Rezultatit të ushtrimit”**

Po kështu **per vitin 2018** totali i të ardhurave është 1,652,353,070 lekë dhe totali i shpenzimeve është 1,451,973,301 lekë. Diferenca e tyre **në vlerën 200,379,769 lekë rakordon me gjendjen e llog.85 “Rezultatit të ushtrimit”**

Gjithashtu gjendja e llogarisë **63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit”** është barabartë me ndryshimin e gjendjeve të klasës 3 në formatin 1 të bilancit, ku për vitin 2017 është në vlerën 2,250,287 lekë dhe për vitin 2018 është në vlerën -3,041,804 lekë.

Formati nr.6 “Investimet dhe burimet e financimit”

- Zeri "Burimet për investime" Formati 6, i plotësuar për shumën 347764669 lekë në analizë tregon burimet e investimit, vlera prej 340299595 lekë fonde të akorduara për investime, vlera prej 7485073 lekë investime të financuara nga donatore vendas.

Nr. reshti	Nr Referenca Llogarive	EMERTIMI	Teprica në Fillim të Vitit	Transaksionet e vitit		Teprica në Fund
				Debi	Kredi	
A	b	c	d	e	f	g
1	I.	SHPENZIMET PËR INVESTIME				
2	230	Shpenzime për Aktive Afatgjata jo materiale				
3	231	Shpenzime për Aktive Afatgjata materiale	822,571,896	347,784,669	128,219,451	1,042,137,114



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

4	25,26	Shpenzime per Aktive Afatgjata Financiare				
5	25	Huadhenie dhe nenhuadhenie				
6	26	Pjesmarrje ne kapitalin e vet				
7	II.	BURIMET PER INVESTIME	822,571,896	347,784,669	128,219,451	1,042,137,114
8	105	1.Grante te brendshme kapitale	822,571,896	347,784,669	128,219,451	1,042,137,114
9	1050	Grante kapitale nga Buxheti	822,571,896	340,299,595	120,734,378	1,042,137,114
10	1051	Grante kapitale nga nivele te tjera				
11	1052	Kontribute te te treteveper investime				
12	1059	Grante te brendshme kapitale ne natyre		7,485,073	7,485,073	
13	106	2.Grante te huaja Kapitale				
14	1060	Nga qeveri te huaja				
15	1061	Nga institucione nderkombetare				
16	1069	Grante te huaja ne natyre				
17	14	3.Grante kapitale per investime per te trete				
18	145	Grante brendsh. kapital per pjesm. ne invest. ne te trete				
19	146	Grante te huaja kapitale per pjesm. ne invest. ne te trete				
20	11	4.Fonde te tjera te veta.				
21	111	Fonde rezerve				
22	115	Caktim fondi per investime nga rezultati I vitit				
23	116	Te ardhura nga Shitja e aktiveve te qendrueshme				
24	12	5.Rezultati I Mbartur				
25	16,17	6.Huamarrje				
26	16	Huamarrje e Brendshme				
27	17	Huamarrje e Huaj				
29	III.	BALANCA (II-I)				
30		(Burimet per Investime minus Shpenzimet per Investime)	822,571,896	347,784,669	128,219,451	1,042,137,114

- Zëri “Shpenzime per Aktive Afatgjata materiale” formati 6 e plotësuar për shumën 128219451 lekë në analizë rakordon me pasqyrën “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata” kolona 4 formati 7/b. Në këtë format nuk është plotësuar llog.12 Rezultati i mbartur e cila paraqitet në gjendjen 0.

Për shtesat e krijuara nga blerja e aktiveve nuk janë kryer veprimet kontabël: në debi të llog. 115 “Caktim nga rezultati i vitit per investime” në kredi të 1011 “Shtesa të fondit bazë”. Ndërsa për fatura të mbërritura për realizimin e investimeve, financimi i të cilave bëhet nëpërmjet transferimit të të ardhurave të krijuara në vitin ushtrimor për përdorim nga seksioni i funksionimit në seksionin e investimeve kreditohet llog.115 “Caktim fondi për investime nga rezultati i vitit” në debi të llog. 831 “Transferim për caktimin e të ardhurave për investime”.

Për vitet 2017-2018 dhe 9-mujorin e vitit 2019 janë kryer investime me burim financimi nga fondet e siguruara nga transferta e pakushtëzuar, nga të ardhurat e veta dhe nga fondet e alokuara nga FZHR. Në analizë këto investime paraqiten në tabelën e në Aneksin nr.C/1 bashkëidhur këtij akt-konstatimi.

Konkluzion: Për vitet 2017-2018-2019 për 104 kontrata të lidhura në vlerën 1,596,939,989 lekë për blerje aktivesh materiale dhe jo materiale, si mallra apo projekte investimesh, nuk është kryer kontabilizimi i veprimeve ekonomike as në momentin e celjes së fondeve, as në momentin e mbërritjes së faturave. Efektet e veprimeve ekonomike dhe të ngjarjeve ekonomike të kryera nuk janë marrë në llogari në kohën e kryerjes së veprimit apo të ndodhjes së ngjarjes, por thjesht kur ndërhyjnë pagesa. Nuk janë kryer veprimet kontabël në kohën e lindjes të detyrimit për t'u paguar nga njësia ekonomike, detyrime këto që sjellin pagesa, dhe që kanë sjellë për ushtrimin e dhënë shpenzime. Po kështu nuk janë kryer veprimet përkatëse kontabël në lidhje me fondet buxhetore të përdorura për investime në momentin e kapitalizimit të aktivitetit.

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



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

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

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

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

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

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

Me kapitalizimin e aktivitet (per aktivet e marra ne dorzim) duheshin kryer veprimet kontabël:

- në debi të llogarisë 476 “Të ardhura të caktuara për t’u përdorur” në kredi llog. 105 “Grante të brendeshme kapitale” për fondet buxhetore të përdorura për investime” dhe
- në kredi të llogarisë 1011 “Shtesa të fondit baze” në debi të llogarisë 105 “Grante të brendeshme kapitale” për vlerën e aktiveve të blera.

Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik” kreu I pika 8, Kreu II pika 15/a,b,c, 18/a,b, Kreu III pika 32,

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

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



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

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

Titulli i gjetjes: KLSH ka konstatuar se, për vitet 2017-2018-2019 për 104 kontrata të lidhura në vlerën 1,596,939,989 lekë për blerje aktivesh materiale dhe jo materiale, si mallra apo projekte investimesh, për të cilat nuk është kryer kontabilizimi i veprimeve ekonomike as në momentin e celjes së fondeve, as në momentin e mbërritjes së faturave. Efektet e veprimeve ekonomike dhe të ngjarjeve ekonomike të kryera nuk janë marrë në llogari në kohën e kryerjes së veprimit apo të ndodhjes së ngjarjes, por thjesht kur ndërhyjnë pagesa. Nuk janë kryer veprimet kontabël në kohën e lindjes të detyrimit për t'u paguar nga njësia ekonomike, detyrime këto që sjellin pagesa, dhe që kanë sjellë për ushtrimin e dhënë shpenzime. Po kështu nuk janë kryer veprimet përkatëse kontabël në lidhje me fondet buxhetore të përdorura për investime në momentin e kapitalizimit të aktivitetit.

Situata:

Nga testimi i kontratave për blerje mallrash apo investimesh rezultoi se: për 104 kontrata të lidhura në vlerën 1,596,939,989 lekë, që për shpenzimet e kryera për to janë përdorur fondet e vëna në dispozicion nga buxhetet e viteve 2017-2018-2019, kontabilizimi i veprimeve ekonomike nuk është bërë për vlerë të plotë të kontratës, por në momentin e pagesave për fatura të mbërritura. Efektet e veprimeve ekonomike dhe të ngjarjeve të tjera ekonomike të kryera nuk janë marrë në llogari në kohën e kryerjes së veprimit apo të ndodhjes së ngjarjes, pra as në momentin e mbërritjes së faturës dhe as të celjes së fondeve. Pra regjistrimet kontabël janë kryer në momentin kur është kryer pagesa dhe jo në kohën e lindjes të një detyrimi për t'u paguar nga njësia ekonomike, detyrime këto që sjellin pagesa, dhe që kanë sjellë për ushtrimin e dhënë shpenzime. Pra nuk janë kryer të gjitha veprimet kontabël sipas fazave të kryerjes së veprimeve ekonomike për të pasqyruar të gjitha detyrimet financiare të lindura nga angazhimi i krijuar që nga celja e fondeve, me konstatimin e shpenzimit (mbërritja e faturës), në momentin e pagesave, në fund të vitit ushtrimor për fondet e përdorura për investimet në proces, me përfundimin e investimit të konfirmuar me aktin e marrjes në dorëzim dhe në fund me kapitalizimin e aktivitetit.

Kriteri

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

Impakti

Moskontabilizimi i kontratave të investimeve për blerje aktivesh afatgjata materiale dhe jo materiale në të gjitha fazat e kryerjes së veprimeve ekonomike për to ka sjellë mosparaqitje të plotë të detyrimeve të lindura nga angazhimet financiare të krijuara nga lidhja e kontratave me të tretët si dhe fondeve të përdorura për to, ka ndikim në informacionin kontabël që



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUPË”

ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me detyrimet e lindura të konstatuara, duke paraqitur risk në besueshmërinë dhe përdorimin e tyre nga subjektet e interesuara.

Shkaku

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

Rëndësia:

- I lartë.

Rekomandimi

Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Krupë të kryejë të gjitha veprimet e kontabilizimit sipas fazave të kryerjes së veprimeve ekonomike për kontratat e lidhura për blerje aktivesh afatgjata materiale dhe jo materiale, duke pasqyruar të gjitha detyrimet financiare të lindura nga angazhimi i krijuar që nga celja e fondeve, me konstatimin e shpenzimit (mbërritja e faturës), deri në kapitalizimin e aktivitetit dhe jo thjesht, kur ndërhyjnë pagesa, pasi videntimi i saktë i detyrimeve ndaj të tretëve është i domosdoshëm për njohjen reale të borxhit të akumuluar dhe marrjen e masave për zvogëlimin gradual të tij.

Përsa trajtuar më sipër, këto veprime janë në kundërshtim me VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël” Kapitulli I, pika 1.

UMF nr.26, datë 27.12.2007 “Për disa shtesa e ndryshime në UMF nr.14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore 2007, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre si dhe të njësitë të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donator të huaj”, Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” pika 8,32,83,84,85, me UMF nr.30 datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” kapitulli III, pika 28.

Përsa më sipër ngarkohen me përgjegjësi znj.Xh. Xh. me detyrë ish-Drejtore Finance dhe në cilësinë e nëpunësit zbatues (NZ), të mbajtjes së kontabilitetit si dhe të hartueses së pasqyrave financiare.

➤ *Mbi shpenzimet e kryera në zona të ndryshme të llogarisë si llog 600 “Paga e shpërblime”, llog. 601 “Shpenzime për sigurime shoqërore dhe shëndetësore”, llog.602 “Shpenzime operative” si dhe llog.230-231 “Shpenzime për investime” në lidhje me pagesat e kryera për to, nëse dokumentacioni shoqëruar (bazë e justifikues apo autorizues, vërtetues e plotësues)përbën gjurmën e auditimit të këtyre praktikave në të gjitha fazat dhe hapat e kryera për realizimin e tyre deri në momentin e kontabilizimit të tyre në përputhje me UMF nr.30 datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”*

U kryen procedura testimi analitik me përzgjedhje kampionesh për zona të ndryshme llogarish, duke bërë verifikim të fondeve të planifikuara dhe të përdorura, të përllogaritjeve të vlerave për transaksione financiare të kryera si rezultat i ndodhjes së ngjarjeve ekonomike si dhe verifikimi i përputhshmërisë ligjore i dokumentacionit shoqëruar mbështetës nëse ato ishin kryer në përputhje me kërkesat e ligjit nr.139/2015 “Për Vetqeverisjen Vendore” neni 40 “Shpenzimet” pika 1.

Nga testi kontrollit për vitet 2017 dhe 2018 në lidhje me veprimet me arkë dhe me bankë:
Rregullariteti i veprimeve me arkë nga ku rezultoi se:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË "BASHKINË KRUIJË"

Veprimet me arkë kryhen vetëm për rastet e arkëtimit të taksave dhe tarifave vendore në njësinë administrative dhe pagesat e kopshteve dhe çerdheve.

Nga auditimi u konstatua se dokumentet ishin plotësuar konform nenit 4, pika 6, 25 dhe 26 të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 "*Për menaxhimin financiar dhe kontrollin*" dhe kreut III pika 34 dhe 35 germa a, b dhe c të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*" dhe në përmbushje të kërkesave të pikës 3 të ligjit nr.290, datë 14.06.1993 "*Për limitin e arkës*".

Ligjshmëria dhe saktësia e veprimeve dhe ngjarjeve të kryera nëpërmjet bankës në lekë

Transaksionet financiare të kryera nëpërmjet bankës janë regjistruar në mënyrë kronologjike në ditarin e bankës në bazë të urdhër-shpenzimeve të cilat ishin të nënshkruara nga nëpunësi autorizues dhe zbatues të konfirmuar nga nëpunësi i Thesarit dhe të vulosura nga të dy palët.

Përpilimi i urdhër-shpenzimeve ishte i bazuar në dokumentet vërtetues dhe autorizues sipas natyrës së shpenzimit si urdhër prokurimi, procesverbale, oferta, kontrata, fatura e furnitorit, preventiva, situacione, fletëhyrje, listpagesa, deklarimet e tatimit mbi të ardhurat, formularët e përlllogaritjeve të kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore si nga punëdhënësi dhe nga punonjësi etj. Vlerat e shënuara në urdhër-shpenzim përputhen me vlerat e këtyre dokumenteve financiare që mbështesin këtë shpenzim.

Kontabilizimi i veprimeve ekonomike nëpërmjet bankës është bërë në mënyrë të saktë sipas destinacionit dhe sipas natyrës së shpenzimeve.

Totali i shpenzimeve mujore dhe progresive kuadronin me konfermat bankare mujore. Nga verifikimi një për një i shumave të urdhër-shpenzimeve për periudhën 12-mujore rezultoi se totali është i barabartë me shumën e totale të shpenzimeve të akt-rakordimit përfundimtar të shpenzimeve me thesarin. Kontabilizimi i veprimeve ekonomike nëpërmjet bankës sipas destinacionit dhe natyrës së shpenzimeve është bërë i saktë. Në fund të çdo viti ushtrimor është bërë rakordimi i llogarive që preken dhe është bërë prerja e artikujve kontabël.

a) Paga, shpërblime e të tjera personeli (llog. 600) dhe sigurimet shoqërore (llog 601)

-Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicionit nga zyra e personelit dhe zyrës së financës në lidhje me zbatimin e dispozitave ligjore, që rregullojnë pagat dhe shpërblimet u konstatua se:

-Me vendimet e Këshillit të Bashkisë VKB Nr. 78 datë 06.02.2017 për vitin 2017, me VKB nr.149 datë 15.12.2017 për vitin 2018, janë miratuar struktura, organika dhe numri i punonjësve për funksionimin dhe ushtrimin e aktivitetit të administratës së Bashkisë dhe shërbimeve mbështetëse. të cilat janë paraqitur dhe konfirmuar brenda afateve ligjore nga Prefekti Qarkut Durrës .

-Organika për vitin 2017 është 340 punonjës, nga këto për administratën e aparatit të Bashkisë 130 punonjës, NJA Fushë-Krujë 75 punonjës, NjA Thumanë 66 punonjës, NjA Nikël 30 punonjës, NjA Bubq 29 punonjës, NjA Cudhi 10 punonjës. Ndersa funksionet e deleguara kanë 151 punonjës, nga këta arsimit parashkollor 77 punonjës, shërbimet mbështetëse të arsimit 38 punonjës, administrimi pyjeve 7 punonjës, bordi kullimit 7 punonjës, shërbimi I mbrojtjes nga zjarri 14 punonjës dhe rrugët rurale 6 punonjës, dhe QKB 2 punonjës. Edhe për vitin 2018 organika ka funksionuar me 356 punonjës nga këto për administratën e aparatit të Bashkisë 145 punonjës, NJA Fushë-Krujë 73 punonjës, NjA Thumanë 66 punonjës, NjA Nikël 32 punonjës, NjA Bubq 29 punonjës, NjA Cudhi 11 punonjës. Ndersa funksionet e deleguara kanë 151 punonjës, nga këta arsimit parashkollor 77 punonjës, shërbimet mbështetëse të arsimit 38



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUE”

punonjes, administrimi pyjeve 7 punonjes, bordi kullimit 7 punonjës, shërbimi i mbrojtjes nga zjarri 14 punonjes dhe rrugët rurale 6 punonjës, dhe QKB 2 punonjes.

Emërtimi	Viti 2017		Viti 2018	
	Plan	Fakt	Plan	Fakt
Aparati I bashkisë.	130	125	145	143
NjA Fush-Kruje	75	73	73	72
NjA Thumanë	66	66	66	66
NjA Nikël	30	30	32	32
NjA Bubq	29	29	29	29
NjA Cudhi	10	10	11	11
Arsimi parashkollor	77	77	77	77
Sherbimet mbështetëse të arsimit	38	38	38	38
Aministrimi pyjeve	7	7	7	7
Bordi kullimit	7	7	7	7
Sherbimi Zjarrfikës	14	14	14	14
Rrugët rurale	6	6	6	6
QKB	2	2	2	2
Gjithsej :	491	487	507	504

- Për të gjithë periudhën e audituar janë respektuar struktura dhe organika.
 - Nga të punësuarit 119 punonjës janë me statusin e nëpunësit civil, marrëdhëniet e punës e të cilëve rregullohen me ligjin nr.152/2013 datë 30.05.2013 “Për Nëpunësin Civil”, ndërsa 305 punonjës janë me kontratë pune, marrëdhëniet e punës të të cilëve rregullohen me ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodit të Punës të Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar
 - Përcaktimi i nivelit të pagave për të dy vitet është bërë në përputhje me kërkesat e VKM nr. Nr. 165, datë 2.3.2016 “Për grupimin e njësive të vetëqeverisjes vendore, për efekt page, dhe caktimin e kufijve të pagave të funksionarëve të zgjedhur e të emëruar, të nëpunësve civilë e të punonjësve administrativë të njësive të vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar me VKM nr.177 datë 08.03.2017. Në hartimin e këtyre strukturave janë zbatuar kriteret e klasifikimit të vendeve të punës për organet e qeverisjes vendore në lidhjen nr.5, duke përshtatur dhe respektuar kufijt e niveleve të pagave në përputhje me kategorinë e kësaj njësie vendore (50,001-100.000 banorë mbas zbatimit të Reformës Teritoriale).
- Realizimi i fondit të pagave, sigurimeve shoqërore dhe numrit të punonjësve për Aparatin e Bashkisë, jepet nga pasqyra në vijim:

nr	Emërtimi viti	Njësi matje	Viti 2017			Viti 2018		
			P	R	%	P	R	%
1	Pagat (llog 600)	000 L	284.607	276 577	97%	316.480	299.387	94,6%
2	Sig. Shoq (Llog 601)	“	51.155	46.125	90.2 %	54.232	489.952	92,1%

Nga pasqyra konstatohet se pagat dhe sigurimet shoqërore rezultojnë me mos realizim për të dy vitet, i cili është efekt kryesisht i mos plotësimit të strukturës organike.

- Është mbajtur dhe azhurnuar libri i pagave e ditari i pagave.
- Nga auditimi i listë-pagesave u konstatua se listë-pagesat hartoheshin sipas standarteve të kontabilitetit, ku plotësoheshin pagat me të gjithë elementet dhe shtesa të ndryshme të përfituara deri tek shuma bruto. Po kështu pasqyroheshin llojet e ndalesave deri tek paga neto. Përmbledhëset janë të kuadruara me listë pagesat dhe me urdhër pagesat respektive, të nënshkruara nga punonjësi i financës dhe titullari.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

Në dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për paga rezultoi se listëpagesat janë nënshkruar nga punonjësi caktuar për menaxhimin e burimeve njerëzore, në zbatim me UMF nr. 30 dt. 27.12.2011 “Për menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, pika 69.

- Nga verifikimi me zgjedhje i ushtruar në listë pagesat e muajve qershorit vitit 2017 dhe nentor 2018 rezultoi se pagat, shtesat dhe ndalesat janë përlogaritur drejtë sipas tabelës së pagave si dhe kanë përputhje me nivelin e arsimit. Nga ky sondazh u verifikuan përcaktimi i niveleve të pagave dhe pagesa e tyre, ku rezultoi se: ato ishin në përputhje me nivelet e përcaktuar për shtesat e pozicionit si dhe shtesat e pagës së grupit përputheshin me nivelin e arsimit sipas përcaktimeve të lidhjes nr.5 të VKM të pagave dhe sipas kategorisë 3 së kësaj njësie vendore. Gjithashtu listëpagesat janë të shoqëruara dhe në përputhje me listëprezencat përkatëse.

Përmbledhëset janë të kuadruara me listë pagesat dhe me urdhër pagesat respektive, të nënshkruara nga punonjësi i financës dhe titullari.

- Për të gjithë periudhën e kontrolluar, janë përlogaritur, ndaluar dhe xhiruar detyrimet për kontributin e sigurimeve shoqërore dhe tatimin mbi të ardhurat.

- Janë respektuar drejtë dispozitat ligjore për kohëzgjatjen e punës.

- Nga verifikimi rezultoi se në çdo rast shpenzimet e paraqitura në llogarinë 606 janë të mbështetura në dispozitat ligjore përkatëse dhe të shoqëruara me dokumentacionin e nevojshëm justifikues.

b. Mallra dhe shërbime (llogaria 602)

Nga verifikimi me zgjedhje rastësore i urdhër-shpenzimeve së bashku me dokumentat mbështetës nga ditari i bankës 2017 dhe 2018 dhe 9-mujori 2019.

Kemi bërë testimin e llogarisë për 602 “Mallra dhe Shërbime” dhe me zgjedhje kemi testuar kampionin e paraqitur në tabelën në Aneksin nr.C/3 të pagesave për mallra e shërbime llog 602. Qëlimi i këtij testimi ka qenë rakordimi i urdhër-shpenzimit me faturën, urdhërin për komisionin e ngritur të marrjes në dorëzim të mallit, komisioni i marrjes në dorëzim si dhe me fletë- hyrjet për mallrat si dhe nëse janë pjesë e praktikave të urdhër-shpenzimeve dokumentet kryesore plotësuese sipas fazave të kryerjes së procedurave të prokurimit me vlerë vogël dhe vlerë të lartë për blerjet e mallrave dhe shërbimeve.

Nga verifikimi me zgjedhje i dokumentacionit të bashkëidhur urdhër-shpenzimeve për pagesat e kryera për blerje mallra e shërbime rezultoi se nuk janë konstatuar anomali materiale apo diferenca në vlerë ndërmjet urdhër-shpenzimit e faturës e fletë-hyrjes.

Në mbështetje të UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” dhe UMF nr.57 datë 12.06.2014 “Për Gjurmët standarte të auditit për prokurimin me vlerë të vogël dhe të lartë” tabela1/3 për rastet e marra kampion për verifikimin e gjurmëve të auditimit në blerjet mallrave dhe shërbimeve rezultoi se ekzistonte dokumentacioni bazë si: fatura, fletë-hyrja, marrja në dorëzim e mallit edhe kontrata në rastet e lidhjes së tyre. Ndërsa praktikatat e procedurave të prokurimit me vlera të vogla kishin urdhër-prokurimin, ftesën për ofertë e cila përcaktonte në vlerë fondin limit, por nuk pasqyrohej se si ishte përlogaritur ai nëpërmjet testimit të tregut me paraqitjen e të paktën e tre ofertave si dhe mungonin kërkesat për argumentimin e nevojave për blerje. Ekzistonte njoftimi i fituesit dhe faqja e shkarkuar e sistemit të APP e kualifikimit perfundimtar, por në disa raste nuk kishte bashkëidhur procesverbalet e skualifikimit të operatorëve në rastet kur shpallej fitues jo vendi i parë.

Konkluzion: Për pagesat e kryera për mallra e shërbime të llogarisë 602 “shpenzime operative” rezultoi se në 17 raste në vlerën 7,746,940 lekë për vitin 2017, në 15 raste në vlerën 10,468,975 lekë për vitin 2018 dhe në 6 raste në vlerën 2,864,708 lekë për 8-mujorin e vitit 2019 janë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

likujduar me vonesë mbi afatin ligjor 30 ditor të pagesës nga data e mbërritjes së faturës. Rastet paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Urdher shpenzimi					Fatura			
VITI 2017								
Nr	Date	Vlera	Pershkrimi		Nr	date	vlera	Subekti
1	1393	14.07.2017	158000	Mirm të Softit të ri të menaxh të taksave	18	24.04.2017	158000	D.
3	1405	14.07.2017	6000	Kolaudim punim Ujshells thumane	36	20.04.2017	6000	M. K.
4	1406	14.07.2017	14400	Mbik pun Rehab skem ujts rezervu Thuma	63	28.12.2016		
5	1501	17.07.2017	57600	Kolaudim punim ndert palester shkoll nr.	15	25.04.2017		E.
6	1551	02.08.2017	13200	Kolaud.Sist asfal.rr.Arramras Kullas aksi krye F-Kruj	38	08.05.2017		M. K.
7	1552	02.08.2017	117000	Akt-Ekspert vlerësim pasuri palujtsh	91	12.12.2017		D. Sh.
8	1556	03.08.2017	390000	Blerje boje printera Administrata	981	15.05.2017		C. shpk
11	1943	03.10.2017	2967120	Blerje paisje zyre Kërkesë me propozim	114	07.08.2017	2967120	T. T. C.
13	1952	03.10.2017	2930400	Bl konteniore mbetje urbaneKërkesë me propozim	51	17.07.2017	2930400	L. 2007
15	1954	04.10.2017	90000	Mbikq puni objekt:Sist.asfalt Rr.rezerv Halil	233	16.05.2017	90000	A&E E.
16	1955	04.10.2017	21000	Mbikq pun Sist Asfa i Rr. Citozë shkolla 9-vjec Kruj	17	27.06.2017	21000	S. Sh.
22	2024	16.10.2017	45120	ripar I pompe centrifugal zjarrfik A. V.	15	22.08.2017	45120	A. V.
27	2225	07.11.2017	580000	Maratona e kenges ne kalane e Krujes QZHK	16	10.08.2017	580000	QZHK
30	2378	30.11.2017	114000	Platforma virtual tour Greenterprise	245	13.09.2017	114000	G.
31	2378	30.11.2017	114000	Platforma virtual tour Greenterprise	245	13.09.2017	114000	G.
32	2403	30.11.2017	98500	blerje pajisje zjarrfiksen Albi Saraci	245	13.09.2017	98500	A. S.
33	2404	30.11.2017	30600	servis fotokopje Erisoni Company	491	16.08.2017	30600	E. C.
VITI 2018								
9	730	13.04.2018	1497600	Blerje mat elektrike	25	11.01.2018	1497600	E. L.
11	759	16.04.2018	1749420	materiale per rip e kopshteve e shkollave	52	15.09.2017	1749420	G H.
14	768	18.04.2018	948240	Blerje goma per aotomjetet e bashkise	12	17.01.2018	948240	A. N.
15	769	18.04.2018	2364000	Sherbime mekanike per mjetet e bashkise	172	05.02.2018	2364000	A. M.
16	775	20.04.2018	1309380	Detergjent	32	18.12.2017	1309380	E. M. 2010
17	1032	17.5.2018	666000	Blerje materiale dekoru per festat	52	27.12.2017	666000	A D.
18	1035	17.5.2018	170000	Bl.paisje ad e B.Kruje	26	13.10.2017	170,000	A D.
20	1159	28.05.2018	48000	sherbim publikim e printim per adm	1409	28.12.2017	48000	D. P.
23	1432	05.07.2018	70000	organizimi I aktivitetit festa e 5 Majit	12	05.05.2018	70000	O. P.
24	1433	05.07.2018	500000	organizimi I procedures Kruje ne telajo	3	03.04.2018	500000	I.
25	1434	05.07.2018	84735	Blerje tonera per Bashkine DIF.fat.	71	14.05.2018	84735	A. K.
26	1439	05.07.2018	130000	organizimi I procedures festa Elbasan	9	10.03.2018	130000	O. P.
49	2671	27.12.2018	300000	Aktiviteti Muza e Alpeve	27	20.07.2018	300000	QZHK
50	2672	27.12.2018	111600	Blerje instrument topografik	17	13.09.2018	111600	S. S.
51	2686	27.12.2018	520000	Maratona e kenges popullore	9	30.07.2018	520000	Sh. P.
VITI 2019								
21	1002	16.05.2019	268800	Blerje makineri dhe pajisje per dr e sherbimeve	5	13.02.2019	268800	A. shpk
24	1006	16.05.2019	510000	Blerje tonera per printerat e bashkise	1180	29.03.2019	510000	R. 2000
30	1190	07.06.2019	1082400	Blerje goma per automjetet e bashkise	16	30.04.2019	1082400	K. R. C.
32	1419	12.07.2019	817920	Blerjeancelarie per bashkine Kruje		22.05.2019	817920	I. O.
34	1423	12.07.2019	92794	Sherbim I ruajtjes se eskavatorit	32	10.05.2019	92794	R. 03 shpk
35	1424	12.07.2019	92794	Sherbim I ruajtjes se eskavatorit	40	31.05.2019	92794	R. 03 shpk

c. Investime (llog.230-231)

Kemi bërë testimin e llogarisë për 230-231 “Shpenzime për investime” dhe me zgjedhje kemi testuar kampionin e paraqitur në tabelën në Aneksin nr.C/2 të pagesave për mallra e shërbime llog 602 “Shpenzime operative”.

U kryen teste e kontrollit në lidhje me urdhër-shpenzimet, me dokumentat shoqërues si faturën, situacionet e punimeve, urdhërat për ngritjen e komisionit të marrjes në dorëzim, proces-verbalet e marrjes në dorëzim, flet-hyrjet, kontratat etj

Janë verifikuar urdhër-shpenzimet e mesipërme me dokumentat shoqërues faktik për 231 “Shpenzime për rritjen e AQT” dhe nuk janë konstatuar anomali materiale apo diferenca në vlerë nga ky test kontrollit. Data e urdhër-shpenzimit ka qenë më e vonshme se data faturës, nuk ka pasur diferenca në vlerë ndërmjet urdhër-shpenzimit, faturës dhe situacionit të punimeve.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUGË”

Konkluzion: Për pagesat e kryera investime të llogarisë 230-231 “Shpenzime për investime” rezultoi se në 19 raste në vlerën 26,782,256 lekë për vitin 2017, në 100 raste në vlerën 190,499,096 lekë për vitin 2018 dhe në 36 raste në vlerën 49,682,868 lekë për 8-mujorin e vitit 2019 janë likujduar me vonesë mbi afatin ligjor 30 ditë të pagesës nga data e mbërritjes së faturës. Rastet paraqiten në tabelë mëposhtme:

Urdher shpenzimi					Fatura			
	Nr	Date	Vlera	Pershkrimi	Nr	Date	Vlera	Subekti
Viti 2017								
1	1798	12.09.2017	2754750	Siste.Asfalt rruga e rezervave Halil	385	31.01.2017	5.149.224	V. shpk
2	1802	12.09.2017	4067447	Sist.sfi rruges Citoze shk.9-vjec Kruje	105	04.04.2017	4.067.447	B. shpk
3	1890	27.09.2017	874.011	Sist.asf.i rruges nr.2 rruga e Krujes Fushe Kruje	29	19.06.2017	874.011	D. -G shp
4	1989	06.10.2017	4680	kol.sist asf.rr.rez.halil	47	04.08.2017	4680	R.
5	1996	06.10.2017	12840	kol.sist.asf.rr.citoze shkolla 9 vjecare	49	04.08.2017	12840	R.
6	1999	10.10.2017	3817330	sist asf.rruga allamani	106	20.04.2017	3817330	B.
7	2000	10.10.2017	200912	sist asf.rruga allamani	106	20.04.2017	200912	B.
8	2001	10.10.2017	2274751	sist asf.rruga rezervave halil dif fature	385	31.01.2017	2274751	D. P.
9	2002	10.10.2017	119723	sist asf.rruga rezervave halil dif fature	385	31.01.2017	119723	D. P.
10	2093	25.10.2017	3012860	punime sinjalistike	116	25.07.2017	3012860	J.
11	2094	25.10.2017	158572	punime sinjalistike	116	25.07.2017	158572	J.
12	2209	07.11.2017	3328675	sistemim asfaltim I rruges grumbullimit tapize	168	16.09.2017	3328675	B.
13	2210	07.11.2017	175193	sistemim asfaltim I rruges grumbullimit tapize	168	16.09.2017	175193	B.
14	2211	07.11.2017	4223221	rip me asfalt I rr.me te demtuara	159	02.08.2017	4223221	B.
15	2212	07.11.2017	222275	rip me asfalt I rr.me te demtuara	159	02.08.2017	222275	B.
16	2213	07.11.2017	924000	Blerje automjeti me kamioncine	46	12.06.2017	924000	G.
17	2221	07.11.2017	9840	Mbikq.Riparim me asfalt rr.me te denmtuara	46	04.08.2017	9840	R.
18	2232	07.11.2017	571117	Sit.Asfaltim Rr.B.Karaj dhe S.Cela	154	21.07.2017	571117	B.
19	2233	07.11.2017	30059	Sit.Asfaltim Rr.B.Karaj dhe S.Cela	154	21.07.2017	30059	B.
Viti 2018								
1	797	24.04.2018	4787280	studim projektim uji I pijeshem	35	05.01.2017	4787280	E.
2	1025	16.5.2018	1846800	St. proj infrastrugore BUBQ	80	20.12.2017	1846800	E.
3	1012	16.5.2018	948000	Stud proj obj ujitjes B.Kruje	143	11.01.2018	948000	A.
4	2259	07.02.2018	1000000	projektim mbrojtje lumore	21	26.10.2018	1000000	A.
5	779	20.04.2018	37123	mbikq.ure e varur luz	59	08.12.2017	37123	M. S.
6	1162	28.05.2018	2520	kol. Nderim ure e varur luz.lagja shota	215	29.12.2018	2520	D.
7	255	19.02.2018	1205628	nd ure me konst ne perroin e bardharit E.	27	26.10.2017	1205628	E.
8	256	19.02.2018	63454	nd ure me konst ne perroin e bardharit E.	27	26.10.2017	63454	E.
9	976	8.5.2018	8640	mbikq:Nd ure perr Bardharit D.	171	08.11.2017	8640	D.
10	1160	28.05.2018	8400	kol.Nderim ure konstru me talik luz M.K.	16	09.11.2017	8400	M.K.
11	403	27.02.2018	1770248	rik mbrojtje lu,ore ura vrionit		05.09.2017	1770248	K. D.
12	404	27.02.2018	93171	rik mbrojtje lu,ore ura vrionit		05.09.2017	93171	K. D.
13	405	27.02.2018	5944719	rik mbrojtje lu,ore ura vrionit	95	11.10.2017	5944719	K. D.
14	406	27.02.2018	312880	rik mbrojtje lu,ore ura vrionit	95	11.10.2017	312880	K. D.
15	2260	07.11.2018	5602975	Sistemim asfaltim blloku nr 6	100	13.06.2018	5602975	N.
16	2261	07.11.2018	294893	Sistemim asfaltim blloku nr 6	100	13.06.2018	294893	N.
17	414	27.02.2018	3126369	sistemim asf.rr.kodrinaljeve	124	24.05.2017	3126369	B.
18	415	27.02.2018	164546	sistemim asf.rr.kodrinaljeve	124	24.05.2017	164546	B.
19	416	27.02.2018	2314357	sistemim asf.rr.kodrinaljeve	160	02.08.2017	2314357	B.
20	417	27.02.2018	121808	sistemim asf.rr.kodrinaljeve	160	02.08.2017	121808	B.
21	1161	28.05.2018	25440	mbikq.sit asf rr.kodrinaljeve	174	13.11.2017	25440	D.
22	1163	28.05.2018	15720	kol.sit asf rr.kodrinaljeve	38	12.10.2017	15720	M. S.
23	434	27.02.2018	2090207	shtese kont.sist.asf.rr.qender duk ri	398	14.07.2017	2090207	M.
24	435	27.02.2018	110011	shtese kont.sist.asf.rr.qender duk ri	398	14.07.2017	110011	M.
25	446	02.03.2018	1308955	sistemim asf.rruga derven 1 Sh. dif fat	34	06.06.2017	1308955	Sh.
26	447	02.03.2018	68892	sistemim asf.rruga derven 1 Sh. dif fat	34	06.06.2017	68892	Sh.
27	448	02.03.2018	7485882	sistemim asf.rruga derven 1 Sh.	94	13.10.2017	7485882	Sh.
28	449	02.03.2018	393994	sistemim asf.rruga derven 1 Sh.	94	13.10.2017	393994	Sh.
28	975	8.5.2018	8640	kol .sist asf rr S Petrela	167	02.11.2017	8640	D.
30	1013	16.5.2018	4268355	sist asf rr budull bubq	153	22.06.2017	4268355	B.-I.
31	1014	16.5.2018	224650	sist asf rr Budull bubq	153	22.06.2017	224650	B.-I.
32	1015	16.5.2018	3125572	sist asf rr Budull bubq	178	3.10.2017	3125572	B.-I.
33	1016	16.5.2018	164504	sist asf rr Budull bubq	178	3.10.2017	164504	B.-I.
34	1021	16.5.2018	8160	kolaud: sist asf rr Budull-bubq	759	24.10.2017	8160	D.
35	1017	16.5.2018	2638840	sist asf rr Grames- Sukth	149	06.06.2017	2638840	B.-I.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË

USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

36	1018	16.5.2018	138886	sist asf rr grames- Sukth	149	06.06.2017	138886	B.-I.
37	1019	16.5.2018	3537557	sist asf rr grames- Sukth	179	09.10.2017	3537557	B.-I.
38	1020	16.5.2018	186187	sist asf rr grames- Sukth	179	09.10.2017	186187	B.-I.
39	1023	16.5.2018	50640	Mbikqyrje:Sist asf rr Gfamez-Sukth	176	15.11.2017	50640	D.
40	1024	16.5.2018	12240	Kolaudim:Sist asf I rr Gramez-Sukth	78	25.11.2017	12240	R.
41	1026	16.5.2018	7604864	Sist asf I rr qender Kulturore	33	27.11.2017	7604864	N.
42	1027	16.5.2018	400256	Sist asf I rr qendraKulturore	33	27.11.2017	400256	N.
43	1840	04.09.2018	4063690	sistemim asfaltim qendra kulturore	45	22.01.2018	4063690	N.
44	1841	04.09.2018	213878	sistemim asfaltim qendra kulturore	45	22.01.2018	213878	N.
45	2262	07.11.2018	34320	Mbikq.Sistemim asfalti qendra kulturore	152	02.05.2018	34320	G&L
46	1044	21.5.2018	2640	Kolaud: Nd Kuz I e re rr.Lacit	168	03.11.2017	2640	D.
47	1045	21.5.2018	2520	kolaud: Nd Kuz rr Kurteve F.Kruje	169	06.11.2017	2520	D.
48	1048	21.5.2018	74334	Mbikq: Sist asf I rr grumb Tapize	38	22.09.2017	74334	N.
49	1166	28.05.2018	17040	Mbikq.Sistem asf. Rruga Allamani	166	01.11.2017	17040	D.
50	1167	28.05.2018	21720	Mbikq. Sistemim asf rr.B.karaj S .cela	170	07.11.2017	21720	D.
51	1168	28.05.2018	1800000	Mbikq,rruga hyrese	69	20.12.2017	1800000	E.
52	1169	28.5.2018	199200	Mbikq:Zgerim I rr Hyrese,park,	73	15.12.2017	199200	E.
53	1178	30.5.2018	136082	Sist asf I rr Derede Subash	42	20.10.2017	136082	B.
54	1179	30.5.2018	2585566	Sist asf I rr Derede Subash	42	20.10.2017	2585566	B.
55	686	12.04.2018	2078825	Rikonstr I god Bashkise	50	06.11.2017	2078825	H.
56	687	12.04.2018	109411	Rikonstr I god Bashkise	50	06.11.2017	109411	H.
57	1180	30.5.2018	4840200	Rikonstr I god Bashkise	42	25.10.2017	4840200	H.
58	1181	30.5.2018	254747	Rikonstr I god Bashkise	42	25.10.2017	254747	H.
59	1035	17.5.2018	170000	Bl.paisje ad e B.Kruje	26	13.10.2017	170000	A.D.
60	1170	28.5.2018	1604500	Blerje komp,j,print,fotok	45	21.12.2017	1604500	A.K.
61	978	8.5.2018	7642	Kolaud: nd KUZ L.Paloka	4	13.10.2017	7642	H.C.E
62	1046	21.5.2018	19320	Mbikqyrje: Nd Kuz L.Paloka	172	19.11.2017	19320	D.
63	1043	21.5.2018	22920	Mbikqyrje: Nd Kuz sh 9 vj F.Kruje D.	173	10.11.2017	22920	D.
64	1177	30.5.2018	780050	Ndertim Kuz kopshti F.Kruje B.	73	31.10.2017	780050	B.
65	1538	25.07.2018	10088694	ndertim Kuz Durma diference fat N.	18	30.10.2017	10088694	N.
66	1539	25.07.2018	492827	ndertim Kuz Durma diference fat N.	18	30.10.2017	492827	N.
67	1540	25.07.2018	7152245	ndertim Kuz Durma diference fat N.	32	19.12.2017	7152245	N.
68	1541	25.07.2018	376434	ndertim Kuz Durma diference fat N.	32	19.12.2017	376434	N.
69	778	20.04.2018	78000	mbikq,durma mak studio	71	28.12.2017	78000	M. S.
70	1010	16.5.2018	2229396	Rip e rreth varrez desh	11	11.12.2017	2229396	K.
71	1011	16.5.2018	117336	Rip e rreth varrez desh	11	11.12.2017	117336	K.
72	780	20.04.2018	48864	Mbikq,Rip e rreth varrez desh	60	11.12.2017	48864	M. S.
73	1164	28.05.2018	8400	kol.mirembajtje dhe vend sinjalistike	9	12.10.2017	8400	M.K.
74	974	8.5.2018	14640	mbikq: Miremb,vend sinj B.Kruje	175	14.11.2017	14640	D.
75	1393	28.06.2018	1580596	Nd. Rrugorrr,varrezave magaze	52	08.01.2018	1580596	S.
76	1394	28.06.2018	83190	Nd. Rrugorrr,varrezave magaze	52	08.01.2018	83190	S.
77	1435	05.07.2018	38542	Mbikq,Ndricim rrugor I rr.varrezave	119	27.12.2017	38542	N. S.
78	2253	07.11.2018	425275	rruga Mustafa Merlika dif fature	29	24.04.2018	425275	B. shpk
79	2254	07.11.2018	22382	rruga Mustafa Merlika dif fature	29	24.04.2018	22382	B. shpk
80	2255	07.11.2018	22237049	rruga Mustafa Merlika	57	31.08.2018	22237049	B. shpk
81	2256	07.11.2018	1170371	rruga Mustafa Merlika	57	31.08.2018	1170371	B. shpk
82	2314	13.11.2018	520974	rruga Mustafa Merlika dif fature	193	25.11.2017	520974	B. shpk
83	2315	13.11.2018	27420	rruga Mustafa Merlika dif fature	193	25.11.2017	27420	B. shpk
84	245	19.02.2018	2497831	rik shkolla shendetesore Cudhi	8	18.04.2017	2497831	A.
85	246	19.02.2018	131465	rik shkolla shendetesore Cudhi	8	18.04.2017	131465	A.
86	247	19.02.2018	1496068	rik shkolla shendetesore Cudhi	12	23.05.2017	1496068	A.
87	248	19.02.2018	78740	rik shkolla shendetesore Cudhi	12	23.05.2017	78740	A.
88	977	8.5.2018	27240	mbikq: Rikonstr shkolla,ambj shend	43	31.07.2017	27240	R.
89	1047	21.5.2018	10200	Kolaud:Rikonstr shkoll,amb shend	99	31.12.2017	10200	E.
90	503	09.03.2018	627000	rik cerdhe nr .2 kruje	2	09.01.2018	627000	E.
91	504	09.03.2018	33000	rik cerdhe nr .2 kruje	2	09.01.2018	33000	E.
92	1853	13.09.2018	41891099	Rikonstruksion shkolla borizane	3	07.02.2018	41891099	R.
93	1854	13.09.2018	2204795	Rikonstruksion shkolla borizane	3	07.02.2018	2204795	R.
94	2252	07.11.2018	349715	mbikq,Rik I shkolles Borizane Palester	100	30.12.2017	349715	E.
95	979	8.5.2018	89000	Blerje pompe uji	542	29.12.2016	89000	Z.S.
96	1176	30.5.2018	527040	Blerje soba me dru zjarri		08.01.2018	527040	S.T.
97	2060	10.10.2018	496800	pompe uji	36	27.08.2018	496800	A.
98	2271	08.11.2018	765600	Blerje makineri dhe pajisje	29	03.01.2018	765600	A.K.
99	1838	04.09.2018	9500000	kontrate shtese Rruga Hyrese	37	11.12.2017	9500000	B. shpk
100	1839	04.09.2018	500000	kontrate shtese Rruga Hyrese	37	11.12.2017	500000	B. shpk
		Shuma	190,499,096	Viti 2019				



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

1	899	03.05.2019	118987	sistemim asf I rruges mazhe e madhe Nja Bubq	11	07.12.2018	118,987	A.
2	900	03.05.2019	6263	sistemim asf I rruges mazhe e madhe Nja Bubq	11	07.12.2018	6,263	A.
3	957	10.05.2019	163279	Mbikqyrje : Sistemim asf rruga mazhe e madhe	61	12.12.2018	163,279	H.C.E
4	331	25.02.2019	2470380	sist asf rr Mallkuc fushe mallkuc Nja Bubq	15	19.12.2018	2,470,380	A.
5	332	25.02.2019	130020	sist asf rr Mallkuc fushe mallkuc Nja Bubq	15	19.12.2018	130,020	A.
6	894	03.05.2019	5509100	sistemim asf I rruges Mallkuc Nja Bubq	592	23.01.2019	5,509,100	A.
7	895	03.05.2019	289953	sistemim asf I rruges Mallkuc Nja Bubq	592	23.01.2019	289,953	A.
8	1050	22.05.2019	1083404	sisietmim asf I rruges zalle	12	07.12.2018	1,083,404	A.
9	1051	22.05.2019	57021	sisietmim asf I rruges zalle	12	07.12.2018	57,021	A.
10	696	03.04.2019	264697	shkolla e mesme Kastrioti dif fature	179	11.12.2018	264,697	E.
11	697	03.04.2019	13931	shkolla e mesme Kastrioti dif fature	179	11.12.2018	13,931	E.
12	1345	26.06.2019	2473014	shkolla e mesme Kastrioti dif fature	234	02.04.2019	2,473,014	E.
13	1346	26.06.2019	130159	shkolla e mesme Kastrioti dif fature	234	02.04.2019	130,159	E.
14	702	03.04.2019	807564	Rik I rrug me nr pasurie 1/100 lagjen Abaze	40	27.11.2018	807,564	D. G.
15	703	03.4.2019	42503	Rik I rrug me nr pasurie 1/100 lagjen Abaze	40	27.11.2018	42,503	D. G.
16	704	03.04.2019	7582	kol.Rik I rru me nr pasurie 1/100 lagjen Abaze	60	26.11.2018	7,582	H.C.E
17	817	25.04.2019	1792000	stud projek per shtim e sasise se ujit te pijesh	35	05.01.2017	1,792,000	E.
18	890	03.05.2019	2793291	sist asf rruga e kurteve	46	31.12.2018	2,793,291	K. D.
19	891	03.05.2019	147015	sist asf rruga e kurteve	46	31.12.2018	147,015	K. D.
20	892	03.05.2019	9600	Kolaudim:sist asf rruga e kurteve	334	13.02.2019	9,600	D.
21	893	03.05.2019	90930	Mbikqyrje :sist asf rruga e kurteve	34	20.04.2017	90,930	G& L
22	897	03.05.2019	5503304	ndertim trotuari qendra e Bushneshit	126	23.11.2018	5,503,304	L. VII
23	898	03.05.2019	289648	ndertim trotuari qendra e Bushneshit	126	23.11.2018	289,648	L. VII
24	1002	16.05.2019	268800	Blerje makineri dhe pajisje dr e sherbimeve	15	13.02.2019	268,800	A.
25	1007	16.05.2019	150000	Mbikqyrje : sistemim asfaltim blloku nr 6	70	08.02.2019	150,000	Z. 06
26	1048	22.05.2019	4606854	sistemim asf rruga derede subashe	52	11.12.2017	4,606,854	B.
27	1049	22.05.2019	242465	sistemim asf rruga derede subashe	52	11.12.2017	242,465	B.
28	1052	22.05.2019	1750540	sistemim asf rruga rrahit arrameras	184	13.03.2019	1,750,540	S.
29	1053	22.05.2019	92134	sistemim asf rruga rrahit arrameras	184	13.03.2019	92,134	S.
30	1060	22.05.2019	12650675	Siste asf rruga lavatrica degezimi I varrezave	30	31.10.2018	12,650,675	B.
31	1061	22.05.2019	665825	Siste asf rruga lavatrica degezimi I varrezave	30	31.10.2018	665,825	B.
32	1411	11.07.2019	691385	rehabilitim perforcim banesash ekzistuese	43	20.12.2018	691,385	J. shpk
33	1412	11.07.2019	36389	rehabilitim perforcim banesash ekzistuese	43	20.12.2018	36,389	J. shpk
34	1413	11.07.2019	3252188	rehabilitim perforcim banesash ekzistuese	5	06.03.2019	3,252,188	J. shpk
35	1414	11.07.2019	171168	rehabilitim perforcim banesash ekzistuese	5	06.03.2019	171,168	J. shpk
36	769	19.04.2019	910800	kosha pastrimi	340	07.01.2019	910800	L. 2007
			49,682,868					

Konkluzion: Nga auditimi i transaksioneve financiare të kryera nëpërmjet bankës rezultoi se janë kryer pagesa me urdhër-shpenzime në 36 raste në vlerën 34,529,196 lekë mbi afatin 30 ditor të faturave për shpenzime mallra e shërbime dhe investime të mbërritura në institucion në 36 raste në vlerën 34,529,196 lekë në vitin 2017, në 115 raste në vlerën 200,968,071 lekë për vitin 2018 dhe në 43 raste në vlerën 52,547,576 lekë, ku një pjesë ka ndodhur dhe për shkak të kufizimit të limitit të arkës nga MFE për pagesat e vitit 2017 dhe 2019 në muajt nentor-dhjetor, në mosrespektim të ligjit nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 52 në të cilën përcaktohet se: “Nëpunësit zbatues të njëjësive shpenzuese të qeverisjes së përgjithshme paraqesin në strukturën përgjegjëse të thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të operatorit ekonomik.”.

Titulli i Gjetjes: KLSH nga auditimi i transaksioneve financiare të kryera nëpërmjet bankës për periudhën 6-mujori i dytë viti 2017, viti 2018 dhe 8-mujori i vitit 2019 rezultoi se janë kryer pagesa me urdhër-shpenzime në 349 raste në vlerën 555,009,063 lekë mbi afatin 30 ditor të faturave për shpenzime mallra e shërbime dhe investime të mbërritura në institucion, ku një pjesë ka ndodhur dhe për shkak të kufizimit të limitit të arkës nga MFE për pagesat e vitit 2017 dhe 2019 në muajt nentor-dhjetor.

Situata:

Nga auditimi i transaksioneve financiare të kryera nëpërmjet bankës rezultoi se janë kryer me urdhër-shpenzime likujdime me vonesë mbi afatin ligjor 30 ditor të pagesës nga data e mbërritjes së faturës, ku një pjesë ka ndodhur dhe për shkak të kufizimit të limitit të arkës nga MFE për pagesat e vitit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

2017 dhe 2019 në muajt nëntor-dhjetor, kështu:

- Për investime në 19 raste në vlerën 26,782,256 lekë për vitin 2017, në 100 raste në vlerën 190,499,096 lekë për vitin 2018 dhe në 36 raste në vlerën 49,682,868 lekë për 8-mujorin e vitit 2019;

- Për shpenzime mallra e shërbime në 36 raste në vlerën 34,529,196 lekë në vitin 2017, në 115 raste në vlerën 200,968,071 lekë për vitin 2018 dhe në 43 raste në vlerën 52,547,576 lekë,

Kriteri	Përsa trajtuar më sipër, këto veprime janë në mosrespektim të ligjit nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 52.
Ndikimi/Efekti	Moslikujdimi në kohë i shpenzimeve sjell akumulim të borxhit të institucionit për fatura të palikujduara.
Shkak	Në një të rasteve të vonesave në likujdim, me tejkalim afati ligjor prej 30 ditësh, ka ardhur si rezultat i vendosjes së limit të kufizuar të arkës për likujdim nga MFE në fund të viteve ushtrimore 2017-2018, dhe një pjesë nga vetë institucioni për mungesë likujditetesh.
Rëndësia:	-I mesëm.
Rekomandimi	Bashkia Krujë të marrë masa për sigurimin e likujditeteve, në mënyrë që të mos krijojë kufizime limiti të arkës (përgjashtuar kufizimet e MFE) për likujdimin e faturave në kohë, me qëllim që të mos akumulohet borxh për fatura të palikujduara dhe përfshirjen e institucionit në vështirësi financiare.

Përsa më sipër ngarkohen me përgjegjësi znj.Xh. Xh. me detyrë ish-Drejtoresh Finance dhe në cilësinë e nëpunësit zbatues (NZ), të mbajtjes së kontabilitetit si dhe të hartueses së pasqyrave financiare.

D. Hartimi i programit (plan veprimit) me persona përgjegjës dhe respektimi i afatit 20 ditor për zbatimin e rekomandimeve; Realizimi i programit (plan veprimi) dhe raportimi në KLSH për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6 mujor dhe statusi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

➤ Nga verifikimi i dokumentacionit për zbatimin e rekomandimeve në mënyrë të përmblendhur zbatimi i rekomandimeve paraqitet si më poshtë:

a . Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 19 masa organizative, nga të cilat janë pranuar plotësisht 19 masa, nga të pranuarat janë zbatuar 9 masa dhe janë në proces zbatimi 9 masa organizative, ndërkohë që 1 masë organizative nuk ishte zbatuar.

b.Për shpërblim dëmi janë rekomanduar 15 masa me vlerë 12,339,075 lekë, është pranuar dhe kontabilizuar e gjithë vlera dhe deri me datë 30.09.2019, janë arkëtuar 475,566 lekë, ndërsa shuma 11,863,509 lekë nuk është arkëtuar.

Nga verifikimi rezultoi se nga vlera e rekomanduar nga KLSH prej.....**12,339,075 lekë**

-Deri më datën 30.09.2019 është arkëtuar 475,566 lekë

Kanë mbetur pa u arkëtuar vlera prej.....11,863,509 lekë

Nga të cilat:

-Në proces arkëtimi 1 rekomandim në vlerën.....27,500 lekë

-Janë nisur njoftimet për 9 rekomandime por ende nuk kanë filluar arkëtimet..... ..10,450,448 lekë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

-Pagesa e këshilltarëve 2 rekomandime 1,385,561 lekë

Vlera e debitorëve në bilancin e audituar ka qenë **201,220,723 lekë** për vitin 2016. Për vitin 2017 vlera e debitorëve është bërë **255,248,431 lekë**. Shuma e debitorëve të dala nga auditimi i KLSH-së në vlerë 12,339,075 lekë është kontabilizuar në llogarinë -468 në vitin 2018. Nga këto janë arkëtuar 475,566 lekë dhe gjendja e debitorëve më 30.09.2019 është në total për shumën **267,111,940 lekë**.

b/II. Për shpenzime në kundërshtim me principet e **3 E-është** rekomanduar që të analizohet në një masë në vlerën 33,676,934 lekë.

c. Janë rekomanduar **18 masa disiplinore**, gjendja e të cilave paraqitet;

-Sipas “Ligjit për Nëpunësin Civil” janë rekomanduar **13 masa disiplinore** “Vërejtje dhe Largim nga shërbimi civil” e parashikuar në nenin 58, germa “a” deri në masën “Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në 1 vit” e parashikuar në nenin 58, germa “c” nga të cilat nga Komisioni i disiplinës janë dhënë **10 masa disiplinore “Vërejtje”** dhe është ndërprerë fillimi i ecurisë disiplinore për **3 punonjës**.

-Sipas “Kodit të Punës në Republikën e Shqipërisë” janë rekomanduar **5 masa disiplinore** nga “Vërejtje” deri në “Vërejtje me paralajmërim për largim nga puna”, për të cilën Kryetari i Bashkisë Krujë ka nxjerrë urdhrat për masën disiplinore “Vërejtje” për 4 punonjës dhe për 1 punonjës ka vendosur mosmarrjen e masës disiplinore.

d/I. **I janë rekomanduar APP të vlerësojë shkeljet e konstatuara**, duke vendosur marrjen e masave administrative (dënim me gjobë) në raport me shkeljet e konstatuara, apo me rekomandimin e autoritetit kontraktor (për marrjen e masave disiplinore) për **9 persona**. Nga verifikimi rezulton se APP me vendimin nr.03, datë 19.01.2018, percjellë për në Bashkinë Krujë dhe KLSH-në me shkresën nr.15085/3, datë 19.01.2018, e cila është protokolluar në Bashkinë Krujë me shkresën nr.7658/2 prot., datë 22.01.2018, duke vendosur masa dënim me gjobë për **9 persona në vlerën në total prej 2,150,000 lekë si vijon:**

Në vijim nga personat e lartpërmendur është bërë kërkesë padi,në GJA të Shkallës së parë Tiranë.Me vendimin nr. 1103, datë 20.02.2018, të GJA të Shkallës së parë Tiranë, është pranuar kërkesë padia dhe shfuqizuar vendim nr. 3, date 19.01.2018 të Agjesisë së Prokurimit Publik, ku për Paditësit A. H., G. H., E. C.,S. S., F. C., I. H., E. S. dhe R. B., ky vendim është i formës së prerë, ndërsa për paditësen A. D., kundër këtij vendimi lejohet ankimimi brenda 15 ditëve në GJA të Apelit Tiranë (**b/lidhur vendimi nr. 1103, datë 20.02.2018, të GJA të Shkallës së parë Tiranë**).

d/II. **I janë rekomanduar** Kryetarit të Bashkisë Krujë t’i kërkojë Kryeinspektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor **të vlerësojë shkeljet e konstatuara**, duke vendosur marrjen e masave administrative (dënim me gjobë) në raport me shkeljet e konstatuara për **3 persona**.

Nga verifikimi rezulton se Kryeinspektori i IMTV me vendimin nr.01, datë 18.01.2018, nr.02, datë 18.01.2018 dhe nr.03, datë 18.01.201, i cili është protokolluar në Bashkinë Krujë me shkresën (njoftim mbi masë administrative) nr.511, nr. 512, nr 513, prot., datë 29.01.2018, duke vendosur masë dënim me gjobë për **3 persona** me nga **50,000 lekë** secili, dhe Bashkia Krujë i është drejtuar GJA të Shkallës së Parë Krujë, “Kërkesë për lëshim urdhër ekzekutimi të masës administrative dënim me gjobë të nxjerrë nga IMTV, Bashkia Krujë”, me shkresat nr. 3145, nr. 3146, datë 23.05.2018 dhe shkresën nr. 3304, datë 31.05.2018.

Konkluzion: Gjatë auditimit rezultoi se pavarësisht nga puna e bërë, për disa nga masat e mësipërme, jeni mjaftuar vetëm me nxjerrjen e urdhrave për kryerjen e ndalesave, pa u shoqëruar në të gjitha rastet me padi gjyqësore për arkëtimin e vlerave të rekomanduara, për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUPË”

pasoje ndaj personave shkaktarë nuk ka filluar kryerja e ndalesave, duke u bërë përgjegjës për kalimin e afateve ligjore të kërimit të dëmit, përcaktuar në nenin 115, të Kodit Civil në R.SH dhe nenit 203 të Kodit Punës në R.SH (prej 3 vjetësh) apo të parashkrimit të vendimeve (vlerave) të gjobave përcaktuar në nenin 46 të ligjit “Për kundërvajtjet Administrative” (brenda 2 vjetësh), sipas vendimeve administrative të dënimit me gjobë.

1. Hartimi i programit (Plan veprimit) dhe respektimi i afatit prej 20 ditë për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve, siç është përcaktuar në nenin 15 shkronja (j) të ligjit nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

Nga verifikimi rezulton se KLSH ka dërguar në Bashkinë Krupë rekomandimet e auditimit me shkresën e saj nr.1005/61, datë 20.12.2018, protokolluar në Bashkinë Krupë me shkresën nr.7763, datë 24.12.2018, ndërsa nga Bashkia Krupë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH është kthyer përgjigje me shkresën e saj nr.7763/1 datë 10.01.2019. Pra përgjigja e Bashkisë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH është bërë brenda afatit ligjor të kthimit të përgjigjes. **Për zbatimin e rekomandimeve të KLSH nga Bashkia Krupë, ishin marrë masat si vijon:**

Me urdher të Kryetarit të Bashkisë nr.7763/1, datë 10.01.2019, ishte ngritur grupi i punës “Për hartimin e plan veprimit dhe akteve të tjera për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, në të cilën janë përcaktuar strukturat dhe personat për zbatimin e rekomandimeve me afate konkrete.

Zbatuar

2. Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh nga data e marrjes së njoftimit të raportit të auditimit, për raportimin në KLSH, të ecursisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm (pika 2 e nenit 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit

Nga verifikimi rezulton se përfundimet e auditimit i janë dërguar subjektit të audituar Bashkisë Krupë, me shkresën e Kryetarit të KLSH nr.1005/61, datë 20.12.2018 dhe duhet të raportonte në KLSH brenda 6 muajve ose brenda datës 20.06.2019 (referuar nenit 30, pika 2 e ligjit nr.154/2014 datë 27.11.2014 “Për funksionimin dhe organizimin e KLSH, për raportimin brenda 6 muajve nga marrja e njoftimit të RPA)

Nga Bashkia Krupë nuk është përgatitur dhe dërguar pranë KLSH, Raport me shkrim “Mbi zbatimin e rekomandimeve të Raportit Përfundimtar të Auditimit të KLSH”, brenda afatit 6 muajor.

Pa zbatuar

3. Realizimi i rekomandimeve për masa me karakter organizativ, sipas cilësimeve në planin e veprimeve të hartuar nga subjekti i audituar, duke pasqyruar punën e bërë të analizuar për rekomandimet e realizuara plotësisht, pjesërisht, në proces realizimi dhe sa nga rekomandimet nuk janë pranuar.

A. MASA ORGANIZATIVE

Nga verifikimi i zbatimit të rekomandimeve të kryera në Bashkinë Krupë, të dërguara me shkresën nr. 1005/61, datë 20.12.2018, rezulton si më poshtë:

Nga KLSH i janë rekomanduar Bashkisë Krupë 19 masa organizative, janë zbatuar plotësisht 9 masa (masat nr.: 1, 2, 3, 4, 6, 10, 15, 16 dhe 17), janë në proces zbatimi 9 masa (masat nr.: 5, 7, 8, 9, 11, 12, 13, 14 dhe 18) dhe 1 masë organizative nuk është zbatuar. Në mënyrë të detajuar realizimi i masave organizative në proces zbatimi paraqitet si më poshtë:

5-Gjetje nga auditimi: Drejtoria e Financës, sistemi kompjuterik nuk e ka të certifikuar nga kompani e licencuara për ruajtjen e të dhënave, pasi sistemi kompjuterik nuk mbron asetet dhe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

nuk ruan integritetin e të dhënave. Mos certifikimi i sistemit kompjuterik për mbrojtjen e të dhënave dhe të integritetit të tyre, vjen në papajtueshmëri me ligjin nr. 10273, datë 29.04.2010 “Për dokumentin elektronik” (Trajtuar hollësisht në faqet 35-35, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1 – Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masa, të certifikoj sistemin kompjuterik nga kompani të licencuara për ruajtjen e të dhënave, të mbroj sistemin kompjuterik dhe asetet duke ruajtur integritetin e të dhënave, financiar dhe çdo informacion origjinal, plotësues dhe të dhënat kontabël të regjistruara në çdo lloj forme, të krijuara, të marra apo të mbajtura nga njësitë publike.

5.2 Nga verifikimi rezultoi se: Deri më tani nuk është certifikuar sistemi kompiuterik nga kompani të licensuara. Nga Drejtoria e Financës së Bashkisë Krujë, ruajtja e të dhënave kontabël dhe dokumentave të tjera financiare realizohet nga shefat dhe specialistët me mënyrën tradicionale.

Në proces zbatimi

7 - Gjetje nga auditimi: Drejtoria e Financës, nuk ka kërkuar në rrugë ligjore dhe administrative arkëtimin e debitorëve në shumën 201,220,723 lekë, nga të cilët 160,509,164 lekë janë debitor nga tatim taksat, si dhe në fund të viti 2016 nuk ka shlyer detyrimet kreditore në vlerën 118,125,375 lekë, veprim në papajtueshmëri me germa g, gj neni 12, të ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, të ndryshuar (Trajtuar hollësisht në faqet 38-39, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1 - Rekomandimi: Drejtoria e Financës në Bashkinë Krujë të marrë masa, të kërkojë në rrugë ligjore dhe administrative arkëtimin e debitorëve në vlerën 201,220,723 lekë, nga të cilët 160,509,164 lekë janë debitor nga tatim taksat.

7.2 - Rekomandimi: Drejtoria e Financës në Bashkinë Krujë të marrë masa, të bëjë shlyerjen e detyrimeve kreditore në vlerën 118,125,375 lekë, brenda afateve ligjore.

7.3 Nga verifikimi rezultoi se: Lista me debitorët e taksave është regjistruar në kontabilitet me shkresën nr.54, datë 14.02.2017, kanë dalë njoftim vlerësimet për detyrimet tatimore dhe deri më datën 30.08.2018 sipas shkresës nr.732 prot., datë 17/09/2018.

Bashkëidhur Aneksi 1 me listën e debitorëve.

Në proces zbatimi

7.4-Nga verifikimi rezultoi se: Drejtoria e Financës ka marrë masa, për shlyerjen e detyrimeve kreditore në bazë të Buxhetit Afat mesëm (2018 -2020) të miratuar. Drejtoria e Financës, referuar Udhëzimit të MF,raporton në Ministrinë e Financave mbi shlyerjen e detyrimeve të prapambetura çdo 3 – muaj (datë 5 Prill; 5 Korrik; 5 Tetor). Për periudhën deri në 30.09.2019 janë shlyer në total 49,733,823 lekë dhe mbeten detyrime të pashlyera shuma prej 68,391,552 lekë përfshirë edhe kreditorët me FZHR.

Në proces zbatimi

8 - Gjetje nga auditimi: Drejtoria e Financës, në Pasqyrat Financiare të Konsoliduar datë 31.12.2015 nuk ka kërkuar nga ish-Komuna Thumanë, gjendjen e llogarisë 468 “Debitor të ndryshëm” në shumën 16,767,513 lekë, të lënë nga KLSH-ja, si dhe nga ish-Komuna Cudhi, gjendjen e llogarisë 468 “Debitor të ndryshëm” në shumën 311,671 lekë, të lëna nga Auditimi i Prefekturës Durrës, për periudhën e audituar nga viti 2011 deri në vitin 2014, veprim në papajtueshmëri me nenin 9 pika 1 e 2, nenin 10 pika 1 e 2 dhe neni 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare” (Trajtuar hollësisht në faqet 40-46, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

8.1 - Rekomandimi: Drejtoria e Financës në Bashkinë Krujë të marrë masa, të paraqesë në Pasqyrat Financiare të vitit 2017, në llogarinë 468 “Debitor të ndryshëm” vlerën 16,767,513 lekë, për ish-Komunën Thumanë dhe vlerën 311,671 lekë, për ish-Komunën Cudhi.

8.2 Nga verifikimi rezultoi se:

Drejtoria e Financës në Bashkinë Krujë, debitorët e ish Komunës Thumanë dhe të ish Komunës Cudhi i ka pasqyruar në pasqyrat financiare të vitit 2017.

Zbatuar

9 - Gjetje nga auditimi: Drejtoria e Financës, për vitin 2015-2016, nuk ka bërë rivlerësimin e pasurive të paluajtshme të transferuara me çmimin e tregut, si dhe nuk i ka pasqyruar në aktivet e qëndrueshme të trupëzuara në bilanc si: tokë, troje, terren, pyje, kullota, plantacione, tokë bujqësore, ndërtesa, vendstrehime etj., me qëlim vënien në efikasitet të tyre dhe sigurimin e të ardhurave për buxhetin e Bashkisë.

Komisioni i inventarizimit nuk ka hartuar një raport lidhur me inventarizimin fizik të aktiveve, duke përcaktuar kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike dhe vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara, shkaqet e tyre dhe personat përgjegjës, aktivet që vlerësohen e nxirren jashtë përdorimit nuk i ka grumbulluar në magazinë me fletëhyrje, si dhe materialet që i ka asgjësuar nuk i ka marrë me fletëdalje nga magazina.

Drejtoria e Financës shkarkimin e magazinës për aktivet e asgjësuar me vlerë 24,409,998 lekë, e ka bërë pa nënshkrimin e marrësit në dorëzim (komisioni i asgjësimit), ndërsa fletë dalja është nënshkruar vetëm nga magazinieri. Në fletë dalje nuk janë përshkruar aktivet e dala për asgjësim si: njësi, sasi, çmim, vlerë, por është vendosur shënimi bashkëngjitur lista e materialeve që do të asgjësohen, veprimet e mësipërme vijnë në papajtueshmëri me germën e pikë 3 neni 12, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, me pikën 35, germën c pika 36, 37, 39, 40, 85, 103, 104, 106, 109, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, të ndryshuar (Trajtuar hollësisht në faqet 46-48, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1 - Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masat e mëposhtme:

a. të bëjë rivlerësimin e pasurive të paluajtshme të transferuara me çmimin e tregut, si dhe ti pasqyrojë në aktivet e qëndrueshme të trupëzuara të bilancit si: troje, terren, pyje, kullota, plantacione, tokë bujqësore, ndërtesa, vendstrehime etj.

b. komisioni i inventarizimit të hartojë raport lidhur me inventarizimin fizik të aktiveve, duke përcaktuar kushtet e ruajtjes së tyre, gjendjen fizike dhe vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara, shkaqet e tyre dhe personat përgjegjës. Komisioni, aktivet që vlerësohen e nxirren jashtë përdorimit t’i grumbulloj në magazinë me fletëhyrje, ndërsa materialet për asgjësim t’i marrë me fletëdalje nga magazina.

c. të bëjë shkarkimin e magazinës për aktivet e asgjësuar sipas fletë dalja të nënshkruhet nga marrësi në dorëzim (komisioni i asgjësimit), duke përshkruar aktivet e dala për asgjësim si: njësi, sasi, çmim, vlerë, por është vendosur shënimi bashkëngjitur lista e materialeve që do të asgjësohen.

9.2 Nga verifikimi rezultoi se: Lidhur me, inventarizimin fizik të aktiveve, për vitin 2018, janë marrë masat si vijon: Është nxjerrë urdhëri i Kryetarit të Bashkisë nr. 3144, datë 23.05.2018 “Mbi kryerjen e inventarizimit të aktiveve për vitin 2018”, hartuar grafiku i inventarizimit. Është hartuar Programi i punës dhe Udhëzimi “Për inventarizimin e aktiveve”. Janë kryer rakordimet përkatëse me përgjegjësat material (magazinjeri). Janë nxjerrë fletët e inventarizimit si dhe ka përfunduar inventarizimi fizik i aktiveve dhe Komisioni i Inventarizimit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

në përfundim të procesit të inventarizimit ka hartuar raport lidhur me inventarizimin fizik të aktiveve me nr. 3933 prot., datë 30.05.2019.

Në proces zbatimi

11 - Gjetje nga auditimi: Në Bashkinë Krujë dhe 4 Njësitë Administrative Fushë Krujë, Thumanë, Nikel dhe Bubq, në fund të vitit 2016 janë debitorë për taksa dhe tarifa vendore 1257 subjekte në shumën 160,509,164 lekë dhe 4474 familje në vlerën 3,096,000 lekë. Drejtoria e Tatim Taksave për arkëtimin e debitorëve nuk ka ndjekur procedurat e nevojshme ligjore, veprim në kundërshtim me nenin 4, 26, 32, 34, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, nenet 90, 91, të ligjit nr. 9920 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar dhe nenin 12, të UMF nr. 24, datë 02.09.2008, Kreu i XI-Mbledhja me forcë e detyrimeve (*Trajtuar hollësisht në faqet 118-119, të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

11.1 - Rekomandimi: Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Krujë të merren masa, për arkëtimin e detyrimeve tatimore dhe të bëhen njoftim vlerësimet tatimore, për 1257 subjekte debitorë në shumën 160,509,164 lekë (sipas Aneksit 6 dhe 7) bazuar në nenin 70 pika 3 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”, i ndryshuar, duke ndjekur rrugët e mëposhtme:

a - Tu dërgohen bankave urdhra bllokimi për llogaritë bankare, bazuar në nenin 90, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar.

b - Të dërgoj në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës sigurorese (për mjetet) dhe në Zyrën Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme, bazuar në nenin 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar.

c - Për subjektet të cilët nuk paguajnë detyrimet tatimore në afat, të llogaritet kamat vonesa (gjohë në masën 0,06 % kamat vonesë të detyrimit në ditë por jo më tepër se 365 ditë), bazuar në nenin 114, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar.

d-Në rast se bizneset private edhe pas njoftimeve zyrtare dhe dërgimit të urdhër bllokimeve në bankë nuk kryejnë pagesën e detyrimeve, bazuar në nenin 182, të ligjit të Kodit Penal në RSH i ndryshuar, pasi të vendosen masa administrative të bëhet kallëzim penal.

11.2 - Rekomandimi: Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Krujë, të listohen në mënyrë elektronike abonentët familjarë dhe të merren masa për arkëtimin e taksave të tokës për vlerën 3,096,000 lekë, të ndarë si më poshtë:

- Njësia Administrative Fushë Krujë , taksë toke për 902 familje me vlerë 757,000 lekë;
- Njësia Administrative Thumanë, taksë toke për 1719 familje me vlerë 1,244,000 lekë;
- Njësia Administrative Nikel, për 1045 familje me vlerë 995,000 lekë;
- Njësia Administrative Bubq për 812 familje me vlerën 644,000 lekë.

a- Në zbatim të pikës 71, të udhëzimit plotësues të Ministrisë Financave nr. 01, datë 15.01.2016 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2016”, sipas të dhënave që disponon Gjendja Civile, të njoftohen tatimpaguesit familjarë me njoftim vlerësimi tatimor edhe në medien lokale të Bashkisë për të paguar detyrimin tatimor. Njoftim Vlerësimet t’ju dërgohen nëpërmjet Zyrës Postare, për të gjitha llojet dhe shumën e taksave të papaguara, si taksën e tokës, ndërtesës dhe tarifatat të tjera të pa paguara.

b - Zyra e taksave dhe tarifave vendore në bashkëpunim me Drejtorinë e Financës të kryej rakordim me të gjitha subjektet që zhvillojnë në territorin e saj, aktivitetet minerar dhe veçanërisht guroret, për përcaktimin e saktë të detyrimeve të pa paguara që kanë ndaj Bashkisë,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

si edhe ndaj ish komunave, lidhur me taksat dhe tarifat vendore. Pas këtij rakordimi të hartoj listën përfundimtare të debitorëve për këto subjekte dhe të marrë masa për arkëtimin e tyre.

c-Të evidentohen subjektet që administrojnë tokë truall, sipërfaqen e miratuar për ndërtim dhe të parashikojë për këtë sipërfaqe aplikimin e taksës mbi truallin.-

11.3 Nga verifikimi rezultoi se: *Drejtoria e Tatim Taksave Bashkia Krujë ka përpiluar dhe dërguar “Njoftim vlerësimin për taksat dhe tarifat vendore” të gjithë subjekteve që ushtrojnë veprimtarinë e tyre në territorin e Bashkisë Krujë, përfshirë këtu dhe 1257 subjektet debitoare deri më 31.12.2016 dhe atyre subjekteve që aktualisht nuk ushtrojnë veprimtari por kanë detyrime të paguara ndaj Bashkisë.*

*Në njoftim vlerësimet e dërguara janë të përcaktuara vlera e detyrimeve tatimore për taksat dhe tarifat vendore të vitit korrent dhe vlera e detyrimeve tatimore të prapambetura që i përkasin periudhës deri më 31.12.2017. Drejtoria e tatim taksave Bashkia Krujë në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, ka nxjerrë “Njoftim për pagesë vullnetare të detyrimeve” për subjektet debitoare dhe pas mbarimit të afatit ligjor të këtij njoftimi, bazuar në nenin 90 të këtij ligji ka dërguar pranë të gjithë bankave të nivelit të dytë “Urdhër bllokim llogarie” për subjektet debitoare si vijon: Urdhër bllokimi nr. 3496 prot. datë 29.05.2017, **shuma e bllokuar 8,123,681 lekë**; Urdhër bllokimi nr. 3604 prot. datë 14.06.2018, **shuma e bllokuar 52,043,113 lekë**.*

Urdhër bllokimi nr.927 prot., datë 26.11.2018 me vlerë 2,151,908 lekë. Shuma e detyrimeve të arkëtuara nga procedura e urdhër bllokimit është në vlerën 17,066,123 lekë. Duhet theksuar se një numër i madh subjektesh në pamundësi likuiditeti kanë lidhur akt marrëveshje për kryerjen e pagesës me këste të këtyre detyrimeve për periudha të gjata.

Nga periudha shtator 2018-gusht 2019, kanë shlyer detyrimin gjithsej 43 subjekte debitoare me vlerë 3,482,686 lekë. Kanë përfutur pjesërisht falje, me VKB nr. 68, datë 07.11.2018 “Për korrigjimin e vlerave debitoare për kamatvonesat e vendosura subjekteve dhe heqjen e detyrimit mbi taksën e pasurisë dhe kamatvonesat e shoqatës B.” të trashëguara nga ish Komuna Bubq për periudhën janar 2011 – dhjetor 2015, gjithsej 59 subjekte në shumën totale prej 5,728,733 lekë.

Nga drejtoria e taksave është bërë korrespondencë dhe është kërkuar informacion nga agjentët tatimorë për mënyrën e mbajtjes së detyrimeve, datat dhe vlerat e vjeljes dhe transferimit të tyre në buxhetin lokal.

-Është në proces hartimi i plotë i procedurës për dërgimin e kërkesës për vendosje të barrës sigurose pranë Zyrës vendore të ZRPP- Krujë, dhe Drejtorisë Rajonale të Transportit, kjo referuar nenit 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar.

-Për subjektet të cilët nuk paguajnë detyrimet tatimore në afat, është llogaritur kamat vonesa gjatë në masën 0,06 % kamat vonesa të detyrimit në ditë por jo më tepër se 365 ditë, bazuar në nenit 114, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar.

-Drejtoria e Tatim Taksave ka hapur regjistra për abonentët familjarë për detyrimin mbi taksat dhe tarifat familjare ku janë përfshirë taksat mbi tokën bujqësore, taksa mbi pasuritë e paluajtshme (banesa) dhe tarifat vendore (pastrim ,gjelbërim ,ndriçim).

Drejtoria e Tatim Taksave me shkresat nr. 548 prot., datë 29.03.2019, nr. 615 prot., datë 24.09.2019 ka përcjellë pranë drejtorisë së bujqësisë dhe aseteve listën emërore me të gjithë abonentët familjarë që kanë paguar detyrimin mbi taksën e tokës bujqësore për periudhën nga viti 2016 deri në gusht 2019, sipas detyrimit të lëshuar prej kësaj drejtorie e cila po harton



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

regjistrin për abonentët familjarë debitorë për detyrimin mbi taksën e tokës bujqësore. Për të gjitha subjektet që zhvillojnë aktivitet minerar dhe veçanërisht guroret, dhe që kanë detyrime, lidhur me taksat dhe tarifatat vendore janë të përfshirë në listën e debitorëve dërguar në financë. Drejtoria e Tatim Taksave me shkresën nr.596 prot., datë 17.09.2019 ka përcjellë pranë Sektorit të pyjeve listën emërore me të gjithë subjektet që kanë paguar detyrimin në lidhje me këto kontrata. Drejtoria e Tatim Taksave me shkresën nr. 6021 prot., datë 13.09.2019 ka përcjellë pranë drejtorisë së DPKZHT Bashkia Krujë listën emërore me të gjithë subjektet që kanë paguar taksën e ndikimit në infrastrukturë (ALUIZNI) me shumatat përkatëse për vitet 2017, 2018 dhe janar-gusht 2019.

Në proces zbatimi

12- Gjetjet nga auditimi: Në Bashkinë Krujë , NJA Fushë Krujë , Bubq dhe Nikel, kanë ushtruar aktivitet 127 subjekte të cilët nuk janë të regjistruar në QKR, duke sjellë mos arkëtimin e detyrimeve për taksat e tarifatat vendore në vlerën 9,569,368 lekë, që përbëjnë të ardhura të munguara me efekt negativ në buxhetin e Bashkisë, veprime në papajtueshmëri me nenin 40 e 41, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar (Trajtuar hollësisht në faqet 120-21, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1 - Rekomandimi: Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Krujë të marrë masa, të njoftojë zyrtarisht Drejtorinë Rajonale Tatimore duke kërkuar regjistrimin e 127 subjekteve në QKR dhe të kërkojë në rrugë ligjore dhe administrative arkëtimin e detyrimeve në vlerën 9,569,368 lekë, të cilët kanë ushtruar aktivitet të pa licencuar sipas pasqyrës Aneks nr. 5, bashkëidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

12.2 Nga verifikimi rezultoi se: Subjektet të cilët kanë ushtruar aktivitet dhe nuk kanë qenë të regjistruar në QKR, duke sjellë mos arkëtimin e detyrimeve për taksat e tarifatat vendore në vlerën 9,569,368 lekë, janë subjekte që kanë ushtruar veprimtarinë e tyre gjatë vitit 2012-2013-2014, pra para vitit 2015. Disa nga këto subjekte që vazhdojnë aktualisht aktivitetin është bërë e mundur regjistrimi i tyre, konkretisht 3 prej tyre. Drejtoria e Taksave ka nisur njoftime për të gjithë këto subjekte për pagesën e detyrimeve. Disa nga këto subjekte kanë shlyer detyrimin. Kanë shlyer detyrimin nga subjektet e paregjistruara. Gjithsej paguar 3 subjekte = 218,110 lekë. Në këtë listë janë debitorë edhe personat pronar të pasurive të paluajtshme që nuk kanë detyrim ligjor që të pajisen me Nipt si më poshtë : Gjithsej 8 subjekte të cilët kanë likuiduar shumën e detyrimit = 45,884 lekë.

Për periudhën shtator 2018-gusht 2019 kanë shlyer detyrimin nga subjektet e paregjistruara gjithsej 2 subjekte me vlerë 18,976 lekë. Me VKB nr. 68 datë 07.11.2018 “Për korrigjimin e vlerave debitorë për kamatvonesat e vendosura subjekteve dhe heqjen e detyrimit mbi taksën e pasurisë dhe kamatvonesat e shoqatës B.” të trashëguara nga ish Komuna Bubq për periudhën janar 2011 – dhjetor 2015, kanë përfituar nga falja pjesërisht 43 subjekte në vlerën 1,557,195 lekë. Nga këto 1 subjekt vdekur (A. C. 137,130 lekë). Një nga këto subjekte është pajisur me nipt (M. K.) Nj. A. Fushë Krujë. Drejtoria e tatim taksave të gjithë këtyre subjekteve që kanë detyrimev kur ka qenë e mundur ka lidhur akt marrëveshje të pagesës me këste afatgjatë.

Në proces zbatimi

13 - Gjetje nga auditimi: Bashkia Krujë, për pronat e transferuara nuk ka lidhur kontrata qiraje për objekte të cilat janë zaptuar nga persona të ndryshëm të cilët i përdorin për strehim apo për qëlime biznesi me sipërfaqe 10533.5 m², nga mos lidhja e kontratave të qirasë me këto persona llogariten të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë në vlerën 23,366,800 lekë, veprim në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

kundërshtim ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, pika 26 dhe 27, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, VKM nr. 500, datë 14.08.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”, VKM nr. 529, datë 08.06.2011 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore” (Trajtuar hollësisht në faqet 131-133, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1 - Rekomandimi: Bashkia Krujë të marrë masa, të kërkojë në rrugë ligjore dhe administrative arkëtimin e vlerës 23,366,800 lekë, nga personat të cilët kanë zaptuar pronat e Bashkisë, sipas Aneksit nr. 6, 8, 9, 10, bashkëidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

13.2 Nga verifikimi rezultoi se: Ishte ngritur grupi i punës për evidentimin e pronave të transferuara si dhe ndryshimeve përkatëse, janë përgatitur dokumentacioni me dosjet për pronat e Bashkisë Krujë për regjistrim në ZVRPP, dhe akoma një pjesë e tyre nuk janë plotësuar (pajisur) me certifikatë pronësie. Pronat e transferuara nga ish bashkitë dhe komunat, janë identifikuar dhe evidentuar, me problemet që ato kanë trashëguar.

Grupi i punës prej 3 punonjësish nga DMTP dhe 1 (një) punonjës i NJA përkatëse, ka mbajtur akt konstatime dhe fotografimet përkatëse për çdo pronë në NJA Krujë, NJA Fushë – Krujë, NJA Thumanë, NJA Nikël dhe NJA Bubq, ku janë identifikuar në terren pronat dhe rezulton se ka prona që janë rrënojë, nuk ekzistojnë dhe prona tej të amortizuara, etj.

Pronat ishin listuar sipas gjendjes së tyre si vijon:

Lista e pronave që nuk kanë ekzistuar;

Lista e pronave që janë privatizuar, por të transferuar në Bashki.

Lista e pronave të amortizuara dhe me probleme;

Sipas anekseve rezulton si vijon:

Aneksi 6:

K. G., në objektin “ish kom ekzekutiv Krujë”. Prona është transferuar e zënë i cili është pronar trualli.

A. G., në objektin “ish kom ekzekutiv Krujë”. Prona është transferuar e zënë i cili është pronar trualli.

Objekti “Insig”, është hipotekuar nga Bashkia Krujë. Është përgatitur dokumentacioni dhe dërguar në Këshillin Bashkiak për privatizim.

Objekti “Nderm. Komunale”, në emër të familjes “K.”. Objekti është i lirë.

Ish Shkolla 8 vjeçare Abaze. Meqenëse ky objekt ka qenë tërësisht i rrënuar, janë 3 familje që në këtë truall kanë bërë riparime dhe adoptime të cilët kanë shprehur interes për privatizim. Grupi i punës i DMTP, ka konstatuar se 2 persona nga ky objekt ishin larguar.

Objekti “Çerdhe Berbere”. Ky objekt është në proces privatizimi pranë DSHPP në MF, sipas VKB nr. 29, datë 04.10.2013.

Aneksi 8:

I. F., NA, Fushë – Krujë, dërguar shkresa nr.2756, datë 08.05.2018, për “Njohje detyrimi dhe lidhje kontratë qiraje për arkëtimin e vlerës së detyrimit”. Ka sjellë dokument për privatizimin e pronës.

H. H., NA, Fushë – Krujë, megjithëse ka paraqitur vërtetim pronësie nr.558, red.100, datë 25.05.1994, në emër të shtetasit Xh. K., nga DMTP, i është dërguar shkresa nr.2755, datë 08.05.2018, për “Njohje detyrimi dhe lidhje kontratë qiraje për arkëtimin e vlerës së detyrimit”. H. H., në objekt nuk është ky person por është Xh. K., i cili ka paraqitur në zyrën e DMTP të Bashkisë, Vërtetim pronësie nr/rregji. 558. Rend. 100, datë 25.05.1994.

Aneksi 9:

1.L. V., NJA Thumanë, dërguar shkresa nr.2760, datë 08.05.2018 për “Njohje detyrimi dhe lidhje kontratë qiraje për arkëtimin e vlerës së detyrimit”. Ka paraqitur certifikatë pronësie nr.1022240, datë 05.02.2015.

2. “Vendstrehimin”, Burizanë, NJA Thumanë, objekti është i lirë.

Aneksi 10:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

9 Personave, NJA Nikël, dërguar shkresa, datë 08.05.2018 për “Njohje detyrimi dhe lidhje kontratë qeraje për arkëtimin e vlerës së detyrimit”. Nga grupi i punës është konstatuar se:

Objektet; “ish stalla e lopëve”, “ish pularia”, “depo uji”, “ish zyrat e peshkimit”, përkatësisht në emër të: B.Ç.; N.Ç.; R. M., E.M., G.K.; E.Ç., nuk kanë ekzistuar kur është bërë transferimi i tyre në NA Nikël. Ndërsa për objektet e tjera në emër të: Sh. C.; M.C. dhe I.C., NA Nikël, është verifikuar dhe grupi i punës DMTP, dhe personat kanë konfirmuar: Objektet nuk ekzistojnë, ishin me llamarinë, të ndërtuara nga ata vetë.

Edhe nga akt verifikimi i datës 15.10.2019 situata vazhdon e njëjtë.

Në proces zbatimi

14 - Gjetje nga auditimi: Në ekonominë Pyjore të Bashkisë Krujë, kryejnë aktivitet për shfrytëzim karriere 15 subjekte, të cilët kanë në përdorim 627.73 ha sipërfaqe pyjore/kullosore të shfrytëzueshme. Këto subjekte nuk kanë lidhur kontratë për sipërfaqet që kanë në përdorim në vlerën 275,926 mijë lekë, duke krijuar mungesë të ardhurash me efekt negativ në buxhetet e Bashkisë, si dhe për këtë sipërfaqe nuk janë riklasifikuar në fond pyjor/kullosor, veprim në papajtueshmëri me nenin 17, të ligjit nr. 9385, datë 04.05.2005 “Për pyjet dhe shërbimin pyjor”, të ndryshuar, me pikën 6, neni 17, të ligjit nr. 9693 datë 19.03.2007 “Për Fondin Kullosor”, me pikat 3, 7, 9, 10, 11 dhe 12, të VKM nr. 1353, datë 10.10.2008 “Për rregullat për paraqitjen e kërkesës, mbajtjen dhe plotësimin e dokumentacionit teknik, kriteret dhe procedurat e zvogëlimit të sipërfaqes dhe të vëlimit të fondit pyjor”, ndryshuar dhe pikat 3, 6, 7, 9 dhe 11, të VKM nr. 1354, datë 10.10. 2008 “Për rregullat dhe procedurat që ndiqen për heqjen, shtimin dhe ndryshimin e destinacionit të fondit kullosor”, të ndryshuar (Trajtuar hollësisht në faqet 134-136, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

14.1 - Rekomandimi: Bashkia Krujë të marrë masa, të bëjë evidentimin e sipërfaqeve të shfrytëzueshme nga subjektet private duke i hequr nga fondi pyjorë dhe kullosorë, si dhe t’i kërkohej Agjencisë Kombëtare të Hidrokarbureve (AKBN), bllokimin e veprimtarisë së kompanive minerare deri në lidhjen e kontratave për shfrytëzimin e sipërfaqes pyjore prej 627.725 ha, për arkëtimin qirasë në vlerën 275,926 mijë lekë, sipas Aneksit nr. 14, bashkëidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

14.2 Nga verifikimi rezultoi se: Shoqëria “S.” shpk: Me dokumentin e bankës R. B. datë 18.05.2018 ka arkëtuar detyrimi sipas KLSH në shumën 1,640,000 lekë.

a. Për Subjektet e tjera ishin nisur shkresat si vijon:

1. “M.” shpk: shkresa nr. 2321, datë 25.04.2018.
2. “F.– K. C. F.”, sha: shkresa nr. 2327, datë 25.04.2018;
3. “P.” shpk: shkresa nr. 2321, datë 25.04.2018.
4. “L.”, shpk: shkresa nr. 2324, datë 25.04.2018.
5. “B. 2”, shpk: shkresa nr. 2322, datë 25.04.2018.
6. “Sh. AL”, shpk: shkresa nr. 2326, datë 25.04.2018.
7. “A. C.”, sha: shkresa nr. 2323, datë 25.04.2018;
8. “K.” shpk: shkresa nr. 2321, datë 25.04.2018.

b. Ndërsa subjektet: “G. K.” shpk; “A.–7” shpk; “D. G.”, shpk; L. T.” sha ; “G. 2”, shpk, rezulton se asnjëri nga këto subjekte nuk kanë aktivizuar Lejën minerare që disponojnë ata, për rrjedhojë keto subjekte nuk kanë detyrim për pagesë ndaj Bashkisë Krujë.

c. “M. B.” shpk: Nga verifikimet e kryera (ish fabrika e tullave Zallë) nuk është në fondin pyor.

Edhe nga akt verifikimi i datës 15.10.2019 situata vazhdon e njëjtë.

Në proces zbatimi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

18 - Gjetje nga auditimi: Bashkia Krujë , Drejtoria e Administrimit të Territorit, Aseteve, Pronave të Paluajtshme, nuk ka lidhur kontrata qiraje, për objektin: “Hoteli i Beqarëve” Fushë Krujë , pasi këshilli i Bashkisë me vendim nr. 108, datë 14.11.2014 ka vendosur nisjen e procedurave të privatizimit të objektit në emër të banorëve që jetojnë në këtë objekt, me sipërfaqe 716.84 m², me 21 apartamente. Nga mos lidhja e kontratave të qirasë për këto objekte, është shkaktuar mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë në vlerën 3,133,397 lekë, veprim në papajtueshmëri me nenin 2, të ligjin nr. 10296, datë 08.7.2010 “Për Menaxhimin Financiarë dhe Kontrollin, të ndryshuar, pika 26 dhe 27, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, VKM nr. 529, datë 08.06.2011 i ndryshuar me VKM nr. 54, datë 05.02.2014 “Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës dhe të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore” dhe VKB nr. 108, datë 14.11.2014 “Për nisjen e procedurave të privatizimit të objektit “Hoteli i Beqarëve” (Trajtuar hollësisht në faqet 126-127, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

18.1 - Rekomandimi: Bashkia Krujë të marrë masa, të lidhë kontratë qiraje me persona të cilët i përdorin apartamentet, si dhe të ndjek të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin nga **21 persona** të vlerës **3,133,397 lekë** (sipas Aneksit nr. 8, bashkëidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit).

18.2 Nga verifikimi rezultoi se: Referuar Vendimit Nr.108 datë 14.11.2014 të Këshillit Bashkiak Fushë-Krujë për privatizimin e objektit, 4 (katër) nga familjarët që banojnë në këtë objekt kanë kryer privatizimin, kurse 17 familjet e tjera nuk e bënë privatizimin (blerjen). Arsyeja e mosblerjes dhe mos pagesës së qerasë sipas pretendimit të tyre është:

Nuk kanë mundësi ekonomike, pasi jetojnë me ndonjë pension ose ndihmë ekonomike. Çmimi i vendosur nga ana e vlerësuesit është shumë i lartë dhe nuk duhet çmimi i tregut.

Për 17 familjet që banojnë në këtë objekt, në zbatim të rekomandimit të KLSH, ju është dërguar zyrtarisht, Shkresa “Për njohje detyrimi dhe lidhje kontrate qiraje”.

Në vijim, grupi i punës i Bashkisë, kishte verifikuar në vend në këtë objekt, duke marrë kontakte me familjarët që banojnë në hotelin e beqarëve (pasi ato nuk paraqiten sipas njoftimit të bërë për tu njohur me detyrimin e lënë nga KLSH dhe vazhdimin e pagesës së qerasë), dhe ka informuar Kryetarin e Bashkisë, lidhur me objektin “Pallati i beqarëve”, Fushë – Krujë.

Në përfundim të verifikimit grupi i punës ka shprehur propozimin Kryetarit të Bashkisë, që për familjarët me vështirësi ekonomike të falet detyrimi i prapambetur i nxjerrë nga KLSH.

Edhe nga akt verifikimi i datës 15.10.2019, situata vazhdon e njëjtë.

Në proces zbatimi

19. Gjetje nga auditimi: Bashkia Krujë edhe pse ka mazhorancën e aksioneve në Ujësjellës sh.a Krujë , nuk e ka përcaktuar si agjent tatimor nëpërmjet një marrëveshje, për të arkëtuar detyrimet për taksat dhe tarifave vendore për 4474 familje, në vlerën 3,096,000 lekë, së bashku me faturat e ujit të pijshëm, bazuar në ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar, neni 5 shkronja (ii), neni 7 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore” i ndryshuar, pikës 7.1 të UMF nr. 24, datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore”, i ndryshuar, marrëveshje e cila do të rriste arkëtimin e taksave vendore dhe do rigjenerojë të ardhura për Bashkinë Krujë (Trajtuar hollësisht në faqet 118-119, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

19.1 Rekomandimi: Bashkia Krujë të përgatisë aktmarrëveshjen me Ujësjellës sh.a. Krujë , për kryerjen nga ana e këtij të fundit të agjentit tatimor për arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore



KONTROLI I LARTË I SHETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUGË”

të popullatës për 4474 familje në vlerën 3,096,000 lekë, së bashku me faturat ujit të pijshëm, marrëveshje e cila duhet të miratohet në Këshillin Bashkiak bazuar në legjislacionin në fuqi.

19.2 Nga verifikimi rezultoi se: Ka dalë Urdhri i Kryetarit të Bashkisë nr. 538, datë 20.08.2019 “Për saktësimin e grupeve të verifikimit në terren të pasurive të paluajtshme (ndërtesave)” dhe pasi të përfundojë ky proces në bashkëpunim, do të përgatitet akt marrëveshje me Ujësjetës sh.a. Krujë, për kryerjen nga ana e këtij të fundit të agjentit tatimor për arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore të popullatës.

Në proces zbatimi

5. Realizimi i rekomandimeve për shpërbllimin e dëmit ekonomik, nga nxjerrja e akteve administrative, regjistrimi në kontabilitet, deri në arkëtimin e shumës, duke pasqyruar punën e bërë të analizuar për rekomandimet e realizuara plotësisht, pjesërisht, në proces dhe sa nga rekomandimet nuk janë pranuar, sipas kërkesave të pikës 2.2 të Udhëzimit nr. 1, datë 04.11.2016.

B/1. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI:

Bazuar në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15 germa (b) dhe (c) –Të drejtat e KLSH dhe mbështetur në nenet 98-102, të ligjit nr. 44/2015, datë 30.04.2015 “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”, nenet 21-33, të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” dhe pikën 93, të udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, **KLSH i ka rekomanduar kryetarit të Bashkisë Krujë të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohej në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore) duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, me qëllim kerkimin për shpërbllimin e dëmit. Nëpunësi zbatues të ndjekë procesin dhe të kryej regjistrimet e nevojshme kontabël përfundimtare, me qëllim shpërbllimin e dëmit në vlerën 12,339,075 lekë**

Nga verifikimi rezultoi se vlera 12,339,075 lekë është kontabilizuar dhe pasqyruar në llogarinë 468 debitorë të Pasqyrave Financiare më datën 31.12.2017 (bilanci vjetor 2017)

Nga verifikimi rezultoi se nga vlera e rekomanduar nga KLSH prej..... **12,339,075 lekë**

-Deri më datën 30.09.2019 është arkëtuar 475,566 lekë

Kanë mbetur pa u arkëtuar vlera prej.....11,863,509 lekë

Nga të cilat:

-Në proces arkëtimi 1 rekomandime në vlerën..... 27,500 lekë

-Janë nisur njoftimet për 9 rekomandime por ende nuk kanë filluar arkëtimet.....10,450,448 lekë

-Pagesa e këshilltarëve 2 rekomandime 1,385,561 lekë

Në mënyrë tabelore rekomandimet, arkëtimet dhe natyra e rasteve të mos realizimit paraqiten në pasqyrën e Aneksit D/1 bashkëlidhur Projektraportit të Auditimit.

Në mënyrë të detajuar masat shpërbllim dëmi paraqiten si më poshtë:

1 - Gjetje nga auditimi: Bashkia Krujë me urdhër shpenzim nr. 128, datë 30.03.2015, në shumën 80,000 lekë, për gratë e Bashkisë ka organizuar drekë me rastin e festës së 8 Marsit, ndërsa shpenzimet e kryera në vlerën 80,000 lekë, përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë, veprim në papajtueshmëri me pika 9, të VKM nr. 929, datë 17.11.2010 “Për krijimin dhe përdorimin e fondit të veçantë”, të ndryshuar me VKM nr.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUGË”

826, datë 05.12.2011, VKM nr. 849, datë 06.12.2012, pikën 1/b, të VKM nr. 472, datë 2.7.2011 “Për disiplinimin e përdorimit të fondeve buxhetore” (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën C. 1 faqen 25-26, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1- Rekomandimi: Bashkia Krujë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e pagesave të kryera për festën e 8 marsit në vlerën 80,000 lekë.

1.2 Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë ka nxjerrë urdhërat me nr.74 deri nr.105, datë 22.02.2018 “Për shpërblim dëmi”, për 32 persona nga 2 500 lekë secili.

Nga vlera e rekomanduar nga KLSH nga 32 persona në vlerën prej 80,000 lekë deri më datën 30.09.2018 janë arkëtuar nga 21 persona vlera 52,500 lekë, ndalur nga paga muaji Maj – Qershor 2018, duke mbetur pa u arkëtuar edhe nga 11 persona vlera prej 27,500 lekë. Në mënyrë tabelore paraqitet më poshtë; Edhe nga akt verifikimi i datës 15.10.2019 situata vazhdon e njëjtë.

Nr	Emri	Mbiemri	Shuma detyrimit	Shuma e paguar	Nr/Mandatit List/Pagesa	Debi
1	R.	S.	2500	2500	maj-qershor 2018	0
2	D.	Ll.	2500	0		2500
3	S.	Xh.	2500	0		2500
4	N.	Ll.	2500	0		2500
5	P.	D.	2500	0		2500
6	F.	S.	2500	2500	maj-qershor 2018	0
7	E.	S.	2500	2500	maj-qershor 2018	0
8	M.	H.	2500	2500	maj-qershor 2018	0
9	E.	T.	2500	2500	maj-qershor 2018	0
10	R.	B.	2500	2500	maj-qershor 2018	0
11	F.	Sh.	2500	2500	maj-qershor 2018	0
12	E.	A.	2500	0		2500
13	E.	M.	2500	0		2500
14	E.	D.	2500	0		2500
15	S.	P.	2500	2500	maj-qershor 2018	0
16	I.	S.	2500	2500	maj-qershor 2018	0
17	D.	G.	2500	2500	maj-qershor 2018	0
18	D.	M.	2500	2500	maj-qershor 2018	0
19	Z.	C.	2500	2500	maj-qershor 2018	0
20	V.	S.	2500	0		2500
21	S.	B.	2500	2500	maj-qershor 2018	0
22	D.	T.	2500	2500	maj-qershor 2018	0
23	F.	C.	2500	2500	maj-qershor 2018	0
24	M.	M.	2500	2500	maj-qershor 2018	0
25	Xh.	H.	2500	0		2500
26	K.	N.	2500	2500	maj-qershor 2018	0
27	B.	T.	2500	2500	maj-qershor 2018	0
28	M.	B.	2500	2500	maj-qershor 2018	0
29	L.	P.	2500	0		2500
30	A.	D.	2500	2500	maj-qershor 2018	0
31	B.	Q.	2500	2500	maj-qershor 2018	0
32	Xh.	Rr.	2500	0		2500
	Shuma		80,000	52,500		27,500

Në proces zbatimi

2 - Gjetje nga auditimi: Bashkia Krujë me urdhër shpenzim nr. 138, datë 03.04.2015, në shumën 298,000 lekë, anëtarët e këshillit të Bashkisë Krujë ka zhvilluar udhëtim turistik në Sofje, Bullgari. Bashkëdhur urdhër shpenzimit nuk ndodhen: programi i hartuar nga këshilli i Bashkisë, qëlmi i udhëtimit, data, preventivi i shpenzimeve, faturat tatimore për fjetje në hotel, etj. Anëtarët e këshillit të bashkisë nuk mund të shkojnë për udhëtim turistik, ndërsa shuma 298,000 lekë, përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë Krujë , veprim në papajtueshmëri me germa a pikën 3, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUGË”

menaxhimin financiar dhe kontrollin”, të ndryshuar dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, të ndryshuar” (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën C. 1 faqen 26-26, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1 - Rekomandimi: Bashkia Krujë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin nga **17 anëtarët** e këshillit të Bashkisë Krujë të cilët janë paguar për në udhëtim turistike në Sofje, Bullgari në vlerën **298,800 lekë**.

2.2 Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë ka nxjerrë urdhërat me nr.259 deri nr. 278, datë 26.04.2018 “Për shpërbllim dëmi”, për 20 persona nga 14,900 lekë secili.

Nga vlera e rekomanduar nga KLSH nga 20 persona në vlerën prej 298,000 lekë, janë bërë njoftimet dhe deri më datën 30.09.2019 është arkëtuar vlera prej 14,900 lekë, nga z. L. P.. Në mënyrë tabelore paraqitet më poshtë:

Nr	Emri	Mbiemri	Shuma e detyrimit	Shuma e paguar	List/Pagesa	Debi
1	J.	V.	14900			14900
2	L.	Sh.	14900			14900
3	Xh.	Sh.	14900			14900
4	K.	M.	14900			14900
5	A.	K.	14900			14900
6	Y.	G.	14900			14900
7	A.	C.	14900			14900
8	H.	C.	14900			14900
9	B.	V.	14900			14900
10	I.	D.	14900			14900
11	M.	G.	14900			14900
12	C.	D.	14900			14900
13	M.	B.	14900			14900
14	S.	Ll.	14900			14900
15	A.	B.	14900			14900
16	L.	P.	14900	14,900	Tetor 2018-mars 2019	0
17	B.	K.	14900			14900
18	M.	K.	14900			14900
19	B.	D.	14900			14900
20	M.	S.	14900			14900
	Shuma		298,000	14,900		283,100

Në proces zbatimi

3 - Gjetje nga auditimi: Bashkia Krujë me urdhër shpenzim nr. 552, datë 24.06.2015, në shumën 18,000 lekë ka blerë kafe me kapsula. Institucionet shtetërore apo vendore mund të kryej shpenzime për pritje dhe përcjellje, por duke hartuar program pritje për delegacioni, qëlimin i takimit të delegacionit, numri i pjesëmarrësve, kuota e shpenzimit sipas grupeve etj. Preventivi i shpenzimeve për pritje delegacioni miratohet nga titullari i institucionit, ndërsa shuma 18,000 lekë, përbënë shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë, veprim në papajtueshmëri me germa a pikën 3, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, të ndryshuar, me pikën 42, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, të ndryshuar dhe VKM nr. 243, datë 15.05.1995 “Për shpenzimet për pritjen, përcjelljen dhe trajtimin që u bëhet delegacioneve të huaja”, të ndryshuar, (Trajtuar hollësisht në faqet 27-28, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1 - Rekomandimi: Bashkia Krujë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin nga 2 persona sa paguar padrejtësisht për pritje përcjellje nga fondet e buxhetit të Bashkisë Krujë në vlerën **18,000 lekë**, përkatësisht:

- në vlerën 9,000 lekë, nga Sh. H. me detyrë ish-Kryetar Bashkie;
- në vlerën 9,000 lekë, R. S., me detyrë ish-Përgjegjëse e Sektorit të Financës.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

3.2 Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë ka nxjerrë urdhërat me nr.119 dhe nr. 120, datë 06.03.2018 “Për shpërblim dëmi”, për 2 persona nga 9 000 lekë secili, përkatësiht Sh. H. në vlerën 9 000 lekë dhe R. S. në vlerën 9 000 lekë.

Nga vlera e rekomanduar nga KLSH nga 2 persona në vlerën prej 18 000 lekë deri më datën 30.09.2018, ishte arkëtuar nga 1 person vlera 9 000 lekë, znj. R. S., ndalur në Listë – pagesat e mujit Tetor – Dhjetor 2016, duke mbetur pa u arkëtuar edhe nga 1 person vlera prej 9 000 lekë. Nisur z. Sh. H., shkresa (urdhëri) nr.119, datë 06.03.2018. **Edhe nga akt verifikimi i datës 15.10.2019 situata vazhdon e njëjtë.**

Në mënyrë tabelore paraqitet më poshtë:

Nr	Emri	Mbiemri	Shuma e detyrimit	Shuma e paguar	List/Pagesa	Debi
1	Sh.	H.	9000	0		9000
2	R.	S.	9000	9000	tetor-dhjetor 2016	0
	Shuma		18000	9000		9000

Në proces zbatimi

4 - Gjetje nga auditimi: Bashkia Krujë me urdhër shpenzim nr. 1804, datë 29.12.2015, në me rastin e festës së Ullirit ka organizuar një drekë me 60 persona pjesëmarrës duke shpenzuar shumën 108,000 lekë, e cila përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë Krujë, pagesa në kundërshtim me VKM nr. 243, datë 15.05.1995 “Për pritje dhe përcjellje dhe trajtimin që u bëhet delegacioneve të huaja”, i ndryshuar me VKM nr. 258 datë 3.6.1999 (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën C. 1 faqen 29-30, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1-Rekomandimi: Bashkia Krujë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin nga 60 punonjës të Bashkisë Krujë të vlerës **108,000 lekë.**

4.2 Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë ka nxjerrë urdhrat dhe nisur shkresat (urdhrat) nga nr.539 deri nr.597 dhe nr. 599, datë 01.10.2018 “Për shpërblim dëmi”, për 60 persona nga 1800 lekë secili. Nga vlera e rekomanduar nga KLSH nga 60 persona në vlerën prej 108,000 lekë, deri më datën 30.09.2019 nuk ishin bërë arkëtime.

Në mënyrë tabelore paraqitet ne Aneksin nr. 1 bashkëidhur.

Pa zbatuar

5 - Gjetje nga auditimi: Bashkia Krujë me urdhër shpenzim nr. 527, datë 18.03.2016, në shumën 168,300 lekë, nr. 528, datë 18.03.2016, në shumën 15,300 lekë, nr. 529, datë 18.03.2016, në shumën 45,900 lekë, për pjesëmarrje në koncertin Kombëtar të Këngës Popullore, organizuar në qytetin e Elbasanit datë 11-12.03.2016.

Ministria e Kulturës, Qendra Kombëtare e Veprimtarive folklorike Tiranë, me shkresë nr. 25/9, datë 25.01.2016, ka përcaktuar: “Grupet do të paraqiten në konkurrim me një program me gjatësi deri në 15 minuta dhe me numër pjesëmarrësish jo më shumë se 12 persona, artistë dhe staf mbështetës.”. Shpenzimet për fjetje dhe ushqim janë përballuar nga pala pritëse, ndërsa Bashkia Krujë duhet të përballonte vetëm shpenzim e transportit. Drejtoria e Financës, ka paguar 15 persona më shumë 221,400 lekë, që përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë Krujë, veprim në papajtueshmëri me nenin 12 pikën 3, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, të ndryshuar dhe VKM nr. 1173, datë 06.11.2009 “Për përcaktimin e rregullave për organizimin e ngjarjeve kulturore, artistike dhe sociale nga organet e qeverisjes qendrore dhe institucionet e tjera



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

publike, të pavarura” (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën C. 1 faqen 31-32, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1 - Rekomandimi: Bashkia Krujë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin nga 15 persona të vlerës **221,400 lekë**, sa paguar pa u mbështetur në dispozitë ligjore, për pjesëmarrje në koncertin Kombëtar të Këngës Popullore organizuar në qytetin e Elbasanit datë 11-12.03.2016.

5.2 Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë ka nxjerrë urdhërat dhe nisur shkresat (urdhërat) me nr.142 deri nr. 156, datë 13.03.2018 “Për shpërblim dëmi”, për 15 persona nga 14,760 lekë secili.

Nga vlera e rekomanduar nga KLSH nga 15 persona në vlerën prej 221,400 lekë deri më datën 30.09.2019 janë arkëtuar nga 3 persona vlera 44,280 lekë, duke mbetur pa u arkëtuar edhe nga 12 persona vlera prej 177,120 lekë. Në mënyrë tabelore paraqitet më poshtë:

Nr	Emri	Mbiemri	Shuma detyrimit	Shuma paguar	List/Pagesa	Debi
1	E.	H.	14760		14,760	0
2	O.	C.	14760			14760
3	M.	G.	14760			14760
4	Sh.	M.	14760		14,760	0
5	M.	D.	14760			14760
6	A.	S.	14760			14760
7	A.	G.	14760			14760
8	B.	B.	14760		14,760	0
9	Sh.	S.	14760			14760
10	G.	Rr.	14760			14760
11	P.	B.	14760			14760
12	M.	G.	14760			14760
13	E.	T.	14760			14760
14	S.	D.	14760			14760
15	D.	B.	14760			14760
	Shuma		221,400		44,280	177,120

Në proces zbatimi

6 - Gjetje nga auditimi: Bashkia Krujë me urdhër shpenzim nr. 1682, datë 26.08.2016, në shumën **550,000 lekë**, ka paguar udhëtim e dieta personelin e Repartit ushtarak nr. 4040, Komanda Mbështetëse, Ministria Mbrojtjes Tiranë. Dhënia e dietave të plota dhe e shpenzimeve të fjetjes për punonjësit e Repartit Ushtarak nr. 4040 Tiranë, në shumën 550,000 lekë, përbën shkelje të disiplinës financiare me dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë, veprim në papajtueshmëri me pikën I, të VKM nr. 997, datë 10.12.2010 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës”, të ndryshuar (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën C. 1 faqen 32-32, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1 - Rekomandimi: Bashkia Krujë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin nga 10 persona të vlerës **550,000 lekë**, sa paguar pa u mbështetur në dispozitë ligjore për udhëtim e dieta personelin e Repartit ushtarak nr. 4040, Komanda Mbështetëse, Ministria Mbrojtjes Tiranë.

6.2. Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë ka nxjerrë urdhërat me nr.122 deri nr.131, datë 07.03.2018 “Për shpërblim dëmi”, për 10 persona nga 55 000 lekë secili.

Nga Bashkia Krujë me shkresën nr.1235, datë 07.03.2018 “Kërkesë për shpërblim dëmi dhe xhirim në llogarinë e Bashkisë Krujë”, i është dërguar Komandës Mbështetëse (Reparti ushtarak nr.4001), Vaqarr Tiranë, për 10 persona në shumën totale 550,000 lekë, b/lidhur dhe urdhëri për secilin.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

Në vijim, Komandanti i batalionit të xhenjos, në vartësi të Komandës Mbështetëse, ka dërguar “kthim përgjigje”, me nr.502/1, datë 06.04.2018, në të cilën shprehet: trajtimi i personelit të batalionit të xhenjos është bërë konform urdhërave dhe akt – marrëveshjes mes palëve. Edhe nga akt verifikimi i datës 15.10.2019 situata vazhdon e njëjtë.

Pa zbatuar

Komente dhe sqarimet të subjektit: paraqitur me shkresën nr. 6860 prot., datë 22.10.2019 ku në mënyrë të përmbledhur jepen observacione përsa i përket masave shpërblim dëmi si më poshtë vijon:

Për 6 subjekte, u janë dërguar shkresa në të cilën është rikërkuar arkëtimi i detyrimeve dhe xhirimi në llogarinë e bashkisë Krujë, me shkresat si vijon:

Nr. 6810, datë 18.10.2019, OE “A. -AL” shpk, për arkëtimin e vlerës 546,623 lekë;

Nr. 6811, datë 18.10.2019, “F. –K. C. F.” sh.a. arkëtimin e vlerës 8,657,508 lekë;

Nr. 6812, datë 18.10.2019, OE “H.” shpk, arkëtimin e vlerës 160,000 lekë;

Nr. 6813, datë 18.10.2019, OE “4 - M” shpk, arkëtimin e vlerës 200,277 lekë;

Nr. 6814, datë 18.10.2019, Reparti ushtarak nr. 4040 Komanda Mbështetëse, Ministria e Mbrojtjes, arkëtimin e vlerës 550,000 lekë nga 10 punonjës të këtij reparti.

Nr. 6815, datë 18.10.2019, OE “D. G” shpk, arkëtimin e vlerës 41,920 lekë.

Qëndrimi i Audituesit shtetëror të KLSH: Në lidhje me observacionin tuaj, KLSH ju bën me dije se, pavarësisht rikërkimit të detyrimeve drejtuar OE të mësipërme, këto vlera sërish nuk janë arkëtuar dhe tashmë duhet të ndiqni rrugën gjyqësore për arkëtimin e këtyre vlerave. Në këto kushte observacioni juaj nuk merret në konsideratë.

7- Gjetje nga auditimi: Bashkia Krujë ka kryer pagesa për shpërblimin e anëtarëve të këshillit të bashkisë të cilët, kanë munguar në mbledhjet e këshillit, duke u shpërblyer edhe për muajt në të cilët nuk janë zhvilluar mbledhjet e këshillit të bashkisë, për vitin 2015, që përbën dëmin ekonomik në vlerën 1,102,461 lekë, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 8652, datë 31.07.2000 “Për organizimin dhe funksionimin e qeverisjes vendore”, i ndryshuar, Kreu VI, neni 29, pika 2 dhe ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”, neni 31, pika 2 dhe 8 (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën C. 1 faqen 23-24, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1- Rekomandim: Bashkia Krujë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin nga 45 persona te vlerës **1,102,461 lekë**, të cilët kanë munguar në mbledhjet e këshillit për vitin 2015, ndërkohë janë shpërblyer (paguar) edhe për muajt në të cilët nuk janë zhvilluar mbledhjet e këshillit të bashkisë.

7.2. Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë ka nxjerrë urdhërat dhe nisur shkresat (urdhërat) me nr.221 deri nr.258, datë 25.04.2018 “Për shpërblim dëmi” nga 45 persona në shumën gjithsej 1,102,461 lekë. Nga vlera e rekomanduar nga KLSH nga 45 persona në vlerën prej 1,102,461 lekë deri më datën 30.09.2019, nuk ishte arkëtuar. Në mënyrë tabelore paraqitet në Aneksin nr. 4 bashkëidhur.

Pa zbatuar

Komente dhe sqarimet të subjektit: paraqitur me shkresën nr. 6860 prot., datë 22.10.2019 ku në mënyrë të përmbledhur jepen observacione përsa i përket këtij rekomandimi, si më poshtë vijon:

Me program të miratuar nga Kryetari i Bashkisë Krujë me nr. 674, datë 01.02.2019, Sektori i Auditimit të Brendshëm i Bashkisë ka kryer auditimin “Mbi verifikimin e dokumentacionit për pagesat e këshilltarëve të Bashkisë Krujë”. Në raportin përfundimtar të auditimit, rezulton se



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

janë shpërblyer 20 anëtarë të Këshillit të Bashkisë për periudhën janar 2015 – korrik 2017. Nga shuma e shpërblimit për secilin anëtar i është ndaluar secilit tatimi në burim në masën 10% të shpërblimit mujor. Referuar ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar si dhe në Udhëzimin e MF nr. 31, datë 29.12.2014, pika 2 shprehja “10 për qind”, zëvendësohet me shprehjen “15 për qind”. Rezulton se për periudhën nga data 01.01.2015 deri në datën 31.07.2015, tatimi në burim i shpërblimeve të dhëna këshilltarëve nuk është ndaluar në masën 15% sikundër përcaktohet në udhëzimin e mësipërm, por është ndaluar në masën 10%, ku ka përfituar më tepër, 20 anëtarë të Këshillit të Bashkisë Krujë, në shumën 50,509 lekë gjithsej.

Qëndrimi i Audituesit shtetëror të KLSH: Në lidhje me observacionin tuaj, KLSH ju bën me dije se, pavarësisht shkresave (urdhërave) të nxjerra nga Kryetari i Bashkisë për shpërblimin e dëmit nga këshilltarët, kjo vlerë nuk është arkëtuar ende. Për këtë arsye, observacioni juaj nuk merret në konsideratë.

8 - Gjetje nga auditimi: Për vitin 2015, vitin 2016 i janë xhiruar më tepër shuma **264,000 lekë**, Klubit Futbollit “I.” qyteti Fushë-Krujë, shumë e cila përbën dëm ekonomik për buxhetin KF I., në kundërshtim me ligjin vendos nenin nr. 9901, datë 14.04.2008 “Për Tregtarët dhe Shoqëritë Tregtare”, i ndryshuar dhe Kontratës së Qirasë nr. 337 Rep, nr. 189 Kol, datë 22.01.2016 neni 4 (Trajtuar hollësisht në faqet 13-14, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1 - Rekomandim: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me sektorin juridik të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës **264,000 lekë**, përfituar padrejtësisht nga K- F “I.” sha, qyteti Fushë-Krujë .

8.2. Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë ka nxjerrë urdhrin nr.157, datë 13.03.2018 “Për shpërblim dëmi” nga z.Fatmir Sala në shumën 264,000 lekë. Ishte nisur shkresa nr.1406, datë 13.03.2018, K – F I. “Dërgim urdhëri për shpërblim dëmi” per arkëtimin e vlerës 264,000 lekë nga Z. Fatmir Sala. Nga vlera e rekomanduar nga KLSH në shumën 264,000 lekë deri më datën 30.09.2018, ishte arkëtuar kjo shumë me Urdhër pagese nr.003032, datë 21.09.018.

Zbatuar

9 - Gjetje nga auditimi: Bashkia Krujë , në objektin: “Sistemimi asfaltim i rrugëve qendër Dukagjin i Ri Thumanë” Krujë , nga i dokumentacioni teknik i zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolaudimit të punimeve të ndërtimit rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në vlerën 76,106 lekë pa tvsh, veprim në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 5008, datë 25.11.2016, lidhur ndërmjet Bashkisë Krujë dhe BOE “M.” shpk dhe “V. E.” shpk, kontratën e mbikëqyrjes së punimeve nr. 5042, datë 25.11.2016 dhe kontratën e kolaudimit të punimeve nr. 1627, datë 16.03.2016 (Trajtuar hollësisht në faqet 105-106, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1 - Rekomandim: Bashkia Krujë të merren masa, të kërkojë në rrugë ligjore dhe administrative arkëtimin e vlerës **76,106 lekë pa tvsh** për punimeve të pakryera, nga bashkimi i operatorëve ekonomik BOE “M.” shpk dhe “V. E.” shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 5008, datë 25.11.2016 me objekt: “Sistemimi asfaltim i rrugëve qendër Dukagjin i Ri Thumanë” Krujë .

9.2 Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë ka nxjerrë urdhërin nr.137, datë 07.03.2018 “Për shpërblim dëmi” nga BOE “M.” shpk dhe “V. E.” shpk ne shumën 76,106 lekë. Ishte nisur Shkresa nr.1246, datë 07.03.2018 “Dërgim urdhëri për shpërblim dëmi”. Nga vlera e rekomanduar nga KLSH në shumën 76 106 lekë deri më datën 30.09.2018, ishte arkëtuar kjo shumë me Urdhër pagese nr. 004184, Dt.20.03.2018(b/lidhur).

Zbatuar



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUPË”

10.-Gjetje nga auditimi: Bashkia Krupë, në objektin: “Sistemimi asfaltim i rrugës SMT - së dhe sistemimi i ujërave të sheshit pranë poliklinikës Fushë Krupë ” Krupë , nga dokumentacioni teknik i zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolaudit të punimeve të ndërtimit rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në vlerën 41,920 lekë pa tvsh, në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 2019, datë 24.08.2015, lidhur ndërmjet ish-Bashkisë Fushë Krupë dhe OE “D. G” shpk, me kontratën e mbikëqyrjes së punimeve nr. 134, datë 23.06.2013, me kontratën e kolaudit të punimeve pa numër datë 30.06.2015 (Trajtuar hollësisht në faqet 107-108, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1 - Rekomandim: Bashkia Krupë të marrë masa, të kërkojë në rrugë ligjore dhe administrative arkëtimin e vlerës **41,920 lekë pa tvsh** për punime të pakryera nga “D. G” shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 2019, datë 24.08.2015 me objekt: “Sistemimi asfaltim i rrugës SMT - së dhe sistemimi i ujërave të sheshit pranë poliklinikës Fushë Krupë ” Krupë .

10.2. Nga verifikimi rezultoi se: Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë ka nxjerrë urdhërin nr.133, datë 07.03.2018 “Për shpërblim dëmi” nga OE “D. - G” shpk ne shumën 41,920 lekë. Ishte nisur Shkresa nr.1240, datë 07.03.2018 “Dergim urdhëri për shpërblim dëmi” per arkëtimin e vlerës 41,920 lekë nga subjekti “D.– G” shpk. Nga vlera e rekomanduar nga KLSH, prej 41,920 lekë deri më datën 30.09.2019, nuk ishte arkëtuar.

Pa zbatuar

11 - Gjetje nga auditimi: Bashkia Krupë, në objektin: “Sistemimi asfaltim i rrugës nr. 2 pranë unazës së vogël, Fshati Fushë Krupë” Krupë, nga dokumentacioni teknik i zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolaudit të punimeve të ndërtimit të administruara rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në vlerën 14,780 lekë pa tvsh, në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1657, datë 25.05.2015, lidhur ndërmjet Bashkisë Fushë Krupë dhe OE “M.” shpk dhe kontratën e kolaudit të punimeve nr. 139, datë 22.06.2015 (Trajtuar hollësisht në faqet 109-110, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1 - Rekomandim: Bashkia Krupë të marrë masa, të kërkojë në rrugë ligjore dhe administrative arkëtimin e vlerës **14,780 lekë pa tvsh** nga OE “M.” shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën pa numër datë 15.06.2015 me objekt: “Sistemimi asfaltim i rrugës nr. 2 pranë unazës së vogël, Fshati Fushë Krupë ” Krupë , për punime të pakryera.

11.2 Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë ka nxjerrë urdhërin dhe nisur shkresën (urdhërin) nr.136, datë 07.03.2018 “Për shpërblim dëmi” nga OE “M.” shpk ne shumën **14,780 lekë**. Ishte nisur Shkresa nr.1246, datë 07.03.2018 “Dergim urdhëri për shpërblim dëmi” nga subjekti “M.” shpk. Nga vlera e rekomanduar nga KLSH në shumën 14 780 lekë deri më datën 30.09.2018, ishte arkëtuar 14 780 lekë me Urdhër pages 004184, Dt.20.03.2018.

Zbatuar

12 - Gjetje nga auditimi: Bashkia Krupë , në objektin: “Pastrim i shtratit të lumit Zezë” Krupë , nga dokumentacioni teknik i zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolaudit të punimeve të ndërtimit rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në vlerën 160,000 lekë pa tvsh, në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 3661, datë 30.08.2016, të lidhur ndërmjet Bashkisë Krupë dhe OE “H.” shpk dhe kontratën e shërbimit të mbikëqyrjes nr. 3671, datë 30.08.2016 (Trajtuar hollësisht në faqet 113-114, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1 - Rekomandim: Bashkia Krupë të marrë masa, të kërkojë në rrugë ligjore dhe administrative arkëtimin e vlerës **160,000 lekë pa tvsh** për punime të pakryera nga OE “H.” shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 3661, datë 30.08.2016 me objekt: “Pastrim i shtratit të lumit Zezë” Krupë .



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

12.2 Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë ka nxjerrë urdhërin nr.132, datë 07.03.2018 “Për shpërblim dëmi” nga dhe OE “H.” shpk ne shumën 160,000 lekë. Ishte nisur Shkresa nr.1238, datë 07.03.2018 “Dërgim urdhëri për shpërblim dëmi” për arkëtimin e vlerës 160, 000 lekë nga subjekti “H.”shpk. Deri në momentin e verifikimit nga ana e Bashkisë Krujë nuk është bërë likuidimi i garancisë së punimeve 5% të kryera nga shoqëria “H.” shpk , vlera e të cilit kalon mbi shumën e detyrimit prej 160,000 lekë. Nga ana e Drejtorisë së Financës në momentin e kryerjes së pagesës do të bëhet edhe mbajtja e shumës prej 160,000 lekësh të konstatuara nga grupi i auditimit të KLSH-së. Edhe nga akt verifikimi i datës 15.10.2019 situata vazhdon e njëjtë.

Në proces zbatimi

13 - Gjetje nga auditimi: Bashkia Krujë , në objektin: “Sistemimi i segmentit të rrugës Bubq” Krujë , nga dokumentacioni teknik i zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolaudit të punimeve të ndërtimit rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në vlerën 200,277 lekë pa tvsh, në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1585, datë 30.12.2013, lidhur ndërmjet Komunës Bubq dhe OE “4.M.” shpk dhe kontratës shërbimit të mbikëqyrjes nr. 3671, datë 30.08.2016

13.1 - Rekomandim: Bashkia Krujë të marrë masa, të ndjek në rrugë ligjore dhe administrative arkëtimin e vlerës **200,277 lekë pa tvsh** për punime të pakryera, nga OE “4.M.” shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 1585, datë 30.12.2013 me objekt: “Sistemimi i segmentit të rrugës Bubq” Krujë .

13.2 Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë ka nxjerrë urdhërin nr.134, datë 07.03.2018 “Për shpërblim dëmi” nga dhe OE “4.M.” shpk ne shumën 200,277 lekë. Ishte nisur Shkresa nr.1242, datë 07.03.2018 “Dërgim urdhëri për shpërblim dëmi” për arkëtimin e vlerës 200,277 lekë nga subjekti “4 – AM”shpk. Nga vlera e rekomanduar nga KLSH, prej 200,277 lekë deri më datën 30.09.2019, nuk ishte arkëtuar.

Pa zbatuar

14 - Gjetje nga auditimi: Bashkia Krujë, në objektin: “Rikonstruksion i rrugëve, Rruga nga dy segmentshi–baseni i liqenit Tarin; Shkolla Tari-Lagje e Shoteve, Bubq” Krujë , nga dokumentacioni teknik i zbatimit, mbikëqyrjes dhe kolaudit të punimeve të ndërtimit rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në vlerën 546,623 lekë pa tvsh, në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1585, datë 30.12.2013, lidhur ndërmjet Komunës Bubq dhe OE “A.-AL” shpk dhe kontratës shërbimit të mbikëqyrjes nr. 1538/1, datë 13.12.2013 (Trajtuar hollësisht në faqet 117-1118, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

14.1 - Rekomandim: Bashkia Krujë të marrë masa, të ndjek në rrugë ligjore dhe administrative arkëtimin e vlerës **546,623 lekë pa tvsh** për punime të pakryera nga OE “A.-AL” shpk, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën nr. 1585, datë 30.12.2013 me objekt: “Rikonstruksion i rrugëve, Rruga nga dy segmenti shi-baseni i liqenit Tarin; Shkolla Tari-Lagje e Shoteve, Bubq” Krujë .

14.2 Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë ka nxjerrë urdhërin nr.135, datë 07.03.2018 “Për shpërblim dëmi” nga dhe OE “A. – AL” shpk ne shumën 546 623 lekë. Ishte nisur Shkresa nr.1242, datë 07.03.2018 “Dërgim urdhëri për shpërblim dëmi” për arkëtimin e vlerës 546 623 lekë nga subjekti OE “A. – AL” shpk. Nga vlera e rekomanduar nga KLSH, prej 546 623 lekë deri më datën 30.09.2019, nuk ishte arkëtuar.

Pa zbatuar

15 - Gjetje nga auditimi: Bashkia Krujë, me subjektin “F. K. C. F.” sha, ka lidhur kontratë nr. 407, datë 21.01.2011, me afat 10 vjeçare, për përdorim të një sipërfaqe 3.5235 ha, për prodhimin



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

e inerteve çakull dhe gurë gëlqeror, vlera e qirasë është në shumën 1,442,918 lekë/vit e cila është llogaritur sipas VKM nr. 391, datë 21.06.2006 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të Kullotave”, të ndryshuar. Subjekti “F. K. C. F.” sha për 6 vitet 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 dhe 2017 nuk ka likuiduar detyrimet gjithsej në **vlerën 8,657,508 lekë**, që përbën dëm ekonomik për buxhetin e Bashkisë Krujë, veprim në kundërshtim me kushtet e Kontratës nr. 156/1, datë 20.04.2007 (Trajtuar hollësisht në faqet 131-131, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

15.1 - Rekomandimi: Bashkia Krujë të marrë masa, duke ndjekur të gjitha procedurat administrative e ligjore për të kërkuar zbatimin e kontratës nr. 407, datë 21.01.2011 dhe arkëtimin e vlerës **8,657,508 lekë**, nga subjekti “F. K. C. F.”sha.

15.2. Nga verifikimi rezultoi se: Kryetari i Bashkisë ka nxjerrë urdhërin nr.118, datë 06.03.2018 “Për shpërblim dëmi” nga dhe F. K. C. F.”sha, ne shumën 8,657,508 lekë. Ishte nisur Shkresa nr.1195, datë 06.03.2018 “Dërgim urdhëri për shpërblim dëmi” për arkëtimin e vlerës 8,657,508 lekë nga subjekti “F.– K. C. F.”sha. Nga vlera e rekomanduar nga KLSH, prej 8,657,508 lekë deri më datën 30.09.2019, nuk ishte arkëtuar.

Pa zbatuar

B/2. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET,

1 - Gjetje nga auditimi: Bashkia Krujë, në 8 procedura prokurimi me vlerë **33,676,934 lekë** (me tvsh), ka mos përmbushje të rregullave në procedurat e prokurimit, për mos përdorim me efektivitet, efikasitet dhe ekonomikitet të fondeve publike, veprime në kundërshtim me nenin 1, 2, 24, të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, të ndryshuar dhe kreu V, pika 1/a, pika 4/h, të VKM nr. 1, datë 10.1.2007 “Për rregullat e prokurimit publik”, të ndryshuar (Trajtuar më hollësisht në faqen 48-104, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 - Rekomandimi: Bashkia Krujë, të marrë masa, të eliminojë praktikatat që çojnë në efektivitet të ulët të prokurimeve për mallra e shërbime, për të ardhmen, gjatë planifikimit të fondeve për mallra dhe shërbime procedurat e tenderit të jenë në përputhje me fondet e planifikuara.

1.2 Nga verifikimi rezultoi se: Drejtoritë, Sektorët, Njësia e Prokurimit kanë marrë masat e duhura ligjore për sa i përket planifikimit të fondeve për punë, mallra dhe shërbime, zhvillimin e procedurave të prokurimit në përputhje me fondet e miratuara dhe legjislacionin në fuqi.

Zbatuar

6. Realizimi i rekomandimeve për masa disiplinore dhe administrative, nga nisja e procedurave për dhënien e masave, komunikimi zyrtar personave përkatës dhe vendosje në dosjen personale, duke pasqyruar punën e bërë të analizuar për rekomandimet e realizuara plotësisht, pjesërisht, në proces dhe sa nga rekomandimet nuk janë pranuar.

C. MASAT DISIPLINORE:

C. 1. Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil.

Në mbështetje të shkronjës (c) neni 15 -Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizmin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në zbatim të nenit 58, shkronja (a) “llojet e masave disiplinore” të ligjit nr. 152/2013 datë 30.05.2017 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar me **ligjin nr. 178/2014, datë 18.12.2014**, VKM nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil” dhe nenin 64 shkronjën g, të ligjit



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUJË”

nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, **KLSH i ka rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Krujë**, që ti kërkojë Komisionit disiplinor të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore **13 punonjësve. Nga verifikimi rezulton se janë zbatuar 10 masa disiplinore “Vërejtje”, ndërsa për 3 punonjës komisioni Disiplinor ka vendosur “Për ndërprerjen e Proçedimit Disiplinor” dhe konkretisht:**

1 - Xh. Xh., me detyrë Drejtore e Financës nga data 01.10.2015 e në vazhdim. Nga verifikimi rezultoi se ka dale Vendimi i Komisionit Disiplinor nr.12, datë 13.03.2018 “Për ndërprerjen e Proçedimit Disiplinor”. **Zbatuar**

2 - A. H., me detyrë inspektore për Barazinë Gjinore. Nga verifikimi rezultoi se ka dale nr.31, datë 13.03.2018 “Për ndërprerjen e Proçedimit Disiplinor”. **Zbatuar.**

3- E. S., me detyrë Përgjegjëse e Sektorit Juridik. Nga verifikimi rezultoi se ka dale Vendimi i Komisionit Disiplinor nr.13, datë 13.03.2018 “Për ndërprerjen e Proçedimit Disiplinor”. **Zbatuar.**

4 – R. S., me detyrë ish-Përgjegjëse e Sektorit Ekonomik, deri me datë 01.01.2015, aktualisht Përgjegjëse e Sektorit të Financë. Nga verifikimi rezultoi se ka dale Vendimi i Komisionit Disiplinor nr.16, datë 13.03.2018 “Për dhënien e masës disiplinore “Vërejtje”. **Zbatuar**

5 – F. S., me detyrë specialiste finance. Nga verifikimi rezultoi se ka dale Vendimi i Komisionit Disiplinor nr.17, datë 13.03.2018 “Për dhënien e masës disiplinore “Vërejtje”. **Zbatuar.**

6 – F. N., me detyrë specialiste Gjelbërimi. Nga verifikimi rezultoi se ka dale Vendimi i Komisionit Disiplinor nr.18, datë 13.03.2018 “Për dhënien e masës disiplinore “Vërejtje”. **Zbatuar**

7 – S. D., me detyrë specialiste finance. Nga verifikimi rezultoi se ka dale Vendimi i Komisionit Disiplinor nr.19, datë 13.03.2018 “Për dhënien e masës disiplinore “Vërejtje”. **Zbatuar.**

8 – D. G., me detyrë inspektore për Arsim Kulturën. Nga verifikimi rezultoi se ka dale Vendimi i Komisionit Disiplinor nr.20, datë 13.03.2018 “Për dhënien e masës disiplinore “Vërejtje”. **Zbatuar.**

9 – E. H., me detyrë Përgjegjës i Qendrës Kulturore Krujë . Nga verifikimi rezultoi se ka dale Vendimi i Komisionit Disiplinor nr.21, datë 13.03.2018 “Për dhënien e masës disiplinore “Vërejtje”. **Zbatuar.**

10- D. M., me detyrë Specialist për marrëdhëniet me publikun. Nga verifikimi rezultoi se ka dale Vendimi i Komisionit Disiplinor nr.22, datë 13.03.2018 “Për dhënien e masës disiplinor “Vërejtje”. **Zbatuar.**

11 – A. P., me detyrë inspektor prokurimesh. Nga verifikimi rezultoi se ka dale Vendimi i Komisionit Disiplinor nr.23, datë 13.03.2018 “Për dhënien e masës disiplinore “Vërejtje”. **Zbatuar**

12 – B. Q., me detyrë ish-Përgjegjëse e Sektorit Menaxhimit, Mbrojtjes Tokës, Pronës. Nga verifikimi rezultoi se ka dale Vendimi i Komisionit Disiplinor nr.24, datë 13.03.2018 “Për dhënien e masës disiplinore “Vërejtje”. **Zbatuar**

13 – Sh. M., me detyrë ish-Përgjegjës i Sektorit Menaxhimit, Mbrojtjes Tokës, Pronës. Nga verifikimi rezultoi se ka dale Vendimi i Komisionit Disiplinor nr.25, datë 13.03.2018 “Për dhënien e masës disiplinore “Vërejtje”. **Zbatuar**

C. 2. Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen me Kodin e Punës:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

Mbështetur në nenin 37 të ligjit nr. 7691, datë 12.7.1995 “Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar dhe kontratës individuale të punës, neni 11, **i rekomandojë Kryetarit të Bashkisë** fillimin e procedurave për dhënien e masës disiplinore “**Zgjidhje të kontratës së punës**” për 2 punonjës si më poshtë:

1 – A. T., me detyrë Inspektor i Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor, me arsim Inxhinier Mekanike, pasi emërimi nuk është në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007, “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar.

Nga verifikimi rezultoi se: Nuk ka Vendim të Komisionit Disiplinor, pasi në dosjen e tij pranë DBNJ të Bashkisë ishte Diplome Nr. B 2859 , i diplomuar në UPT, dega “Inxhinjeri i nxjerrjes së naftës dhe gazit”, kjo në përputhje me kërkesat për IMTV(b/lidhur F-K) **Zbatuar**

2 – F. K., me detyrë Inspektor i Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor, me arsim Ekonomist, pasi emërimi nuk është në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 9780, datë 16.7.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar.

Nga verifikimi rezultoi se ka dale Vendimi i Komisionit Disiplinor nr.32, datë 13.03.2018 “Për dhënien e masës disiplinore “Vërejtje”. **Zbatuar**

C. 3. Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen sipas Kodit Punës.

1 – N. H., me detyrë magazinierë. Nga verifikimi rezultoi se ka dale Vendimi i Komisionit Disiplinor nr.27, date 13.03.2018, “Për dhënien e masës disiplinore “Vërejtje”.

Zbatuar

2 – Q. L., me detyrë Drejtor i Administrimit të Territorit, Aseteve, Pronave të Paluajtshme Nga verifikimi rezultoi se ka dale Vendimi i Komisionit Disiplinor nr.26, date 13.03.2018, “dhënien e masës disiplinore “Vërejtje”.

Zbatuar

3- B. S., me detyrë Specialist Pyjesh. Nga verifikimi rezultoi se ka dale Vendimi i Komisionit Disiplinor nr.28, date 13.03.2018, “Për dhënien e masës disiplinore “Vërejtje”.

Zbatuar

D. MASA ADMINISTRATIVE:

d.1.Mbi gjobat e rekomanduara Agjencisë prokurimit Publik.

I. Referuar parregullsive dhe shkeljeve të ndryshme të konstatuara në procedurat e prokurimeve me vlerë të lartë për periudhën 01.01.2015 deri më 30.09.2017, si dhe përgjegjësisë individuale të evidentuar dhe pasqyruar në Raportin Përfundimtar të Auditimit, bazuar në nenet 13 dhe 72 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, të ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 “Për kundërvajtjet administrative” dhe bazuar në nenin 15 shkronjat (c dhe ç) dhe nenin 30 të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014, “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, **KLSH i ka rekomanduar Drejtorit të Përgjithshëm të Agjencisë së Prokurimit Publik, të vlerësojë shkeljet e konstatuara**, duke vendosur marrjen e masave administrative (dënim me gjobë) në raport me shkeljet e konstatuara në procedurat e prokurimeve publike, apo rekomandimin e Autoritetit Kontraktor (për marrjen e masave disiplinore), ndaj **8 punonjësve për 6 procedura prokurimi**, si më poshtë:

1 - A. D., me detyrë Drejtoreshë e Drejtorisë së Projektimit Kontrollit dhe Zhvillimit Territorit, në cilësinë e anëtares së NJHDT; Nga verifikimi rezultoi se ndaj personit me vendim te APP, nr.3,date 19.01.2018, është dhënë masë administrative **gjobë 500,000 lekë.**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUPË”

2 - **G. H.**, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Prokurimeve, në cilësinë e anëtarit të NJHDT; Nga verifikimi rezultoi se ndaj personit me vendim të APP, nr.3, datë 19.01.2018, është dhënë masë administrative **gjobë 250,000 lekë**.

3 - **E. C.**, me detyrë Specialiste e Prokurimeve, në cilësinë e anëtares së NJHDT; Nga verifikimi rezultoi se ndaj personit me vendim të APP, nr.3, datë 19.01.2018, është dhënë masë administrative **gjobë 200,000 lekë**.

4 - **S. S.**, me detyrë Specialiste e Prokurimeve, në cilësinë e anëtares së KVO; Nga verifikimi rezultoi se ndaj personit me vendim të APP, nr.3, datë 19.01.2018, është dhënë masë administrative **gjobë 250,000 lekë**.

5 - **F. C.**, me detyrë Sekretar i Përgjithshëm, në cilësinë e kryetarit të KVO; Nga verifikimi rezultoi se ndaj personit me vendim nr.3, datë 19.01.2018, masë administrative **gjobë 300,000 lekë**.

6 - **I. H.**, me detyrë Specialiste e Drejtorisë Juridike, në cilësinë e anëtares së KVO; Nga verifikimi rezultoi se ndaj personit me vendim të APP, nr.3, datë 19.01.2018, është dhënë masë administrative **300,000 lekë**.

7- **R. B.**, me detyrë Drejtor i Shërbimeve Publike, në cilësinë e anëtarit të KVO; Nga verifikimi rezultoi se ndaj personit me vendim të APP, nr.3, datë 19.01.2018, është dhënë masë administrative **50,000 lekë**.

8- **A. H.**, me detyrë Inspektore Barazie Gjinore, në cilësinë e anëtares së NJHDT. Nga verifikimi rezultoi se ndaj personit me vendim të APP, nr.3, datë 19.01.2018, është dhënë masë administrative **50,000 lekë**.

9- **E. S.**, me detyrë Specialist i Drejtorisë së Projektimit Kontrollit dhe Zhvillimit Territorit, në cilësinë e antarit të KVO. Nga verifikimi rezultoi se ndaj personit me vendim të APP, nr.3, datë 19.01.2018, është dhënë masë administrative **gjobë 250,000 lekë**.

Në vijim nga personat e lartëpërmendur me datë 20.2.2018 kanë bërë kërkesë padi në GJA të Shkallës së parë Tiranë.

Me vendimin nr. 1103, datë 20.02.2018, të GJA të Shkallës së parë Tiranë, është pranuar kërkesë padia dhe shfuqizuar vendim nr. 3 date 19.01.2018 të Agjesisë së Prokurimit Publik, ku për Paditësit A. H., G. H., E. C., S. S., F. C., I. H., E. S. dhe R. B., ky vendim është i formës së prerë, ndërsa për paditësen A. D., kundër këtij vendimi lejohet ankimimi brenda 15 ditëve në GJA të Apelit Tiranë (b/lidhur vendimi nr. 1103, datë 20.02.2018, të GJA të Shkallës së parë Tiranë).

d/2. Për Inspektoratin e Mbrojtjes së Territorit Vendor.

Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e ndërtimit, përcaktuar në nenit 7 dhe 12 i ndryshuar, Kreu III, nenet 15 e 16 të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar dhe Udhëzimin e KM nr. 3 datë 15.02.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, Kreu II, Pika 3 (si dhe përgjegjësitë individuale të evidentuar dhe pasqyruar në pjesët takuese të Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe komentet e subjektit të audituar, mbështetur në nenin 5 shkronja (b) dhe nenin 9/1, shkronja (a) të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007, ndryshuar me nenin 12 të ligjit nr.183/2014 datë 01.04.2013 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, bazuar në nenin 15 dhe nenin 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, KLSH i ka rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Krupë t’i kërkojë Kryeinspektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor, të vlerësojë shkeljet e konstatuara dhe të vendosë masë administrative me gjobë, për 3



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

mbikëqyrës punimesh dhe nga verifikimi rezultoi si janë zbatuar 3 rekomandimet e KLSH nga IMTV duke gjobitur 3 mbikqyrësit e punimeve në vlerën totale prej **150,000 lekë** si më poshtë:

1 – T. S. në shumën 50,000 lekë, për shkeljet e konstatuara në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve në objektin. Nga verifikimi rezultoi se ndaj personit me vendim nr.01, datë 18.01.2018, **gjobitur në shumën 50,000 lekë.**

2 – R. Ll. në shumën 50,000 lekë. Nga verifikimi rezultoi se ndaj personit me vendim nr.02, datë 18.01.2018, **gjobitur në shumën 50,000 lekë.**

3 – L. K. në shumën 50,000 lekë. Nga verifikimi rezultoi se ndaj personit me vendim nr.03, datë 18.01.2018, **gjobitur në shumën 50,000 lekë.**

Nga verifikimi rezultoi se u janë dërguar zyrtarisht personave, njoftim mbi masë administrative me shkresat nr.511;nr.512;nr. 513, prot., datë 29.01.2018 në të cilën është kërkuar arkëtimi i masës prej 50 000 lekë gjobë secili.

Nga verifikimi rezultoi se këto persona kanë marrë njoftimin për masën administrative.

Nga IMTV, Bashkia Krujë, janë dërguar shkresat nr.2233, nr. 2234 dhe nr. 2235 datë, 24.04.2018, “Njoftim për ekzekutim vullnetar të masës së dënimit me gjobë të nxjerrë nga IMTV, Bashkia Krujë”.

Gjithashtu me shkresat nr.3145 & nr.3146, datë 23.05.2018 dhe shkresën nr. 3304, datë 31.05.2018, drejtuar GJA të Shkallës së Parë Krujë, “Kërkesë për lëshim urdhër ekzekutimi të masës administrative dënim me gjobë të nxjerrë nga IMTV, Bashkia Krujë”.

Edhe nga akt verifikimi i datës 15.10.2019 situata vazhdon e njëjtë.

Në proces zbatimi

Përmbledhëse e Masave Disiplinore dhe Administrative

Mbështetur në ligjin “Për statusin e Nëpunësit Civil”, nenin 37, të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, Kontratën individuale të punës, i është rekomanduar Kryetarit të Bashkisë, fillimin e procedurës për dhënien e masës disiplinore si më poshtë:

Nr	Lloji i masës rekomanduar nga KLSH	Rekomanduar	Zbatuar	Pa zbatuar
a	b			
1	Pezullimi nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjet	13	11 (Dhënë masa vërejtje)	2
2	Zgjidhje të kontratës së punës	2	1(Dhënë masa vërejtje)	1
3	Vërejtje me shkrim	3	3	0
	Gjithsej	18	15	3
4	Gjaba IMTV	3	3	0
5	Gjaba APP	9	9	0
	Gjithsejt	30	27	3

Sa sipër nga 30 masa të rekomanduara gjithsej nga KLSH, rezulton se janë zbatuar 27 masa duke mos u zbatuar 3 masa disiplinore. Evidenca përmbledhëse e realizimit të detyrave të rekomanduara (Formulari nr. 12) dhe lista analitike e masave të rekomanduara dhe zbatuara paraqitet në **Aneksin D/1** bashkëlidhur Projektraportit të Auditimit.

Titulli i gjetjes: Realizimi i Rekomandimeve për Bashkinë Krujë, për ndryshime ligjore, masa organizative, masa shpërblim dëmi dhe masa disiplinore, sipas cilësimeve në plan veprimin të hartuar nga subjekti i audituar, duke pasqyruar punën e bërë, të analizuar për Rekomandimet e realizuara plotësisht, pjesërisht, në proces realizimi dhe sa nga Rekomandimet nuk janë pranuar.

Situata: Pavarësisht nga puna e bërë nga administrata e Bashkisë Krujë, për masat



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUPË”

e mësipërme, Bashkia Krujë është mjaftuar vetëm me nxjerrjen e urdhrave për kryerjen e ndalesave, pa u shoqëruar në të gjitha rastet me padi gjyqësore për arkëtimin e vlerave të rekomanduara, për pasojë ndaj personave shkaktar nuk ka filluar kryerja e ndalesave.

Kriteri:	Veprim në shkelje të nenit 15, shkronja (j) dhe nenit 30 pika 2, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” dhe shkresën nr. 1005/61, datë 20.12.2018 “Për zbatimin e Rekomandimeve nga auditimi i kryer në Bashkinë Krujë”.
Impakti	Mos ndjekje të procedurave në arkëtimin e detyrimeve për masa shpërblim dëmi në vlerën 11,863,509 lekë .
Shkaku:	Përgjegjësi e strukturave drejtuese.
Rëndësia:	E lartë.
Rekomandime:	Kryetari i Bashkisë Krujë të hartojë menjëherë plan pune dhe të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për rizbatimin e Rekomandimeve të pa zbatuara ose në proces zbatimi të KLSH në auditimin e mëparshëm, dërguar me shkresën nr. 1005/61, datë 20.12.2018, respektivisht: Për 9 masa organizative, respektivisht pikat: 5; 7; 9; 11; 12; 13; 14; 18 dhe 19. Për 12 masa shpërblim dëmi në vlerën 11,863,509 lekë , respektivisht pikat: 1; 2; 3; 4; 5; 6; 7; 10; 12; 13; 14 dhe 15.

➤ **Mbi verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të dërguara në Bashkinë Krujë në ish bashkitë Fushë Krujë dhe ish 4, komunat Thumanë, Nikel, Bubq dhe Cudhi nga KLSH me shkresën nr.1005/62 datë 20.12.2018)**

Nga verifikimi i dokumentacionit për zbatimin e rekomandimeve në mënyrë të përmbledhur zbatimi i rekomandimeve paraqitet si më poshtë:

a . Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 9 masa organizative, nga të cilat janë pranuar plotësisht 9 masa, nga të pranuarat janë zbatuar 8 masa dhe është në proces zbatimi 1 masa organizative dhe nuk ka masa organizative të pa zbatuara.

b. Janë rekomanduar 6 masa disiplinore, gjendja e të cilave paraqitet;

-Sipas “Ligjit për Nënuesin Civil” janë rekomanduar 6 masa disiplinore “Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në 1 vit” e parashikuar në nenin 58, germa “c”, nga verifikimi rezultojë se nga ana e Komisionit disiplinor janë marë **3 masa** dhe është ndërprerë fillimi i ecurisë disiplinore **për 3 punonjës** të tjerë.

1. Hartimi i programit (Plan veprimit) dhe respektimi i afatit prej 20 ditë për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve, siç është përcaktuar në nenin 15 shkronja (j) të ligjit nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin të Lartë të Shtetit”.

Nga verifikimi rezulton se KLSH ka dërguar në Bashkinë Krujë rekomandimet e auditimit me shkresën e saj nr.1005/61, datë 20.12.2018, protokolluar në Bashkinë Krujë me shkresën nr.7763, datë 24.12.2018, ndërsa nga Bashkia Krujë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH është kthyer përgjigje me shkresën e saj nr.7763/1 datë 10.01.2019. Pra përgjigja e Bashkisë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH është bërë brenda afatit ligjor të kthimit të përgjigjes. **Për zbatimin e rekomandimeve të KLSH nga Bashkia Krujë, ishin marrë masat si vijon:**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

Me urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr.7763/1, datë 10.01.2019, ishte ngritur grupi i punës “Për hartimin e plan veprimit dhe akteve të tjera për zbatimin e rekomandimeve të KLSH, në të cilën janë përcaktuar strukturat dhe personat për zbatimin e rekomandimeve me afate konkrete.

Zbatuar

2. Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh nga data e marrjes së njoftimit të raportit të auditimit, për raportimin në KLSH, të ecursisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm (pika 2 e nenit 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit

Nga verifikimi rezulton se përfundimet e auditimit i janë dërguar subjektit të audituar Bashkisë Krujë, me shkresën e Kryetarit të KLSH nr.1005/61, datë 20.12.2018 dhe duhet të raportonte në KLSH brenda 6 muajve ose brenda datës 20.06.2019 (referuar nenit 30, pika 2 e ligjit nr.154/2014 datë 27.11.2014 “Për funksionimin dhe organizimin e KLSH, për raportimin brenda 6 muajve nga marrja e njoftimit të RPA)

Nga Bashkia Krujë nuk është përgatitur dhe dërguar pranë KLSH, Raport me shkrim “Mbi zbatimin e rekomandimeve të Raportit Përfundimtar të Auditimit të KLSH”, brenda afatit 6 muajor.

Pa zbatuar

3. Realizimi i rekomandimeve për masa me karakter organizativ, sipas cilësimeve në planin e veprimeve të hartuar nga subjekti i audituar, duke pasqyruar punën e bërë të analizuar për rekomandimet e realizuara plotësisht, pjesërisht, në proces realizimi dhe sa nga rekomandimet nuk janë pranuar.

A. MASA ORGANIZATIVE

Nga verifikimi i zbatimit të rekomandimeve të kryera në Bashkinë Krujë, të dërguara me shkresën nr. 1005/62, datë 20.12.2018, rezulton si më poshtë:

Nga KLSH i janë rekomanduar Bashkisë Krujë 9 masa organizative, janë zbatuar plotësisht 8 masa, është në proces zbatimi 1 masë (masa nr.4) dhe nuk ka masa organizative të pazbatuara. Në mënyrë të detajuar realizimi i masave organizative paraqitet si më poshtë:

4.-Gjetje nga auditimi: Nga Ish Bashkia Fushë-Krujë dhe ish Komunat Thumanë, Nikël, Bubq, Cudhi, nuk është plotësuar dhe depozituar pranë Bashkisë Krujë, inventari i të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme në pronësi. Nga 119 aktive të trupëzuara, prona të Bashkisë Krujë dhe të ish komunave, nuk është regjistruar asnjë në ZRPP Krujë, nuk janë inventarizuar e nuk janë pasqyruar në pasqyrat financiare. Bashkia Krujë administron vetëm një listë të pronave me objekte të cilat janë të dëmtuara, të zaptuara dhe troje me ndërtime të paligjshme, të trashëguara nga ish Komunat, referuar procesverbalit datë 14.06.2016. Nuk janë zbatuar parimet e menaxhimit të shëndoshë financiar për miradministrimin e pronave, pasi jo vetëm që nuk janë dhënë me qira për të siguruar të ardhura për buxhetin e njësisë vendore, por rezulton një sipërfaqe trualli prej 455,213.3 m² dhe sipërfaqe objektivësh prej 15,528.4 m² të zaptuara, për të cilat nuk janë marrë masa nga Bashkia Krujë për lirin e tyre, apo lidhjen e kontratave të qirasë në rastet e mundshme. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 33/2012 “Për regjistrimin e pasurive të paluajtshme”, UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kreu III, ligjin nr. 115/2014, “Për ndarjen administrativo-territoriale të njësive të qeverisjes vendore në Republikën e Shqipërisë”, VKM 510, datë 10.6.2015 pika III. 4 (Më hollësisht trajtuar në pikën III. 4 Transferimi dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshme, faqe 34-37 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUPË”

4.1-Rekomandimi: Bashkia Krujë të marrë masa për regjistrimin në ZRPP të pronave, duke përfshirë edhe ato të ish komunave, inventarizimin e pasqyrimin e tyre në kontabilitet, lirimin nga zaptuesit dhe kthimin e tyre në administrim të saj. Të gjejë forma efikase nëpërmjet publikimit në faqen zyrtare elektronike institucionit, në media etj., për dhënien e tyre me qira me qëlim sigurimin e të ardhurave për njësinë vendore.

4.2Nga verifikimi rezultoi se: Ishte ngritur grupi i punës për evidentimin e pronave të transferuara si dhe ndryshimeve përkatese, janë përgatitur dokumentacioni me dosjet për pronat e Bashkise Kruje për regjistrim ne ZVRPP, dhe akoma një pjesë e tyre nuk janë plotësuar(pajisur) me certifikatë pronësie. Pronat e transferuara nga ish bashkitë dhe komunat, janë identifikuar dhe evidentuar, me problemet që ato kanë trashëguar.

Grupi i punës prej 3 punonjësish nga DMTP dhe 1(një) punonjës i NA përkatëse, ka mbajtur akt konstatime dhe fotografimet përkatëse për çdo pronë në NA Krujë, NA Fushë – Krujë, NA Thumanë, NA Nikël dhe NA Bubq, ku janë identifikuar në terren pronat dhe rezulton se ka prona që janë rrënojë, nuk ekzistojnë dhe prona tej të amortizuara, etj.

Pronat ishin listuar sipas gjendjes së tyre si vijon:

Lista e pronave që nuk kanë ekzistuar;

Lista e pronave që janë privatizuar, por të transferuar në Bashki.

Lista e pronave të amortizuara dhe me probleme;

Ishte dërguar dokumentacioni me dosjet për pronat e Bashkise Kruje për regjistrim në ZVRPP, për 25 prona, ku deri më tani janë regjistruar 11 prona, të cilat janë:

Objekti “Ish insig” sha, kati II, kom/partisë.

Objekti “Cerdhe Berbere”, Krujë;

Objekti “Biblioteka”, Krujë;

Objekti “Cerdhe Hoxhe” Krujë;

Objekti “Teatri i kukullave”, Krujë;

Objekti “Qendra kulturore e femijeve”, Krujë;

Objekti “Stadiumi i vjeter”, Krujë;

Objekti “Stadiumi i ri”, Krujë;

Objekti “Objekti Tregu “;

Sipërfaqe trualli 1130 m² , Krujë;

Objekti “Hoteli i beqarëve”,Fushë-Krujë”. Ky objekti ishte pajisur me certifikatë pronësie, si dhe 4 apartamente në këtë objekt janë privatizuar.

Bashkëidhur

Lista e pronave që nuk kanë ekzistuar;

Lista e pronave që janë privatizuar, por të transferuara në Bashki;

Lista e pronave të amortizuara dhe me probleme;

Per periudhen nga muaji dhjetor 2018 deri me 30 shtator 2019, vertetohet nga dokumenti hipotekor i dates 17.04.2019, se eshte regjistruar ne ZVRPP objekti me emertese “Qendra Shendetesore”.

Në proces zbatimi

Realizimi i rekomandimeve për masa disiplinore dhe administrative, nga nisja e procedurave për dhënien e masave, komunikimi zyrtar personave përkatës dhe vendosje në dosjen personale, duke pasqyruar punën e bërë të analizuar për rekomandimet e realizuara plotësisht, pjesërisht, në proces dhe sa nga rekomandimet nuk janë pranuar.

B. MASAT DISIPLINORE:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

Në Mbështetje të shkronjës c) nenit 15-Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin Kontrollit të Lartë të Shtetit, në zbatim të nenin 58 “llojet e masave disiplinore” shkronja (b), të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, në VKM nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil” dhe nenin 64 shkronja “g” dhe “k” të ligjit nr. 139/2015 datë 17.12.2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”, **KLSH i ka rekomanduar** Kryetarit të Bashkisë Krujë, t’i kërkojë Komisionit Disiplinor, të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore: **“Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjet” për 6 punonjës.** Nga verifikimi rezultoi se u janë dhënë vetëm 3 punonjësve masa disiplinore, 2 masa **“Vërejtje”**, 1 masë **“Shkarkim nga detyra”**, ndërsa 3 punonjësve të tjerë u është **“Ndërprerë procedimi disiplinor”**, si më poshtë:

1.M. D., me detyrë Drejtorie Personelit dhe Burimeve Njerëzore. Nga verifikimi rezultoi se: Ka dalë Vendimi i Komisionit Disiplinor nr.11, datë 13.03.2018, **“Ndërprerjen e procedimit disiplinor”**.

2.R. B. me detyrë Përgjegjëse Sektori Personeli. Nga verifikimi rezultoi se: Ka dalë Vendimi i Komisionit Disiplinor nr.14, datë 13.03.2018, **“Ndërprerjen e procedimit disiplinor”**.

3.A. D. me detyrë Drejtor i Planifikimit Kontrollit të Zhvillimit Territorit. Nga verifikimi rezultoi se: Ka dalë Vendimi i Komisionit Disiplinor nr. 06, datë 05.01.2018, **“Shkarkim nga detyra”**.

4.L. P. me detyrë Specialiste e Degës Tatim Taksave. Nga verifikimi rezultoi se: Ka dalë Vendimi i Komisionit Disiplinor nr.15, date 13.03.2018, **“Ndërprerjen e procedimit disiplinor”**.

5. E. P. me detyrë përgjegjëse e Arkivës NJSH-në Thumanë. Nga verifikimi rezultoi se: Ka dale Vendimi i Komisionit Disiplinor nr.29, date 13.03.2018, **“Vërejtje”**.

6.A. S. me detyrë përgjegjës i Arkivës në ish NJSH- Fushë- Krujë. Nga verifikimi rezultoi se: Ka dale Vendimi i Komisionit Disiplinor nr.30, date 13.03.2018, **“Vërejtje”**.

Përmbledhëse e Masave Disiplinore dhe Administrative

Mbështetur në ligjin “Për statusin e Nëpunësit Civil”, nenin 37, të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, Kontratën individuale të punës, i është rekomanduar Kryetarit të Bashkisë, fillimin e procedurës për dhënien e masës disiplinore si më poshtë:

Nr	Lloji i masës rekomanduar nga KLSH	Rekomanduar	Zbatuar	Pazbatuar
A	b			
1	Pezullimi nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjet	6	6 (2 personave dhënë masa vërejtje)	
2	Vërejtje me shkrim			
	Gjithsej	6	6	
3	Gjoha IMTV			
4	Gjoha APP			
	Gjithsejt			

Sa sipër nga 6 masa të rekomanduara gjithsej nga KLSH, rezulton se janë zbatuar të gjitha masat e rekomanduara disiplinore.

Evidenca përmbledhëse e realizimit të detyrave të rekomanduara Formulari nr.12 Mbi verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të dërguara në Bashkinë Krujë në ish bashkitë Fushë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

Krujë dhe ish 4, komunat Thumanë, Nikel, Bubq dhe Cudhi nga KLSH me shkresën nr.1005/62 datë 20.12.2018 paraqitet në Aneksin D/2 bashkëlidhur Projetrarportit të Auditimit.

Titulli i gjetjes: Realizimi i Rekomandimeve për ish bashkitë Fushë Krujë dhe ish 4, komunat Thumanë, Nikel, Bubq dhe Cudhi për ndryshime ligjore, masa organizative, masa shpërblim dëmi dhe masa disiplinore, sipas cilësimeve në plan veprimin të hartuar nga subjekti i audituar, duke pasqyruar punën e bërë, të analizuar për Rekomandimet e realizuara plotësisht, pjesërisht, në proces realizimi dhe sa nga Rekomandimet nuk janë pranuar.

- Situata:** Pavarësisht nga puna e bërë nga administrata e Bashkisë Krujë, nuk ka arritur të përfundojë procesin e regjistrimit në ZVRPP të të gjitha pronave duke përfshirë edhe ato të ish komunave, inventarizimin e pasqyrimin e tyre në kontabilitet, lirim nga zaptuesit dhe kthimin e tyre në administrimin e saj. Të gjejë forma efikase nëpërmjet publikimit në faqen zyrtare elektronike të institucionit, në media, etj, për dhënien e tyre me qira me qëllim sigurimin e të ardhurave për njësi vendore.
- Kriteri:** Veprim në shkellje të nenit 15, shkronja (j) dhe nenit 30 pika 2, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” dhe shkresën nr. 1005/62, datë 20.12.2018 “Për zbatimin e Rekomandimeve nga auditimi i kryer në Bashkinë Krujë”.
- Impakti** Mos regjistrimi i të gjitha pronave në ZVRPP, për pasojë mosdhënien e tyre me qira, duke mos siguruar të ardhura për njësinë vendore.
- Shkaku:** Përgjegjësi e strukturave drejtuese.
- Rëndësia:** E lartë.
- Rekomandime:** Kryetari i Bashkisë Krujë të hartojë menjëherë plan pune dhe të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për rizbatimin e Rekomandimeve të pa zbatuara ose në proces zbatimi të KLSH në auditimin e mëparshëm, dërguar me shkresën nr. 1005/62, datë 20.12.2018, respektivisht: Për 1 masë organizative, dhe konkretisht masën nr. 4.

V. KONKLUZIONE

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Për periudhën objekt auditimi Bashkia Krujë nuk ka aplikuar një sistem të përshtatshëm dhe efektiv të menaxhimit financiar. Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS), i ngritur për vitet 2017-2018-2019 nuk ka realizuar takime në lidhje me mangësitë që shqetësojnë njësinë në lidhje me menaxhimin financiar dhe kontrollin. Nuk ka raportime të dokumentuara për zbatimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit në të gjitha njësitë, si dhe nuk ka të miratuar një strategji të risqeve e përcaktim të koordinatorit të riskut. Në Rregulloren e Brendshme të Bashkia Krujë nuk ka përcaktuar qartë mënyrën e raportimit nga niveli me i ulët deri tek niveli me i lartë i menaxhimit si dhe detyrat e përgjegjësit e punonjësve. Nuk është kryer asnjë procedurë për menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

financiar dhe kontrollin”, neni 9 dhe neni 21 (Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 38-39 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.2. Rekomandim: Bashkia Krujë nëpërmjet Nëpunësit Autorizues dhe strukturës së Auditit të Brendshëm, të marrë masa për njohjen nga menaxhimi dhe stafi i MFK dhe komponentëve të tij, për hartimin dhe miratimin e një strategjie të risqeve, ku të përcaktoje koordinatorin e riskut me qëllim menaxhimit të riskut, si dhe të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit. Të miratohet Rregullorja e Brendshme e re ku të përcaktohen qartë përsëkrimet e detyrave dhe përgjegjësitë për çdo pozicion pune, mënyra e raportimit të tyre në mënyrë periodike pranë menaxhimit, e raportimit të dokumentuar për zbatimin e sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, që ato të ndihmojnë konkretisht për përmirësimin e punës dhe uljen e risqeve në punë.

Menjëherë e në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga Sektori i Auditimit të Brendshëm nuk janë përshkruar në mënyrë të plotë e të qartë gjetjet e konstatuara, në disa raste mungon dispozita ligjore që i referohet gjetja, ndërsa në rastet kur është dispozita ligjore nuk është saktësuar me nenet e pikat përkatëse. Gjithashtu për gjetjet e konstatuara nuk janë shprehur dhe përcaktuar përgjegjësitë. Nga ana audituesve të Bashkia Krujë nuk është aplikuar, manuali i auditimit për vlerësimin e gjetjes, pasi mungojnë elementet kryesore si përsëkrimi i situatës, ngjarjes, veprimet e gabuara dhe referimi i legjislacionit për shkeljet e konstatuara. Në auditimet e kryera nuk janë planifikuar auditime me të shpeshta dhe më të thelluara për sektorët me risk të lartë si dhe nuk është dokumentuar dhe kontrolluar si funksionon sistemi i kontrollit të brendshëm në njësitë e vartësisë apo në fusha të ndryshme të veprimtarisë së bashkisë, për këtë arsye nuk janë dhënë rekomandime se si të përmirësohen procedurat e kontrollit e të jenë më funksionale për parandalimin e mashttimeve. Në procesin e planifikimit nuk është vlerësuar si duhet risku dhe për rekomandimet e lëna nuk është bërë analiza e tyre, pasi nuk është hartuar program i veçantë për shkallën e zbatimit të tyre, për të adresuar përgjegjësi si dhe marrje masash për rastet e konstatimeve të problematikave të trajtuar në raportet e auditimit. Kjo ka bërë që Sektori i Auditimit Brendshëm të mos e realizojë plotësisht misionin e saj për kryerjen e monitorimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit. (Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 48-49 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.2 Rekomandim: Struktura e Auditit të Brendshëm, të marrë masa që të njohë dhe të ndërtojë veprimtarinë e saj konform standardeve dhe manualeve të auditimit në të gjitha fazat e auditimit, duke vlerësuar riskun që në planifikim deri në përcaktimin dhe të realizojë kontrollin e dokumentimin e funksionimit të sistemit të kontrollit të brendshëm. Të sigurojë auditime cilësore dhe në raportet finale të auditimit të trajtohen qartë e saktë problematikave të konstatuara, duke formuluar gjetjet në mënyrë të plotë me të gjitha elementet si dhe të përcaktojë përgjegjësitë. Në rekomandimet e lëna të përcaktohen në mënyrë të plotë masat që duhet të merren për përmirësimin e situatës si dhe për verifikimin e shkallës së zbatimit të tyre të hartojë program të veçantë duke informuar edhe nivelet drejtuese.

Menjëherë e në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Bashkia Krujë për periudhën objekt auditimi ka trashëguar detyrime të prapambetura që nga vitet 2010 për 9 vendime gjyqësore të kontabilizuara në llogarinë 467 “kreditore të ndryshëm”, me objekt padie në 3 raste për shpronësime, në 1 rast për zbatim kontrate dhe në 1 rast largim nga puna, që në fund të vitit 2017 paraqiten në vlerën 22,881,556 lekë dhe në fund të vitit 2018 paraqiten në vlerën 11,865,268 lekë. Për këto procese gjyqësore të humbura Bashkia Krujë nuk ka analizuar shkaqet e lindjes së tyre dhe nuk ka marrë masat ndaj

personave përgjegjës. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” pika 62 dhe 102, me Udhëzimin nr. 2 datë 09.01.2015, “Vendimet gjyqësore” pika 6.1. ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, të ndryshuar neni 12 pikën 3 (*Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 55-56 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

3.2.Rekomandim: Bashkia Krujë të marrë masa, që të kryejë pagesat për detyrimet e mbetura për likuidim në fund të vitit 2018 për 5 vendimet gjyqësore në vlerën 11,865,268 lekë dhe të analizojë shkaqet e të nxjerrë përgjegjësitë për krijimin e këtyre detyrimeve.

Menjëherë e në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i programimit, aprovimit, realizimit dhe monitorimit të buxhetit për vitet 2017, 2018 dhe 8-mujorin e vitit 2019 u konstatua se: **a.** Mungojnë metodologjitë e planifikimit sipas produkteve dhe qendrave të kostos për shpenzimet dhe për të ardhurat mbi bazë resursesh e të dhënash reale për biznesin e individ që operojnë në territorin nën juridiksionin e bashkisë, të cilat ndihmojnë njësitet vendore, që jo vetëm të përlogarisin saktë nevojat për planifikim, por edhe të monitorojnë saktë dhe drejtë realizimin e objektivave të njësisë. Vetëm nëpërmjet aplikimit të këtyre metodave, institucioni (dhe si pasojë palët e interesuara) mund të zbulojë nëse aktivitetet e njësisë janë në linjë me qëllimet dhe objektivat strategjike të saj.

b. Buxheti për vitin 2017 për vitin 2018 paraqitet me një performancë jo e kënaqshme në lidhje me detyrimet e papaguara, të cilat janë në nivel të lartë, ku për vitin 2017 në shumën 240,440,456 lekë ose në masën 16% të shpenzimeve totale të planifikuara dhe për vitin 2018 në shumën 160,265,239 lekë ose 11% të shpenzimeve totale të planifikuara, për 8- mujorin e vitit 2019 në shumën 68,391,552 lekë ose në masën 0,4%, ndërkohë që të ardhurat për vitin 2017 janë realizuar në masën 79%, për vitin 2018 në masën 99% dhe për 8-mujorin e vitit 2019 në masën 73% , tregues që tregojnë për një planifikim të të ardhurave mbi një bazë jo reale, pasi numri dhe vlera e debitorëve të akumuluar ndër vite për taksa e tarifa vendore paraqitet në nivele të larta 1572 subjekte në shumën 232,477,780 lekë dhe 4478 familje në vlerën 3,640,000 lekë.

Fondet buxhetore të këtyre viteve paraqiten me nivel realizimi për vitin 2017 në masën 87 % , për vitin 2018 në masën 86% dhe për 8-mujorin e vitit 2019 në masën 49.6%. Në këtë nivel realizimi ka ndikuar realizimi në nivel më të ulët i shpenzimeve operative për vitin 2017 në masën 67% , për vitin 2018 në masën 73% dhe për 8-mujorin e vitit 2019 në masën 40%, po kështu dhe investimet për vitin 2017 në masën 85% , për vitin 2018 në masën 73% dhe për 8-mujorin e vitit 2019 në masën 29%.

c. Për vitet 2017, 2018 dhe 8-mujorin e vitit 2019 janë përgatitur raporte 4-mujore për realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve dhe krahasimi i tyre me planifikimin e buxhetit për çdo zë të tij sipas programeve të hartuara në bazë të funksioneve të kësaj njësie vendore dhe janë paraqitur në Këshillin e Bashkisë. Këto raporte monitorimi janë raportuar vetëm në tregues sasiorë, pa analizuar shkaqet dhe përcaktuar masat korrigjuese për përmirësimin e situatës. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” nenet 42,43,47,50,52 dhe 65, me UMF nr. 2 datë 06.02.2012 “Për procedurat standarte të zbatimit të Buxhetit” i ndryshuar, pikat 253,354, me UMF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, “Detyrimet e prapambetura të Njësitve të Vetëqeverisjes Vendore” pikat 82-91, (*Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 57-59 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

4.1.Rekomandim: Strukturat drejtuese të këtij institucioni, në bashkëpunim me Grupet e Menaxhimit të Programeve të kryejnë një proces planifikimi të buxhetit në mënyrë të kujdesshme



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

dhe të përgjegjshme. Planifikimi i të ardhurave të bëhet mbi baza reale dhe shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve, ku të sigurohet një përdorim eficient i burimeve financiare. Për uljen e borxhit në mënyrë të kontrolluar Drejtoria Ekonomike të paraqesë në mbledhjen e këshillit bashkiak, një material për gjendjen në fund të vitit 2019 të faturave të pa likuiduara të prapambetura në vlerën reale 160,265,239 lekë, të hartojë një grafik, duke zbatuar radhën e pagesave.

Menjëherë e në vijimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i PF rezultoi se, gjendja e llogarisë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” në aktiv nuk rakordon me gjendjen e llogarisë kundërparti 467 “Kreditorë të ndryshëm” në pasiv për shumën e detyrimeve gjyqësore prej 11,865,268 lekë dhe shumën prej 56,122,523 leke të detyrimeve për fatura të palikujduara të vitit 2018 për shkak kufizimit nga MFE të limitit të arkës, ku kjo e fundit është përfshirë në gjendjen e llog. 4342 “Të tjera operacione me shtetin (debitor datë 31.12.2018)”. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kreu III. “Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” pika 42(*Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 85-86 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

5.1.Rekomandim: Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Krujë në mbyllje të vitit 2019 të kryejë me saktësi kontabilizimin e detyrimeve të lindura të konstatuara (të prapambetura) në llogarinë 467 “kreditorë të ndryshëm” dhe shpenzimeve të konstatuara në llogarinë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”, duke i rakorduar ato. Për pasaktësitë e rezultuara nga auditimi i PF, të gjenden veprimet e gabuara dhe të kryhen sistemimet e nevojshme kontabël, duke i reflektuar në bilancin e vitit ushtrimor 2019.

Brenda datës 31.03.2020

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i PF rezultoi se, në fund të vitit 2017 vlera prej 41.753.944 lekë e aktiveve afatgjata jo materiale e paraqitur në gjendjen e llogarisë 202 “Studime dhe Kërkime”, gjendje e mbartur dhe në fund të vitit 2018 i përket 60 projekt-studimeve për investime të kryera, por që nuk është shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme. Ndërsa për aktivet jo materiale gjendje e kësaj llogarie në mbyllje të vitit 2018 në vlerë totale prej 58,416,824 lekë nuk është llogaritur amortizim në masën 15%, duke u paraqitur në PF me vlerë historike dhe jo me vlerë të mbetur neto. Nuk janë kryer veprimet kontabël përkatëse në debi të llog.209 “Amortizimi i aktiveve afatgjata jo materiale” dhe kredi e llog. 1012 “Pakësime të fondeve baze”, duke mos u prekur këto llogari për vlerën 1,169,365 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kreu III “Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 36, Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik” Pika 2. Klasa 2, “Aktivet afatgjata” (përbërja dhe trajtimi kontabël), me VKM nr 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standarteve dhe rregullave kontabël”, Seksioni II “Aktivet e Qëndrueshme Patrupëzuar” Pika 1/b “Klasifikimi kontabël” (*Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 91-108 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUGË”

6.1.Rekomandim: Drejtoria Ekonomike përllëgarisë amortizimin për aktivet afatgjata jo materiale në masën 15 % me metodën lineare dhe jo me vlerë të mbetur dhe të kryejë veprimet kontabël përkatëse për vitin 2019 dhe veprimet kontabël sistemuese për vitin 2018, duke i reflektuar në hartimin e PF në mbyllje të vitit ushtrimor 2019. Gjithashtu të kryejë veprimet e sistemimit në kontabilitet për shpërndarjen e vlerës të studim-projektiveve sipas investimeve të kryera dhe për çdo lloj aktiv afatgjatë material si pjesë e kostos së tij, duke kredituar llog. 202 “Studime dhe Kërkime” dhe debituar llogaritë përkatëse të klasës 21 për vlerat e mbetura koresponduese, në mënyrë që aktivet sipas llojit të paraqiten në vlerë të plotë.

Brenda datës 31.03.2020

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i PF rezultoi se, në gjendjen e Llogarisë 212 “Ndërtesa Konstruksione” sipas inventarit kontabël përfshihen dhe aktivet “ndërtesa e konstruksione” të NJA Thumanë, e cila paraqitet në një vlerë sintetike prej 104,595,727 lekë e pa analizuar si në kontabilitet ashtu dhe nga pikpamja fizike. Kjo situatë është trashëguar me reformën territoriale, si rezultat i përfshirjes në bilancin e Bashkisë Krugë i bilancit të vitit 2015 të mbylljes së ish-komunës Thumanë i paraqitur me probleme dhe pa analiza për këto aktive. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kreu III. “Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” pika 30, me VKM nr 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standarteve dhe rregullave kontabël”, Kapitulli I “Mbajtja e kontabilitetit” pika 2/c, me UMF nr.30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, Kreu III. “Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre” (Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 95-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1.Rekomandim: Bashkia Krugë nëpërmjet një komisioni të ngritur me specialistë të fushës të kryejë inventarizimin dhe vlerësimin e aktiveve të llog. 212 “Ndërtesa Konstruksione” për NJA Thumanë dhe nëpërmjet Drejtorisë Ekonomike të kryejë zbrëthimin e dokumentacionit të trashëguar nga ish-komuna për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra e veprimet me to në vite për të verifikuar, analizuar e saktësuar vlerat e paraqitura në bilancin e vitit 2015 për të cilat të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet, duke rakorduar me inventarin fizik të analizuar aktiv për aktiv.

Brenda datës 31.12.2019

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i PF rezultoi se, gjendja e aktiveve me vlerë historike në llogarinë 215 “Mjete Transporti” në mbyllje të viteve 2017 dhe 2018 paraqitet e pandryshuar në vlerën 78,013,460 lekë. Për këto aktive është kryer inventari fizik, ku inventari kontabël nuk rakordon për vlerën prej 7,986,465 lekë të 4 automjeteve, të cilët nuk ekzistojnë fizikisht, pasi 2 automjete janë shitur sipas kontratave datë 06.08.2015 dhe 09.06.2017, për të cilat nuk ka kaluar pronësia tek blerësi dhe 2 automjete kanë humbur (1 me procedim në prokurori të pushuar me datë 18.04.2018 dhe 1 me urdhër-zhdëmtimi datë 08.08.2017 për personin përgjegjës), për të cilat nuk është kryer asnjë veprim në kontabilitet. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzim e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik” dhe Kreu II. “Parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” pika 18, me UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006 për Institucionet Qendrore, Organet e Pushtetit Vendor dhe Njësive që varen prej tyre si dhe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

njësive të menaxhimit /zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorë të huaj” i ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007, Kap. II, pika 3- Procedurat e rakordimit dhe mbylljes së llogarive (*Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 101-102 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

8.1. Rekomandim: Bashkia Krujë nëpërmjet Drejtorisë Ekonomike dhe Drejtorisë Juridike për 2 automjetet e shitura në vlerën 3,782,440 lekë të kryejë veprimet për kalimin e pronësisë, ndërsa për automjetet e humbura të relatojë në këshillin bashkiak për miratimin e zbritjes së vlerave të tyre prej 4,204,025 lekë nga gjendja e ***llogarisë 215*** “Mjete Transporti” dhe kryerjen e veprimeve kontabël të nevojshme sipas rasteve, për të saktësuar gjendjen reale të aktiveve të pasqyruara në këtë llogari.

Brenda datës 31.12.2019

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i PF rezultoi se, gjendja kontabël e aktiveve afatgjata materiale (në vlerën bruto ose historike) për vitin 2017 në vlerën 3,937,950,020 lekë dhe për vitin 2018 në vlerën 4,049,506,593 lekë është paraqitur i plotë, pasi janë pasqyruar të gjitha shtesat dhe pakësimet për çdo lloj grup aktiv. Nga verifikimi i inventarëve kontabël rezultoi se janë azhurnuar bruto të gjithë investimet e kryera për të gjithë aktivet brenda llojit, sipas emërtesave të projekteve të investimeve, pa i ndarë dhe përmbledhur në një vlerë të vetme totale për çdo aktiv. Për këto aktive mungojnë kartelat kontabël apo regjistri historik për çdo aktiv me të dhënat për veprimet ekonomike të kryera me to në vite si: viti i hyrjes, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të kryera në vitet e mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vlerën e akumuluar të amortizimit dhe vlerën e mbetur. Këto veprime janë në kundërshtim me ne kundërshtim me UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” kapitulli III, pika 30 (*Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 105-106 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

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

Brenda datës 31.03.2020

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i PF rezultoi se, gjendja e llogarisë 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” si në mbyllje të vitit 2017 dhe në mbyllje të vitit 2018 paraqitet me gjendje 0, kur në fakt duhet të kishte të evidentuar vlerën e kapitalit të derdhur prej 500,000 lekë në bazë të 25% së zotërimit të aksioneve nga Bashkia Krujë në Shoqërinë Aksionare “K. S. K.” dhe vlerën e kapitalit të derdhur prej 3,500,000 lekë në bazë të 25% së zotërimit të aksioneve nga Bashkia Krujë në Shoqërinë Aksionare “I. (klubi i futbollit Fushe-Kruje)”. Mos evidentimi në llogarinë e aktiveve afatgjata llog. 26 “Pjesëmarrje në kapitalin e vet” dhe në llogarinë kundërparti të saj në pasiv të bilancit llog 1011, “Shtesa të fondit bazë” ka sjellë mospasqyrim të këtyre investimeve eventuale të kryera nga Bashkia Krujë në vlerën 4,000,000 lekë, që lidhen me pjesëmarrjet me kapitalin e vet (fondet e veta) në kapitalin e shoqërive aksionere. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8 datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kreu III. “Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” pika 31 (*Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 110-111 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUPË”

10.1.Rekomandim: Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Krupë të marrë masa që në mbyllje të vitit ushtrimor 2019 të kryejë veprimet kontabël përkatëse për pasqyrimin në PF të investimeve në vlerën 4,000,000 lekë të kryera në vitet e mëparshme, që lidhen me pjesëmarrjet me kapitalin e vet (fondet e veta) në kapitalin e shoqërive aksionere në SH.A “K. S. K.” për vlerën 500,000 lekë të kapitalit të derdhur për zotërim të 25% të aksioneve dhe SH.A “I. (klubi i futbollit Fushe-Krupë)” për vlerën 3,500,000 lekë të kapitalit të derdhur për zotërim të 100% të aksioneve.

Brenda datës 31.03.2020

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i PF rezultoi se, në gjendjen e llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” nuk është përfshirë gjendja e llogarisë 404 “Furnitorë e llogari të lidhura me to (për investime)”, e cila paraqitet me gjendje 0, pasi në kontabilizimet e shpenzimeve për investime nuk është prekur kjo llogari detyrimesh, por një pjesë janë kontabilizuar në llogarinë 467 “kreditorë të ndryshëm”, ndërsa për një pjesë të faturave të mbetura të palikujduara në fund të vitit ushtrimor 2017 në vlerën 86,525,770 lekë dhe në fund të vitit ushtrimor 2018 në vlerën 29,153,261 lekë nuk janë kryer veprimet e kontabilizimit në momentin e mbërritjes së faturës, duke mos u përfshirë në gjendjen e llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” të paraqitura në bilancin e vitit 2017 dhe 2018., e cila ka sjellë një pasaktësi dhe informacion jo real kontabël në mbyllje të PF të vitit 2017 dhe 2018 për detyrimet e Bashkisë Krupë ndaj të tretëve. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kreu I pika 8, Kreu II pika 15/a,b,c,18/a,b, Kreu III pika 32 (Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 117-118 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

11.1. Rekomandim: Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Krupë të kryejë veprimet e kontabilizimit në rastet e kryerjes së investimeve në momentin e mbërritjes së faturës dhe çeljes së fondeve, për njohjen dhe realizimin e investimeve, duke prekur llogaritë përkatëse në mënyrë që, në fund të vitit të ushtrimor të paraqiten në bilanc detyrimet reale ndaj të tretëve në llogaritë e detyrimeve.

Menjëherë e në vijimësi

12. Gjetje nga auditimi: Nga testimi kryer për kontabilizimin e kontratave rezultoi se, për vitet 2017-2018-2019 për 104 kontrata të lidhura në vlerën 1,596,939,989 lekë për blerje aktivesh materiale dhe jo materiale, si mallra apo projekte investimesh, nuk është kryer kontabilizimi i veprimeve ekonomike as në momentin e çeljes së fondeve, as në momentin e mbërritjes së faturave. Efektet e veprimeve ekonomike dhe të ngjarjeve ekonomike të kryera nuk janë marrë në llogari në kohën e kryerjes së veprimit apo të ndodhjes së ngjarjes, por thjesht kur kryhet pagesa, Nuk janë kryer veprimet kontabël në kohën e lindjes të detyrimit për t'u paguar nga njësia ekonomike, detyrime këto që sjellin pagesa, dhe që kanë sjellë për ushtrimin e dhënë shpenzime. Po kështu nuk janë kryer veprimet përkatëse kontabël në lidhje me fondet buxhetore të përdorura për investime në momentin e kapitalizimit të aktivitetit. Këto veprime janë në kundërshtim me VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël” Kapitulli I, pika 1. me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” kreu I pika 8, Kreu II pika 15/a,b,c,18/a,b, Kreu III pika 32 (Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 129-130 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1. Rekomandim: Drejtoria Ekonomike në Bashkinë Krupë të kryejë të gjitha veprimet e kontabilizimit sipas fazave të kryerjes së veprimeve ekonomike për kontratat e lidhura për blerje aktivesh afatgjata materiale dhe jo materiale, për të pasqyruar të gjitha detyrimet financiare të lindura nga angazhimi i krijuar që nga çelja e fondeve, me konstatimin e shpenzimit (mbërritja e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUPË”

faturës), deri në kapitalizimin e aktivitetit dhe jo thjesht, kur ndërhyjnë pagesa, pasi evidentimi i saktë i detyrimeve ndaj të tretëve është i domosdoshëm për njohjen reale të borxhit të akumuluar dhe marrjen e masave për zvogëlimin gradual të tij.

Menjëherë e në vijimësi

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i transaksioneve financiare të kryera nëpërmjet bankës për periudhën 6-mujori i dytë viti 2017, viti 2018 dhe 8-mujori i vitit 2019 rezultoi se janë kryer pagesa me urdhër-shpenzime në 349 raste në vlerën 555,009,063 lekë mbi afatin 30 ditor të faturave për shpenzime mallra e shërbime dhe investime të mbërritura në institucion, ku një pjesë ka ndodhur dhe për shkak të kufizimit të limitit të arkës nga MFE për pagesat e vitit 2017 dhe 2018 në muajt nëntor-dhjetor dhe një pjesë nga vetë institucioni për mungesë likuiditetesh, kështu:

- Për investime në 19 raste në vlerën 26,782,256 lekë për vitin 2017, në 100 raste në vlerën 190,499,096 lekë për vitin 2018 dhe në 36 raste në vlerën 49,682,868 lekë për 8-mujorin e vitit 2019;

- Për shpenzime mallra e shërbime në 36 raste në vlerën 34,529,196 lekë në vitin 2017, në 115 raste në vlerën 200,968,071 lekë për vitin 2018 dhe në 43 raste në vlerën 52,547,576 lekë.

Këto veprime janë në mosrespektim të ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 52 (*Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 138-139 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

13.1.Rekomandim: Bashkia Krujë të marrë masa për sigurimin e likuiditeteve, në mënyrë që të mos krijojë kufizime limiti të arkës (përfshirë kufizimet e MFE) për likuidimin e faturave në kohë, me qëllim që të mos akumulohet borxh për fatura të palikujduara dhe të evitohet në të ardhmen përfshirja në institucionit në vështirësi financiare.

Menjëherë e në vijimësi

14. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i dokumentacionit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të KLSH, dërguar me shkresën nr. 1005/61, datë 20.12.2018 për auditimin e ushtruar në **Bashkinë Krujë**, dhe në zbatim të planit të veprimit të miratuar nga Kryetari i Bashkisë Krujë, të miratuar me shkresën nr. 7763/1 datë 10.01.2019, konstatohet se:

a- Mbi zbatimin e *masave organizative* të rekomanduara nga KLSH, konstatohet se nga 19 masa organizative, janë pranuar të gjitha, janë zbatuar plotësisht 10 masa, 9 masa janë në proces zbatimi dhe nuk ka masa organizative të pazbatuara.

b- Mbi zbatimin e *masave shpërblim dëmi*, të rekomanduara nga KLSH, konstatohet se nga 15 masa me vlerë 12,339,075 lekë, është pranuar dhe kontabilizuar e gjithë vlera, janë zbatuar plotësisht 3 masa në vlerën 354,886 lekë, janë në proces zbatimi 5 masa nga të cilat janë arkëtuar 120,680 lekë dhe nuk janë zbatuar 7 masa për shpërblim dëmi. Në total, deri me datë 30.09.2019, janë arkëtuar 475,566 lekë, ndërsa shuma 11,863,509 lekë nuk është arkëtuar.

c- Janë rekomanduar 18 masa disiplinore, gjendja e të cilave paraqitet:

Sipas “Ligjit për Nënpunësin Civil” janë rekomanduar 13 masa disiplinore, nga të cilat nga Komisioni i Disiplinës janë dhënë 10 masa disiplinore “Vërejtje” dhe është ndërprerë fillimi i ecurisë disiplinore për 3 punonjës.

Sipas “Kodit të Punës në Republikën e Shqipërisë” janë rekomanduar 5 masa disiplinore, për të cilat Kryetari i Bashkisë Krujë ka nxjerrë urdhrat për masën disiplinore “Vërejtje” për 4 punonjës dhe për 1 punonjës ka vendosur mos marrjen e masës disiplinore.

d- *Agjencia e prokurimit publik*; me vendimin nr. 03, datë 19.01.2018, ka vendosur masën dënim me gjobë për 9 persona në vlerën në total prej 2,150,000 lekë. Në vijim nga punonjësit e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUPË”

ndëshkuar me gjobë nga APP është bërë kërkesë padi në GJA të Shkallës së parë Tiranë. Me vendimin nr. 1103, datë 20.02.2018, të GJA të Shkallës së parë Tiranë, është pranuar kërkesë padia dhe shfuqizuar vendim nr. 3, datë 19.01.2018 të Agjencisë së Prokurimit Publik, ku për Paditësit A. H., G. H., E. C., S. S., F. C., I. H., E. S. dhe R. B., ky vendim është i formës së prerë, ndërsa për paditësen A. D., kundër këtij vendimi lejohet ankimimi brenda 15 ditëve në GJA të Apelit Tiranë.

e- I janë rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Krupë t'i kërkojë Kryeinspektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor të vlerësojë shkeljet e konstatuara, duke vendosur marrjen e masave administrative (dënim me gjobë) në raport me shkeljet e konstatuara për 3 persona.

Rezulton se Kryeinspektori i IMTV me vendimin nr. 01, datë 18.01.2018, nr. 02, datë 18.01.2018 dhe nr. 03, datë 18.01.201, i cili është protokolluar në Bashkinë Krupë me shkresën (njoftim mbi masë administrative) nr. 511, nr. 512, nr. 513, prot., datë 29.01.2018, duke vendosur masë dënim me gjobë për 3 persona me nga 50,000 lekë secili, dhe Bashkia Krupë i është drejtuar GJA të Shkallës së Parë Krupë, “Kërkesë për lëshim urdhër ekzekutimi të masës administrative dënim me gjobë të nxjerrë nga IMTV, Bashkia Krupë”, me shkresat nr. 3145, nr. 3146, datë 23.05.2018 dhe shkresën nr. 3304, datë 31.05.2018 (*Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 168 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

14.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Krupë të hartojë *menjëherë* plan pune dhe të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për rizbatimin e rekomandimeve të pa zbatuara ose në proces zbatimi të KLSH në auditimin e mëparshëm, dërguar me shkresën nr. 1005/61, datë 20.12.2018, respektivisht: a) Për 9 masa organizative, respektivisht pikat: 5; 7; 9; 11; 12; 13; 14; 18 dhe 19; b) Për 12 masa shpërblim dëmi në vlerën 11,863,509 lekë, respektivisht pikat: 1; 2; 3; 4; 5; 6; 7; 10; 12; 13; 14 dhe 15.

Menjëherë

15. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i dokumentacionit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të KLSH, dërguar me shkresën nr. 1005/62, datë 20.12.2018 për auditimin e ushtruar në **ish-Bashkinë Fushë Krupë** dhe 4 ish-Komunat **Thumanë, Nikel, Bubq** dhe Cudhi, në zbatim të planit të veprimit të miratuar nga Kryetari i Bashkisë Krupë, të miratuar me shkresën nr. 7763/1 datë 10.01.2019, konstatohet se:

a . Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 9 masa organizative, nga të cilat janë pranuar plotësisht 9 masa, nga të pranuarat janë zbatuar 8 masa dhe është në proces zbatimi 1 masë organizative dhe nuk ka masa organizative të pa zbatuara.

b. Janë rekomanduar 6 masa disiplinore, gjendja e të cilave paraqitet;

-Sipas “Ligjit për Nëpunësin Civil” janë rekomanduar 6 masa disiplinore “Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në 1 vit” e parashikuar në nenin 58, germa “c”, nga verifikimi rezultojë se nga ana e Komisionit disiplinor janë marrë 3 masa dhe është ndërprerë fillimi i ecurisë disiplinore për 3 punonjës të tjerë (*Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 173 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

15.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Krupë të hartojë *menjëherë* plan pune dhe të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për rizbatimin e rekomandimeve të pa zbatuara ose në proces zbatimi të KLSH në auditimin e mëparshëm, dërguar me shkresën nr. 1005/62, datë 20.12.2018, respektivisht: Për 1 masë organizative, dhe konkretisht masën nr. 4.

Menjëherë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUPË”

B. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR DUKE RRITUR PERFORMANCËN NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA DËNIMET PËR KUNDRAVAJTJE ADMINISTRATIVE.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumenteve dhe të dhënave të paraqitura nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, ndër vite nga ish Komunitat janë përcjelle detyrime tatimore të subjekteve që kanë ushtruar veprimtari biznesi pa qenë të regjistruar në QKR. Buxhetit të Bashkisë për periudhën objekt auditimi nga mos regjistrimi në QKR i 127 subjekteve, llogarit mungesë të ardhurash me efekt negativ në buxhetin e Bashkisë në vlerën 7,755,963 lekë e ndarë: NJA Krupë për 20 subjekte në vlerën 1,305,630 lekë, NJA Fush-Krupë për 5 subjekte në vlerën 155,068 lekë, NJA Bubq për 51 subjekte në vlerën 4,207,950 lekë dhe NJA Nikël, për 51 subjekte në vlerën 2,087,315 lekë. që përbëjnë të ardhura të munguara me efekt negativ në buxhetin e Bashkisë. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, neni 40 e 41 (Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 66-67 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1.Rekomandim: Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Krupë të marrë masa, të njoftojë zyrtarisht Drejtorinë Rajonale Tatimore duke kërkuar regjistrimin e 127 subjekteve në QKR dhe të kërkojë në rrugë ligjore dhe administrative arkëtimin e detyrimeve në vlerën 7,755,963 lekë, të cilët kanë ushtruar aktivitet të pa licencuar.

Menjëherë e në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Në Bashkinë Krupë dhe 4 Njësitë Administrative Fushë Krupë, Thumanë, Nikël dhe Bubq, në fund të vitit 2018 janë debitorë për taksa dhe tarifa vendore 1572 subjekte në shumën 232,477,780 lekë dhe 4478 familje në vlerën 3,640,000 lekë. Drejtoria e Tatim Taksave për arkëtimin e debitorëve nuk ka ndjekur procedurat e nevojshme ligjore, veprim në kundërshtim me nenin 4, 26, 32, 34, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, nenet 90, 91, të ligjit nr. 9920 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar dhe nenin 12, të UMF nr. 24, datë 02.09.2008, Kreu i XI-Mbledhja me forcë e detyrimeve (Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 68-69 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandim: Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Krupë të merren masa, për arkëtimin e detyrimeve tatimore dhe të bëhen njoftim vlerësimet tatimore, për 1572 subjekte debitorë në shumën 232,477,780 lekë, bazuar në nenin 70 pika 3 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”, i ndryshuar, duke ndjekur rrugët e mëposhtme:

a - Tu dërgohen bankave urdhra bllokimi për llogaritë bankare, bazuar në nenin 90, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar.

b - Të dërgoj në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës sigurorese (për mjetet) dhe në Zyrën Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme, bazuar në nenin 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar.

c - Për subjektet të cilët nuk paguajnë detyrimet tatimore në afat, të llogaritet kamat vonesa (gjobë në masën 0,06 % kamat vonesë të detyrimit në ditë por jo më tepër se 365 ditë), bazuar në nenin 114, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar.

d-Në rast se bizneset private edhe pas njoftimeve zyrtare dhe dërgimit të urdhër bllokimeve në bankë nuk kryejnë pagesën e detyrimeve, bazuar në nenin 182, të ligjit të Kodit Penal në RSH i ndryshuar, pasi të vendosen masa administrative të bëhet kallëzim penal.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Krujë, të listohen në mënyrë elektronike abonentët familjarë dhe të merren masa për arkëtimin e taksave të tokës për vlerën 3,640,000 lekë, të ndarë si më poshtë:

- Njësia Administrative Fushë Krujë, taksë toke për 902 familje me vlerë 757,000 lekë;
- Njësia Administrative Thumanë, taksë toke për 1719 familje me vlerë 1,244,000 lekë;
- Njësia Administrative Nikël, për 1045 familje me vlerë 995,000 lekë;
- Njësia Administrative Bubq për 812 familje me vlerën 644,000 lekë.

a- Në zbatim të pikës 71, të udhëzimit plotësues të Ministrisë Financave nr. 01, datë 15.01.2016 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2018”, sipas të dhënave që disponon Gjendja Civile, të njoftohen tatimpaguesit familjarë me njoftim vlerësimi tatimor edhe në median lokale të Bashkisë për të paguar detyrimin tatimor. Njoftim Vlerësimet t’ju dërgohen nëpërmjet Zyrës Postare, për të gjitha llojet dhe shumën e taksave të papaguara, si taksën e tokës, ndërtesës dhe tarifat të tjera të papaguara.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Bashkia Krujë nuk ka ndjekur në rrugë ligjore me padi në gjykatë për 38 raste “dënim me gjobë” për ndërtime pa leje në vlerën 11,900,000 lekë, duke sjellë një efekt negativ në buxhetin e kësaj njësie vendore nga mungesa e këtyre të ardhurave në kundërshtim me ligjin nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative” nenet 20, 30 dhe ligjin nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për Inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, të ndryshuar (*Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 72 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

3.1.Rekomandim: Bashkia Krujë, Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor dhe Drejtoria Juridike të marrë masat dhe të kërkojë në Gjykatë rivendosjen në afat për 38 vendime me gjobë për ndërtimet e kundërligjshme, të vendosura gjatë vitit 2015-9/M i vitit 2019, në vlerën 11,900,000 lekë, bazuar në nenet 151 dhe 152 të “Kodit Procedurës Civile në RSH”. Njëherazi të marrë masa për kthimin e vendimeve të gjobave në tituj ekzekutiv në zbatim të nenit 24 - Shndërrimi i vendimit për kundërvajtjen administrative në titull ekzekutiv të ligjit nr.10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative”.

Menjëherë e në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Bashkia Krujë nuk është kryer arkëtimi i taksës së ndikimit në infrastrukturë për objektet ndërtimore që legalizohen nga ALUIZNI- Drejtoria Rajonale Krujë, me pasojë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë në vlerën 5,204,681 lekë në kundërshtim me ligjin nr. 9482 datë 03.04.2016, “Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje” i ndryshuar me ligjin nr. 50/2014 neni 23, ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore” të ndryshuar, neni 35, VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës se mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe veprave të zbatueshme për legalizim” i ndryshuar *Më hollësisht trajtuar në faqe nr. 75 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

4.1.Rekomandim: Zyra e Taksave, Tarifave Vendore dhe Drejtoria e Urbanistikës, Planifikimit të Territorit, Bashkia Krujë, të marrë masat, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës 5,204,681 lekë e ardhur e munguar nga taksa e ndikimit në infrastrukturë për objektet ndërtimore të legalizuara.

Menjëherë e në vijimësi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË
USHTRUAR NË “BASHKINË KRUJË”

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLI I LARTË I SHTETIT



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË
USHTRUAR NË “BASHKINË KRUJË”

PASQYRAT ANEKS QË SHOQËROJNË
PROJEKTRAPORTIN E AUDITIMIT
NË
SUBJEKTIN BASHKIA KRUJË

ANEKSE

QASJA DHE METODOLOGJIA E AUDITIMIT.

Nisur nga gjykimi dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, duke ditur që materialiteti shpreh nivelin maksimal nivelin të devijimit, që audituesi e vlerëson si të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e informacionit financiar, kemi përcaktuar materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar. Nën gjykimin profesional të audituesit, grupi i punës ka marrë në konsideratë faktorët e riskut prej 0,7 % për shpenzimet dhe 2% për investimet, niveli i precizonit pranohet për vitin 2017 vlerën 15,429 mijë lekë për shpenzime dhe 4,860 mijë lekë për të ardhurat; për vitin 2018 vlerën 13, 569mijë lekë për shpenzimet dhe vlerën 5,524 mijë lekë për të ardhurat; për 9-mujorin 2019 vlerën 7,872 mijë lekë për shpenzimet dhe 5,184 mijë lekë për të ardhurat, për tu konsideruar, pasi gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm kanë risk të ulët deri në të moderuar. Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruar nga vetë subjekti. Mbi transaksionet u aplikuan: - teste të kontrolleve për të verifikuar se si kanë funksionuar sistemet e kontrollit të brendshëm (u analizua menaxhimi financiar dhe kontrolli); Nën gjykimin profesional të audituesve të pavarur, për përzgjedhjen e kampioneve për ekzaminim, në zërat e shpenzimeve, u morën në konsideratë dy elementë: - Risku i lidhur me shpenzimin specifik; - Peshë specifike që ky zë shpenzimesh zë ndaj totalit të shpenzimeve të subjektit.

Për të përzgjedhur minimumin e çështjeve për auditimi për periudhën 2017-2018-2019, u aplikuan format e përlllogaritjes si më poshtë:

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

Niveli i materialitetit për vitin 2017-2018-2019, është përlllogaritur sipas tabelave të mëposhtme:

ashkia Kruje viti 2017			
Emërtimi i Shpenzimeve	Vlera e Popullatës	Faktori i Riskut (mund të jetë 0.7 ose 2 ose 3)	Çështje për tu shqyrtua
Paga (600)	276577	0,70	13
Sigurime Shogërore (601)	46125	0,70	2
Mallra e Shërbime (602)	122679	1,00	8
Investime të brend. (230-231)	507003	2,00	66
Te tjera transfer. korren (604-609)		0,70	0
Total	952.384		



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË

USHTRUAR NË "BASHKINË KRUJË"

Materialiteti në %	2%
Materialiteti në vlerë	19.048
Kalkulimi i precizionit	
Materialiteti	19.048
Gabimi i lejuar (10% - 20%)	1.905
Nëntotali	17.143
Precizioni i planifikuar (80-90%)	90%
Vlera e precizionit	15.429

Bashkia Kruje viti 2017			
Emërtimi i të ardhurave	Vlera e popullatës	Faktori i Riskut (mund të jetë 0.7 ose 2 ose 3)	Çështje për tu shqyrtuar
Të ardhura nga taksat vendore	300.000	0,70	43
Të ardhura nga tarifatat vendore	0	0,70	0
Total	300.000		
Materialiteti në %	2%		
Materialiteti	6.000		
Kalkulimi i precizionit			
Materialiteti	6.000		
Gabimi i lejuar (10%-20%)	600		
Nëntotali	5.400		
Precizioni i planifikuar (80 -90%)	90%		
Vlera e precizionit	4.860		

Bashkia Kruje 2018			
Emërtimi i Shpenzimeve	Vlera e Popullatës	Faktori i Riskut (mund të jetë 0.7 ose 2 ose 3)	Çështje për tu shqyrtuar
Paga (600)	299387	0,70	15
Sigurime Shoqërore (601)	49953	0,70	3
Mallra e Shërbime (602)	147925	1,00	11
Investime të brend. (230-231)	340300	2,00	50
Te tjera transfer. korren (604-609)		0,70	0
Total	837.565		
Materialiteti në %	2%		
Materialiteti në vlerë	16.751		
Kalkulimi i precizionit			
Materialiteti	16.751		
Gabimi i lejuar (10% - 20%)	1.675		
Nëntotali	15.076		
Precizioni i planifikuar (80-90%)	90%		
Vlera e precizionit	13.569		

Bashkia Kruje 2018			
Emërtimi i të ardhurave	Vlera e popullatës	Faktori i Riskut (mund të jetë 0.7 ose 2 ose 3)	Çështje për tu shqyrtuar
Të ardhura nga taksat vendore	340.960	0,70	43
Të ardhura nga tarifatat vendore		0,70	0
Total	340.960		
Materialiteti në %	2%		
Materialiteti	6.819		
Kalkulimi i precizionit			
Materialiteti	6.819		
Gabimi i lejuar (10%-20%)	682		
Nëntotali	6.137		
Precizioni i planifikuar (80 -90%)	90%		
Vlera e precizionit	5.524		

Bashkia Kruje 2019			
Emërtimi i Shpenzimeve	Vlera e Popullatës	Faktori i Riskut (mund të jetë 0.7 ose 2 ose 3)	Çështje për tu shqyrtuar
Paga (600)	210434	0,70	19
Sigurime Shoqërore (601)	35137	0,70	3
Mallra e Shërbime (602)	72820	1,00	9
Investime të brend. (230-231)	167520	2,00	43
Te tjera transfer. korren (604-609)		0,70	0
Total	485.911		
Materialiteti në %	2%		
Materialiteti në vlerë	9.718		
Kalkulimi i precizionit			
Materialiteti	9.718		
Gabimi i lejuar (10% - 20%)	972		
Nëntotali	8.746		
Precizioni i planifikuar (80-90%)	90%		
Vlera e precizionit	7.872		

Bashkia Kruje 2019			
Emërtimi i të ardhurave	Vlera e popullatës	Faktori i Riskut (mund të jetë 0.7 ose 2 ose 3)	Çështje për tu shqyrtuar
Të ardhura nga taksat vendore	320.000	0,70	43
Të ardhura nga tarifatat vendore		0,70	0
Total	320.000		
Materialiteti në %	2%		
Materialiteti	6.400		
Kalkulimi i precizionit			
Materialiteti	6.400		
Gabimi i lejuar (10%-20%)	640		
Nëntotali	5.760		
Precizioni i planifikuar (80 -90%)	90%		
Vlera e precizionit	5.184		

Nisur nga rezultatet sa më sipër, grupi i auditimit mori në shqyrtim çështje/artikuj për të verifikuar saktësinë, ndodhjen, ligjshmërinë, dhe kontabilizimi, mbi disa llogari të bilancit (llog. 600; 602; 231; llogaritë e klasës 4 si: 401-408; 466,467,468,llogaritë e klasave 20,21, 7.). Mbi verifikimin dhe rakordimin e gjendjeve të llogarive në fund të periudhës, grupi i auditimit analizoi dhe verifikoi ekzistencën, plotësinë, vlerësimin dhe alokimin e tyre. Ndërsa sa i takon pohimeve rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese më së shumti u mor në konsideratë kuptueshmëria, saktësia dhe vlerësimi i zërave në këto relacione.

ANEKSI B/1

Lista e debitorëve taksave dhe tarifave vendore Biznesi Madh e NJA Bubq

Nr.	Subjekti	Nipti	Lloji Aktivitetit	Statusi	Shuma Debitore
1	A. F. I.	L.....	Tregeti	aktiv	812836
2	A. SHPK	K.....	Automjet 10-25 vende	pezulluar	394918,7
3	A. R. SHPK	L.....	Tregeti	pezulluar	61110
4	B. M.	K.....	Ushqimore	aktiv	143225
5	C. S.	K.....	Tregeti	pezulluar	780770



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUJË”

6	E M. OIL	L.....	TREGTI KARBURANTI	aktiv	244338,33
7	F. K.	K.....	Tregeti	pezulluar	126975
8	GJ. SHPK R. GJ.	J.....	Prodhim buke	pezulluar	347762,5
9	G. S. AE	K.....	PERPUNIM MERMERI	pezulluar	1614650
10	H. V. (V. -H S.)	K.....	Sherbime te ndryshme	pezulluar	2320
11	H. F. -K. SH. D. -	K.....	Tregeti	pezulluar	108150
12	I. A.	K.....	Tregeti	aktiv	221383,97
13	I. M.	L.....	Shkolla	aktiv	206702,65
14	J. SHPK	L.....	Tregeti	aktiv	481490,48
15	K. 1 K.	L.....	NDERTIM	aktiv	475030
16	L.	K.....		aktiv	459359
17	M. &J	K.....	Tregeti	pezulluar	30800
18	P. S -B. XH.,SH. L.	K.....	Tregeti	pezulluar	4160450
19	Q. K.	K.....	Ushqimore	aktiv	346125
20	R. M. -R.S.A	K.....	Tregeti	pezulluar	377900
21	RR. M	K.....	TREGTI KARBURANTI	pezulluar	136242,5
22	T. &CO E.	K.....	Tregeti	pezulluar	1414005
23	V. H.	L.....	Tregeti	pezulluar	737836
24	XH. M.		Tregeti	pezulluar	12910
	TOTAL				13.697.290

Lista e debitoreve taksave dhe tarifave vendore Biznesi Vogel NJA Bubq

Nr.	Subjekti	Nipti	Lloji i Aktivitetit	Statusi	Shuma Debitore
1	A. M.	L.....	Ushqimore	pezulluar	76615,6
2	A. C.	L.....	servis makinash	aktiv	52089,2
3	A. Z.	L.....	Tregeti	pezulluar	64350
4	A. K.			aktiv	304360
5	A. L.		Tregeti	pezulluar	33925
6	A. B.		Tregeti	pezulluar	71562,5
7	A. M.	K.....	Prodhim druri	aktiv	109522,4
8	A. D.	K.....	Prodhim buke	pezulluar	63075
9	A. A.	K.....	Tregeti	pezulluar	149537,5
10	A. XH.	K.....	Bar-kafe	aktiv	256064,3
11	A. H.		Tregeti	pezulluar	43750
12	A. H.	L.....	Tregeti	aktiv	84132,45
13	A. U.	L.....	Tregeti Mobilje	aktiv	34888,2
14	A. A.		Tregeti	pezulluar	45832
15	B. M.		Tregeti	pezulluar	51025
16	B. K.		Tregeti	pezulluar	59137,5
17	B. K.	K.....	Ushqimore	aktiv	79665,13
18	B. B.		Tregeti	pezulluar	111175
19	B. H.		Tregeti	pezulluar	76675
20	B. GJ.	L.....	servis makinash	aktiv	37411
21	B. D.	K.....	Ushqimore	aktiv	78471,98
22	D. K.		Tregeti	pezulluar	75420
23	D. D.			aktiv	1228980
24	D. E.		Tregeti	pezulluar	65917,75
25	D. M.	K.....	Bar-kafe	aktiv	179983,96
26	E. K.	L.....	Tregeti Mobilje	aktiv	21638,3
27	E. K.	K.....	Tregeti me pakice mish	pezulluar	298875
28	E. M.	K.....	Tregeti	aktiv	62704,15
29	E. K.	K.....	Autoservise	pezulluar	87325
30	E. A.	L.....	Bar-kafe	aktiv	132041,66
31	E. M.		Tregeti	pezulluar	37225
32	E. M.	L.....	Bar-kafe	aktiv	69365,5
33	E. M.	K.....	Automjet 6-9 vende	pezulluar	28125
34	F. H.	K.....	Bar-kafe	pezulluar	111450
35	F. M.	K.....	Bar-kafe	pezulluar	148375
36	F. D.	L.....	Tregeti	aktiv	27562,88
37	F. K.	L.....	Bar-kafe	aktiv	43074,7
38	G. D.	K.....	Ushqimore	pezulluar	34500



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË

USHTRUAR NË “BASHKINË KRUJË”

39	G. XH.		Tregeti	pezulluar	93737,5
40	G. K.	L.....	BERBER	aktiv	9752
41	G. D.	L.....	Tregeti	aktiv	25562,88
42	G. S.	L.....	BERBER	pezulluar	5400
43	G. K.	L.....	Stomatolog	aktiv	27515,6
44	GJ. Ç.	K.....	Automjet 6-9 vende	pezulluar	65625
45	GJ. K.		Tregeti	pezulluar	27870
46	H. A.		Mobileri	pezulluar	129250
47	H. G.		Tregeti me pakice mish	pezulluar	57075
48	H. H.	L.....	Bar-kafe	aktiv	79085,16
49	H. G.	K.....	Bar-kafe	pezulluar	58100
50	H. A.		Tregeti	pezulluar	53312,5
51	H. M.		Prodhim druri	pezulluar	96062,5
52	H. M.		Tregeti me pakice mish	pezulluar	52593,75
53	H. M.	K.....	Tregeti	pezulluar	213893,7
54	H. D.		Tregeti	pezulluar	60825
55	I. D.		Tregeti	pezulluar	64187,5
56	I. K.		Tregeti	pezulluar	773881,2
57	I. M.	L.....	Tregeti	pezulluar	63717,5
58	I. D.	K.....	Tregeti	pezulluar	89000
59	K. D.	K.....	Tregeti	aktiv	120690,6
60	K. P.		Tregeti	pezulluar	47577,5
61	K. K.	K.....	Tregeti	aktiv	79956,5
62	K. D.	K.....	Ushqimore	pezulluar	278937,5
63	L. K.	L.....	Bar-Restorant	aktiv	70770
64	L. B.	L.....	Ushqimore	aktiv	21413,35
65	L. XH.		Tregeti	pezulluar	62937,5
66	L. A.	K.....	Tregeti	pezulluar	213137,5
67	L. N.			aktiv	49940,91
68	M. H.	K.....	Tregeti	aktiv	78008,8
69	M. D.	L.....	Bar-kafe	aktiv	19381,25
70	M. D.	L.....	Bar-Restorant	pezulluar	136750
71	M. K.		Tregeti	pezulluar	50450
72	M. D.		Tregeti	pezulluar	25212,5
73	M. D.	K.....	Tregeti	pezulluar	186562,5
74	N. D.		Tregeti	pezulluar	25175
75	N. T.	L.....	Tregeti	aktiv	22633,8
76	N. S.	K.....	Tregeti	aktiv	71924,6
77	O. D.	L.....	Ushqimore	aktiv	113900
78	O. D.			aktiv	616162
79	O. M.	L.....	Tregeti	aktiv	84431,5
80	P. E.		Tregeti	pezulluar	17075
81	P. P.		Tregeti	pezulluar	47577,5
82	P. T.	K.....	Tregeti	pezulluar	57550
83	P. M.	L.....	Tregeti	aktiv	48872
84	P. S.		Tregeti	pezulluar	58625
85	P. T.		Tregeti	pezulluar	97000
86	P. Ç.		Tregeti	pezulluar	74737,5
87	P. S.		Tregeti	aktiv	68047,66
88	Q. M.		Tregeti	pezulluar	239975
89	R. M.	K.....	Bar-Restorant	aktiv	340674,88
90	S. H.		Tregeti	pezulluar	286250
91	S. M.		Tregeti	aktiv	75528
92	S. B.		Tregeti	pezulluar	55018,75
93	S. D.			aktiv	155860
94	SH. M.		Tregeti	pezulluar	52537,5
95	SH. D.	K.....	Tregeti	pezulluar	20249,86
96	SH. M.	L.....	Ushqimore	aktiv	40100
97	SH. B.		Tregeti	pezulluar	67625
98	SH. GJ.	K.....	Tregeti	aktiv	230812,5
99	SH. K.	K.....	Bar-kafe	aktiv	79021,96
100	SH. H.	L.....	Prodhim buke	aktiv	29149,65
101	T. U.		Tregeti	pezulluar	114775
102	T. H.	L.....	Bar-kafe	aktiv	51990,45
103	U. SH.		Tregeti	pezulluar	9163
104	V. P.	L.....	Tregeti	aktiv	416174,4



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

105	V. P.	K.....	Bar-kafe	aktiv	159589,4
106	V. P.	K.....	Tregeti	pezulluar	50000
107	XH. K.			aktiv	68300
108	XH. L.		Tregeti	pezulluar	54037,5
109	XH. K.		Tregeti	pezulluar	70025
110	XH. D.	K.....	Tregeti	aktiv	42797,4
111	XH. P.	K.....	Tregeti	pezulluar	65625
112	Z. H.			mbyllur	71762,5
113	Z. D.	L.....	Ushqimore	aktiv	17752
	SHUMA				12.292.508,17

ANEKSI B/2

Lista e debitoreve taksave dhe tarifave vendore Biznesi Madh e Bashkia Krujë

Nr.	Subjekti	Nipti	Lloji i Aktivitetit	Statusi	Teprica Debitore
1	A. 04	K.....	Automjet mbi 42 vende	pezulluar	125.000,00
2	A. RR.	K.....	Tregeti	aktiv	294.903,68
3	A. 2M	K.....	NDERTIM	aktiv	45.540,00
4	A. D.	K.....	Bar-Restorant	aktiv	2.815.012,69
5	A.		SHERBIME	pezulluar	21.120,00
6	B. K.	L.....	NDERTIM	aktiv	139.677,08
7	B. SHPK SH. A.	J.....	NDERTIM	aktiv	250.000,00
8	B. -07 SHA , E. J., D. H.	K.....	Sallat e lojerave te ndryshme	pezulluar	72.530,00
9	C. L.	L.....	SHERBIME TE NDRYSHME	aktiv	148.000,00
10	D.	J.....	NDERTIM	aktiv	277.375,00
11	D. P	K.....	Prodhim inertesh	aktiv	1.510.360,00
12	E.B.C OIL C.	L.....	TREGTI KARBURANTI	aktiv	250.000,00
13	E&G	L.....	PRODHIM DHE FAQOSJE KEPUCESH	aktiv	331.150,00
14	E. P. E. E.	L.....	PRODHIM DHE FAQOSJE KEPUCESH	pezulluar	310.740,00
15	E. P.	L.....	TREGTI KARBURANTI	aktiv	211.349,78
16	E. SHPK	K.....	TREGTI KARBURANTI	pezulluar	266.920,00
17	E. XH. Ç.	L.....	Rrobaqepsi	pezulluar	177.330,00
18	F. T. SHPK	L.....	Pastrim kimik	aktiv	361.745,00
19	F. K. C. F.	K.....	Prodhimento	aktiv	200.120,00
20	G.	L.....	Tregeti	Transferuar	85.360,00
21	G. – A. M.	K.....	Tregeti	pezulluar	801.240,00
22	G. P.	L.....	Tregeti	Transferuar	429.840,44
23	G. A. G. V.	L.....	Prodhim druri	aktiv	277.375,00
24	I.	L.....	Fasoneri	aktiv	458.753,45
25	J&M G. A. SHPK	L.....	Sherbime te ndryshme	aktiv	102.917,00
26	J. SHPK	K.....	SHERBIM PASTRIMI	pezulluar	166.425,00
27	K. M.	L.....	TREGTI	aktiv	29.600,00
28	K. SHPK E. H.	K.....	Tregeti	pezulluar	125.635,00
29	K. & B.	K.....	Fasoneri	aktiv	1.064.824,84
30	K. S	K.....	Prodhim inertesh	pezulluar	405.260,00
31	L. T. A. D.	L.....	Tregeti	aktiv	402.208,40
32	L-B.	L.....	INERTE	aktiv	330.000,00
33	L. K.	K.....	NDERTIM	Transferuar	16.280,00
34	L. SHPK KRUIJE	K.....	Prodhim inertesh	aktiv	549.000,00
35	M. O.	K.....	klinike	Transferuar	78.800,00
36	M. G. SHPK	L.....	PRODHIM DHE FAQOSJE KEPUCESH	aktiv	301.110,00
37	M. V. H.	K.....	Fasoneri	aktiv	190.651,60
38	M.	L.....	NDERTIM	aktiv	349.598,70
39	M. SHPK	K.....	NDERTIM	aktiv	639.978,70
40	N.P K. H. H.	L.....	NDERTIM	aktiv	221.425,00
41	R. 2012 SHPK	L.....	Prodhim Tregetim , import eksport me shumice e pakice mallra te ndryshme	aktiv	101.665,00
42	R. S.	K.....	Sherbime te ndryshme	aktiv	277.375,00
43	R. SHPK SH. K.	K.....	Fasoneri	aktiv	545.801,60
44	SH. A.	K.....	Agjensi UDHETARESH	aktiv	538.745,00



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

45	S.	L.....	Sherbime te ndryshme	aktiv	125.000,00
46	S.	L.....	NDERTIM	aktiv	379.449,00
47	T-D., O. R.	K.....	Tregeti per BM	Transferuar	32.620,00
48	T. T.	L.....	SHERBIME	aktiv	125.000,00
49	T. B. KRUIJE	K.....	BASTE SPORTIVE	pezulluar	869.680,00
50	T. S.	J.....	BASTE SPORTIVE	pezulluar	75.280,00
51	A. V.	K.....	Tregeti	aktiv	651.640,00
52	XH. CO 21			pezulluar	82.240,00
53	XH. 88 –M. H.	K.....	Fasoneri	pezulluar	135.360,00
54	XH. SHPK A. G.J.	J.....	Prodhim inertesh	pasiv	82.500,00
55	Z. SHPK	J.....	Tregeti	pezulluar	96.640,00
56	D. SH. P.				184480
57	D. S.				15120
58	K. P.				491680
	SHUMA				19.645.431,96

Lista e debitoreve taksave dhe tarifave vendore Biznesi Vogel Bashkia Krujë

Nr.	Subjekti	Nipti	Lloji i Aktivitetit	Statusi	Teprica Debitore
1	A. G.			aktiv	483.412,67
2	A. LL.	L.....	Bar-kafe	pezulluar	96.242,10
3	A. T.	L.....	Bar-kafe	aktiv	22.752,33
4	A. B.	L.....	Ushqimore	aktiv	27.923,16
5	A. D.	L.....	Floktore	aktiv	20.954,66
6	A. R.		Tregeti	pezulluar	105.000,00
7	A. L.	L.....	Bar-kafe	aktiv	77.479,52
8	A. M.	L.....	Tregeti	pezulluar	12.920,00
9	A. XH.	L.....	Tregeti me pakice mish	pezulluar	10.358,33
10	A. R.	L.....	Tregeti	pezulluar	10.000,00
11	A. LL.	L.....	Bar-kafe	pezulluar	22.120,00
12	A. G.	L.....	Ushqimore	pezulluar	6.518,10
13	A. M.	L.....	Ushqimore	aktiv	27.469,52
14	A. T.	L.....	AVOKAT	aktiv	30.000,00
15	A. Ç.	L.....	Ushqimore	pezulluar	11.290,00
16	A. H.		Tregeti	pezulluar	12.920,00
17	A. N.	L.....	TREGETI EMBELSIRA	aktiv	15.115,60
18	A. Q.	L.....	Bar-kafe	aktiv	25.117,28
19	A. V.	L.....	Bar-kafe	aktiv	31.189,16
20	A. M.	L.....	Tregeti	pezulluar	17.260,00
21	A. Ç.	L.....	Tregeti	aktiv	26.450,92
22	A. H.		Tregeti	pezulluar	288.000,00
23	A. Ç.	L.....	Ushqimore	aktiv	56.521,80
24	A. D.	L.....	PRODHIM GELQERE	aktiv	5.688,67
25	A. F.	L.....		cgj	12.026,52
26	A. E.	L.....	Avokat	aktiv	29.113,78
27	A. H.	L.....	Bar-kafe	aktiv	101.567,25
28	A. T.	L.....	Tregeti e Njesi Prodhimi	aktiv	63.135,41
29	A. Ç.	L.....	Ushqimore	aktiv	34.955,80
30	A. S.	L.....	Tregeti	aktiv	105.000,00
31	A. SH.	L.....	Tregeti me pakice mish	aktiv	24.800,00
32	A. S.	L.....	Bar-kafe	aktiv	50.809,44
33	A. Q.	L.....	Tregeti me pakice	pezulluar	95.630,00
34	A. Q.	L.....	Tregeti me pakice mish	aktiv	17.460,00
35	A. T.	L.....	Sherbime te ndryshme	aktiv	9.540,80
36	A. K.	L.....	Bar-kafe	aktiv	41.833,80
37	A. K.	L.....	Tregeti	pezulluar	105.000,00
38	A. Q.	L.....	Bar-kafe	pezulluar	5.333,33
39	B. H.	L.....	Sherbime te ndryshme	pezulluar	6.833,33
40	B. K.	L.....	Prodh e faqos kepuce	aktiv	28.794,74
41	B. D.	L.....	Kontabilist	aktiv	24.800,00
42	B. H.		Tregeti	pezulluar	121.770,00
43	B. M.	L.....	AVOKAT	aktiv	30.000,00



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË

USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

44	B. R.	L.....	BERBER	Apl.perCregjistrim	10.041,00
45	B. H.	L.....	Tregeti	pezulluar	105.000,00
46	B. B.	L.....	TREGI ARTIK SHKOLL	pezulluar	11.520,00
47	B. V.	L.....	BERBER	pezulluar	13.433,34
48	B. K.	Pronar		aktiv	161.275,40
49	B. B.	L.....	Bar-Restorant	aktiv	418.114,35
50	B. G.		Tregeti	pezulluar	84.160,00
51	B. K.	L.....	Sherbime fotokopimi	pezulluar	23.040,00
52	B. K.	L.....	Lojra per femije	Apl.perCregjistrim	47.168,40
53	B. SH.	L.....	Prodhim embelsirash	aktiv	71.295,60
54	B. RR.	L.....	Tregeti	pezulluar	108.180,00
55	B. P.	L.....	Tregeti	pezulluar	36.200,00
56	B. B.	Pronar		aktiv	136.421,90
57	B. P.	L.....	Bar-kafe	aktiv	85.278,80
58	B. B.	L.....	Tregt me pakice tekstil	aktiv	14.455,60
59	B. D.	L.....	Prodhim buke	aktiv	68.317,00
60	B. D.	L.....	Prodhim embelsirash	aktiv	48.703,00
61	B. G.	L.....	Autoshkolle	pezulluar	42.460,00
62	B. B.	L.....	Tregt me pakice tekstil	aktiv	121.704,20
63	Ç. K.	L.....	Tregt me pakice tekstil	aktiv	55.056,76
64	D. I.	L.....	Tregeti	aktiv	39.775,60
65	D. P.	L.....	Ushqimore	aktiv	19.792,80
66	D. SH.	L.....	Superv- kualidim punime	aktiv	35.804,40
67	D. M.	L.....	Ushqimore	pezulluar	5.340,34
68	D. S.	L.....	Artikuj industrial	pezulluar	48.040,00
69	D. S.	L.....	Artikuj industrial	aktiv	21.987,00
70	DH. P.	L.....	Floktore	pezulluar	34.500,00
71	D. A.	L.....	Bar-kafe	aktiv	61.397,20
72	E. B.	L.....	Bar-kafe	aktiv	49.248,60
73	E. V.	L.....	Tregeti	pezulluar	108.516,00
74	E. D.	L.....	Bar-kafe	pezulluar	64.340,00
75	E. B.	Pronar		aktiv	22.963,20
76	E. K.	L.....	Tregt me pakice prod kozmetik	pezulluar	14.600,00
77	E. D.	L.....	Bar-kafe	aktiv	34.110,20
78	E. S.	L.....	Tregeti	aktiv	21.992,20
79	E. X.	L.....	Tregeti	pezulluar	10.000,00
80	E. K.	L.....	Ushqimore	aktiv	17.317,40
81	E. N.	L.....	tregeti celularesh	Apl.perCregjistrim	9.733,33
82	E. S.	L.....	Tregeti me pakice mish	pezulluar	155.110,00
83	E. K.	L.....	Bar-kafe	aktiv	77.488,50
84	E. K.	Pronar		aktiv	160.861,87
85	E. R.	L.....	Ushqimore	pezulluar	17.223,33
86	E. SH.	L.....	Tregeti	pezulluar	49.120,00
87	E. V.	L.....	Bar-kafe	pezulluar	51.000,00
88	E. T.	L.....	Bar-kafe	pezulluar	19.153,00
89	E. M.	L.....	Tregeti	pezulluar	10.000,00
90	E. D.	L.....	MENGJEZORE	pezulluar	121.775,00
91	E. D.	L.....	Avokat	pezulluar	59.760,00
92	E. N.	L.....	Prodhim druri	pezulluar	124.835,60
93	E. Ç.	L.....	Ushqimore	aktiv	36.000,58
94	E. ZH.	L.....	MENGJEZORE	pezulluar	8.000,00
95	E. V.	L.....	Bar-Restorant	aktiv	52.695,60
96	F. C.	L.....	Tregeti	pezulluar	31.240,00
97	F. B.	L.....	Ushqimore	aktiv	31.162,60
98	F. D.	L.....	Tregeti	aktiv	156.614,98
99	F. T.	L.....	Ushqimore	pezulluar	14.307,00
100	F. H.	L.....	Tregeti	aktiv	13.655,02
101	F. H.	L.....	Tregeti	pezulluar	34.520,00
102	F. Ç.	L.....	Tregeti	pezulluar	66.690,00
103	F. T.	L.....	Tregeti	pezulluar	51.730,00
104	F. B.	L.....	Tregeti	aktiv	21.987,00
105	G. T.	L.....	Avokat	aktiv	19.566,08
106	G. RR.	L.....	BERBER	aktiv	21.688,94
107	G. RR.	L.....	BERBER	pezulluar	120.400,00
108	G. SH.	L.....	Tregeti	pezulluar	69.440,00
109	G. T.	L.....	Tregeti	pezulluar	84.260,00



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

110	G. M.	L.....	Prodhim buke	aktiv	33.020,14
111	G. K.	L.....	Prodhim druri	aktiv	52.000,00
112	G. G.	L.....	Internet kafe	aktiv	58.375,60
113	G. B.	L.....	Bar-kafe	aktiv	15.115,60
114	G. E.	L.....	TREGETI	aktiv	30.000,00
115	G. K.	L.....	Bar-kafe	aktiv	53.200,00
116	GJ. SH.	L.....	Bar-kafe	aktiv	123.260,48
117	H. K.	L.....	Bar-kafe	pezulluar	49.540,00
118	H. M.	L.....	Ushqimore	aktiv	19.525,94
119	H. Ç.	L.....	Sherbime te ndryshme	aktiv	29.148,70
120	H. E.	L.....	Sherbime te ndryshme	pezulluar	45.840,00
121	H. B.	L.....	Farmacist	aktiv	82.113,50
122	H. C.	L.....	Bar-kafe	pezulluar	23.280,00
123	H. D.		Tregeti	pezulluar	23.040,00
124	H. K.	L.....	Sherbime te ndryshme	aktiv	24.424,20
125	H. T.	L.....	Tregeti	aktiv	84.659,50
126	H. B.	L.....	Rrobagespsi	pezulluar	89.365,36
127	H. S.	L.....	Tregeti	aktiv	12.400,00
128	H. T.	L.....	Bar-kafe	pezulluar	22.678,37
129	I. K.	L.....	fotograf	aktiv	37.644,92
130	I. G.	L.....	Tregeti	aktiv	5.474,00
131	I. H.	L.....	Bar-kafe	pezulluar	60.715,67
132	I. K.	L.....	Avokat	aktiv	84.397,40
133	I. N.	L.....	Bar-kafe	pezulluar	106.830,00
134	I. P.	L.....	Automjet mbi 16 ton	aktiv	65.132,80
135	I. S.	L.....	Tregeti me pakice mish	aktiv	28.515,64
136	I. Ç.	L.....	Bar-Restorant	pezulluar	96.500,00
137	I. M.		Floktore	pezulluar	78.542,80
138	I. D.		Tregeti	pezulluar	63.860,00
139	I. Ç.	L.....	Bar-kafe	pezulluar	6.200,00
140	I. R.	L.....	Tregt me pakice tekstil	pezulluar	34.520,00
141	I. C.	L.....	Tregeti	aktiv	82.280,00
142	J. M.	L.....	Tregeti	pezulluar	92.480,00
143	J. V.	L.....	Farmacist	pezulluar	60.080,00
144	J. A.	L.....	Tregeti	pezulluar	53.728,00
145	J. G.	L.....	Ushqimore	pezulluar	33.933,33
146	J. K.	L.....	BAR RESTORANT	aktiv	82.000,00
147	K. D.	L.....	Bar-kafe	pezulluar	22.120,00
148	K. M.		Tregeti	pezulluar	40.340,00
149	K. D.	L.....	Bar-kafe	aktiv	83.948,40
150	K. H.	L.....	Prodhim buke	aktiv	67.908,95
151	K. SH.		Tregeti	pezulluar	30.000,00
152	K. M. M. Kruje	Pronar		aktiv	9.368,33
153	K. B.	L.....	Tregeti	aktiv	25.846,36
154	K. N.	L.....	Prodhim duaralumini	aktiv	294.458,40
155	K. D.	L.....	Tregeti	pezulluar	25.090,00
156	K. H.	L.....	Prodhim buke	aktiv	41.957,55
157	K. K.	L.....	Ushqimore	Apl.perCrrregjistrim	11.520,00
158	K. LL.	L.....	Tregeti	aktiv	24.552,80
159	K. L.	L.....	Automjet mbi 16 ton	pezulluar	50.000,00
160	K. M.	L.....	Tregeti	aktiv	28.826,94
161	L. D.	L.....	Ushqimore	pezulluar	8.000,00
162	L. L.		Tregeti	pezulluar	21.520,00
163	L. M.	L.....	Tregeti	aktiv	174.859,93
164	L. M.		Tregeti	pezulluar	11.520,00
165	L. H.	L.....	Artikuj industrial	aktiv	120.192,90
166	L. E.	L.....	Sherbime interneti	pezulluar	69.040,00
167	L. G.	Pronar		aktiv	483.875,59
168	L. H.		Tregeti	pezulluar	38.640,00
169	L. LL.	L.....	Tregeti artikuj shkollore	aktiv	48.997,92
170	L. K.	L.....	Bar-kafe	aktiv	66.970,48
171	L. E.	L.....	Gomist	aktiv	30.912,80
172	L. S.	L.....	Sherbime te ndryshme	aktiv	115.000,00
173	L. S.	L.....	Prodhim druri	aktiv	78.446,87
174	M. N.	L.....	Ushqimore	aktiv	33.839,80
175	M. B.	L.....	Floktore	aktiv	14.474,56



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

176	M. B.	L.....	Bar-kafe	aktiv	71.160,72
177	M. K.	L.....	Palestra	aktiv	80.524,40
178	M. G.	L.....	Ushqimore	aktiv	26.877,92
179	M. N.	L.....	tregeti celularesh	Apl.perCregjistrim	6.633,33
180	M. D.	L.....	Tregeti	aktiv	62.970,48
181	M. T.		Tregeti	pezulluar	53.740,00
182	M. Ç.	L.....	Tregt me pakice tekstil	aktiv	30.107,92
183	M. B.	L.....	Tregeti	pezulluar	10.020,00
184	M. S.	L.....	Noter	aktiv	1.052,52
185	M. D.	L.....	Prodhim druri	aktiv	4.388,52
186	M. H.	L.....	Tregeti	aktiv	17.150,48
187	M. K.	L.....	Prodhim druri	aktiv	23.161,00
188	M. M.	L.....	Tregeti	pezulluar	85.310,00
189	M. Q.	L.....	Tregeti	pezulluar	134.300,00
190	M. LL.	L.....	Bar-kafe	aktiv	22.448,42
191	O. C.	L.....	Sherbime interneti	aktiv	24.800,00
192	O. L.	L.....	Tregeti	pezulluar	20.160,00
193	P. G.		Tregeti	pezulluar	32.220,00
194	P. Ç.	L.....	Tregeti	pezulluar	10.000,00
195	P. H.	L.....	Tregeti	pezulluar	94.990,00
196	P. P.	L.....	Tregeti	pezulluar	92.780,00
197	P. D.	L.....	Trasport Malli	pezulluar	9.752,00
198	P. D.	L.....	Trasport Malli	pezulluar	94.980,00
199	P. Q.	L.....	Tregeti	pezulluar	134.300,00
200	P. V.	L.....	Tregeti	pezulluar	14.320,00
201	Q. M.	L.....	Avokat	aktiv	86.637,60
202	Q. X.	L.....	ABULANT	pezulluar	10.000,00
203	R. A.	L.....	Tregeti me pakice mish	aktiv	18.618,70
204	R. N.	L.....	Bar-kafe	pezulluar	128.480,00
205	R. N.	Pronar		aktiv	43.316,86
206	R. V.	L.....	Tregeti	pezulluar	52.379,24
207	R. A.	L.....	BAR RESTORANT	aktiv	82.000,00
208	R. SH.	L.....	Tregeti	aktiv	166.511,48
209	S. K.	L.....	Tregeti	aktiv	123.995,36
210	S. T.	L.....	Bar-kafe	pezulluar	185.533,67
211	S. H.	L.....	Tregeti	pezulluar	64.758,42
212	S. M.	L.....	Bar-kafe	aktiv	109.315,77
213	S. H.	L.....	Bar-kafe	aktiv	73.917,40
214	S. Ç.	L.....	Tregeti	aktiv	35.350,00
215	S. T.	L.....	Tregeti	pezulluar	67.640,00
216	S. M.	L.....	Tregeti	pezulluar	25.790,00
217	S. E.			aktiv	123.699,07
218	S. D.		Tregeti	pezulluar	60.960,00
219	S. D.	L.....	Rrobagespsi	aktiv	25.870,00
220	S. K.	L.....	Tregeti	pezulluar	61.640,00
221	S. RR.	L.....	Tregt me pakice tekstil	pezulluar	80.860,00
222	S. B.	L.....	BAR RESTORANT	aktiv	60.000,00
223	S. N.	L.....	Prodhim druri	aktiv	35.876,40
224	S. B.	L.....	Ushqimore	aktiv	24.448,42
225	S. B.	L.....	Ushqimore	aktiv	74.255,36
226	SH. M.	L.....	Tregeti	pezulluar	34.520,00
227	SH. A.	L.....	PRODHIM GELQERE	aktiv	103.265,28
228	SH. F.	L.....	Avokat	aktiv	21.968,64
229	SH. Z.	L.....	Mjek	aktiv	30.000,00
230	SH. H.	Pronar		aktiv	749.349,00
231	SH. Z.	L.....	Hotel	pezulluar	278.240,00
232	SH. V.	L.....	Prodhim embelsirash	aktiv	26.484,42
233	SH. Ç.	L.....	Ushqimore	aktiv	11.811,48
234	SH. Ç.	L.....	Bar-kafe	aktiv	81.719,24
235	SH. Ç.	L.....	Automjet 6-9 vende	pezulluar	70.000,00
236	SH. H.	L.....	Tregeti	pezulluar	86.640,00
237	SH. L.	L.....	Tregeti	pezulluar	118.181,00
238	SH. L.		Tregeti	aktiv	30.059,14
239	SH. K.	Pronar		aktiv	161.481,32
240	SH. L.	L.....	Tregt me pakice tekstil	pezulluar	13.358,34
241	S. H.	L.....	Tregeti	pezulluar	22.120,00



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUJË”

242	S. V.	L.....	Bar-kafe	aktiv	86.859,46
243	S. M.	L.....	Prodhim buke	aktiv	60.600,00
244	S. H.	L.....	Kontabilist	aktiv	31.641,08
245	S. SH.	L.....	Tregeti me pakice mish	aktiv	38.255,56
246	S. M.	L.....	Bar-kafe	pezulluar	30.786,67
247	S. T.	L.....	Tregeti	aktiv	50.740,00
248	T. K.	L..... L.....	Tregt me pakice tekstil	aktiv	15.115,60
249	T. P.	L.....	Farmacist	pezulluar	35.680,00
250	U. D.	L.....	Tregt me pakice tekstil	aktiv	14.485,36
251	V. H.		Tregeti	pezulluar	203.160,00
252	V. H.	L.....	Tregt me pakice tekstil	pezulluar	25.840,00
253	XH. H.	L.....	Prodhim buke	pezulluar	8.540,00
254	XH. S.	L.....	Bar-kafe	aktiv	51.787,39
255	XH. SH.	Pronar		aktiv	13.200,00
256	Y. B.	L.....	Tregeti	aktiv	28.515,64
257	Z. T.	L.....	Bar-kafe	aktiv	133.871,58
258	Z. E.	L.....	Tregeti	aktiv	70.237,60
259	Z. M.	L.....	Tregt me pakice tekstil	aktiv	26.477,64
260	Z. D.	L.....	Tregeti	aktiv	46.424,92
261	Z. Ç.	L.....	Ushqimore	aktiv	11.932,70
	SHUMA				16.132.077,79

ANEKSI B/3

Lista e debitoreve taksave dhe tarifave vendore Biznesi Madh e NJA Fushë Krujë

NR	EMRI	NIPT	STATUSI	SHUMA
1	3 S. L.		Transferuar	10000
2	A. B.		pezulluar	363700
3	A. T.		pezulluar	472760
4	A. XH. SH P K		pezulluar	66250
5	A. S.		aktiv	72995
6	A. R. D. V.		pezulluar	768290,2
7	A. T. C. A. S.		pezulluar	721380
8	A.-S. 2009		pezulluar	87639,99
9	A. SHPK , L. B.		pezulluar	357719
10	A.-MG C. A. M.		pezulluar	125873,33
11	A. Q.		aktiv	13437,49
12	A. SHPK ,		aktiv	815184,62
13	A. SHPK		pezulluar	301900
14	A. (H. SH.)		pezulluar	974174,15
15	A. SHPK		pezulluar	1345100
16	A. C. S. H.		pezulluar	216656,33
17	A. 2015		pezulluar	310762,8
18	A. 2011		pezulluar	382906,33
19	B. & D. A.		aktiv	7579,17
20	B. SHPK,		aktiv	474497,02
21	B. I.		pezulluar	127355
22	B. K. G.		Transferuar	86070
23	B. 2007 SHPK ,		pezulluar	105026,67
24	B. -Z SHPK		pezulluar	26328
25	B.		pezulluar	436910,41
26	B. SHPK,		pezulluar	539660
27	B.-07 SHA		pezulluar	827415
28	B. T.		aktiv	215700
29	B. SHPK		pezulluar	493008,33
30	B. 2		pezulluar	353620
31	B.2 SHPK		pezulluar	25000
32	B. C.		pezulluar	215274,17
33	B. 2006		pezulluar	921277
34	B.Z		pezulluar	25538
35	Ç. A & D		aktiv	944957,34



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË

USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

36	Ç. -E.M.P		pezulluar	298877
37	Ç. T.		aktiv	2204601
38	C. -A.		pezulluar	406640
39	Ç.& F.		pezulluar	472320
40	D. C. 1982		aktiv	415833,67
41	D. SHPK		pezulluar	50105,01
42	D. &S 2011		aktiv	291037
43	D. S.		aktiv	196562,5
44	E. T. SHPK		aktiv	519978,34
45	E.K SHPK		fshirje	25000
46	E. Ç.		aktiv	297806,44
47	E. & A.		pezulluar	401290
48	E. T. SHPK		pezulluar	441760
49	E. D. SHPK		Apl.perCrrregjistrim	70243,34
50	E. D		pezulluar	755082
51	E. A.		pezulluar	477902
52	E. I.		aktiv	517110
53	E. & G.		pezulluar	598790,01
54	E.,SHPK		pezulluar	361931,68
55	E.-D.		aktiv	121905
56	E. SHPK		pezulluar	51800
57	E. M. SHPK		aktiv	248332,34
58	E. E.		pezulluar	747042
59	E.		aktiv	361168,34
60	F. &F.		aktiv	70375,01
61	F.K-H.		pezulluar	23467,5
62	F.K.T.		pezulluar	23467,5
63	F. C.		pezulluar	104333,33
64	F.-K.		aktiv	236959
65	G. SH.		pezulluar	301524,66
66	G. A.		pezulluar	24946,67
67	G. SHPK		pezulluar	29300
68	G.,		pezulluar	416640
69	H. SHPK		pezulluar	514940,26
70	H. K.		aktiv	257158,72
71	H. SHPK		Apl.perCrrregjistrim	758907,08
72	I.T.M.		pezulluar	64820
73	I. SHA		aktiv	207680
74	I. SHPK		aktiv	215700
75	I.,		pasiv	917490
76	I.P.M. SHPK		Apl.perCrrregjistrim	187810
77	I. C.		aktiv	463352,37
78	I.		pezulluar	413270,5
79	J. &S.		pezulluar	82170
80	J.-E.		pezulluar	67808,34
81	K.I D.		aktiv	398006,04
82	K. F. SHPK		aktiv	769376,6
83	K. SHPK		pezulluar	891432,17
84	K.B.		pezulluar	162750
85	K. P. P. N.		pezulluar	11493,75
86	K. &SH.		aktiv	333,33
87	K.		pasiv	86796,67
88	K. SHPK ,		pasiv	107389,99
89	K. SHPK		pasiv	696670
90	L.E.XH		pezulluar	544340,01
91	L. SHPK		pezulluar	287770
92	L. SHPK		aktiv	600867,14
93	L. SHPK		pezulluar	334390
94	L. & P.		pezulluar	19405
95	L. -L. L.		pezulluar	474440
96	L. SHPK		pasiv	441469
97	L. P.		pezulluar	191320,67
98	M.RR. SHPK		pezulluar	375760
99	M. SHPK		Transferuar	330540
100	M. M SHPK		pezulluar	53704
101	M. T.		aktiv	624632,14



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

102	N. C.		aktiv	180608
103	N. SHPK		Transferuar	100197
104	N.M-09		pezulluar	616940
105	N.O.A.		Transferuar	70110
106	O. B.		pezulluar	193861,42
107	OSHEE		aktiv	2111340,5
108	P&F G.		pezulluar	343959
109	Q.8 OILS SHPK		pezulluar	476572
110	Q. P. E. T.		pezulluar	378010
111	R. B 2011		pezulluar	424565
112	R. 2002		aktiv	472400
113	R. SHPK		pezulluar	302389,85
114	S. A. SHPK		pezulluar	230122
115	S. –E.		pezulluar	339470
116	S. SHPK		pezulluar	441802
117	S.		fshirje	67030
118	S. 2A		pezulluar	678640
119	SH. P. P. "E. "		pezulluar	84246,67
120	SH. SHPK		aktiv	238434,5
121	S. I. V. I. G.		aktiv	83440,55
122	S.		pezulluar	31400
123	S. SH.		aktiv	286528,33
124	S. SHPK		pezulluar	89880
125	T. P. A.		Apl.perCregjistrim	347848,34
126	T. 09 SHPK		pezulluar	764847,82
127	T. SHPK		pezulluar	61120
128	TH. G.		pezulluar	132820
129	T. B.		Transferuar	695330
130	T. B.		Transferuar	800330
131	T. B.		Transferuar	702655
132	T. B.		Transferuar	695390
133	T. B.		Transferuar	906890
134	T. B.		Transferuar	695330
135	T. N.		Transferuar	291255
136	U. –I.		aktiv	2565275
137	V.		aktiv	122416,67
138	V. -2012		pezulluar	180666,67
139	XH.P.		pezulluar	422972,67
140	XH. SH.		aktiv	93413
141	XH.,		pezulluar	124066,68
142	XH. SHPK		pasiv	140629,99
143	Z. 2001		aktiv	395380
TOTALI				54.730.654

Lista e debitoreve taksave dhe tarifave vendore Biznesi Vogel NJA Fushë Krujë

NR	EMRI	NIPT	STATUSI	SHUMA	NR	EMRI	NIPT	STATUSI	SHUMA
1	A. Ç.		pezulluar	45451,67	333	H. XH.		Apl.Cregj	1900
2	A. D.		aktiv	191461,99	334	H. G.		pezulluar	23412,8
3	A. T.		aktiv	24377,67	335	H. M.		pezulluar	6780
4	A. H.		pezulluar	66953,34	336	H. L.		Apl.Cregj	26235,83
5	A. B.		pezulluar	95274,99	337	H. P.		pezulluar	51968,33
6	A. H.		Apl.Cregji	46534,5	338	H. Q.		pezulluar	133963,33
7	A. K.		aktiv	51401,28	339	H. S.		Apl.Cregj	17551,67
8	A. M.		Apl.Cregj	9520	340	H. XH.		pezulluar	131625
9	A. SH.		pasiv	14758,33	341	H. N.		aktiv	86040,62
10	A. Z.		pezulluar	59413,34	342	H. T.		Apl.Cregj	34480,28
11	A. C.		aktiv	29269,59	343	H. S.		aktiv	47065,14
12	A. D.		aktiv	3333,33	344	H. S.		pezulluar	14645
13	A. K.		Apl.Cregji	71576,67	345	H. K.		aktiv	43142,4
14	A. K.		pezulluar	15120	346	H. M.		aktiv	148295,79
15	A. XH.		pezulluar	121050	347	I. D.		aktiv	84180,4
16	A. L.		pezulluar	8186,67	348	I. L.		aktiv	289820
17	A. B.		pezulluar	95875	349	I. S.		pezulluar	105200
18	A. K.		pezulluar	157875	350	I. SH.		pezulluar	63730,6



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË

USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

19	A. M.		pezulluar	31472,5	351	I. XH.			48507
20	A. P.		pezulluar	131711,67	352	I. K.		aktiv	39812,34
21	A. XH.		pezulluar	7731,67	353	I. B.		pezulluar	90268,33
22	A. B.		aktiv	21873,34	354	I. Ç.		aktiv	11236,34
23	A. G.		pezulluar	272956,66	355	I. H.		pezulluar	67003,75
24	A. H.		pezulluar	3286,67	356	I. H.		pezulluar	9885,83
25	A. M.		aktiv	45516,4	357	I. M.		pezulluar	104327,58
26	A. P.		pezulluar	130620	358	I. P.		pezulluar	43546,66
27	A. SH.		aktiv	30615	359	I. T.		pezulluar	143095
28	A. V.		Apl.Crregj	115388,34	360	I. Ç.		pezulluar	41936,67
29	A. Z.		aktiv	25572	361	I. M.		pezulluar	14826,67
30	A. M.		aktiv	258706,88	362	I. Ç.		pezulluar	6000
31	A. Ç.		aktiv	208231,2	363	I. M.		aktiv	83864,95
32	A. Ç.		pezulluar	18120	364	I. M.		aktiv	14740
33	A. E.		aktiv	136080,94	365	I. Ç.		aktiv	23682,24
34	A. P.		aktiv	28237,58	366	I. C.		pezulluar	93560
35	A. B.		aktiv	140759,44	367	I. Ç.		aktiv	26595,46
36	A. M.		pezulluar	36640	368	I. K.		pezulluar	34580,83
37	A. Z.		aktiv	229057,32	369	I. B.		pezulluar	61288,16
38	A. A.		aktiv	90856,4	370	I. L.		pezulluar	107400
39	A. A.		pezulluar	11541,6	371	I. M.		aktiv	86431,37
40	A. K.		Apl.Crregj	56693,33	372	I. T.		pezulluar	31626,5
41	A. X.		pezulluar	10041,6	373	J. T.		Apl.Crregj	13416,67
42	A. B.		pezulluar	193750	374	J. M.		pezulluar	135950
43	A. D.		pezulluar	30094,94	375	J. T.		pezulluar	48150,28
44	A. C.		pasiv	30420	376	J. M.		pezulluar	85200
45	A. H.		aktiv	42741,59	377	K. P.		pezulluar	121902,5
46	A. R.		aktiv	474544,27	378	K. Z.		pezulluar	411830
47	A. XH.		pezulluar	9120	379	K. S.		pezulluar	130742,33
48	A. K.		pezulluar	7386,66	380	K. GJ.		Apl.Crregj	219946,67
49	A. M.		pezulluar	41930	381	K. B.		aktiv	65660,4
50	A. M.		aktiv	97760	382	K. D.		pezulluar	2000
51	A. Z.		pezulluar	4216,66	383	K. R.		Apl.Crregj	10660,84
52	A. Z.		pezulluar	3266,67	384	K. N.		Apl.Crregj	76500
53	A. K.		aktiv	105664,47	385	K. G.		pezulluar	196630
54	A. A.		pezulluar	36583,33	386	K. H.		pezulluar	92927,5
55	A. A.		aktiv	235693,68	387	K. M.		pezulluar	39634,17
56	A. H.		aktiv	46997,07	388	K. S.		pezulluar	50150
57	A. K.		pezulluar	23340,01	389	K. K.		aktiv	22909,65
58	A. T.		pezulluar	5040,01	390	K. M.		pezulluar	124830
59	A. Ç.		aktiv	35966,14	391	K. S.		aktiv	63301,87
60	A. Y.		pezulluar	59466,32	392	K. GJ.		pezulluar	55873,34
61	A. GJ.		pezulluar	150395	393	K. N.		pezulluar	31051,67
62	A. L.		aktiv	128395,2	394	K. D.		aktiv	144986,48
63	A. D.		aktiv	13000	395	K. G.		pezulluar	2100
64	A. G.		pezulluar	25253,4	396	K. K.		pezulluar	153365
65	A. K.		aktiv	160052,08	397	K. M.		pezulluar	138385
66	A. L.		pezulluar	159713,75	398	K. M.		aktiv	25289,65
67	A. L.		aktiv	39900,55	399	K. M.		Apl.Crregj	66289,67
68	A. M.		pezulluar	10431,25	400	K. S.		Apl.Crregj	63030
69	A. M.		aktiv	61076,25	401	K. Z.		aktiv	56616,31
70	A. S.		aktiv	14433,28	402	K. Q.		pezulluar	90700,42
71	A. T.		pezulluar	159155	403	K. TH.		pezulluar	14240
72	A. K.		aktiv	35966,14	404	L. Ç.		pezulluar	157875
73	A. T.		Apl.Crregj	10968,32	405	L. S.		aktiv	158838,53
74	A. B.		aktiv	16000	406	L. L.		Apl.Crregj	17960
75	A. H.		aktiv	156486,4	407	L. Ç.		Apl.Crregj	19946,66
76	A. S.		Apl.Crregj	12705,84	408	L. K.		pezulluar	78253,33
77	A. H.		pezulluar	113315	409	L. SH.		aktiv	62272
78	A. L.		pezulluar	47781,3	410	L. P.		pezulluar	3706,67
79	A. H.		aktiv	81722,56	411	L. X.		Apl.Crregj	31115
80	A. M.		aktiv	62613,98	412	L. B.		pezulluar	80307,5
81	A. R.		pezulluar	256219,17	413	L. M.		pezulluar	17076,62
82	A. M.		pezulluar	25053	414	L. SH.		pezulluar	2373,34
83	A. S.		pezulluar	98150	415	L. B.		aktiv	13765,27
84	A. T.		aktiv	79162,05	416	L. K.		Apl.Crregj	16872,5



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

85	A. Q.		aktiv	103594,9	417	L. K.		aktiv	44763,2
86	A. R.		aktiv	150398,67	418	L. V.		pezulluar	31115
87	A. L.		pezulluar	61655	419	L. C.		aktiv	209619,59
88	A. C.		pezulluar	232235	420	L. N.		aktiv	84252,88
89	A. G.		aktiv	164178,4	421	L. LL.		pezulluar	128495
90	A. R.		pezulluar	17070,4	422	L. L.		pezulluar	21803,28
91	A. U.		pezulluar	37305	423	L. C.		pezulluar	39346
92	A. B.		aktiv	219170,4	424	L. M.		pezulluar	39195
93	A. D.		aktiv	108821,5	425	L. Ç.		aktiv	16000
94	A. G.		pezulluar	17120	426	L. C.		pezulluar	131625
95	A. O.		pezulluar	2885,34	427	L. K.		aktiv	36036,22
96	A. P.		pezulluar	1333,33	428	L. T.		pezulluar	70085
97	A. P.		pezulluar	1800	429	L. L.		pezulluar	155881,67
98	A. T.		aktiv	239553,76	430	L. GJ.		aktiv	51704
99	A. Z.		aktiv	24005,52	431	L. B.		aktiv	9570
100	A. P.		pezulluar	63630,5	432	L. L.		aktiv	14403,52
101	A. P.		pezulluar	11136,67	433	L. A.		pezulluar	117468,33
102	A. S.		pezulluar	8493,34	434	L. A.		aktiv	41381,6
103	A. K.		pezulluar	76670,02	435	L. K.		pezulluar	91331,25
104	A. L.		pezulluar	68110	436	L. L.		aktiv	18864,8
105	B. G.		pezulluar	124100	437	L. L.		pezulluar	40426,67
106	B. C.		aktiv	37901,2	438	L. T.		aktiv	74476,6
107	B. T.		pezulluar	162260	439	L. T.		aktiv	35678,4
108	B. T.		mbyllur	24128	440	M. P.		aktiv	65678,4
109	B. R.		pezulluar	12255,83	441	M. X.		Apl.Crregj	5626
110	B. S.		pezulluar	130620	442	M. K.		pezulluar	18990
111	B. L.		pezulluar	117365	443	M. L.		Apl.Crregj	6193,33
112	B. M.		Apl.Crregj	21419,99	444	M. D.		pezulluar	63304,16
113	B. R.		pezulluar	30011,67	445	M. B.		aktiv	47506,85
114	B. D.		pezulluar	8967	446	M. P.		aktiv	5600
115	B. H.		pezulluar	16341,67	447	M. M.		Apl.Crregj	64930
116	B. M.		aktiv	155822,4	448	M. K.		Apl.Crregj	78264,99
117	B. K.		pezulluar	7740	449	M. G.		Apl.Crregj	860,01
118	B. I.		pezulluar	97860	450	M. M.		pezulluar	36681,67
119	B. H.		aktiv	54169,46	451	M. B.		pezulluar	58437,42
120	B. Ç.		pezulluar	54526,66	452	M. D.		pezulluar	9713,34
121	B. V.		aktiv	446686,8	453	M. C.		pezulluar	8156,66
122	B. B.		aktiv	20850,4	454	M. X.		pezulluar	128495
123	B. A.		pezulluar	87860	455	M. M.		pezulluar	26240
124	B. S.		Apl.Crregj	3200	456	M. G.		aktiv	25199,53
125	B. E.		pezulluar	97531,67	457	M. L.		pezulluar	116900
126	B. G.		Apl.Crregj	4203,33	458	M. R.		pezulluar	43314
127	B. G.		pezulluar	49400	459	M. Z.		pezulluar	4625
128	B. K.		pezulluar	11520	460	M. V.		aktiv	65732,4
129	B. S.		aktiv	55870,4	461	M. S.		aktiv	74778,18
130	B. A.		aktiv	53799,7	462	M. L.		aktiv	45732,4
131	B. P.		aktiv	85972	463	M. GJ.		pezulluar	5975,34
132	B. G.		pezulluar	54202,5	464	M. B.		pezulluar	14432,53
133	B. H.		aktiv	56458,75	465	M. SH.		Apl.Crregj	885
134	B. L.		aktiv	31045,8	466	M. K.		pezulluar	85050
135	B. T.		pezulluar	105580	467	M. K.		aktiv	164004
136	B. V.		pezulluar	102280	468	M. K.		pezulluar	162252,5
137	B. Z.		aktiv	236174,98	469	M. LL.		pezulluar	82075
138	B. I.		pezulluar	45923,33	470	M. M.		aktiv	61647,91
139	B. C.		pezulluar	128476,66	471	M. Z.		Apl.Crregj	116781,66
140	B. K.		aktiv	92983,75	472	M. D.		pezulluar	24395
141	B. S.		pezulluar	88106,25	473	M. D.		Apl.Crregj	20953,34
142	B. Z.		aktiv	122066,98	474	M. L.		aktiv	35082,46
143	B. XH.		aktiv	30146,67	475	M. L.		pezulluar	92290
144	B. A.		aktiv	35070	476	M. K.		aktiv	13374,34
145	B. C.		aktiv	85439,94	477	M. S.		pezulluar	41130,08
146	B. K.		aktiv	95941,6	478	N. H.		Apl.Crregj	27920
147	B. S.		aktiv	13053,5	479	N. H.		pezulluar	42160
148	B. SH.		aktiv	146767,42	480	N. S.		pezulluar	20173,33
149	B. V.		pezulluar	15530,34	481	N. B.		pezulluar	94380
150	B. Z.		aktiv	76182,08	482	N. B.		aktiv	31689,16



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË
USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

151	B. M.		aktiv	130212,75	483	N. B.		pezulluar	61200
152	B. C.		Apl.Crregj	33438,75	484	N. Ç.		aktiv	14125,04
153	D. S.		pezulluar	76016,67	485	N. H.		aktiv	35621,6
154	D. D.		pezulluar	20106,67	486	N. D.		aktiv	30751,2
155	D. Z.		Apl.Crregj	12321,66	487	N. XH.		Apl.Crregj	90311,25
156	D. P.		pezulluar	16660	488	N. C.		pezulluar	61260
157	D. I.		pezulluar	38582,51	489	N. Ç.		pezulluar	10099,2
158	D. V.		pezulluar	108895	490	N. K.		aktiv	28320,85
159	D. G.		aktiv	34473,5	491	N. XH.		Apl.Crregj	3149,17
160	D. D.		Apl.Crregj	157207	492	N. GJ.		aktiv	128528,75
161	D. L.		pezulluar	8000	493	N. C.		pezulluar	1780
162	D. SH.		pezulluar	36540	494	N. B.		aktiv	144407,45
163	DH. L.		pezulluar	71967,5	495	N. A.		aktiv	24219,2
164	D. GJ.		pezulluar	118688,34	496	O. V.		pezulluar	129336,66
165	D. G.		aktiv	99364,61	497	O. Z.		pezulluar	48295,83
166	D. H.		Apl.Crregj	122305	498	O. V.		pezulluar	23801,53
167	D. T.		pezulluar	61136,68	499	O. D.		Apl.Crregj	20290
168	D. Z.		pezulluar	163824,07	500	O. H.		pezulluar	89860
169	D. M.		pezulluar	49836,67	501	P. D.		aktiv	65399,12
170	D. C.		Apl.Crregj	38286,67	502	P. M.		aktiv	12000
171	D. GJ.		Apl.Crregj	24974,17	503	P. P.		Apl.Crregj	20440
172	D. A.		aktiv	72424,22	504	P. L.		aktiv	86522,4
173	D. SH.		aktiv	17870,54	505	P. D.		pezulluar	87450
174	D. H.		pezulluar	10113,34	506	P. V.		pezulluar	146380
175	D. I.		Apl.Crregj	39430	507	P. L.			52000
176	D. M.		pezulluar	78213,33	508	P. Z.		pezulluar	372645
177	D. Z.		pezulluar	126184	509	P. C.		aktiv	68520,45
178	D. D.		Apl.Crregj	2380	510	P. Ç.		aktiv	213496,63
179	D. H.		pezulluar	18075,01	511	P. M.		pezulluar	157875
180	E. Ç.		aktiv	78466,2	512	P. R.		Apl.Crregj	351849
181	E. M.		aktiv	36502,08	513	P. B.		aktiv	38809,16
182	E. L.		pezulluar	79383,33	514	P. U.		aktiv	139869,14
183	E. RR.		Apl.Crregj	5010	515	Q. K.		pezulluar	4306,67
184	E. C.		pezulluar	168413,33	516	Q. M.		aktiv	115076,19
185	E. C.		pezulluar	54337,63	517	Q. P.		pezulluar	34490,5
186	E. D.		aktiv	48668,8	518	R. Ç.		aktiv	47144,94
187	E. D.		pezulluar	16106,34	519	R. S.		pezulluar	120817,5
188	E. M.		Apl.Crregj	1095	520	R. T.		pezulluar	205730
189	E. S.		pezulluar	24845,95	521	R. XH.		aktiv	303796,67
190	E. C.		pezulluar	5933,34	522	R. XH.		pezulluar	28934,35
191	E. D.		aktiv	32494,98	523	R. A.		aktiv	62109,99
192	E. H.		aktiv	25954,02	524	R. P.		pezulluar	110960
193	E. SH.		Apl.Crregj	2718,34	525	R. M.		aktiv	108767,07
194	E. H.		pezulluar	145220	526	R. R.		aktiv	39120
195	E. K.		pezulluar	63185	527	R. K.		aktiv	276974,68
196	E. V.		aktiv	42801,74	528	R. R.		pezulluar	85550
197	E. XH.		pezulluar	83475	529	R. S.		pezulluar	61080,24
198	E. G.		aktiv	92983,75	530	R. Q.		aktiv	26114,91
199	E. C.		Apl.Crregj	23224,17	531	R. V.		aktiv	28047,92
200	E. XH.		aktiv	14388,64	532	R. L.		pezulluar	144192,5
201	E. C.		pezulluar	17299,17	533	R. M.		pezulluar	27990,34
202	E. R.		aktiv	170313,96	534	R. B.		pezulluar	2519,99
203	E. M.		aktiv	81181,25	535	R. Ç.		aktiv	42602,9
204	E. Ç.		aktiv	30328,96	536	R. M.		pezulluar	61883,34
205	E. Ç.		aktiv	74682,4	537	R. K.		aktiv	115030
206	E. H.		pezulluar	10333,34	538	R. Z.		aktiv	61515,27
207	E. L.		aktiv	24026,25	539	R. D.		pezulluar	11466,67
208	E. B.		pezulluar	2000	540	R. K.		pezulluar	37198,33
209	E. Z.		pezulluar	860,01	541	R. L.		pezulluar	96315,01
210	E. M.		aktiv	28285,96	542	R. B.		Apl.Crregj	22664,34
211	E. S.		pezulluar	87817,51	543	S. K.		pezulluar	157875
212	E. L.		aktiv	180758,8	544	S. M.		aktiv	21968,64
213	E. V.		aktiv	155230,46	545	S. S.		aktiv	45387,23
214	E. L.		pezulluar	6015,83	546	S. K.		pezulluar	14604
215	E. M.		aktiv	15819,99	547	S. S.		aktiv	7653,34
216	E. XH.		pezulluar	54397,39	548	S. GJ.		pezulluar	284220



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË

USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

217	E. T.		pezulluar	4950	549	S. R.		aktiv	114963,03
218	E. K.		pezulluar	135795	550	S. A.		aktiv	42940,01
219	E. V.		Apl.Crregj	8086,66	551	S. A.		aktiv	105415,15
220	E. B.		aktiv	29326,94	552	S. Ç.		aktiv	26040
221	E. Q.		Apl.Crregj	15145,83	553	S. T.		pezulluar	27774,3
222	E. N.		pezulluar	142992,99	554	S. H.		pezulluar	98093,33
223	E. T.		Apl.Crregj	117671,66	555	S. D.		aktiv	90110,4
224	E. L.		pezulluar	3253,34	556	S. B.		pezulluar	44372,92
225	E. XH.		pezulluar	181840	557	S. GJ.		pezulluar	150755
226	E. A.		aktiv	69664,06	558	S. H.		aktiv	36088,64
227	E. H.		pezulluar	66125	559	S. B.		pezulluar	132495
228	E. K.		pezulluar	10079,99	560	S. H.		pezulluar	666,67
229	E. P.		pezulluar	75987,5	561	S. D.		aktiv	175138,06
230	E. L.		aktiv	40642,4	562	S. H.		pezulluar	13218,34
231	E. L.		pezulluar	120465	563	S. SH.		fshirje	381526,66
232	E. K.		Apl.Crregj	63342,09	564	S. V.		pezulluar	108800,83
233	E. T.		pezulluar	223395	565	S. B.		pezulluar	48817,5
234	E. M.		pezulluar	2666,67	566	S. N.		aktiv	26833,28
235	E. C.		pezulluar	13276,67	567	SH. Ç.		pezulluar	110413,75
236	E. M.		pezulluar	72921,09	568	SH. GJ.		Apl.Crregj	9696,25
237	E. D.		Transferu	4186,66	569	SH. K.		pezulluar	150755
238	F. D.		pezulluar	57333,33	570	SH. Ç.		pezulluar	125412,5
239	F. H.		pezulluar	227400	571	SH. F.		aktiv	26155,42
240	F. Z.		pezulluar	14240	572	SH. M.		aktiv	54987,2
241	F. L.		pezulluar	127580	573	SH. E.		aktiv	77025,39
242	F. S.		pezulluar	166275	574	SH. GJ.		pezulluar	8516,67
243	F. H.		pezulluar	49832,5	575	SH. K.		pezulluar	99912,2
244	F. H.		pezulluar	31533,34	576	SH. L.		aktiv	41787,16
245	F. I.		pezulluar	106380	577	SH. Z.		pezulluar	129581,67
246	F. I.		aktiv	26788,64	578	SH. N.		pezulluar	95579,17
247	F. S.		aktiv	147715,52	579	SH. B.		pezulluar	150755
248	F. T.		pezulluar	182314,16	580	SH. C.		pezulluar	20340
249	F. L.		aktiv	24419,59	581	SH. C.		aktiv	162315,96
250	F. D.		pezulluar	93610	582	SH. K.		Apl.Crregj	192458,75
251	F. T.		pezulluar	31187,5	583	SH. K.		pezulluar	47590
252	F. C.		pezulluar	1073,33	584	SH. L.		Apl.Crregj	106392,5
253	F. D.		pezulluar	76159,58	585	SH. Q.		aktiv	24104
254	F. G.		aktiv	135992,91	586	SH. S.		pezulluar	71874,99
255	F. K.		aktiv	146303,26	587	SH. K.		pezulluar	88178,34
256	F. K.		aktiv	86200	588	SH. L.		aktiv	34520,96
257	F. M.		aktiv	15717	589	SH. R.		pezulluar	41373,07
258	F. S.		pezulluar	26660,01	590	SH. K.		pezulluar	43214
259	F. S.		pezulluar	133805	591	SH. K.		pezulluar	3472,5
260	F. M.		pezulluar	6460	592	SH. Z.		pezulluar	34870
261	F. T.		pezulluar	81120	593	S. GJ.		pezulluar	7753,32
262	F. F.		aktiv	91776,48	594	S. N.		Apl.Crregj	18515
263	F. Z.		pezulluar	127975	595	S. Q.		Apl.Crregj	1860
264	F. S.		aktiv	14620,93	596	S. V.		pezulluar	13315,01
265	F. C.		aktiv	252666,91	597	S. B.		pezulluar	83390
266	F. D.		pezulluar	121081,67	598	S. SH.		pezulluar	32145
267	F. K.		pezulluar	14468,34	599	S. L.		aktiv	28970,66
268	F. S.		pezulluar	22293,34	600	S. M.		aktiv	6210
269	F. R.		aktiv	88342,33	601	S. T.		aktiv	139467,42
270	F. S.		aktiv	198904,71	602	S. XH.		aktiv	190907,52
271	F. H.		pezulluar	54390,41	603	S. Z.		aktiv	39331,96
272	F. G.		pezulluar	48511,67	604	S. K.		pezulluar	44219,17
273	F. G.		Apl.Crregj	13493,34	605	S. S.		pezulluar	124800
274	F. X.		Apl.Crregj	27913,33	606	S. K.		pezulluar	7160
275	F. C.		Transferu	133275	607	S. V.		aktiv	22968,84
276	F. S.		aktiv	54182,18	608	S. X.		pezulluar	108862,75
277	F. Ç.		aktiv	54182,18	609	S. XH.		pezulluar	122655
278	F. H.		aktiv	257981,96	610	S. Z.		aktiv	57029
279	F. T.		aktiv	104496,16	611	S. D.		Apl.Crregj	15341,67
280	F. K.		aktiv	75531,98	612	S. H.		aktiv	41602,57
281	F. X.		aktiv	147152,09	613	S. K.		aktiv	162247,56
282	F. L.		pezulluar	1143,34	614	S. X.		Apl.Crregj	9003,75



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË

USHTRUAR NË “BASHKINË KRUPË”

283	F. C.	pezulluar	67088,34	615	T. T.	pezulluar	138306,67
284	F. H.	pezulluar	110284,58	616	T. K.	aktiv	57259,5
285	F. Z.	pezulluar	169395	617	T. H.	pezulluar	41580,02
286	G. M.	aktiv	33257,01	618	T. L.	aktiv	65768,4
287	G. C.	pezulluar	30420	619	T. LL.	Apl.Crregj	2880
288	G. D.	pezulluar	121660	620	T. D.	aktiv	85184,17
289	G. D.	pezulluar	27115,01	621	U. G.J.	pezulluar	16720
290	G. D.	pezulluar	143230	622	U. K.	pezulluar	114320
291	G. P.	pezulluar	100290	623	V. D.	pezulluar	189050
292	G. S.	pezulluar	150755	624	V. D.	aktiv	24407,74
293	G. N.	pezulluar	31985	625	V. N.	pezulluar	119625
294	G. U.	pezulluar	31696,67	626	V. V.	aktiv	72183,75
295	G. Ç.	pezulluar	41235	627	V. L.	pezulluar	27038,33
296	G. Ç.	aktiv	119761,8	628	V. C.	aktiv	62779,76
297	G. Ç.	pezulluar	12123,34	629	V. B.	aktiv	37864,98
298	G. K.	aktiv	30354,17	630	V. H.	pezulluar	89773,34
299	G. Z.	pezulluar	18806,66	631	V. S.	Apl.Crregj	113990
300	G. V.	aktiv	43593,64	632	V. T.	pezulluar	1186,66
301	G. H.	aktiv	1427	633	V. V.	pezulluar	47925
302	G. SH.	pezulluar	3040,01	634	V. C.	pezulluar	34746,66
303	G. D.	aktiv	68192,7	635	V. L.	pezulluar	6000
304	G. D.	pezulluar	117540	636	V. P.	pezulluar	205900
305	G. D.	pezulluar	6526,66	637	V. H.	pezulluar	108132,12
306	G. D.	pezulluar	69490,83	638	V. XH.	aktiv	91685
307	G. L.	Apl.Crregj	40036,66	639	V. B.	Apl.Crregj	12420,01
308	G. L.	pezulluar	57373,34	640	V. S.	pezulluar	128272,5
309	G. L.	pezulluar	7333,33	641	V. H.	aktiv	22531,21
310	G. S.	aktiv	67895,44	642	V. D.	aktiv	121726,94
311	G. Z.	pezulluar	53960,85	643	V. C.	pezulluar	27222,5
312	G. V.	pezulluar	36806,68	644	V. K.	aktiv	56652,18
313	G. K.	aktiv	27980,26	645	V. M.	aktiv	123237,95
314	G. Ç.	pezulluar	45113,34	646	XH. B.	aktiv	224055,8
315	G. C.	pezulluar	205730	647	XH. XH.	pezulluar	193485
316	G. C.	aktiv	208307,39	648	XH. T.	pezulluar	144593,33
317	G. D.	pezulluar	122675	649	XH. C.	aktiv	108687,95
318	G. G.	pezulluar	238892,5	650	XH. V.	aktiv	10608,8
319	G. M.	Apl.Crregj	25683,33	651	XH. L.	aktiv	84537,76
320	G. S.	Apl.Crregj	52616,67	652	XH. H.	pezulluar	36080,02
321	G. SH.	aktiv	165490,44	653	XH. V.	pezulluar	89686,67
322	G.J. L.	aktiv	416233,78	654	XH. G.J.	pezulluar	123320
323	G.J. H.	pasiv	29320	655	XH. M.	pezulluar	116815
324	G.J. P.	pezulluar	146008,34	656	Y. A.	aktiv	64061,5
325	G. M.	aktiv	64222,35	657	Y. C.	Apl.Crregj	131155
326	G. Ç.	pezulluar	181369,5	658	Y. M.	pezulluar	41062,92
327	G. C.	pezulluar	24796,66	659	Y. Z.	pezulluar	37055
328	H. K.	pezulluar	46286,67	660	Z. H.	pezulluar	12526,66
329	H. L.	pezulluar	39240	661	Z. K.	pezulluar	16793,33
330	H. S.	mbyllur	32890	662	Z. Ç.	Apl.Crregj	874,67
331	H. XH.	pezulluar	111045				
332	H. B.	pezulluar	98440		TOTALI		48.521.058,20

Aneksi nr.C/1

Kontratat e lidhura për investime dhe likujdimet e tyre për vitet 2016-2017-2018 dhe 2019

Objekti	Subjekti	Data .kont.	vlere.kon.	Likujdim 2017	Likujdim 2018	Per likujdim 19	Likujdimi 8-mujor
Sistemim asfaltim rruga e rezervave Halil	V. sh.p.k /D. P. 2007	20.06.16	12365437	6551534			
Mbikqyerje:Sistemim asfaltim rruga e rezervave Halil	A& E E.	01.07.16	90000	90000			
Kolaudim:Sistemim asfaltim rruga e rezervave Halil	R. 95	30.03.17	4680	4680			
Sistemim-asfaltim rruga e Sadik Petrela,perroi i bardhe Nikel	K.	22.06.16	23878309	11795782			



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUJË”

Mbikqy:sist-asfalt rruga e Sadik Petrela,perroi i bardhe Nikel	M. -S.	01.07,16	157200	157200			
Kolaudim:sistemim-asfaltim rruga e Sadik Petrela,perroi i bardhe Nikel	D.	17.03.2017	8640		8640		
Sistemim asfaltim rruga Arameras Kullase fushe-krue	H.	04.07,16	24097605	11604844			
Mbikqyerje :Sistemim asfaltim rruga Arameras Kullase fushe-krue	D. -E	04.04,16	57360			57360	
Kolaudim:Sistemim asfaltim rruga Arameras Kullase fushe-krue	M. K.	02,12,16	13200	13200			
Rikonstrukcion i godines se Bashkise	H.	14.09,16	63391897	46946132	7283183		
Mbikqyerje:Rikonstrukcion i godines se Bashkise	A. M.K	26,09,16	47040		47040		
Kolaudim:Rikonstrukcion i godines se Bashkise	0	0				42282	
Ndertim i linjes kryesore te Ujesjellesit Thumane	SH.	14,09,16	8795151	3476445			
Mbikqyerje:Ndertim i linjes kryesore te Ujesjellesit Thumane	A. M.K	27,09,16	14400	14400			
Kolaudim:Ndertim i linjes kryesore te Ujesjellesit Thumane	M. K.	16.03.2017	6000	6000			
Sistemim-asfaltim i rruges Gramez-lagja bregu lumit	S. -2F	10,10,16	11712960	3542304			
Mbikqyerje:Sistemim-asfaltim i rruges Gramez-lagja bregu lumit	E. -G	10,10,16	18000	18000			
Sistemim-asfaltim i rrugeve Dukagjin i ri Thumane	M.	25,11,16	11419974	3592305			
Mbikqyerje:Sistemim-asfaltim i rrugeve Dukagjin i ri Thumane	M. -S.	25,11,16	33000	33000			
Kolaudim:Sistemim-asfaltim i rrugeve Dukagjin i ri Thumane	M. K.	16.03.17	7920	7920			
Sistemim-asfaltim i rruges Citoze shkolla 9-vjecare Kruje	B.	25,11,16	4067473	4067446			
Mbikqyerje:Siste-asfalt i rrug Citoze shkoll 9-vjec Kruje	M. S.	18,11,16	21000	21000			
Kolaud:Siste-asfalt i rruges Citoze shkolla 9-vjec Kruje	R 95	290502017	12840	12840			
Sistemim asfaltim i rruges Allamani	B.	29.12.16	4018242	4018242			
Mbikqyerje:Sistemim asfaltim i rruges Allamani	D.	06.03.2017	17040		17040		
Kolaudim:Sistemim asfaltim i rruges Allamani	R 95	29.05.2017	4404	4404			
Ndertim KUZ , lagje e re rruga e Lacit	B.	6,12,16	1642224	1642224			
MbikqyerjeNdertim KUZ , lagje e re rruga e Lacit	N. S.	7,12,16	5880	5880			
.KolaudimNdertim KUZ , lagje e re rruga e Lacit	D.		2640		2640		
Ndertim KUZ rruga e Kurteve	B.	6,12,16	1288831	1288615			
Mbikqyerje:Ndertim KUZ , lagje e re rruga e Lacit	R 95	7,12.2016	14666	14666			
kolaudim:Ndertim KUZ , lagje e re rruga e Lacit	D.	23.03.2017	2520		2520		
Ndertim trotuari e ndricim rrugor i rruges Nikel	K.	6,12,16	4813218	4813218			
Mbikqyrje :Ndertim trotuari e ndricim rrugor i rruges Nikel	D.	7,12,16	25200	25200			
Kolaudim:Ndertim trotuari e ndricim rrugor i rruges Nikel	M. K.	24.03.17	8484	8484			
Rikon shkolla e ambjente shendets,brend terriro te Nja,Cudhi	A.	29,12,16	4204105		4204104		
Blerje soba per ngrohje me dru zjarri per shkolla dhe kopshte	S. T.	27.12.2017	527040		527040		
Mbikqy:Zgjeri rrug hyres qytet parkim e rikualif I qendr qytetit	E. -G	16,09,16	1999200		1999200		
Kolaud: Zgjeri rrug hyres qytet parkim e rikualif I qendr qytetit	C.	11,12.2017	99131			99131	
Shpron per Zgjeri rrug hyres qytet parkim e rikualif I qendr qytetit	I.		3032666	52322	451401		
Mbikqy:Rehabilitimi i skemes I ujitse te rezervuarit Thumane	H&S	13,05,16	106666	106666			
Kolaudim:Rehabilitimi i skemes I ujitse te rezervuarit Thumane		23,12,16	40800			40800	
Kualidim i punimeve te Ndertimit te Palestres shkolla nr 4 Kruje	E.-G	data	57600	57600			
Mbikq e punim per objekt :Rik dhe shtese aneso shkoll nr4	XH&M.	24,11,2014	576000	576000			
Mbik.punim.palestra shkolla -9-vjecare	S. S.	24,07,2015	15720	15720			
Sistemim asfaltim ,gjelberim i bllokut nr 4 fkrue	F.	23.02.2010	61177832	6000000	7000000		
Kolaudim:Ndertim shkolla e mesme Shote Galica , Fushe Kruje	data		10800			10800	
Mirëmba e vendos sinjalistik rrugor në teritor e bashkisë Krujë.	J. SH.P.K	02.05.2017	3171432	3171432			
Mbikq.Mirëmbajt e vendos sinjalistik rrugor në terito e bashki Krujë.	D.		14640		14640		
Kolau: Mirëmbajt e vendos sinjalistik rrugor në terito e bashki Krujë.	M. K.	13.07.2017	8400		8400		
Ndriçim rrugor i rrugës së Varrezave Magaze, Fushë Krujë".	S.	31.08.2017	1663786		1663786		
Mbikqyrje:Ndriçim rrugor i rrugës së Varrezave Magaze, Fushë Krujë".	N. S.	16.10.2017	38542		38542		
Kolaudim :Ndriçim rrugor i rrugës së Varrezave Magaze, Fushë Krujë".	0	0				10277	
Riparim e rrethim i varrezave të Dëshmorëve Krujë.	K.	24.11.2017	2346732		2346732		
Mbikqyerje:Riparim e rrethim i varrezave të Dëshmorëve Krujë.	M. S.	23.11.2017	48864		48864		
Kolaudim :parim e rrethim i varrezave të Dëshmorëve Krujë.	S. B.	27.12.2017	2280			2280	
Bl. Konten mbet urban 1.1m3 e konten vegjel 0.24 m3 per terri B.kruj	L. 2007	10.07.2017	2930400	2930400			
Blerje Automjeti Kamioncine per e Bashkine Kruje	G. sh.p.k	12.06.2017	924000	924000			
Bl Makiner e Pajisje Pune per Drejtorine e Sherbimeve Bashki Kruj	B. 2013	28.12.2016	828000	828000			
Rikon i kopështit e çerdhës Nr.2 në territorin e Njësisë Vendore Krujë.	E.	27.12.2017	660000		660000		
Blerje soba me dru zjarri per shkollat dhe kopshtet	D. D.	28.12.2016	310000	310000			
Ripar me asfalt i rrugë të dëmtuara në territorin e B Krujë.	B.	29.05.2017	4445496	4445496			
Mbiq: Ripar me asfalt i rrugë të dëmtuara në territorin e B Krujë	R. 95	29.05.2017	9840	9840			
Kolaud: Ripar me asfalt i rrugë të dëmtuara në territorin e B Krujë	H.C.E	02.10.2017	9516	9516			
Sistemim-asfaltim i rrugëve "Dukagjin i Ri", Krujë.(Punime shtesë).	M.	19.06.2017	2200218		2200218		
Sistemim-asfaltim i rrugës nga Qendra Kulturore-Qendër Krujë.	N.	29.05.2017	12282700		12282688		
Mbikqyerje:Sist-asfaltim i rrugës nga Qendra Kulturore-Qendër Krujë.	G&L	29.05.2018	34320		34320		
Kolaudim:Sist-asfalt rruge nga Qendra Kulturo-Qender Krujë.	E. G	18.05.2018	25794			25794	
Sistemim-asfaltim i rrugës Derede-Subashi, Krujë.	B.	09.08.2017	6309357		2721648	3587709	4849319
Mbikqyerje:Sistemim-asfaltim i rrugës Derede-Subashi, Krujë.	G&L	09.08.2017	126360			126360	
Kolaudim:Sistemim-asfaltim i rrugës Derede-Subashi, Krujë.	D.	27.12.2017	7440			7440	
Ndërtim Urë e Varur Fshati Luz, Lagja "Shota", Fushë Krujë.	K.	26.09.2017	1546816		1546816		
Mbikq:Ndërt Urë e Varur Fshati Luz, Lagja "Shota", Fushë Krujë.	M. S.	16.11.2017	37123		37123		
Kolaudim:Ndërtim Urë e Varur Fshati Luz, Lagja "Shota", Fushë Krujë.	D.	27.12.2017	2520		2520		
Sistemim-Asfaltim i rrugës "B.Karaj" e "S.Çela", Fushë Krujë.	B.	11.05.2017	6708036	6708036			
Mbikqyerje:Sistemim-Asfaltim i rrugës "B.Karaj" e "S.Çela", Fushë Krujë.	D.	11.05.2017	21720		21720		
Kolaudim:Sistemim-Asfaltim i rrugës "B.Karaj" e "S.Çela", Fushë Krujë.	H&S	12.10.2017	9600	9600			



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË

USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

Ndërt urë me konst metalik në përroin e Bardharit, Fsh Luz, Fus Krujë.	E.	09.03.2017	1269082		1269082		
Mbikq:Ndërt urë konst metalik në përroi e Bardharit, Fsh Luz, F-Kruj	D.	09.03.2017	8640		8640		
Kolau: Ndërt urë konst metalik në përroi e Bardharit, Fsh Luz, F-Kruj	M. K.	16.10.2017	8400		8400		
Sistemim-asfaltim i bllokut nr.6 në qytetin Fushë Krujë.	N.	25.07.2017	1000000		9999708		
Mbikqyrje:Sistemim-asfaltim i bllokut nr.6 në qytetin Fushë Krujë.	Z. 06	25.07.2018	150000			150000	150000
Kolaudim:Sistemim-asfaltim i bllokut nr.6 në qytetin Fushë Krujë.		0	0	0	0	30365	
S-a i rrugës Nr.2, ruga e Krujës, Fushë Krujë.	D.	09.06.2017	874017	874012			
Sistemim-asfaltim i rrugës Gramëz-Sukth Vendas.	B-I	02.06.2017	15727812	9224458	6501470		
Mbikqyrje:Sistemim-asfaltim i rrugës Gramëz-Sukth Vendas.	D.	02.06.2017	50640		50640		
Kolaudim:Sistemim-asfaltim i rrugës Gramëz-Sukth Vendas.	R 95	03.11.2017	12240		12240		
Sist-asfalt rrug së fsh Derven 1.(Pranë argjinaturës së Lumit Ishëm).	SH.	29.05.2017	21142000	11884277	9257723		
Mbikq: Sist-asfalt rrug fsh Derve 1.(Pran argjinatur së Lumit Ishëm)	G&L	29.05.2017	26180		26180		
Kolaud: Sist-asfalt rrug fsh Derve 1.(Pran argjinatur së Lumit Ishëm)	M. S.	03.11.2017	15720		15720		
Sistemim-asfaltim i rrugës së Grumbullimit, Tapizë, Krujë.	B.	16.09.2017	3504832	3503868			
Mbikqyrje:Sistemim-asfaltim i rrugës së Grumbullimit, Tapizë, Krujë.	N. S.	27.07.2017	74334		74334		
Kolaudim:Sistemim-asfaltim i rrugës së Grumbullimit, Tapizë, Krujë.	H.C.E	02.10.2017	10122	10122			
Sistemim-asfaltim i rrugës së Kodralinjëve, Nikël, Krujë.	B.	11.05.2017	11352406	5625325	5727080		
Mbikqyrje:Sistemim-asfaltim i rrugës së Kodralinjëve, Nikël, Krujë.	D.	11.05.2017	25440		25440		
Kolaudim:Sistemim-asfaltim i rrugës së Kodralinjëve, Nikël, Krujë.	M. S.	02.10.2017	15720		15720		
Sistemim-asfaltim i rrugës Budull-Bubq, Nj.A.Bubq.	B-I	08.06.2017	19642975	11859395	7783081		
Mbikqyrje:Sistemim-asfaltim i rrugës Budull-Bubq, Nj.A.Bubq.	I. D		32400		32400		
Kolaudim:Sistemim-asfaltim i rrugës Budull-Bubq, Nj.A.Bubq.	D.		8160		8160		
Ndërt K.U.Z Lagja "Kastrioti", pran kopësht të fëmijëve Fushë Krujë.	B.		780050		780050		
Ndërtim K.U.Z Lagja "Durma", Fushë Krujë.	N.	29.05.2017	22285200	4175000	18110200		
Mbikqyrje:Ndërtim K.U.Z Lagja "Durma", Fushë Krujë.	M. S.	29.05.2017	78000		78000		
Kolaudim:Ndërtim K.U.Z Lagja "Durma", Fushë Krujë.	0	0	0			53949	
Ndërt K.U.Z Lagja "B.Visha" e sistem-asfalt i rrugës së Pepëve.	E.	11.08.2017	1960034			1960034	
Mbikq: Ndërt K.U.Z Lagja "B.Visha" e sistem-asfalt i rrugës së Pepëve.	M. S.	11.08.2017	44677			44677	
Kolau: Ndërt K.U.Z Lagja "B.Visha" e sistem-asfalt i rrugës së Pepëve	0	0	0			6779	
Nd. K.U.Z, sist-asfalt e ndriç i rrug "Kodhel" e Nr.2 Lagj A.Gjeli, F. Kruj.	S.	31.05.2017	4017804		3586248	431556	
Mbik: Nd. K.U.Z, sist-asfalt ndriç rrug "Kodhel" e Nr.2 L. A.Gjeli, F. Kruj..	E.	01.06.2017	36000			36000	
Kola: Nd. K.U.Z, sist-asfalt ndriç rrug "Kodhel" e Nr.2 L. A.Gjeli, F. Kruj..	M. S.	22.11.2018	9600			9600	
Ndërtim K.U.Z pranë shkollës 9-vjeçare, Fshat Fushë Krujë.	D.	25.07.2017	1086768	1086767			
Mbikqyrje:Ndërtim K.U.Z pranë shkollës 9-vjeçare, Fshat Fushë Krujë.	D.		22920		22920		
Kolaudim:Ndërtim K.U.Z pranë shkollës 9-vjeçare, Fshat Fushë Krujë.	H.C.E	04.10.2017	3864	3864			
Ndërtim K.U.Z Lagja Paloka.	D.	25.07.2017	1442090	1442090			
Mbikqyrje:Ndërtim K.U.Z Lagja Paloka.	D.		19320		19320		
Kolaudim:Ndërtim K.U.Z Lagja Paloka.	H.C.E	04.10.2017	7642		7642		
Blerje pompe uji per ,NJA,bubq	E.	16.03.2017	897600	897600			
Bl pais elektrik e mobilim zyresh për godinën e re të bashkisë Krujë.	T. T.C.	17.07.2017	2967120	2967120			
Blerje pajisje kompjuterike	A. K.		1604500		1604500		
Mbikq :Rikonst shkolla e ambient shendet brenda territ te NJ.A.Cudhi	R. 95	07.03.2017	27240		27240		
Kola: Rikonst shkolla e ambient shendet brenda territ te NJ.A.Cudhi	E. -G	26.10.2017	10200		10200		
Blerje pompe uji per shkollen Halil	S.	29.12.2016	89000		89000		
Kola :Permires i kushte te banimit per komunitetin rom/egjyptian	0	0	0			51584	
Rikonstrukcion dhe mbrojtje lumore ndertim ure me mure mbajttese	K. D.	11.08.2017	13155088	5034003	8121018		
Sist-asfalt i rrug "Rrahit", pran objekt të Kultit Arrameras, Fushë Krujë.	S.	31.12.2018	1842675			1842675	1842674
Mbikq:Sist-asfalt rrugës "Rrahit", pran objekt Kultit Arrameras, F Krujë.	H.C.E	31.12.2018	46296			46296	
Kolau: Sist-asfalt rrugës "Rrahit", pran objekt Kultit Arrameras, F Krujë.	D.	15.01.2019	8400			8400	
Sistemim-asfaltim i rrugës së "Latëve", Larushk, Fushë Krujë.	K. D.	12.12.2018	2836182			2836182	2541920
Mbikq:Sistemim-asfaltim i rrugës së "Latëve", Larushk, Fushë Krujë.	D.	12.12.2018	87691			87691	
Kolaudim:Sistemim-asfaltim i rrugës së "Latëve", Larushk, Fushë Krujë.			0			15835	
Sistemim-asfaltim i rrugës së "Zenelëve", Arrameras, Fushë Krujë.	B.	06.12.2018	3444559			3444559	
Mbikq.Sist-asfalt i rrugës së "Zenelëve", Arrameras, Fushë Krujë.	G&L	06.12.2018	85771			85771	
Kolaud Sist-asfalt i rrugës së "Zenelëve", Arrameras, Fushë Krujë	D.	08.01.2019	9600			9600	
Sistemim-asfaltim i rrugës së "Kurtëve", Fshat Fushë Krujë.	K. D.	24.12.2018	2940362			2940362	2940306
Mbikqyerje:Sistemim-asfaltim i rrugës së "Kurtëve", Fshat Fushë Krujë.	G&L	24.12.2018	90930			90930	90930
Kolaudim:Sistemim-asfaltim i rrugës së "Kurtëve", Fshat Fushë Krujë.	D.	08.01.2019	9600			9600	9600
Sist-asfal rrugë nga Lavatriça-Shkoll e degëz i Varrez Qerekë, Nj.A.Nikël.	B.	06.09.2018	13316521			5130613	13316500
Mbikq: Sist-asf rrugë Lavatriça-Shko e degëz i Varrez Qerekë, NjA.Nikël.	D.	06.09.2018	279785			279785	
Kolau Sist-asf rrugë Lavatriça-Shko e degëz i Varrez Qerekë, NjA.Nikël	M. S.	23.11.2018	24611			24611	
Sistemim-asfaltim i rrugës Mazhe e Madhe, Nj.A.Bubq.	A. -14	25.10.2018	5209639			5209639	5173639



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË

USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

Mbikqyerje:Sistemim-asfaltim i rrugës Mazhe e Madhe, Nj.A.Bubq.	H.C.E	25.10.2018	163279		163279	163279
Kolaudim:Sistemim-asfaltim i rrugës Mazhe e Madhe, Nj.A.Bubq.	D.	14.12.2018	14400		14400	
Sistemim-asfaltim i rrugës Krujë-Picrragë (Faza I-rë).	K. D.	16.10.2018	12002280		12002280	2943240
Mbikqyerje:Sistemim-asfaltim i rrugës Krujë-Picrragë (Faza I-rë).	D.	16.10.2018	274466		274466	
Kolaudim:Sistemim-asfaltim i rrugës Krujë-Picrragë (Faza I-rë).	0	0			21600	21600
Ndërtim K.U.Z Kamas e Fshat Fushë Krujë, Fushë Krujë.	C.	31.12.2018	1569804		1569804	
Mbikqyerje:Ndërtim K.U.Z Kamas e Fshat Fushë Krujë, Fushë Krujë.	N.	31.12.2018	44851		44851	
Kolaudim:Ndërtim K.U.Z Kamas e Fshat Fushë Krujë, Fushë Krujë.	D.	27.02.2019	6000		12239	
Sistemim-asfaltim i rrugës së fshatit Zallë, Fushë Krujë.	A. -14	25.10.2018	5819262		5819262	5819177
Mbikqyerje:Sistemim-asfaltim i rrugës së fshatit Zallë, Fushë Krujë.	N.	25.10.2018	157238		157238	
Kolaudim:Sistemim-asfaltim i rrugës së fshatit Zallë, Fushë Krujë.	D.	14.12.2018	12000		12000	
Ndërtim i linjës kryesore të ujësjellësit Bubq-Lagja Doda, Nj.A.Bubq.	S.	31.12.2018	2145230		2145230	
Mbikq:Ndërt linjë kryesor ujësjellësit Bubq-Lagja Doda, Nj.A.Bubq.	G&L	31.12.2018	62647		62647	62647
Kolaud; Ndërt linjë kryesor ujësjellësit Bubq-Lagja Doda, Nj.A.Bubq.	D.	27.02.2019	6000		6000	
Sistemim-asfaltim i rrugëve të Lagjes Ziri, Fushë Krujë.	K. D.	31.12.2018	2690766		2690766	
Mbikqyerje:Sistemim-asfaltim i rrugëve të Lagjes Ziri, Fushë Krujë.	H.C.E	31.12.2018	86276		86276	
Kolaudim:Sistemim-asfaltim i rrugëve të Lagjes Ziri, Fushë Krujë.	D.	27.02.2019	9600		9600	
Studim projektim mbrojtje lumore lumi zeze	A.	26.09.2018	10740000	1000000	9740000	2000000
Sistemim-asfaltim i Rrugës Hyrëse Thumanë Shtesa	A.	05.04.2019	5537974		5537974	
Sistemim-asfaltim i Rrugës Hyrëse Thumanë.	A.	28.12.2018	27811416		16318694	5223168
Mbikqyerje:Sistemim-asfaltim i Rrugës Hyrëse Thumanë.	N. C.	28.12.2018	418754		418754	
Kolaudim:Sistemim-asfaltim i Rrugës Hyrëse Thumanë.	XH.M.	27.02.2019	30000		30000	
Siste-asfalt i rrugës nga Rruga e Tregut-Pallati i Kulturës Krujë.	S.	31.12.2018	4940092		4940092	1661932
Mbikq: Siste-asfalt i rrugës nga Rruga e Tregut-Pallati Kulturës Krujë	N. C.	31.12.2018	121092		121092	
Kolaud: Siste-asfalt i rrugës nga Rruga e Tregut-Pallati Kulturës Krujë.	D.	27.02.2019	9600		9600	
Sistemim-asfaltim i rrugës Mallkuç Fushë-Mallkuç Kodër, Nj.A. Bubq.	A. -14	25.10.2018	8399453		8399453	8399453
Mbikq:Sist-asfalt i rrug Mallkuç Fushë-Mallkuç Kodër, Nj.A. Bubq.	G&L	25.10.2018	232807		232807	232807
Kolau: Sist-asfalt i rrug Mallkuç Fushë-Mallkuç Kodër, Nj.A. Bubq.	D.	27.12.2018	19200		19200	
Rikualifikim i dy qendrave urbane në qytet.	S.	31.12.2018	1552591		1552591	975411
Mbikqyerje:Rikualifikim i dy qendrave urbane në qytet.					49602	
Kolaudim:Rikualifikim i dy qendrave urbane në qytet.	D.	27.02.2019	6000		6000	
Ndërt ure me konstruks metalik që lidh fsh. Bilaj me fshatin Derven.	K. D.	28.12.2018	2788968		2788968	
Mbikq: Ndërt ure me konstruks metalik lidh fsh. Bilaj me fsh Derven.	N. C.	28.12.2018	67123		67123	
Kolau: Ndërt ure me konstruks metalik lidh fsh. Bilaj me fsh Derven.	D.	27.02.2019	6000		6000	
Ndërt trotuar e ndriç rrug i rrugës nga qendra e Bushneshit-Shkolla.	L. 7	26.09.2018	5792952		5792952	5792952
Mbikq: Ndërt trotuar e ndriç rrugë nga qendra e Bushneshit-Shkolla	D.	26.09.2018	138419		138419	
Kolau: Ndërt trotuar e ndriç rrugë nga qendra e Bushneshit-Shkolla	R	12.12.2018	9350		9350	
Rikonstruksion i shkollës Kurcajt.	K. D.	21.09.2018	1895563	1873545	22018	
Mbikqyerje :Rikonstruksion i shkollës Kurcajt.	E. G	24.09.2018	22740		22740	
Kolaudim:Rikonstruksion i shkollës Kurcajt.	R 95	19.11.2018	12304		12304	
Sistemim -Asfaltim I rruges Derede -Subashi , Kruje	B.	06.10.2017	1261610		1261610	
Mbikq e punime per objekt :Siste -Asfalt I rrug Derede-Subash,Kruje"	0				25272	
Kolau: punime per objekt :Siste -Asfalt I rrug Derede-Subash,Kruje					10497	
Zgjer rrugë hyrese qytetit , parkimi e rikualifik I qendre qytetit Kruje	B.	11.12.2017	72883422	10000000	31438219	31438219
Mbikq Zgjer rrugë hyrese qytetit , parkim e rikuali qendre qytetit Kruj	E. G	28.12.2018	398400		398400	
Ndërtim kuz Lagja Durma , Fushe Kruje					4209674	
Mbikqyrje e punimeve : " Ndërtim Kuz lagja Durma , Fushe Kruje"					13000	
Studim Projektim " Ndërtim I unazes se Qytetit Fushe Kruje"	E. -G	26.12.2017	8080800	8080800		
Studim projektim per objektet e ujitjes Bashkia Kruje	A.		948000		948000	
Studim projektim infrastruktura rrugore Njesa Bubq.	E. -G		1846800		1846800	
Kolaudim rikonstruksion e mbrojtje lumore ura Vrion	M. K.	26.10.2017	9000		9000	
Mbikqyerje rikonstruksion e mbrojtje lumore ura Vrion	E.-G	11.08.2017	420000		420000	
Sistemim gjelberim sheshi kryesor	T. E.	25.05.2010	21221355		4513773	
Sistemim asfaltim rruga Arameras , fushe-krue	S. -2F				3485960	
Blerje paisje per administraten e Bashkise	A. D.		170000		170000	
Mbikqyerje:Rikonstruksion I shkolles se bashkuar Borizane +palester	E. -G	08.11.2017	869828		349715	520113
Blerje pompe uji per Bashkine Kruje	A. I.	27.08.2018	496800		496800	
Blerje makineri e paisje per Bashkine	A. K.	28.12.2018	765600		765600	
Siste-asfalt i rrug nga Stacion Trenit-Kisha Murqinë, Nj.A.Bubq, Krujë.	B. SH.P.K	9.04.19	10001383		3854604	
Mbikq: Sist-asfalt rrug nga Stac Tren-Kisha Murqinë, Nj.A.Bubq, Krujë.	N. C.	9.04.19	223141		223141	
Kolau: Sist-asfalt rrug nga Stac Tren-Kisha Murqinë, Nj.A.Bubq, Krujë.	D.	17.05.19	16800		16800	
Sistemim-asfaltim i rrugës "Mazhe e Vogël", Nj.A.Bubq, Krujë.	B. SH.P.K	9.04.19	4988820		1612840	
Mbikq:Sistem-asfaltim i rrugës "Mazhe e Vogël", Nj.A.Bubq, Krujë.	N. S.	9.04.19	134066		134066	
Kolau:Sistem-asfaltim i rrugës "Mazhe e Vogël", Nj.A.Bubq, Krujë.	D.	17.05.19	9600		9600	
Siste-asfaltim i rrugë "Mazhe e Madhe" e "Korriku", Nj.A.Bubq, Krujë.	B. SH.P.K		4010111		525281	
Mbikq:Sist-asfalt rrugë "Mazhe e Madhe" e "Korriku", Nj.A.Bubq, Kruj.	N. C.	9.04.19	113445		113445	
Kolau: Sist-asfalt rrugë "Mazhe e Madhe" e "Korriku", Nj.A.Bubq, Kruj.	H.C.E	9.05.19	7318		7318	
Sistemim-asfaltim i rrugës së "Rrytëve", fshati Larushk, Fushë Krujë.	K. D.	8.04.19	3820020		462609	
Mbikq:Siste-asfalt i rrugës së "Rrytëve", fshati Larushk, Fushë Krujë.	N. S.	8.04.19	98994		98994	
Kolau:Sistem-asfalt i rrugës së "Rrytëve", fshati Larushk, Fushë Krujë.	G&L	17.05.19	9480		9480	
Sist-asf rug "Abazi", ndriç rrug "Çlirim", "5 Maji", pran Unaz Vog.F.	A. -14 Sh.p.k	9.04.19	2924424		2924424	2228310



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË

USHTRUAR NË “BASHKINË KRUPË”

Krupë						
Mbikq: Sist-asf rug "Abaz", ndriç rrug "Çlirim", "5 Maj", Unaz Vog.FKrupë	N. S.	9.04.19	69647		69647	
Kolau: Sist-asf rug "Abaz", ndriç rrug "Çlirim", "5 Maj", Unaz Vog.FKrupë	H.C.E	9.05.19	8400		8400	
Sist-asf rrug "Myftar", pran Burg Sigurisë së Lartë, Nj.A. Fush Krupë.	K. D.	8.04.19	3820020		743615	
Mbikq: Sist-asf rrug "Myftar", pran Burg Siguri Lartë, Nj.A. Fush Krupë.	N. S.	8.04.19	103710		103710	
Kolau: Sist-asf rrug "Myftar", pran Burg Siguri Lartë, Nj.A. Fush Krupë.	G&L	17.05.19	7080		7080	
Sist-asfal i rrugës së "Sinurit", fshat Fushë Krupë, Nj.A.Fushë Krupë.	V. N. I.S	18.04.19	8883048		1175124	4781592
Mbikq: Sist-asfal i rrug "Sinurit", fshat Fushë Krupë, Nj.A.Fushë Krupë..	E. -G	18.04.19	216476		216476	
Kolau: Sist-asfal i rrug "Sinurit", fshat Fushë Krupë, Nj.A.Fushë Krupë..	G&L	17.05.19	9480		9480	
Sist-asfal rrug nga Varrez Magaze-Kodra Locëv, e degëz Tagëve,F. Krupë.	K. D.	8.04.19	5486898		859181	
Mbikq: Sist-asf rrug nga Varr Magaze-Kodra Locëv, degëz Tagë,F. Krupë.	D.	8.04.19	153209		153209	
Kolau: Sist-asf rrug nga Varr Magaze-Kodra Locëv, degëz Tagë,F. Krupë.	H.C.E	9.05.19	10800		10800	
Ripar asfaltobeton rrugë dëmtuara në territorin e Bashkisë Krupë.	B. SHPK	29.05.2019	3671798		1265881	
Mbikq: Riparim asfaltobeton rrugë dëmtuara në territorin e B. Krupë.	N. C.	29.05.2019	112465		112465	
Kolau: Ripar asfaltobeton rrugë dëmtuara në territorin e B. Krupë.	H.C.E	17.05.19	6516		6516	
Sist-asfal i rrugë "R.Shera"e "Ura e Telit", fsh Nikël, Nj.A.Nikël, Krupë.	K. D.	8.04.19	6625596		3206495	3206495
Mbikq: Sist-asfal rrug "R.Shera"e "Ura e Telit",fsh Nikël,Nj.A.Nikël, Krupë.	N. C.	8.04.19	172531		172531	
Kolau: Sist-asfal rrug "R.Shera"e "Ura e Telit",fsh Nikël,Nj.A.Nikël, Krupë.	D.	17.05.19	10800		10800	
Sistemim-asfaltim i rrugës "Shememi Babaj", Krupë.	K. D.	18.04.19	5546154		3017280	
Mbikq:rrje:Sistemim-asfaltim i rrugës "Shememi Babaj", Krupë.	N. S.	18.04.19	140345		140345	
Kolaudim:Sistemim-asfaltim i rrugës "Shememi Babaj", Krupë.	G&L	17.05.19	9120		9120	
Sist-asf rrug nga Superstrad-Varrez Katolik Derven, Nj.A.Thuman, Krupë	A. -2014SH.P.K	18.04.19	14344348		6556501	
Mbikq: Sist-asf rug Superstrad-Varrez Katolik Derve, Nj.A.Thuma, Krupë	N. C.	18.04.19	303814		303814	
Kolau: Sist-asf rug Superstrad-Varrez Katolik Derve, Nj.A.Thuma, Krupë.	G&L	17.05.19	14520		14520	
Sist-asfal rrug Kishë e "Rroli", Dukagjin Ri, Nj.A.Thumanë, Krupë.	B. SHPK	21.05.2019	6338990		2845958	
Mbikq: Sist-asfal rrug Kishë e "Rroli", Dukagjin Ri, Nj.A.Thumanë, Krupë.	E. -G	21.05.2019	194447		194447	
Kolau: Sist-asfal rrug Kishë e "Rroli", Dukagjin Ri, Nj.A.Thumanë, Krupë	H.C.E	17.05.2019	6139		6139	
Sis-asf rrug NJA e gjimnaz "Shot Galic" e shk. 9-vjeç "Adem Gjell",F. Krupë	K. D.	20.06.2019	2948986		2948986	
Mbikq: Sis-asf rrug NJA shk "Shot Galic", shk. 9-vjeç "Adem Gjell",F. Krupë	N.	20.06.2019	79792		79792	
Kolau: Sis-asf rrug NJA shk "Shot Galic", shk. 9-vjeç "Adem Gjell",F. Krupë	H.C.E	17.05.19	4900		4900	
Sistemim-asfaltim i rrugës "Marin Barleti", Krupë.	K. D.	21.01.2019	2302734		2302734	
Mbikq:rrje:Sistemim-asfaltim i rrugës "Marin Barleti", Krupë.	N. C.	21.05.2019	52218		52218	
Kolaudim:Sistemim-asfaltim i rrugës "Marin Barleti", Krupë.	H.C.E	17.05.19	3208		3208	
Ndërt KUZ, sist-asfalt i rrugëve "Xhafa" e "Doku", Nj.A.Fushë Krupë.	A. -SH.P.K	18.04.19	875540		3000000	
Mbikq: Ndërt KUZ, sist-asfalt i rrugë "Xhafa" e "Doku", Nj.A.Fush Krupë.	N. S.	18.04.19	138151		138151	
Kolaud: Ndërt KUZ, sist-asfalt i rrugë "Xhafa" e "Doku", Nj.A.Fush Krupë.	H.C.E	17.05.19	9449		9449	
Ndërtim K.U.Z Kameras e Fshat Fushë Krupë, Nj.A.Fushë Krupë.	M. SH.P.K	10.04.19	2740651		2740651	1819709
Mbikq:Ndërtim K.U.Z Kameras e Fshat Fushë Krupë, Nj.A.Fushë Krupë.	N. S.	10.04.19	90706		90706	
Kolaud:Ndërtim K.U.Z Kameras e Fshat Fushë Krupë, Nj.A.Fushë Krupë.	H.C.E	27.02.19	5194		6000	
Rikonstruksion i Ambulancës Tapizë, Nj.A.Nikël, Krupë.	O.B.C..SH.P.K	18.04.19	1766585		1766585	
Mbikq:rrje:Rikonstruksion i Ambulancës Tapizë, Nj.A.Nikël, Krupë.	H.C.E-	18.04.19	26376		26376	
Kolaudim:Rikonstruksion i Ambulancës Tapizë, Nj.A.Nikël, Krupë.	R-95	20.05.19	4520		4520	
Ndërtim I shkolles 9-vjecare dhe palester ,Thumane.	E.	13.06.2019	21162665		7420489	
Sistemim-asfaltim i rrugës së Aldarëve, Arrameras, Nj.A. Fushë Krupë.	B. SH.P.K	29.05.2019	4126313		4126313	
Mbikq:Siste-asfalt i rrugës së Aldarëve, Arrameras, Nj.A. Fushë Krupë.	N. C.	29.05.2019	137388		137388	
Kolaud.Siste-asfalt i rrugës së Aldarëve, Arrameras, Nj.A. Fushë Krupë.	H.C.E	17.05.19	8180		8180	
Sist-asf rrug Kish,"Rroli" e rrug lidh Dukagj Ri, NA.Thuman Krupë.(f. shtes	B. SHPK	21.05.2019	1531620		1531620	
Kolau: Sist-asf rrug Kish,"Rroli" e rrug lidh Dukagj Ri, NA.Thuman Krupë	H.C.E	17.05.19	8280		8280	
Sistemim-asfaltim i rrugës së "Lukëve", fshati Larushk, Fushë Krupë.	B. SHPK	29.05.2019	1229995		1229995	
Mbikq:Sist-asfal i rrugës së "Lukëve", fshati Larushk, Fushë Krupë.	N. S.	29.05.2019	42880		42880	
Kolau: Sist-asfal i rrugës së "Lukëve", fshati Larushk, Fushë Krupë.	R. -95	17.05.19	5146		5146	



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUJË”

Sist-asfalt i Degëzimit Nr.1 të rrugës së "Bashkisë", Nj.A.Fushë Krujë.	K. D.	29.05.2019	1585374			1585374	
Mbikq: Sist-asfa i Degëzimit Nr.1 rrug së "Bashkis", Nj.A.Fushë Krujë.	H.C.E	29.05.2019	35807			35807	
Kolaud: Sist-asfa i Degëzimit Nr.1 rrug së "Bashkis", Nj.A.Fushë Krujë.	R-95	17.05.19	4296			4296	
Sistemim-asfaltim i rrugës "Abaz Ulliri", Nj.A.Nikël, Krujë.	B. SHPK	21.05.2019	8890350			6951990	
Mbikqyrrje:Sistemim-asfaltim i rrugës "Abaz Ulliri", Nj.A.Nikël, Krujë.	N. C.	21.05.2019	236625			236625	
Kolaudim:Sistemim-asfaltim i rrugës "Abaz Ulliri", Nj.A.Nikël, Krujë.	H.C.E	17.05.2019	9600			9600	
Shtese.Sistemim asfaltim rruga e Lateve ,Larushk ,Fushe Kruje,	K. D.	08.04.2019	510513			510513	
Mbikqyrrje.Sistemim asfaltim rruga e Lateve ,Larushk ,Fushe Kruje,		0	0			17538	
Sistemim asfaltim I rruges se Kallareve ,Qereke,NjA,Nikel	B.	06.12.2018	3994296			3994296	
Mbikqyrrje,Sistemim asfaltim I rruges se Kallareve ,Qereke,NjA,Nikel	G&L	06.12.2018	103030			103030	
Kolaudim,Sistemim asfaltim I rruges se Kallareve ,Qereke,NjA,Nikel	D.	08.01.2019	10800			10800	
Rikonstrukcion I rruges me nr pasurie 1/100,ne lagjen Magaze	D.	16.10.2018	850080			850080	850067
Mbikq,Rikonstrukcion I rruges me nr pasurie 1/100,ne lagjen Magaze	N. S.	16.10.2018	19961			19961	
Kolau,Rikonstrukcion I rruges me nr pasurie 1/100,ne lagjen Magaze	HCE	16.11.2018	7582			7582	7582
Zgjerim I rruges kryesore se dhe rikualifikim I sheshit M.Merlika		0	0			21760534	
Mbikq,Zgjerim I rrug kryesore se dhe rikualifikim I sheshit M.Merlika	E. G	20.06.2017	474000			474000	
Kolau,Zgjerim I rrug kryesore se dhe rikualifikim I sheshit M.Merlika		0	0			9783	
Blerje kosha pastrimi	L. 2007	31.12.2018	910800			910800	910800
Blerje makineri e paisje pune per Drejtorine e Sherbimeve Publike	A.	12.02.2019	268800			268800	268800
Mbikqyrrje,Rikonstruk I shkolles se bashkuar Borizane +palester	E. G	08.11.2017	869828			520113	
Mbikqyrrje.Rikonstrukcion shkola mesme lagja Kastrioti Fushe Kruje	E. G	14.09.2018	1922784			1922784	
kOLAUDIM.Rikonstrukcion shkola mesme lagja Kastrioti Fushe Kruje	XH M.	29.05.2019	84868			84868	
Kolaudim,Rikonstrukcion I shkolles se bashkuar Borizane +palester		0	0			50577	
Mbikq:Permires I kushte te banim te komunitetit rom dhe egjyptian	D.	21.09.2018	183400			183400	
Kolaud: Permires I kushte te banim te komunitetit rom dhe egjyptian	XH M.	27.02.2019	21600			21600	
TOTALI: Fondet e veta				188518494	152403174	247493236	109722128
Zgjerim I rrug hyrese te qytetit parkim e rikualifikim I qendres se qytetit	B.	8.7.2016	364453272	223892447			
Zgjerim I rruges kryesore dhe rikualifikim I sheshit Mustafa Merlika	B.	20.06.16	108826668	33895446	74931218		
Rruga Kalaja	B.		283752	0	83752	200000	200000
TOTALI:Me FZHR				257787893	75014970	200000	200000
Rikonstrukcion I shkolles se bashkuar Borizane +palester	R.	08.11.2017	73774247	29648353	44095894		
Rikonstrukcion banesash per komunitetin rom dhe egjyptian	M. SH.P.K.	09.08.2017	14907725	14701319			
Blerje ekskavatori	T&C sh.p.k		0	16347131	16347131		
Studim projektim per ujin e pijeshem qyteti Kruje	E. -G	20.12.2016	7978800		4787280		1792000
Rikonstrukcion shkola mesme lagja Kastrioti Fushe Kruje	E. SH,P,K	12.09.2018	193191496		54149573		60000000
Rehabilitim dhe perforcim banesash te demtuara	J.	21.09.2018	13905576		9748844		4151130
TOTALI ME BUXHETORE				60696803	112781591	0	65943130
TOTALI PERGJITHESHEM				507003190	340199735	247693236	

Aeksi nr.C/2

Pagesat per investimet llogaria 230-231 “Shpenzime për investime”

Urdher shpenzimi				Fatura			
Nr	Date	Vlera	Pershkrimi	Nr	Date	Vlera	Subekti
VITI 2017							
1334	04.07.2017	6,270,000	Sist.Asf Rr.Fshat Derven (pranë argjinat Lum Ishem	34	06.06.2017	13262124	Sh. shpk
1349	10.07.2017	3,476,446	Nd.linjes kryes ujsjllës Thumane	45	03.07.2017	3,476,446	Sh. shpk
1351	10.07.2017	8,866,860	Rik.i Godines B.Kruje	13	02.05.2017	8,866,860	H. shpk
1563	18.07.2017	114,744,711	Zgjer i Rr hyrës qytet parkim e rukualif i qender qytetit Krujë	148	13.07.2017		E. shpk
1798	12.09.2017	2754750	Siste.Asfalt rruga e rezervave Halil	385	31.01.2017	5,149,224	V. shpk
1800	12.09.2017	23,285,460	Zgjer i rruges kryese e rikualif i sheshit Mustafa Merlika Kruje	165	31.08.2017	23,285,460	B. shpk
1802	12.09.2017	4,067,447	Sist.sf.i rruges Citoze shk.9-vjec Kruje	105	04.04.2017	4,067,447	B. shpk
1890	27.09.2017	874,011	Sist.asf.i rruges nr.2 rruga e Krujes Fushe Kruje	29	19.06.2017	874,011	D. -G shpk
1989	06.10.2017	4,680	kol.sist asf.rr.rez.halil	47	04.08.2017	4680	R 95
1996	06.10.2017	12,840	kol.sist.asf.rr.citoze shkolla 9 vjecare	49	04.08.2017	12840	R 96
1997	09.10.2017	4,782,303	rik.mb.lumore.nd.ure hd.me mure mbajtes	1	05.09.2017	4782303	K. D.
1998	09.10.2017	251,700	rik.mb.lumore.nd.ure hd.me mure mbajtes	1	05.09.2017	251700	K. D.
1999	10.10.2017	3,817,330	sist asf.rruga allamani	106	20.04.2017	3817330	B.
2000	10.10.2017	200,912	sist asf.rruga allamani	106	20.04.2017	200912	B.
2001	10.10.2017	2,274,751	sist asf.rruga rezervave halil dif fature	385	31.01.2017	2274751	D. P.
2002	10.10.2017	119,723	sist asf.rruga rezervave halil dif fature	385	31.01.2017	119723	D. P.
2012	13.10.2017	15,720	mbik.ndertim palestra shkolla 9 vjecare	5	13.10.2018	15720	S. S.
2093	25.10.2017	3012860	punime sinjalistike	116	25.07.2017	3012860	J.
2094	25.10.2017	158572	punime sinjalistike	116	25.07.2017	158572	J.
2095	25.10.2017	44,246,259	rruga hyrëse	180	23.10.2017	44246259	B.
2096	25.10.2017	2,328,750	rruga hyrëse	180	23.10.2017	2328750	B.
2209	07.11.2017	3,328,675	sistemim asfaltim I rruges grumbullimit tapize	168	16.09.2017	3328675	B.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË

USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJE”

2210	07.11.2017	175,193	sistemim asfaltim I rruges grumbullimit tapize	168	16.09.2017	175193	B.
2211	07.11.2017	4,223,221	rip me asfalt I rr.me te demtuara	159	02.08.2017	4223221	B.
2212	07.11.2017	222,275	rip me asfalt I rr.me te demtuara	159	02.08.2017	222275	B.
2213	07.11.2017	924,000	Blerje automjeti me kamionçine	46	12.06.2017	924000	G.
2214	07.11.2017	1,369,986	Ndertim Kuz lagja Paloka Fushe Kruje	49	13.10.2017	1369986	D.
2215	07.11.2017	72,104	Ndertim Kuz lagja Paloka Fushe Kruje	49	13.10.2017	72104	D.
2216	07.11.2017	1,032,429	Ndertim Kuz Shkolla 9 vjecare F.Kruje	48	13.10.2017	1032429	D.
2217	07.11.2017	54,338	Ndertim Kuz Shkolla 9 vjecare F.Kruje	48	13.10.2017	54338	D.
2218	07.11.2017	10,122	Kol.Sist.asf.rr.grumbullimit Tapize Nikel	3	10.10.2017	10122	HCE
2219	07.11.2017	9,516	Kol.Sist.asf.rr.me te demtuara ne terri. e bashk	2	09.10.2017	9516	HCE
2220	07.11.2017	3,864	kol.Ndertim Kuz Shkolla 9 vjecare F.Kruje	2	13.10.2017	3864	HCE
2221	07.11.2017	9,840	Mbikq.Riparim me asfalt rr.me te demtuara	46	04.08.2017	9840	R 95
2232	07.11.2017	571,117	Sit.Asfaltim Rr.B.Karaj dhe S.Cela	154	21.07.2017	571117	B.
2233	07.11.2017	30,059	Sit.Asfaltim Rr.B.Karaj dhe S.Cela	154	21.07.2017	30059	B.
2234	09.11.2017	9,600	Kol.Sistemim Asfaltim Rr.B.Karaj dhe S.Cela	38	12.10.2017	9600	H&S
2253	16.11.2017	7,475,612	Rikonstrukcion banesash kom.Rom dhe Egjiptian	48	06.11.2017	7475612	M.
2254	16.11.2017	393,453	Rikonstrukcion banesash kom.Rom dhe Egjiptian	48	06.11.2017	393453	M.
2410	30.11.2017	3,930,000	Ndertim Kuz Durma	48	30.10.2017	3930000	N.
2411	30.11.2017	245,000	Ndertim Kuz Durma	48	30.10.2017	245000	N.
2412	01.12.2017	10,079,487	zgjerim rr.kryesore sheshi M Merlika	193	25.11.2017	10079487	B.
2413	01.12.2017	530,499	zgjerim rr.kryesore sheshi M Merlika	193	25.11.2017	530499	B.
2461	20.12.2017	2,134,395	Rikonstrukcion banesash kom.Rom dhe Egjiptian	20	01.12.2017	2134395	M.
2462	20.12.2017	112,337	Rikonstrukcion banesash kom.Rom dhe Egjiptian	20	01.12.2017	112337	M.
2616	27.12.2017	18992965	rruga hyrëse	192	24.11.2017	18992965	B.
2617	27.12.2017	999630	rruga hyrëse	192	24.11.2017	999630	B.
2640	29.12.2017	28165935	rik shkolla borizane	91	28.12.2017	28165935	R.
2641	29.12.2017	1482418	rik shkolla borizane	91	28.12.2017	1482418	R.
2642	29.12.2017	4356246	Rikonstrukcion banesash kom.Rom dhe Egjiptian	55	29.12.2017	4356246	M.
2643	29.12.2017	229276	Rikonstrukcion banesash kom.Rom dhe Egjiptian	55	29.12.2017	229276	M.
VITI 2018							
797	24.04.2018	4787280	studim projektim uji I pijeshem	35	05.01.2017	4787280	E. G
1025	16.5.2018	1846800	St. proj infrastr rrugore BUBQ	80	20.12.2017	1846800	E. G
1012	16.5.2018	948000	Stud proj obj ujitjes B. Kruje	143	11.01.2018	948000	A.
2259	07.11.2018	1000000	projektim mbrojtje lumore	21	26.10.2018	1000000	A.
250	19.02.2018	2618666	studim projektim unaza fushe kruje	97	29.12.2017	2618666	E. G
251	19.02.2018	523734	studim projektim unaza fushe kruje	1	03.01.2018	523734	E. G
252	19.02.2018	4938400	studim projektim unaza fushe kruje	2	10.01.2018	4938400	E. G
253	19.02.2018	1469476	ndertim ure e varur luz lagja shota	12	08.12.2017	1469476	K.
254	19.02.2018	77340	ndertim ure e varur luz lagja shota	12	08.12.2017	77340	K.
779	20.04.2018	37123	mbik.ure e varur luz	59	08.12.2017	37123	M. S.
1162	28.05.2018	2520	kol. Ndertim ure e varur luz.lagja shota	215	29.12.2018	2520	D.
255	19.02.2018	1205628	nd ure me konstruksion ne perroin e bardharit E.	27	26.10.2017	1205628	E.
256	19.02.2018	63454	nd ure me konstruksion ne perroin e bardharit E.	27	26.10.2017	63454	E.
976	8.5.2018	8640	mbikq:Nd ure perr Bardharit D.	171	08.11.2017	8640	D.
1160	28.05.2018	8400	kol.Ndertim ure konstruksion me talik luz. M.Kodra	16	09.11.2017	8400	M.K.
403	27.02.2018	1770248	rik mbrojtje lu,ore ura vrionit		05.09.2017	1770248	K. D.
404	27.02.2018	93171	rik mbrojtje lu,ore ura vrionit		05.09.2017	93171	K. D.
405	27.02.2018	5944719	rik mbrojtje lu,ore ura vrionit	95	11.10.2017	5944719	K. D.
406	27.02.2018	312880	rik mbrojtje lu,ore ura vrionit	95	11.10.2017	312880	K. D.
410	27.02.2018	9000	Kol.rik mbrojtje lu,ore ura vrionit	15	09.11.2017	9000	M.K.
409	27.02.2018	420000	Mbikq.rik mbrojtje lu,ore ura vrionit	60	03.11.2017	420000	E. G
412	27.02.2018	3896748	sist.asf.blloku nr 6	95	18.12.2017	3896748	N.
413	27.02.2018	205092	sist.asf.blloku nr 6	95	18.12.2017	205092	N.
2260	07.11.2018	5602975	Sistemim asfaltim blloku nr 6	100	13.06.2018	5602975	N.
2261	07.11.2018	294893	Sistemim asfaltim blloku nr 6	100	13.06.2018	294893	N.
414	27.02.2018	3126369	sistemim asf.rr.kodralinjeve	124	24.05.2017	3126369	B.
415	27.02.2018	164546	sistemim asf.rr.kodralinjeve	124	24.05.2017	164546	B.
416	27.02.2018	2314357	sistemim asf.rr.kodralinjeve	160	02.08.2017	2314357	B.
417	27.02.2018	121808	sistemim asf.rr.kodralinjeve	160	02.08.2017	121808	B.
1161	28.05.2018	25440	mbikq.sit asf rr.kodralinjeve	174	13.11.2017	25440	D.
1163	28.05.2018	15720	kol.sit asf rr.kodralinjeve	38	12.10.2017	15720	M. S.
434	27.02.2018	2090207	shtese kont.sist.asf.rr.qender duk ri	398	14.07.2017	2090207	M.
435	27.02.2018	110011	shtese kont.sist.asf.rr.qender duk ri	398	14.07.2017	110011	M.
446	02.03.2018	1308955	sistemim asf.rruga derven 1 Sh. dif fat	34	06.06.2017	1308955	Sh.
447	02.03.2018	68892	sistemim asf.rruga derven 1 Sh. dif fat	34	06.06.2017	68892	Sh.
448	02.03.2018	7485882	sistemim asf.rruga derven 1 Sh.	94	13.10.2017	7485882	Sh.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË

USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJE”

449	02.03.2018	393994	sistemim asf.ruga derven 1 Sh.	94	13.10.2017	393994	Sh.
777	20.04.2018	15720	kol,derven 1 mak studio	51	27.11.2017	15720	M. S.
1165	28.05.2018	26160	Mbikq.sistemim asf.rr derven 1 G&L	102	02.11.2017	26160	G&L
508	09.03.2018	2000000	sistemim gjelberim sheshi kryesor	48	30.06.2010	2000000	T. E.
2264	08.11.2018	2388085	sistemim gjelberim sheshi kryesor	36	30.11.2010	2388085	T. E.
2265	08.11.2018	125688	sistemim gjelberim sheshi kryesor	36	30.11.2010	125688	T. E.
2266	07.11.2018	6650000	sistemim asfaltim gjelberim blloku nr 4	391	30.10.2012	6650000	F.
2267	07.11.2018	350000	sistemim asfaltim gjelberim blloku nr 4	391	30.10.2012	350000	F.
975	8.5.2018	8640	kol .sist asf rr S Petrela	167	02.11.2017	8640	D.
1013	16.5.2018	4268355	sist asf rr budull bubq	153	22.06.2017	4268355	B-I
1014	16.5.2018	224650	sist asf rr Budull bubq	153	22.06.2017	224650	B-I
1015	16.5.2018	3125572	sist asf rr Budull bubq	178	3.10.2018	3125572	B-I
1016	16.5.2018	164504	sist asf rr Budull bubq	178	3.10.2018	164504	B-I
1021	16.5.2018	8160	kolaud: sist asf rr Budull-bubq	759	24.10.2017	8160	D.
1022	16.5.2018	32400	Mbikq:sist asf I rr Budull Bubq	32	12.12.2017	32400	I. D
1017	16.5.2018	2638840	sist asf rr Grames- Sukth	149	06.06.2017	2638840	B-I
1018	16.5.2018	138886	sist asf rr grames- Sukth	149	06.06.2017	138886	B-I
1019	16.5.2018	3537557	sist asf rr grames- Sukth	179	09.10.2017	3537557	B-I
1020	16.5.2018	186187	sist asf rr grames- Sukth	179	09.10.2017	186187	B-I
1023	16.5.2018	50640	Mbikqyrje:Sist asf rr Gfamez-Sukth	176	15.11.2017	50640	D.
1024	16.5.2018	12240	Kolaudim:Sist asf I rr Gramez-Sukth	78	25.11.2017	12240	R 95
1026	16.5.2018	7604864	Sist asf I rr qender Kulturore	33	27.11.2017	7604864	N.
1027	16.5.2018	400256	Sist asf I rr qendraKulturore	33	27.11.2017	400256	N.
1840	04.09.2018	4063690	sistemim asfaltim qendra kulturore	45	22.01.2018	4063690	N.
1841	04.09.2018	213878	sistemim asfaltim qendra kulturore	45	22.01.2018	213878	N.
2262	07.11.2018	34320	Mbikq.Sistemim asfalti qendra kulturore	152	02.05.2018	34320	G&L
1029	17.5.2018	2867942	Sist asf rr Arramerasit	164	01.05.2010	2867942	S 2F
1030	17.5.2018	618018	Sist asf rr Arramerasit	164	01.05.2010	618018	S 2F
1044	21.5.2018	2640	Kolaud: Nd Kuz l e re rr.Lacit	168	03.11.2017	2640	D.
1045	21.5.2018	2520	kolaud: Nd Kuz rr Kurteve F.Kruje	169	06.11.2017	2520	D.
1048	21.5.2018	74334	Mbikq: Sist asf I rr grumb Tapize	38	22.09.2017	74334	N.
1166	28.05.2018	17040	Mbikq.Sistem asf. Rruga Allamani	166	01.11.2017	17040	D.
1167	28.05.2018	21720	Mbikq. Sistemim asf rr.B.karaj S .cela	170	07.11.2017	21720	D.
1168	28.05.2018	1800000	Mbikq.rruga hyrëse	69	20.12.2017	1800000	E. G
1169	28.5.2018	199200	Mbikq:Zgerim I rr Hyrese,park,	73	15.12.2017	199200	E. G
1178	30.5.2018	136082	Sist asf I rr Deredë Subash	42	20.10.2017	136082	B.
1179	30.5.2018	2585566	Sist asf I rr Deredë Subash	42	20.10.2017	2585566	B.
686	12.04.2018	2078825	Rikonstr I god Bashkise	50	06.11.2017	2078825	H.
687	12.04.2018	109411	Rikonstr I god Bashkise	50	06.11.2017	109411	H.
1180	30.5.2018	4840200	Rikonstr I god Bashkise	42	25.10.2017	4840200	H.
1181	30.5.2018	254747	Rikonstr I god Bashkise	42	25.10.2017	254747	H.
1183	30.5.2018	47040	Mbikq: Rikonstr I god Bashkise			47040	A.
1035	17.5.2018	170000	Bl.paisje ad e B.Kruje	26	13.10.2017	170000	A.D.
1170	28.5.2018	1604500	Blerje kompj.print,fotok	45	21.12.2017	1604500	A.K.
978	8.5.2018	7642	Kolaud: nd KUZ L.Paloka	4	13.10.2017	7642	H.C.E
1046	21.5.2018	19320	Mbikqyrje: Nd Kuz L.Paloka	172	19.11.2017	19320	D.
1043	21.5.2018	22920	Mbikqyrje: Nd Kuz sh 9 vj F.Kruje D.	173	10.11.2017	22920	D.
1177	30.5.2018	780050	Ndertim Kuz kopshti F.Kruje B.	73	31.10.2017	780050	B.
1538	25.07.2018	10088694	ndertim Kuz Durma diference fat N.	18	30.10.2017	10088694	N.
1539	25.07.2018	492827	ndertim Kuz Durma diference fat N.	18	30.10.2017	492827	N.
1540	25.07.2018	7152245	ndertim Kuz Durma diference fat N.	32	19.12.2017	7152245	N.
1541	25.07.2018	376434	ndertim Kuz Durma diference fat N.	32	19.12.2017	376434	N.
778	20.04.2018	78000	mbikq.durma mak studio	71	28.12.2017	78000	M. S.
1798	27.08.2018	3406935	ndertim Kuz dhe ndricim rrugor I rr.Kodheli	45	14.08.2018	3406935	S.
1799	27.08.2018	179313	ndertim Kuz dhe ndricim rrugor I rr.Kodheli	45	14.08.2018	179313	S.
1010	16.5.2018	2229396	Rip e rreth varrez desh	11	11.12.2017	2229396	K.
1011	16.5.2018	117336	Rip e rreth varrez desh	11	11.12.2017	117336	K.
780	20.04.2018	48864	Mbikq.Rip e rreth varrez desh	60	11.12.2017	48864	M. S.
1164	28.05.2018	8400	kol.mirembajtje dhe vend sinjalistike	9	12.10.2017	8400	M.K.
974	8.5.2018	14640	mbikq: Miremb,vend sinj B.Kruje	175	14.11.2017	14640	D.
1187	04.06.2018	99882	Blerje pajisje per institucionet arsimore	817	24.05.2018	99882	P.
1393	28.06.2018	1580596	Nd. Rrugorrr,varrezave maraze	52	08.01.2018	1580596	S.
1394	28.06.2018	83190	Nd. Rrugorrr,varrezave maraze	52	08.01.2018	83190	S.
1435	05.07.2018	38542	Mbikq.Ndricim rrugor I rr.varrezave	119	27.12.2017	38542	N. S.
915	27.04.2018	35592330	rruga Mustafa Merlika	29	24.04.2018	35592330	B. shpk
916	27.04.2018	1873281	rruga Mustafa Merlika	29	24.04.2018	1873281	B. shpk



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË

USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

2253	07.11.2018	425275	rruga Mustafa Merlika dif fature	29	24.04.2018	425275	B. shpk
2254	07.11.2018	22382	rruga Mustafa Merlika dif fature	29	24.04.2018	22382	B. shpk
2255	07.11.2018	22237049	rruga Mustafa Merlika	57	31.08.2018	22237049	B. shpk
2256	07.11.2018	1170371	rruga Mustafa Merlika	57	31.08.2018	1170371	B. shpk
2314	13.11.2018	520974	rruga Mustafa Merlika dif fature	193	25.11.2017	520974	B. shpk
2315	13.11.2018	27420	rruga Mustafa Merlika dif fature	193	25.11.2017	27420	B. shpk
2492	07.12.2018	12409033	rruga Mustafa Merlika	84	25.10.2018	12409033	B. shpk
2493	07.12.2018	653104	rruga Mustafa Merlika	84	25.10.2018	653104	B. shpk
245	19.02.2018	2497831	rik shkolla shendetesore Cudhi	8	18.04.2017	2497831	A.
246	19.02.2018	131465	rik shkolla shendetesore Cudhi	8	18.04.2017	131465	A.
247	19.02.2018	1496068	rik shkolla shendetesore Cudhi	12	23.05.2017	1496068	A.
248	19.02.2018	78740	rik shkolla shendetesore Cudhi	12	23.05.2017	78740	A.
977	8.5.2018	27240	mbikq: Rikonstr shkolla,ambj shend	43	31.07.2017	27240	R 95
1047	21.5.2018	10200	Kolaud:Rikonstr shkoll,amb shend	99	31.12.2017	10200	E.
503	09.03.2018	627000	rik cerdhe nr .2 kruje	2	09.01.2018	627000	E.
504	09.03.2018	33000	rik cerdhe nr .2 kruje	2	09.01.2018	33000	E.
1853	13.09.2018	41891099	Rikonstruksion shkolla borizane	3	07.02.2018	41891099	R.
1854	13.09.2018	2204795	Rikonstruksion shkolla borizane	3	07.02.2018	2204795	R.
2252	07.11.2018	349715	mbikq.Rik I shkolles Borizane Palester	100	30.12.2017	349715	E.
979	8.5.2018	89000	Blerje pompe uji	542	29.12.2016	89000	Z.S.
1176	30.5.2018	527040	Blerje soba me dru zjarri		08.01.2018	527040	S.T.
2060	10.10.2018	496800	pompe uji	36	27.08.2018	496800	A.
2271	08.11.2018	765600	Blerje makineri dhe pajisje	29	03.01.2018	765600	A.K.
1838	04.09.2018	9500000	kontrate shtese Rruga Hyrese	37	11.12.2017	9500000	B. shpk
1839	04.09.2018	500000	kontrate shtese Rruga Hyrese	37	11.12.2017	500000	B. shpk
2096	18.10.2018	1779868	Rikonstruksion I shkolles Kurcaj K. D.	29	08.10.2018	1779868	K. D.
2097	18.10.2018	93677	Rikonstruksion I shkolles Kurcaj K. D.	29	08.10.2018	93677	K. D.
2377	23.11.2018	28466732	rikonstruksion shkolla mesme fushe kruje	165	08.11.2018	28466732	E.
2378	23.11.2018	1498249	rikonstruksion shkolla mesme fushe kruje	165	08.11.2018	1498249	E.
2561	19.12.2018	22975362	rikonstruksion shkolla mesme fushe kruje	179	11.12.2018	22975362	E.
2561	19.12.2018	1209230	rikonstruksion shkolla mesme fushe kruje	179	11.12.2018	1209230	E.
2684	27.12.2018	79564	rr kalaja	93	22.12.2014	79564	B.
2685	27.12.2018	4188	rr kalaja	93	22.12.2014	4188	B.
2445	27.11.2018	4176394	rehabilitim perforcim banesash	34	25.10.2018	4176394	J.
2446	27.11.2018	835279	rehabilitim perforcim banesash	34	25.10.2018	835279	J.
2692	27.12.2018	4500313	rehabilitim perforcim banesash	43	20.12.2018	4500313	J.
2693	27.12.2018	236858	rehabilitim perforcim banesash	43	20.12.2018	236858	J.
VITI 2019							
325	25.02.2019	926,640	Rikualifikim I dy qendrave urbane	179	15.02.2019	926,640	S.
326	25.02.2019	48,771	Rikualifikim I dy qendrave urbane	179	15.02.2019	48,771	S.
327	25.02.2019	2,796,078	sistemim asf ruga kruje picrrage	28	15.11.2018	2,796,078	K. D.
328	25.02.2019	147,162	sistemim asf ruga kruje picrrage	28	15.11.2018	147,162	K. D.
695	03.04.2019	21,600	kol.sist asf ruga kruje picrrage	70	10.01.2019	21,600	HCE
329	26.02.2019	4,795,970	sist asf rr Mazhe e madhe NJA Bubq	394	26.11.2018	4,795,970	A.
330	26.02.2019	252,419	sist asf rr Mazhe e madhe NJA Bubq	394	26.11.2018	252,419	A.
899	03.05.2019	118,987	sistemim asf I rruges mazhe e madhe Nja Bubq	11	07.12.2018	118,987	A.
900	03.05.2019	6,263	sistemim asf I rruges mazhe e madhe Nja Bubq	11	07.12.2018	6,263	A.
957	10.05.2019	163,279	Mbikqyrje : Sistemim asf rruga mazhe e madhe	61	12.12.2018	163,279	HCE
331	25.02.2019	2,470,380	sist asf rr Mallkuc fushe mallkuc NJA Bubq	15	19.12.2018	2,470,380	A.
332	25.02.2019	130,020	sist asf rr Mallkuc fushe mallkuc NJA Bubq	15	19.12.2018	130,020	A.
894	03.05.2019	5,509,100	sistemim asf I rruges Mallkuc Nja Bubq	592	23.01.2019	5,509,100	A.
895	03.05.2019	289,953	sistemim asf I rruges Mallkuc Nja Bubq	592	23.01.2019	289,953	A.
896	03.05.2019	232,807	Mbikqyrje : sistemim asf I rruges Mallkuc Nja Bubq	227	10.04.2019	232,807	G&L
333	25.02.2019	4,444,815	sist asf rr se fshatit Zalle, Fushe Kruje	385	27.11.2018	4,444,815	A.
334	25.02.2019	233,937	sist asf rr se fshatit Zalle, Fushe Kruje	385	27.11.2018	233,937	A.
1050	22.05.2019	1,083,404	sisietmim asf I rruges zalle	12	07.12.2018	1,083,404	A.
1051	22.05.2019	57,021	sisietmim asf I rruges zalle	12	07.12.2018	57,021	A.
335	25.02.2019	4,962,010	sist asf rr hyrese thumane	41	31.01.2018	4,962,010	A.
336	25.02.2019	261,158	sist asf rr hyrese thumane	41	31.01.2018	261,158	A.
438	28.02.2019	29,866,309	kontrata shtese Rruga Hyrese	37	21.05.2018	29,866,309	B. shpk
439	28.02.2019	1,571,910	kontrata shtese Rruga Hyrese	37	21.05.2018	1,571,910	B. shpk
630	28.03.2019	1,578,835	sistemim asfaltim rruga e tregut	181	22.02.2019	1,578,835	S. shpk
631	28.03.2019	83,097	sistemim asfaltim rruga e tregut	181	22.02.2019	83,097	S. shpk
688	02.04.2019	25,489,878	shkolla e mesme Kastrioti	228	07.03.2019	25,489,878	E.
689	02.04.2019	1,341,572	shkolla e mesme Kastrioti	228	07.03.2019	1,341,572	E.
690	02.04.2019	10,442,706	shkolla e mesme Kastrioti	234	07.03.2019	10,442,706	E.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

691	02.04.2019	549,616	shkolla e mesme Kastrioti	234	07.03.2019	549,616	E.
696	03.04.2019	264,697	shkolla e mesme Kastrioti dif fature	179	11.12.2018	264,697	E.
697	03.04.2019	13,931	shkolla e mesme Kastrioti dif fature	179	11.12.2018	13,931	E.
991	16.05.2019	10,401,360	shkolla e mesme Kastrioti dif fature	234	02.04.2019	10,401,360	E.
992	16.05.2019	547,440	shkolla e mesme Kastrioti dif fature	234	02.04.2019	547,440	E.
1345	26.06.2019	2,473,014	shkolla e mesme Kastrioti dif fature	234	02.04.2019	2,473,014	E.
1346	26.06.2019	130,159	shkolla e mesme Kastrioti dif fature	234	02.04.2019	130,159	E.
702	03.04.2019	807,564	Rik I rruges me nr pasurie 1/100 ne lagjen Abaze	40	27.11.2018	807,564	D. G
703	03.4.2019	42,503	Rik I rruges me nr pasurie 1/100 ne lagjen Abaze	40	27.11.2018	42,503	D. G
704	03.04.2019	7,582	kol.Rik I rruges me nr pasurie 1/100 ne lagjen Abaze	60	26.11.2018	7,582	HCE
817	25.04.2019	1,792,000	studim projektim per shtimin e sasise se ujit te pijeshem	35	05.01.2017	1,792,000	E. G
888	03.05.2019	2,414,824	sist asf rruga e lateve	10	05.04.2019	2,414,824	K. D.
889	03.05.2019	127,096	sist asf rruga e lateve	10	05.04.2019	127,096	K. D.
890	03.05.2019	2,793,291	sist asf rruga e kurteve	46	31.12.2018	2,793,291	K. D.
891	03.05.2019	147,015	sist asf rruga e kurteve	46	31.12.2018	147,015	K. D.
892	03.05.2019	9,600	Kolaudim:sist asf rruga e kurteve	334	13.02.2019	9,600	D.
893	03.05.2019	90,930	Mbikqyrje :sist asf rruga e kurteve	34	20.04.2017	90,930	G& L
897	03.05.2019	5,503,304	ndertim trotuari qendra e Bushneshit	126	23.11.2018	5,503,304	L VII
898	03.05.2019	289,648	ndertim trotuari qendra e Bushneshit	126	23.11.2018	289,648	L VII
902	03.05.2019	62,647	Mbikqyrje : ndertim I linjes kryesore te ujesjellesit bubq	226	10.04.2019	62,647	G& L
915	03.05.2019	4,542,512	sistemim asfaltim I rruges se sinurit	68	02.05.2019	4,542,512	V N
916	03.05.2019	239,080	sistemim asfaltim I rruges se sinurit	68	02.05.2019	239,080	V N
954	03.05.2019	190,000	rruga kalaja ndricim rrugor I rruges se malit	93	22.12.2014	190,000	B.
955	03.05.2019	10,000	rruga kalaja ndricim rrugor I rruges se malit	93	22.12.2014	10,000	B.
1000	16.05.2019	2,000,000	projektim mbrojtje lumore	36	08.05.2019	2,000,000	A
1002	16.05.2019	268,800	Blerje makineri dhe pajisje dr e sherbimeve	15	13.02.2019	268,800	A
1007	16.05.2019	150,000	Mbikqyrje : sistemim asfaltim blloku nr 6	70	08.02.2019	150,000	Z 06
1048	22.05.2019	4,606,854	sistemim asf rruga derede subashe	52	11.12.2017	4,606,854	B.
1049	22.05.2019	242,465	sistemim asf rruga derede subashe	52	11.12.2017	242,465	B.
1052	22.05.2019	1,750,540	sistemim asf rruga rrahit arrameras	184	13.03.2019	1,750,540	S
1053	22.05.2019	92,134	sistemim asf rruga rrahit arrameras	184	13.03.2019	92,134	S
1054	22.05.2019	2,116,895	sistemim asfaltim I rruges abazi clirimi	56	30.04.2019	2,116,895	A.
1055	22.05.2019	111,415	sistemim asfaltim I rruges abazi clirimi	56	30.04.2019	111,415	A.
1056	22.05.2019	3,046,170	sistemim asf rruga shera ura e telit	17	15.04.2019	3,046,170	K. D.
1057	22.05.2019	160,325	sistemim asf rruga shera ura e telit	17	15.04.2019	160,325	K. D.
1058	22.05.2019	1,728,724	Ndertim Kuz Kamas	97	30.04.2019	1,728,724	M
1059	22.05.2019	90,985	Ndertim Kuz Kamas	97	30.04.2019	90,985	M
1060	22.05.2019	12,650,675	Sistemim asf rruga lavatrica degezimi I varrezave	30	31.10.2018	12,650,675	B.
1061	22.05.2019	665,825	Sistemim asf rruga lavatrica degezimi I varrezave	30	31.10.2018	665,825	B.
1411	11.07.2019	691,385	rehabilitim perforcim banesash ekzistuese	43	20.12.2018	691,385	J shpk
1412	11.07.2019	36,389	rehabilitim perforcim banesash ekzistuese	43	20.12.2018	36,389	J shpk
1413	11.07.2019	3,252,188	rehabilitim perforcim banesash ekzistuese	5	06.03.2019	3,252,188	J shpk
1414	11.07.2019	171,168	rehabilitim perforcim banesash ekzistuese	5	06.03.2019	171,168	J shpk
769	19.04.2019	910800	kosha pastrimi	340	07.01.2019	910800	L 2007

Aneksi C/3

Pagesat per Mallra e sherbime llog.602 per 6-mujorin e pare te vitit 2017-2018-9 mujori i vitit 2019

	Urdher shpenzimi				Fatura			
	VITI 2017							
	Nr	Date	Vlera	Pershkrimi	Nr	date	vlera	Subjekti
1	1393	14.07.2017	158000	Mirm të Softit të ri të menaxh të taksave	18	24.04.2017	158000	D.
2	1396	14.07.2017	4.981.482	Blerje shperndarje cakulli per rruget rurale	81	06.06.2017	4981482	K. D.
3	1405	14.07.2017	6000	Kolaudim punim Ujsjells thumane	36	20.04.2017	6000	M. K.
4	1406	14.07.2017	14400	Mbik pun Rehab skem ujit rezervu Thuma	63	28.12.2016		
5	1501	17.07.2017	57600	Kolaudim punim ndert palester shkoll nr.	15	25.04.2017		E.
6	1551	02.08.2017	13200	Kolaud.Sist asfal.rr.Arramras Kullas aksi krye F-Kruj	38	08.05.2017		M. K.
7	1552	02.08.2017	117000	Akt-Ekspert vlerësim pasuri palujtsh	91	12.12.2017		D. Sh.
8	1556	03.08.2017	390000	Blerje boje printera Administrata	981	15.05.2017		C. shpk
9	1557	07.08.2017	1575781	Sherbim pastrimi Maj-Qersh	29,30	01-3.06.2017	1575781	D. shpk
10	1750	05.09.2017	897000	Blerje pompe uji për NJA Bubq	454	27.07.2017	897000	E.
11	1943	03.10.2017	2967120	Blerje paisje zyre Kërkesë me propozim	114	07.08.2017	2967120	T. T. C.
12	1944	03.10.2017	922934	Bl kanceleri administrat B.Kruje Kërk me propozim	166	31.08.2017	922,934	I. O.
13	1952	03.10.2017	2930400	Bl konteniore mbetje urbaneKërkesë me propozim	51	17.07.2017	2930400	L. 2007
14	1953	04.10.2017	1681357	Pastrimi i qytetit Kruje shtator 2017	111	30.09.2017	1681357	R. shpk



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

15	1954	04.10.2017	90000	Mbikq puni objekt:Sist.asflt Rr.rezerv Halil	233	16.05.2017	90000	A&E E.
16	1955	04.10.2017	21000	Mbikq pun Sist Asfa i Rr. Citozë shkolla 9-vjec Kruj	17	27.06.2017	21000	S. Sh.
17	1988	06.10.2017	95000	Bl. mater promovue te bashkise kruje A. E.	27	15.09.2017	95000	A. E.
18	2019	13.10.2017	77700	Blerje materiale per fushen e sportit A. D.	30	06.09.2017	77700	A. D.
19	2021	16.10.2017	107760	Bler ene guzhine per kopshtet cerdhet A. V.	26	04.10.2017	107760	A. V.
20	2022	16.10.2017	286700	Bler tonera per printerat e bashkise A. K.	69	28.09.2017	286700	A. K.
21	2023	16.10.2017	337236	sigurac TPL automjet e bashkise kruje I. Sha	662	15.09.2017	337236	I. Sha
22	2024	16.10.2017	45120	ripar I pompes centrifugal zjarrfik A. V.	15	22.08.2017	45120	A. V.
23	2035	16.10.2017	12100	Blerje tonera A. K.	69	28.09.2017	12100	A. K.
24	2091	25.10.2017	96000	sherb ndricim audio festa clirimit E. L.	25	22.09.2017	96000	E. L.
25	2092	25.10.2017	80400	skenografi baner clirimi krujes F. S.	26	22.09.2017	80400	F. S.
26	2224	14.11.2017	53250	Sherb riparim mjeti Foristrade Navara M. S.	10	20.10.2017	53250	M. S.
27	2225	07.11.2017	580000	Maratona e kenges ne kalane e Krujes QZHK	16	10.08.2017	580000	QZHK
28	2325	23.11.2017	69100	blerje libra per biblioteken kruje L. Ll.	25	10.11.2017	69100	L. Ll.
29	2377	30.11.2017	390000	Organiz aktivite Mozaik Kruj QKZH sot per ardhmen	23	31.10.2017	390000	QKZH sot per ardhmen
30	2378	30.11.2017	114000	Platforma virtual tour G.	245	13.09.2017	114000	G.
31	2378	30.11.2017	114000	Platforma virtual tour G.	245	13.09.2017	114000	G.
32	2403	30.11.2017	98500	blerje pajisje zjarrfiksen A. S.	245	13.09.2017	98500	A. S.
33	2404	30.11.2017	30600	servis fotokopje E. C.	491	16.08.2017	30600	E. C.
34	2456	14.12.2017	429150	Restaur monumen te skenderbeut Qend e rest.vepr	6969	23.11.2017	429150	Qendra e rest.vepr
VITI 2018								
1	184	01.02.2018	974400	Riparim dhe vendosje saracineske	54	27.12.1017	974400	M.
2	185	01.02.2018	2101506	Pastrim I kanaleve	32	29.12.2017	2101506	E.
3	257	19.02.2018	1619940	Blerje materiale hidraulike	26	20.12.2017	1619940	E.
4	407	27.02.2018	1447650	Sherbim transport nxenesve	66	18.12.2017	1447650	M. G.
5	636	28.03.2018	98000	Sherbim publikim foto per permbytjen	4	28.12.2017	98000	B. K.
6	637	28.03.2018	74000	Furnizim dhe vendosje impiant gazi	9	10.11.2017	74000	B. B.
7	638	28.03.2018	32000	Blerje kartave bidge per punonjest	546	28.12.2017	32000	A. K.
8	640	03.04.2018	109998	Blerje kripe e zeze	14	02.03.2018	109998	A. E.
9	730	13.04.2018	1497600	Blerje mat elektrike	25	11.01.2018	1497600	E. L.
10	758	16.04.2018	580200	uniforma emergjencat civile	548	26.12.2017	580200	Gj.
11	759	16.04.2018	1749420	materiale per rip e kopshteve e shkollave	52	15.09.2017	1749420	G H.
12	760	16.04.2018	2303424	Blerje dru zjarri	7	18.12.2017	2303424	Gj. B.
13	761	17.04.2018	1933584	Blerje mat per infrastrukturen rrugore	32	30.03.2018	1933584	E. A.
14	768	18.04.2018	948240	Blerje goma per aotomjetet e bashkise	12	17.01.2018	948240	A. N.
15	769	18.04.2018	2364000	Sherbime mekanike per mjetet e bashkise	172	05.02.2018	2364000	A. M.
16	775	20.04.2018	1309380	Detergjent	32	18.12.2017	1309380	E. M.
17	1032	17.5.2018	666000	Blerje materiale dekoru per festat	52	27.12.2017	666000	A. D.
18	1035	17.5.2018	170000	Bl.paisje ad e B.Kruje	26	13.10.2017	170,000	A D.
19	1158	28.5.2018	207360	Blerje Veshje pune e unuformaMzsh	28	21.05.2018	207,360	A V.
20	1159	28.05.2018	48000	sherbim publikim e printim per adm	1409	28.12.2017	48000	D. P.
21	1253	14.06.2018	441945	tonera	71	14.05.2018	441945	A. K.
22	1263	13.06.2018	117562	Blerje materiale te banjove F.kruje	259	04.06.2018	117562	Z. S.
23	1432	05.07.2018	70000	organizimi I aktivitetit festa e 5 Majit	12	05.05.2018	70000	O. P.
24	1433	05.07.2018	500000	organizimi I procedures Kruje ne telajo	3	03.04.2018	500000	I.L.P
25	1434	05.07.2018	84735	Blerje tonera per Bashkine DIF.fat.	71	14.05.2018	84735	A. K.
26	1439	05.07.2018	130000	organizimi I procedures festa Elbasan	9	10.03.2018	130000	O. P.
27	1483	16.07.2018	4612080	blerje dhe shperndarje cakulli	3	06.07.2018	4612080	K. D.
28	1598	31.07.2018	117600	dienjim printim i licencave	81	13.07.2018	117600	B. K.
29	1600	31.07.2018	1373562	Blerje mat elektrike ,nd rrugor	49	18.07.2018	1373562	M. P.
30	1684	13.08.2018	484704	sherbimi I parkimit te mjeteve	21	31.07.2018	484704	B. D.
31	1685	06.08.2018	43490	siguracion per automjete e zjarrfikses	212	01.08.2018	43490	I. Sha
32	1746	23.08.2018	114000	Blerje veshje pune e uniforma	8	03.08.2018	114000	A. -E. Shpk
33	1902	24.09.2018	1455072	Blerje materiale hidraulike	55	06.09.2018	1455072	G. H.
34	1903	24.09.2018	931068	Blerje materiale per lyrje shkolla	54	03.09.2018	931068	G. H.
35	1904	24.09.2018	172800	Blerje veshje pune per punetoret e sherbimeve	47	23.08.2018	172800	D. D.
36	1905	24.09.2018	146280	Blerje vegla pune per dr e sherbimeve	86	23.08.2018	146280	S. A.
37	1906	24.09.2018	355344	Siguracion per automjetet e bashkise	253	27.08.2018	355344	I. Sha
38	1914	24.09.2018	1274658	mirembajtje rruge rurale	39	20.09.2018	1274658	K. D.
39	2198	30.10.2018	298860	virtual tour kruje	39	10.10.2018	298860	G.
40	2200	30.10.2018	1801400	blerje goma per automjetet e bashkise	102	26.09.2018	1801400	A. M.
41	2212	30.10.2018	659520	Kancelari		11.10.2018	659520	I. O.
42	2215	30.10.2018	98000	realizim video me dron	7	18.09.2018	98000	B. Z.
43	2271	08.11.2018	765600	Blerje makineri dhe pajisje	29	03.01.2018	765600	A. K.
44	2317	14.11.2018	50000	Blerje pjese kembimi per pajisje komp.	17	07.11.2018	50000	A. B.
45	2456	27.11.2018	95000	Blerje katalogu	41	09.11.2018	95000	A. E.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJE”

46	2457	27.11.2018	910039	mirembajtje riparim prite lumore ishem	22	22.11.2018	910039	E. shpk
47	2506	14.12.2018	39100	riparim e mirembaj per printerat e zyres	296	12.12.2018	39100	QKB
48	2670	27.12.2018	14400	sherbim transportin QKF	10	28.11.2018	14400	F. S.
49	2671	27.12.2018	300000	Aktiviteti Muza e Alpeve	27	20.07.2018	300000	QZHK
50	2672	27.12.2018	111600	Blerje instrument topografik	17	13.09.2018	111600	S. S.
51	2686	27.12.2018	520000	Maratona e kenges popullore	9	30.07.2018	520000	Sh. P.
VITI 2019								
1	291	18.02.2019	1261536	Blerje detergjente	28	23.11.2018	1261536	E. M.
2	292	18.02.2019	1795680	Blerje dru zjarri	20	17.12.2018	1795680	Gj. B.
3	293	18.02.2019	319294	Sherbim I parkimit te mjeteve	27	05.12.2018	319294	B. D.
4	294	18.02.2019	762000	Sherbimi I dekorit	314	09.12.2018	762000	N. P.
5	295	18.02.2019	119999	Bl kripe e zeze per miremb dimeror rrugëve	12	08.01.2019	119999	K. D.
6	297	18.02.2019	932400	Rehabilitim dhe sherbim riparimi I shtyllave	73	07.01.2019	932400	D. D.
7	298	18.02.2019	1592700	Blerje materiale per infrastrukturen publike	75	28.12.2018	1592700	E.
8	299	18.02.2019	70000	Dhurata per personalitete dhe delegacione	2	31.12.2018	70000	A. T.
9	300	18.02.2019	400000	Organizimi I aktivitetit artistik kulturor	20	03.12.2018	400000	O. P.
10	447	04.03.2019	2726158	Sherbime mekanike	2168	24.12.2018	2726158	A. M.
11	771	19.04.2019	44409	Blerje dhe shperndarje betoni	2338	18.12.2018	44409	Xh.
12	772	19.04.2019	44409	Blerje dhe shperndarje betoni	2339	18.12.2018	44409	Xh.
13	773	19.04.2019	44409	Blerje dhe shperndarje betoni	2340	18.12.2018	44409	Xh.
14	774	19.04.2019	44409	Blerje dhe shperndarje betoni	2341	18.12.2018	44409	Xh.
15	775	19.04.2019	44409	Blerje dhe shperndarje betoni	2342	18.12.2018	44409	Xh.
16	776	19.04.2019	48446	Blerje dhe shperndarje betoni	2343	18.12.2018	48446	Xh.
17	777	19.04.2019	48446	Blerje dhe shperndarje betoni	2345	18.12.2018	48446	Xh.
18	778	19.04.2019	483837	Blerje dhe shperndarje betoni	193	18.12.2018	483837	Xh.
19	914	08.05.2019	124900	Sigurim jete per punonjesit e Mzsh	697	03.05.2019	124900	I. sha
20	1001	16.05.2019	62208	Blerje mjete pune per bordin e kullimit	77	19.04.2019	62208	D. K.
21	1002	16.05.2019	268800	Blerje makineri dhe pajisje per dr e sherbimeve	5	13.02.2019	268800	A. shpk
22	1003	16.05.2019	504000	Blerje materiale per mirembajtjen e varrezave	80	24.04.2019	504000	D. D.
23	1005	16.05.2019	468000	Blerje dap nitrat per mirembajtje fushe	292	15.04.2019	468000	Xh.
24	1006	16.05.2019	510000	Blerje tonera per printerat e bashkise	1180	29.03.2019	510000	R. 2000
25	1046	22.05.2019	720000	Rrallim dhe permiresim masivi pyjor	34	19.04.2019	720000	L. shpk
26	1141	03.06.2019	719640	Sherbime mekanike	6	15.04.2019	719640	A. V.
27	1142	03.06.2019	199908	Sherbime mekanike	13	22.05.2019	199908	A. V.
28	1143	03.06.2019	298800	Virtual tour Kruja	47	22.05.2019	298800	G.
29	1146	03.06.2019	356284	Blerje pajisje zjarrfikse per Mzsh	84	13.05.2019	356284	D. D.
30	1190	07.06.2019	1082400	Blerje goma per automjetet e bashkise	16	30.04.2019	1082400	K. R C.
31	1349	26.06.2019	20000	Sherbim transporti per qaf	26	20.05.2019	20000	M. G.
32	1419	12.07.2019	817920	Blerje kancelarie per bashkine Kruje		22.05.2019	817920	I. O.
33	1421	12.07.2019	1077388	Blerje mat elektrike per institucionet	35	14.06.2019	1077388	G. H.
34	1423	12.07.2019	92794	Sherbim I ruajtjes se eskavatorit	32	10.05.2019	92794	R. 03 shpk
35	1424	12.07.2019	92794	Sherbim I ruajtjes se eskavatorit	40	31.05.2019	92794	R. 03 shpk

ANEKSID/1

**Në mënyrë tabelore rekomandimet, arkëtimet dhe natyra e rasteve të mos realizimit
paraqiten në pasqyrën e mëposhtme:**

Nr	Emër Mbiemër/Sub jekti	Num ri rekm andi mit sipas shkre (Ven dimit)	Natyra e Shkeljes	Rekomandu r Gjithsej në Lekë	Nuk Pra noh en nga Sub jekt i	Janë pranuar: Në lekë	Nga të pranuarat :				Pagesa per AKB, Kruje
							Arkëtuar Deri 30.09.2019	Në Proce s Arkëti m	Në Pro ces Gjy qës or	Nisur Njoftime e s'kanë Paguar	
a	b	c	d	1	2	3(2-1)	4	5	6	7	
1	32 Persona	1.1	Mosarketimi i shumes 80,000 leke, “Per pagesat e kryera per festen e 8	80,000		80,000	52500	27,50 0			



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

			marsit’.								
2	17 Persona	2.1	Mosarketimi i shumes 298,800 leke “Pagesa per AKB, Kruje, udhetim turistik ne Sofje”.	298,000		298,000	14,900				283,100
3	Sh. H. R. S.	3.1	Mosarketimi i shumes 18000 leke “Pagesa per pritje e percjellje me fondet e bashkise”.	18000		18000	9000			9000	
4	60 Persona	4.1	Mosarketimi i shumes 108,000 lekë,”Pagesa per festen e ullirit”.	108,000		108,000				108,000	
5	15 Persona	5.1	Mosarketimi i shumes 221,400 lekë,”Pagesa per pjesmarrje ne KKP, Elbasan”.	221,400		221,400	44,280			177,120	
6	10 Persona	6.1	Mosarketimi i shumes 550,000 lekë,”Pagesa per udhetim e dieta 10 punonjes te KM, të MM” .	550,000		550,000				550,000	
7	45 Persona	7.1	Mosarkëtimin e vlerës 1,102,461 leke, “Pagesa te AKB, Kruje per mbledhje te KB te pazhvilluara”.	1,102,461		1,102,461					1,102,461
8	K.F.I. sha	8.1	Mosarkëtimin e vlerës 264,000, “Qera e paguar me teper per F.Sala”.	264,000		264,000	264,000				
9	“M.” “V. E.” shpk	9.1	Mosarkëtimin e vlerës 76,106 leke “Paguar punime te pakryera	76,106		76,106	76,106				
10	“D.– G”	10.1	Mosarkëtimin e vlerës 41920 leke, “Paguar punime te pakryera	41,920		41,920				41,920	
11	“M.” shpk	11.1	Mosarkëtimin e vlerës 14780 leke, “Paguar punime te pakryera	14,780		14,780	14,780				
12	OE “H.”	12.1	Mosarkëtimin e vlerës 160000 leke, “Paguar punime te pakryera.	160,000		160,000				160,000	
13	OE M.”.	13.1	Mosarkëtimin e vlerës 200 277 leke, “Paguar punime te pakryera	200,277		200,277				200,277	
14	OE A - AL”.	14.1	Mosarkëtimin e vlerës 546 623 leke, “Paguar punime te pakryera	546,623		546,623				546,623	
15	“F.–K. C. F.	15.1	Mosarkëtimin e vlerës 8657 508 leke, “Detyrime qeraje”.	8 657 508		8 657 508				8 ,657 508	
	Shuma			12,339,075		12,339,075	475,566	27,500		10,450,448	1,385,561

Evidenca përmbledhëse e realizimit të detyrave të rekomanduara (Formulari nr. 12) në Bashkinë Krujë me shkresën e saj nr.1005/61, datë 20.12.2018, protokolluar në Bashkinë Krujë me shkresën nr.7763, datë 24.12.2018

		Rekomandimet në numër			Nga rekomandimet gjithsej sa me dëme ekonomike						
Reko	Pa	Pra	Nga të pranuarat janë			Rekomandu	Nuk Pranohen	Janë Pranuar	Nga rekomandimet e pranuarat janë :		
			Zba	Zba	Pa				Zbatuar	Zbatuar	Në proces



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUIJË”

Nr	Emërtimi	mandime gjithshme në numër	nuar	r	t	uar	zbatuar	ar Gjithsejt		Nr. pers	Në 000 /lek ë	Nr. pers	Në 000 /lek ë	pjesërisht		(Arketuar deri dt. 30.09.19)		zbatimi (janë kontabilizuar)		gjyqësor, civil apo penal	
								Nr. pers	Në 000 /lek ë					Nr. Pers	Në 000 /lek ë	Nr. Pers	Në 000 /lek ë	Nr. Pers	Në 000 /lek ë	Nr. Pers	Në 000 /lek ë
a	B																				
I.	Në fushën e legjislacionit																				
1	Shfuqizim akti																				
2	Përmirësim akti																				
II.	MASAORGANIZATIVE (Gjithsejt, Ne vlerë)	19	19		11	8															
II I	MASA SHPERBLm DEMI	15		15	5	3	7		12,339				12,339				475		11,863		
	(Nga te cilat nuk janë kontabilizuar, ne Finance)																				
I V	MASA DISIPLINORE	18		18		18															
	(Nga te cilat nuk janë nxjere urdhrrat,vendimi)																				
V.	MASA ADMINISTRATIVE																				
	Nga të cilat:																				
	Gjohat e Inspektoriateve	3		3		3															
	(Nga te cilat nuk janë kontabilizuar ne Finance)																				
	Gjohat e APP	9		9		9															

Lista analitike e masave te rekomanduara dhe zbatuara

r	Emri Mbiemri	Pozicioni Zyrtar	Rekomandimi i KLSH dhe I APP	Masa e zbatuar	
				Shkresa apo vendimi nr data	Lloji i masës së zbatuar
1	T. S.	Mbikqyrës	Dhenien e mases administrative “Gjjobe ne vleren 50,000”	Vend.nr. 01, dt.18.1.2018	Zbatuar
2	R. Ll.	Mbikqyrës	Dhenien e mases administrative “Gjjobe ne vleren 50,000”	Vend.nr. 02, dt.18.1.2018	Zbatuar
3	L. K.	Mbikqyrës	Dhenien e mases administrative “Gjjobe ne vleren 50,000”	Vend.nr. 03, dt.18.1.2018	Zbatuar
4	A. D.	Drejtoreshe Drejtorise projektimit	Dhenien e mases administrative “Gjjobe ne vleren 500,000”	Vend.nr. 03, dt.19.1.2018	Shfuqizuar me vend/GJA, nr. 1103, dt.20.2.2018
5	G. H.	Pregjegjes sektori Prokurimeve	Dhenien e mases administrative “Gjjobe ne vleren 250,000”	Vend.nr. 03, dt.19.1.2018	Shfuqizuar me vend/GJA, nr. 1103, dt.20.2.2018
6	E. C.	Specialiste Prokurimesh	Dhenien e mases administrative “Gjjobe ne vleren 200,000”	Vend.nr. 03, dt.19.1.2018	Shfuqizuar me vend/GJA, nr. 1103, dt.20.2.2018
7	S. S.	Specialiste Prokurimesh	Dhenien e mases administrative “Gjjobe ne vleren 250,000”	Vend.nr. 03, dt.19.1.2018	Shfuqizuar me vend/GJA, nr. 1103, dt.20.2.2018
8	A. H.	Inspektore Barazie Gjimore	Dhenien e mases administrative “Gjjobe ne vleren 50,000”	Vend.nr. 03, dt.19.1.2018	Shfuqizuar me vend/GJA, nr. 1103, dt.20.2.2018
9	F. C.	Sekretar i Pergjithshem	Dhenien e mases administrative “Gjjobe ne vleren 300,000”	Vend.nr. 03, dt.19.1.2018	Shfuqizuar me vend/GJA, nr. 1103, dt.20.2.2018
10	I. H.	Specialiste Drejtorise Juridike	Dhenien e mases administrative “Gjjobe ne vleren 300,000”	Vend.nr. 03, dt.19.1.2018	Shfuqizuar me vend/GJA, nr.
11	R. B.	Drejtor i Sherbime Publike	Dhenien e mases administrative “Gjjobe ne vleren 50,000”	Vend.nr. 03, dt.19.1.2018	1103, dt.20.2.2018 Shfuqizuar me vend/GJA, nr. 1103, dt.20.2.2018
12	E. S.	Specialist Drejtoria Projektimit	Dhenien e mases administrative “Gjobe ne vleren 250,000”	Vend.nr. 03, dt.19.1.2018	Shfuqizuar me vend/GJA, nr. 1103, dt.20.2.2018
13	Xh. Xh.	Drejtoresh Finances	Dhenien e mases disiplinore“ Pezullim nga e drejta e ngritjes ne detyre, perfshire rritjen ne shkallen e pages per nje periudhe deri ne dy vjet”	Vend.nr. 12, dt.13.03.2018	Për ndërprerjen e Procedimit Disiplinor”.
14	R. S.	Përgjegjëse Sektori Finances	Dhenien e mases disiplinore“ Pezullim nga e drejta e ngritjes ne detyre, perfshire rritjen ne shkallen e pages per nje periudhe deri ne dy jet”	Vend.nr. 16, dt.13.03.2018	Verejtje
15	E. S.	Përgjegjës Sektori Juridik	Dhenien e mases disiplinore“ Pezullim nga e drejta e ngritjes ne detyre, perfshire rritjen ne shkallen e pages per nje periudhe deri ne dy vjet”	Vend.nr. 13, dt.13.03.2018	“Për ndërprerjen e Procedimit Disiplinor”.
16	F. S.	Specialiste Finance	Dhenien e mases disiplinore“ Pezullim nga e drejta e ngritjes ne detyre, perfshire rritjen ne shkallen e pages per nje periudhe deri ne dy vjet”	Vend.nr. 17, dt.13.03.2018	“Verejtje”



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË USHTRUAR NË “BASHKINË KRUPË”

17	F. N.	Specialist Gjelberimi	Dhënie e masës disiplinore“ Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pages për një periudhë deri në dy vjet”	Vend.nr. 18, dt.13.03.2018	“Verejtje”
18	S. D.	Specialiste Finance	Dhënie e masës disiplinore“ Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pages për një periudhë deri në dy vjet”	Vend.nr. 19, dt.13.03.2018	“Verejtje”
19	D. G.	Specialiste Arkive	Dhënie e masës disiplinore“ Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pages për një periudhë deri në dy vjet”	Vend.nr. 20, dt.13.03.2018	“Verejtje”
20	E. H.	Përgjegjës Qendres Kulturore	Dhënie e masës disiplinore“ Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pages për një periudhë deri në dy vjet”	Vend.nr. 21, dt.13.03.2018	“Verejtje”
21	D. M.	Specialist Marrëdhënie Publikut	Dhënie e masës disiplinore“ Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pages për një periudhë deri në dy vjet”	Vend.nr. 22, dt.13.03.2018	“Verejtje”
22	A. P.	Inspektor Prokurimesh	Dhënie e masës disiplinore“ Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pages për një periudhë deri në dy vjet”	Vend.nr. 23, dt.13.03.2018	“Verejtje”
23	A. H.	Inspektore Barazie Gjimore	Dhënie e masës disiplinore“ Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pages për një periudhë deri në dy vjet”	Vend.nr. 31, dt.13.03.2018	“Për ndërprerjen e Proedimit Disiplinor”.
24	B. Q.	Inspektore Pronave Aseteve	Dhënie e masës disiplinore“ Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pages për një periudhë deri në dy vjet”	Vend.nr. 24, dt.13.03.2018	“Verejtje”
25	Sh. M.	Inspektor Menaxhimi Tokës	Dhënie e masës disiplinore“ Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pages për një periudhë deri në dy vjet”	Vend.nr.25, dt.13.03.2018	“Verejtje”
26	A. T.	Inspektor IMTV	Dhënie e masës disiplinore“ Zgjidhje të kontrates”		Nuk është dhënë masë
27	F. K.	Inspektor IMTV	Dhënie e masës disiplinore“ Zgjidhje të kontrates”	Vend.nr.32, dt.13.03.2018	“Verejtje”
28	N. H.	Magaziniere	Dhënie e masës disiplinore“ Verejtje”	Vend.nr. 27, dt.13.03.2018	“Verejtje”
29	Q. L.	Drejtor i Administrimit Territorit	Dhënie e masës disiplinore“ Verejtje”	Vend.nr. 26, dt.13.03.2018	“Verejtje”
30	B. S.	Specialist Pyjesh	Dhënie e masës disiplinore“ Verejtje”	Vend.nr. 28, dt.13.03.2018	“Verejtje”

ANEKSI D/2

Evidenca përmbledhëse e realizimit të detyrave të rekomanduara Formulari nr.12 Mbi verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të dërguara në Bashkinë Krupë për ish Bashkinë Fushë Krupë dhe 4 ish-Komunat Thumanë, Nikel, Bubq dhe Cudhi nga KLSH me shkresën nr.1005/62 datë 20.12.2018)

Nr	Emërtimi	Rekomandimet në numër					Nga rekomandimet gjithsej sa me dëme ekonomike														
		Rekomandime gjithë në numër	Papa pruar	Pranuar	Nga të pranuarat janë			Rekomanduar Gjithsejt		Nuk Pranohen		Janë Pranuar		Nga rekomandimet e pranuarat janë :							
					Zbatuar pjesërisht	Zbatuar	Pazbatuar							Zbatuar pjesërisht		Zbatuar (Arketuar deri dt. 30.09.18)		Në proces zbatimi (janë kont)		Në proces gjyqësor, civil apo penal	
a	B						Nr. pers	Në 000/lekë	Nr. pers	Në 000/lekë	Nr. pers	Në 000/lekë	Nr. Pers	Në 000	Nr. Pers	Në 000/le	Nr. Pers	Në 000/	Nr. Pers	Në 000/lekë	
I.	Në fushën e legjislacionit																				
1	Shfuqizim akti																				
2	Përmirësim akti																				
II.	MASAORGANIZATIVE (Gjithsejt, Ne vlere)	9		9	1	8															
III.	MASA SHPERBLIM DEMI																				
	(Nga të cilat nuk janë kont Finance)																				
IV.	MASA DISIPLINORE	6		6	6																
	(Nga të cilat nuk janë nxjere urdhrat,vendimi)																				
V.	MASA ADMINISTRATIVE																				



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
RAPORT PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN FINANCIAR TË
USHTRUAR NË “BASHKINË KRUJË”

	Nga të cilat:																					
	Gjobat e Inspektorateve																					
	(Nga të cilat nuk janë kontrolluar financë)																					
	Gjobat e APP																					