



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI

“MBI AUDITIMIN FINANCIAR (TEMATIK) NË BASHKINË KURBIN

Tiranë, Shtator 2019

Emërtimi	Faqe
Përmbajtja e lëndës	1
I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	2-13
<i>a. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit.</i>	
<i>b. Përshkrim i përmbledhur i gjetjeve dhe rekomandimeve.</i>	
<i>c. Konkluzioni dhe opinionin e auditimit.</i>	
II. HYRJA	14-17
<i>Objektivat dhe qëllimi.</i>	
<i>Identifikimi i çështjes.</i>	
<i>Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.</i>	
<i>Përgjegjësitë e audituesve.</i>	
<i>Kriteret e vlerësimit.</i>	
<i>Standardet e auditimit.</i>	
III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	18-18
IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET (Përmbajtja e punës së kryer)	
A. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit.....	19-23
B. Vlerësimi i Raportimit Financiar për vitin 2018.....	23-31
C. Burimi i krijimit të të ardhurave dhe vlerësimi i mbledhjes së tyre	31-39
V. REKOMANDIME	40-48
VI. ANEKSET	48-92



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

I.a. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit

Mbështetur në Ligjin 154/2014 Datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”, në zbatim të Programit të Auditimit nr. 558/1 prot., datë 13.08.2019 miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 15.08.2019 deri më datën 06.09.2019, në Institucionin Bashkia Kurbin u krye auditimi “Financiar (Tematik)”. Auditimi mbuloi periudhën: prej 01.01.2018 deri më datën 31.12.2018. Auditimi u krye nga grupi i auditimit me përbërje:

1. B. M. përgjegjës grupi

2. J. L. anëtar grupi

3. K. G. anëtar grupi

Auditimi u krye me zgjedhje, mbi bazë risku.

Auditimi u krye me zgjedhje për hartimin e pasqyrave financiare të vitit 2018, regjistrimin e të dhënave dhe mbajtjen e kontabilitetit, aplikimin e parimeve kontabël si dhe nëse transaksionet financiare janë në përputhje me kërkesat ligjore dhe parimet për një qeverisje të mirë në përmbushje të objektivave të institucionit, planifikimin dhe zbatimin e buxhetit, planifikimin për të ardhurat dhe masat e marra për arkëtimin e tyre.

Për këto u analizuan evidencat e marra nga subjekti i audituar, u krye analiza e llogarive të pasqyrave financiare dhe llogarive analitike, duke u fokusuar në aktivin dhe pasivin e pasqyrës së pozicionit financiar.

Për gjetjet e konstatuara janë mbajtur 3 akte konstatimi.

Nga grupi i auditimit janë shqyrtuar me kujdes kundërshtitë e bëra nga subjekti i audituar dhe janë marrë në konsideratë ato kundërshti të cilat janë të mbështetura nga ana ligjore, apo është paraqitur dokumentacion shtesë, ndërsa për rastet e tjera të cilat nuk gjejnë argumentim, mangësitë gjejnë pasqyrim në këtë Raport Përfundimtar Auditimi, i cili i dërgohet subjektit për njohje dhe marrjen e masave për përmisimin e gjendjes.

Mbështetur në punën audituese në teren (subjekt), në evidencat e marra, të cilat kanë qënë të përshtatshme, të mjaftueshme dhe të besueshme për punën audituese, në projektraportin e auditimit, kundërshtitë e subjektit të audituar, qëndrimin e grupit të auditimit ndaj kundërshtive të subjektit, rezultatet kryesore të punës audituese përfshihen në këtë përmbledhje ekzekutive të Raportit Përfundimtar të Auditimit si më poshtë:

I.b. Përshkrim i përmbledhur i gjetjeve dhe rekomandimeve, sipas tabelës së mëposhtme:

Gje tja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Rapor tin Përfu nd	Rëndës ia	Rekomandimi
1.	Nga auditimi mbi vërtetësinë e gjendjeve fizike dhe nga analiza mbi përmbajtjen dhe dokumentacionin e nevojshëm justifikues të llogarive të Aktiveve Afatgjatë materiale; llogaritë 210, 211, 212, 213, 214 dhe 215, u konstatua se: -Në kontabilitet, janë mbajtur të analizuarat sipas objekteve të investuara nga Bashkia Kurbin ose të analizuarat sipas		I lartë	Bashkia Kurbin, të marrë masat që me specialist të fushës, të verifikojë dhe saktësojë pronat të investuara prej saj ndër vite si dhe për ato, që me Vendime të Këshillit të Ministrave, kanë kaluar në pronësi të saj dhe të rakordojë rezultatet e inventarizimit dhe llogaritëkontabël përkatëse. Të merren masat e nevojshme për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

Gje tja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Rapor tin Përfu nd	Rëndës ia	Rekomandimi
	objekteve dhe në vlerë për rastet kur ato janë marrë në kontabilitet nga bashkimi i Pasqyrave Financiare të ish Komunave, sot Njësi Administrative të Bashkisë Kurbin. -Por Drejtoria e Financës dhe Sektori i Aseteve, nuk ka të dhëna nëse është kryer ndonjëherë inventarizimi fizik për Aktivet e paluajtshme llogaritë 210, 211, 212 dhe 213, përkatësisht për: pyje, troje kullota, plantacione, objekte ndërtimore etj. të paluajtshme në kundërshtim me kërkesat e nenit 7 të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe pika 74 të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar. -Nga Drejtoria e Aseteve, nuk janë mbajtur regjistra për Aktivet e Qëndrueshme, të plotësuara sipas kërkesave të pikave 26, 27 dhe 30, Kap. III të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar. -Nga auditim mbi regjistrimin e aktiveve të qëndrueshme në Kadastrën Vendore në pronësi të Bashkisë Kurbin, nuk na u paraqitën të dhëna për regjistrimin në pronësi dhe rrjedhimisht nuk kanë marrë certifikatën e pronësie, mosveprime në kundërshtim me kërkesat e neneve 9, 12, Kap. III dhe neni 23, pika 14, Kap. VII të ligjit nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore” i ndryshuar. -Nga auditimi mbi vërtetësinë dhe plotësinë e gjendjes fizike të vlerës debitorë të llogarisë 215 “Mjete transport”, u konstatua se për këtë llogari nuk është kryer inventarizimi mbi gjendjen fizike të mjete të transportit për vitin 2018 dhe as në vitin 2017. Drejtoria e Financës, nuk disponon kartela inventarizimi për këto aktive, ku të jenë firmosur nga personat që i kanë në përdorim si dhe nga komisioni i inventarizimit. Vlera debitorë historike e kësaj llogarie në pasqyrat financiare, është për shumën			përpilimin e regjistrit të aktiveve të qëndrueshme me të dhënat e nevojshme sipas kërkesave të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

Gje tja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Rapor tin Përfu nd	Rëndës ia	Rekomandimi
	84,577,431 lekë. Mos kryerja e inventarizimit të mjeteve të transportit për verifikimin e llogarive kontabël të pasqyrave financiare, është shkelje e kërkesave të nenit 7 të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar, pika 74 të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar dhe pika 30, Kap. III të UMF nr. 8 datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.			
2.	Gjendja e debitorëve në fund të vitit 2018, llogaria “Debitorë të ndryshëm” është për vlerën kontabël 3,678,921 lekë. Lidhur me përmbajtjen e kësaj llogarie, Drejtorie e Financës, nuk disponon të dhëna dokumentare për subjektet debitorë, vlerën e debisë si dhe përmbajtjen e debisë, me pretendimin se kjo vlerë është e trashëguar nga ish komunat sot Njësi Administrative të Bashkisë Kurbin, në kuadër të implementimit të reformës administrative në vitin 2015. Kjo llogari për këtë vlerë debitorë, është pasqyruar ndër vite në pasqyrat Financiare të Bashkisë Kurbin, por të pa shoqëruara me dokumente kontabël e ligjore. Mbajtja e kontabilitetit dhe përpilimi i Pasqyrave Financiare, të pa bazuar në dokumente justifikues kontabël, është shkelje e kërkesave të pika 6, Kap. II e UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”. dhe neni 6 të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar.		I lartë	Bashkia Kurbin, të analizojë gjendjen e debitorëve sipas viteve të krijimit duke administruar dokumentacionin e nevojshëm kontabël e ligjor të ish Komunave, sot Njësi Administrative të Bashkisë Kurbin. Mbi bazën e këtyre saktësimeve, të procedojë sipas kërkesave ligjore për arkëtimin e vlerës së tyre duke bërë kërkesë padi në gjykatë. Të vlerësojë rastet e debitorëve pa shpresë arkëtimi dhe të procedojë sipas kërkesave ligjore për sistemimin e vlerave debitorë.
3.	Nga auditimi i llogarive të detyrimeve kreditore, u konstatua se në Pasqyrat Financiare, detyrimet kreditore; llogaritë 401-408 “Furnitorë dhe llogari të lidhura me to”, janë për vlerën kontabël 40,994,860		I lartë	Bashkia Kurbin, të analizojë gjendjen e detyrimeve kreditore dhe të procedojë sipas kërkesave ligjore uljen e detyrimeve, duke programuar pagesën e tyre në Buxhetin e vitit të ardhshëm.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

Gje tja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Rapor tin Përfu nd	Rëndës ia	Rekomandimi
	lekë. Kjo llogari, është e analizuar për 247 raste kreditorësh në vlerën 40.994,860 lekë nga të cilët për 79 raste në shumën 17,132,196 lekë i përkasin detyrimeve të krijuara në periudhën e viteve 2014-2017 dhe diferenca për 174 raste të tjera për vlerën 23,862,664 lekë janë detyrime të lindura gjatë vitit 2018. Përveç sa më sipër, Bashkia Kurbin në shumë raste, është e paditur në gjykatë nga subjekte të ndryshme kryesisht persona fizikë për ndërprerje të marrëdhënieve të punës me Bashkisë Kurbin, por jo të gjitha nuk janë pasqyruar në Pasqyrat Financiare të këtij viti. Mos kontabilizimi i këtyre detyrimeve, është shkelje e kërkesave të nenëve 32, 34, Kap. III të UMF nr. 8 datë 9.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”. Nga Bashkia e Kurbinit, nuk janë marrë masat e nevojshme për të ulur detyrimet kreditorë të furnitorëve për vlerën e tyre 17,132,196 lekë si dhe të detyrimeve për Vendimet Gjyqësore të krijuara në viteve e kaluara, shkelje e kërkesave të pikave 62, 101, 102, Kap. II të UMF nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit”.			Drejtorja e Financës, në Bashkëpunim me Sektorin Juridik, të evidentojë në mënyrë kontabël, hap pas hapi, të gjitha detyrimet ndaj të tretëve që krijohen sipas Vendimeve të Gjykatës së Apelit.
4.	Në pasqyrat financiare vjetore të vitit 2018, detyrimet për taksat dhe tarifat vendore të prapambetura nuk janë pasqyruar në kontabilitet si vlerë për tu arkëtuar nga subjektet e biznesit të vogël, subjektet e biznesit të madh dhe abonentët familjarë në vlerën 113,664,338 lekë, veprime në kundërshtim me kërkesat e nenit 3, pika 1, të ligjit nr.9228, datë 29.04.2004, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël” pjesa e parë, “Rregulla të përgjithshme” kapitulli i parë, “Mbajtja e	-----	E MESME	Drejtorja e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë e Taksave e Tarifave Vendore, Bashkia Kurbin, të marrë masat për kontabilizimi dhe arkëtimin e detyrimeve të pa shlyera për të ardhurat vendore deri në fund të vitit 2018 në vlerën 113,664,338 lekë sipas evidencave të Drejtorisë Taksave e Tarifave Vendore.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

Gje tja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Rapor tin Përfu nd	Rëndës ia	Rekomandimi
	kontabilitetit”, UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendordhe të njëjësive që varen prej tyre”, ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të institucioneve qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre si dhe njësitë të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorët e huaj”, ligjin nr. 10296, datë 8.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”, kapitulli III, pika 42-50			
5.	Nga Drejtoria e Taksave e Tarifave Vendore, nuk janë mbajtur rakordimet me agjent tatimor, me përjashtim të informacionit mujor që dërgohet nga Drejtoria Rajonale Tatimore Lezhë për tatimin e thjeshtuar. Kategoritë e ndërtesave, për efekt të bazës së taksueshme, jepen në aneksin 3, që i bashkëlidhet këtij ligji. Për kryerjen e këtij procesi, ato përfitojnë si komision 3% të shumës totale të arkëtuar dhe pjesën e mbetur e kalojnë jo me vonë se data 30 e muajit pasardhës për llogari të buxhetit përkatës të bashkisë, në territorin e së cilës ndodhet pasuria. Nga auditimi, u konstatua se nuk janë bërë rakordimet me ZVRPP Kurbin, si për taksën e ndikimit në infrastrukturë, për ndërtimet e reja, ashtu edhe për taksën e kalimit të së drejtës së pronësisë për pasurinë e paluajtshme, veprime në mos përputhje me nenin 25 “Të ardhurat nga taksat e ndara”, të Ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, pika 2, germa a, përcaktohet se: “97 për qind e të ardhurave nga taksa e kalimit të së drejtës së pronësisë për pasurinë e paluajtshme për individë, personat fizikë dhe juridikë”	-----	E LARTË	-Bashkia Kurbin, të zhvillojë korrespondencë të rregullt periodike me QKB-në, QKL-në, Drejtorinë Rajonale të Tatimeve, ZVRPP-në, Drejtorinë e ALUIZNI-t, etj., për të evidentuar bizneset që ushtrojnë aktivitet në territorin e saj. Të marrë masa për të krijuar bazat e të dhënave për subjektet, tarifatat apo taksat e të cilave mblidhen nëpërmjet agjentëve tatimorë, të kryqëzohet informacioni me institucionet e tjera përkatëse dhe rakordimet të bëhen në fund të çdo muaji sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministri i Financave. Bashkia Kurbin, të marrë masa për të evidentuar plotësisht dhe saktësisht të gjitha subjektet që ushtrojnë veprimtari biznesi në territorin e saj, si dhe krahas korrespondencës, të bashkërendojë funksionet e saj me QKB-në dhe me Drejtorinë Rajonale Tatimore, jo vetëm për ndryshimet e reja, por edhe për të përditësuar bazën ekzistuese të të dhënave. - Drejtoria e të Ardhurave në Bashkinë Kurbin në bashkëpunim me ZVRPP Kurbin, të llogarisë dhe të derdhë për llogari të Bashkisë Kurbin, 97% të të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

Gje tja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Rapor tin Përfu nd	Rëndës ia	Rekomandimi
				gjithë taksave të paguara nga personat juridikë/ fizikë, për kalimin e së drejtës së pronësisë për pasuritë e paluajtshme, e cila vendoset për ndërtesat dhe të gjitha pasuritë e paluajtshme në çastin e kalimit të së drejtës së pronësisë mbi to, në zbatim të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” të ndryshuar. - Bashkia Kurbin, të marrë masa për evidentimin e diferencave të përmbledhura sipas llojit të taksës/tarifës, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj dhe të fillojë procedurat për gjobitjen e këtyre agjentëve tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të përmbledhura apo të shmangura, sipas përcaktimeve në nenin 117 të ligjit 9920, dt. 19.5.2008, “Për Procedurat Tatimore”, ku parashikohet se “Dënimet për agjentët e mbajtjes së tatimit në burim, agjentët e taksave dhe agjentët e tarifave”.
6.	Nga auditimi i kryer, u konstatua se dokumentacioni për pagesën e taksës së tokës, aktualisht nuk ndodhet në Bashki, por në njësitë administrative përkatëse, veprim në kundërshtim me VKM-në nr. 510, datë 10.06.2015 “Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiveve të trupëzuara dhe të patrupëzuara, të arkivave dhe çdo dokumentacioni tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial” dhe të Udhëzimit të Përbashkët të Ministrit për Çështjet Vendore dhe Ministrit të Financave nr. 3237, datë 16.7.2015 “Për procedurat, afatet kohore, standardet dhe kriteret e plotësimit të dokumentacionit të nevojshëm, për riorganizimin administrativo-territorial”. Gjithashtu, u konstatua se në regjistrat e kontabilitetit nuk ka të pasqyruar vlerat e debitorëve për këtë taksë, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 9228, Dt.	-----	I LARTË	- Bashkia Kurbin, të marrë masa për grumbullimin e të gjithë dokumentacionit në arkivin qendror të njësisë vendore, në përputhje me VKM-në dhe Udhëzimin e mësipërm. Në njësitë administrative mund të qëndrojnë kopje të këtij dokumentacioni, por gjithsesi, njësitë e dokumentacionit origjinal duhet të depozitohen menjëherë pranë arkivit të Bashkisë. - Bashkia Kurbin, të verifikojë gjendjen në kontabilitet dhe mënyrën e kontabilizimit të detyrimit në ngarkim të familjeve debitorë për taksën e tokës, për periudhën përpara vitit 2015 dhe të kërkojë sipas ligjit, arkëtimin e këtyre vlerave nga personat përkatës.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

Gje tja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Rapor tin Përfu nd	Rëndës ia	Rekomandimi
	29.04.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat financiare” dhe me UMF nr. 8, Dt. 09.03.2018 “Për Paraqitjen e Pasqyrave Financiare në NJQP”			
7.	Në pasqyrat financiare të vitit 2017, në zërin “Të drejta të arkëtushme nga të tretë”, paraqitet në vlerën zero, duke mos pasqyruar në to detyrimet e borxhit për taksat e tarifave vendore të subjekteve fizik/juridik dhe abonentët familjarë në vlerën 113,664,338 lekë, vlerë e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Kurbin, veprime në kundërshtim me pikën 1 e nenit 3, të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”; VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël” pjesa e parë, “Rregulla të përgjithshme” kapitulli i parë, “Mbajtja e kontabilitetit”; UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe të njësisve që varen prej tyre”, ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të institucioneve qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre si dhe njësisve të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorët e huaj”; Ligji nr. 33-2017, “Për shuarjen e detyrimeve tatimore”; Ligji nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore”, i ndryshuar.	-----	I LARTË	Drejtorja e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë e Taksave e Tarifave Vendore në Bashkinë Kurbin, të marrë masat për kontabilizimi e detyrimeve të papaguara të taksave/tarifave vendore nga subjektet fizik/juridik dhe abonentët familjarë deri në fund të vitit 2018 për vlerën 113,664,338 lekë, si dhe zbatimin e procedurave ligjore për arkëtimin e tyre, duke ndjekur rrugët e mëposhtme: <u>a-Tu dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhrat e bllokimit të llogarive bankare</u>, bazuar në nenin 90, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore RSH”. <u>b-Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit</u>, kërkesa për vendosjen e barrës siguruese (për mjetet) dhe në AKSH (për pasuritë e paluajtshme), bazuar në nenin 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”. <u>c- Për subjektet të cilët nuk kanë paguar detyrimet tatimore në afat</u>, ndaj tyre të aplikohet llogaritja e gjobës në masën 0.06% të shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë gjatë së cilës pagesa nuk është kryer, por jo më shumë se 365 ditë (gjobë), bazuar në nenin 114, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat tatimore në RSH”, të ndryshuar me ligjin nr. 164/2014, datë 15.12.2014. <u>d- Në rast se bizneset private edhe pas njoftimeve zyrtare dhe dërgimit të urdhër bllokimeve në bankë nuk kryejnë pagesën e detyrimeve</u>, pasi të merren masat administrative apo sekuestro, të bëhet kallëzim penal, bazuar në Kodin Penal të RSH, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.1.1995 me ndryshimet e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

Gje tja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Rapor tin Përfu nd	Rëndës ia	Rekomandimi
				mëvonshme, neni 181 “Mospagimi i taksave dhe tatimeve”. <u>e- Drejtoria e Taksave Vendore në bashkëpunim me 3 Njësitë Administrative, respektivisht: Milot, Mamurras dhe Fushë Kuqe,</u> të evidentojë listat emërore të debitorëve në mënyrë elektronike dhe të printuar dhe në zbatim të udhëzimit plotësues të Ministrisë së Financave nr. 01, datë 17.01.2019 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019”, pika 98¹, të njoftojë nëpërmjet postës familjarët të cilët nuk kanë paguar detyrimet për taksën e tokës/ tarifën e pastrimit, ndriçimit, banesave dhe gjelbërimit. -Drejtoria e Taksave e Tarifave vendore, të verifikojë detyrimet, kamatëvonesat dhe gjobat për subjektet debitorë për periudhën përpara vitit 2014, nëse këto detyrime janë prekur nga Ligji nr. 33/2017 “Për pagesën dhe fshirjen/shuarjen e detyrimeve tatimore, detyrimeve të pagueshme në doganë, si dhe procedurën e heqjes nga qarkullimi të mjeteve të transportit pas fshirjes/shuarjes së detyrimeve tatimore”.
	Gjatë vitit 2018 Drejtoria Ekonomike ka administruar në total 11 vendime gjyqësore në vlerën totale 25,493,813 lekë, nga të cilat 9 vendime në vlerën 8,309,198 lekë lidhen me largime të padrejta nga puna, ndërsa 2 vendime në vlerën 17,184,615 lekë lidhen me çështje të natyrës prishje prone dhe pagim interesash të prapambetura. Në buxhetin e vitit 2018 efekti financiar si rezultat i zbatimit të vendimeve gjyqësore ka vlerën 6,893,857 lekë dhe përfaqëson shpenzimet e kryera për 8			Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të krijojë bazën e të dhënave për vendimet gjyqësore, duke përcaktuar në vlerë detyrimin real që njësia vendore ka. Në të ardhmen të kontabilizohet menjëherë çdo vendim gjyqësor që vjen në institucion. Nga titullari vendimi gjyqësor të përcillet menjëherë njëkohësisht në Drejtorinë Juridike dhe Drejtorinë Ekonomike. Përpara zbatimit të vendimit gjyqësor, nga

¹Të gjitha Njësitë e vetëqeverisjes vendore të marrin masat e nevojshme për zbatimin e kërkesës ligjore, për njoftimin paraprak të detyrimit tatimor të miratuar me vendim të Këshillit Vendor, për gjithë tatimpaguesit (familjarë dhe biznese në territorin përkatës)



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

Gje tja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Rapor tin Përfu nd	Rëndës ia	Rekomandimi
	vendime gjyqësore për largime të pa drejta nga puna në vlerën 6,136,441 lekë (vendime gjyqësore të dala gjatë periudhës 2016-2017), si dhe vlera 757,416 lekë dëmshpërblim për prishje objekti (vendim gjyqësor i dalë në vitin 2015). Nga vlera e mësipërme e administruar nga Drejtoria Ekonomike prej 25,493,813 lekë e vendimeve gjyqësore ka ngelur pa likuiduar në 31.12.2018 vlera prej 17,267,589 lekë e cila do të jap efekte negative financiare gjatë vitit të ardhshëm buxhetor 2019. Në fakt janë 27 raste në të cilat Bashkia Kurbin është paditur nga persona fizike ose juridikë, megjithëse çështjet kanë kaluar shkallën e dytë të gjykimit që është ajo e Gjykatës së Apelit, nga Drejtoria Ekonomike nuk janë kontabilizuar të gjitha vendimet gjyqësore si detyrim për tu paguar për vitin 2018, me pretendimin se nuk janë përcjellë në këtë drejtori në kohën e duhur, duke mos u pasqyruar në Pasqyrat Financiare të këtij viti situata reale. Nga këto vendime 25 raste janë për ndërprerjen e menjëhershme të marrëdhënieve të punës me Bashkinë Kurbin.			titullari të nxirren përgjegjësitë administrative dhe akti që provon gjurmën e auditimit të këtij procesi, sipas kërkesave të pikës 62, të udhëzimit nr. 2, datë 06.02. 2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

I. c. Opinioni i Auditimit

Opinion i kualifikuar mbi pasqyrat financiare.

Opinionin e dhënë mbi besueshmërinë e llogarive vjetore e mbështesim në konstatimet se bilancet, deklaratat e të ardhurave, deklaratat e mbajtjes së të ardhurave, banka, janë përfshirë në deklaratat financiare. Janë marrë evidenca të mjaftueshme që të mund të japim një opinion. Deklaratat financiare janë paraqitur sipas ligjit të kontabilitetit dhe udhëzimeve të Ministrisë së Financave.

*“Sipas mendimit tonë, pasi kemi marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, mbështetur në standartet ISSAI 1700 shprehim një **opinion të kualifikuar**² për llogaritë vjetore të Bashkisë Kurbin duke arritur në përfundimin se anomali të apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale por jo të përhapura, në llogaritë vjetore”.*

Baza për opinionin mbi pasqyrat financiare.

Ne kemi përfunduar auditimin e pasqyrave financiare të Bashkisë Kurbin, të vitit ushtrimor 2018, vlerat e paraqitura në postet e Formatit nr.1, Pasqyra e pozicionit financiar, Bilanci, krahasuar me vlerat e paraqitura në informacionet që jepen në formatet anekse si Formatit nr.2, Pasqyra e performancës financiare, ose pasqyra të ardhura e shpenzime, Formatit nr.3, Pasqyra e flukseve monetare (cash floë), Formatit nr.4, Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/Fondet neto, Formatit nr.5, Shënime shpjeguese për hartimin e pasqyrave financiare vjetore, Formatit nr.6, Pasqyra statistikore e investimeve dhe burimet e financimit, Formatit nr.7/a, Pasqyra gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike), Formatit nr.7/b, Pasqyra gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (vlera neto), Formatit nr.8, Pasqyra statistikore dhe numrit të punonjësve dhe fondi i pagave.

Nën gjykimin profesional të audituesit, grupi i auditimit ka marrë në konsideratë prapenë materialitetit prej 2% (vlerën 15,801 mijë lekë për shpenzimet) 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.

Përshkrimi i çështjeve:

- Gjendja e llogarive: **210** “Toka Troje Terrene” për vlerën historike 8,652,463 lekë, **211** “Pyje Plantacione” për vlerën historike 9,414,833 lekë, **212** “Ndërtesa e Konstruksione” për vlerën neto 1,301,665,655 lekë, **213** “Rrugë, Rrjete, Vepra Ujorë” për vlerën neto 1,233,614,513 lekë, “Instalime teknike, makineri e pajisje” për vlerën neto 20,264,954 lekë, nuk është verifikuar ndonjëherë inventarizim për ekzistencën fizike të tyre, në sasi plotësi dhe vërtetësi si dhe nga Drejtoria e Aseteve, nuk janë mbajtur regjistra për Aktivet e Qëndrueshme, të plotësuara sipas kërkesave ligjore.

- Në dy vitet e fundit, nuk është verifikuar me inventarizim gjendja e llogarisë **215** “Mjete transport”, ku sipas kontabilitetit, është e analizuar për 23 mjete transporti.

- Gjendja e debitorëve në fund të vitit 2018, llogaria “Debitorë të ndryshëm” është për vlerën kontabël 3,678,921 lekë. Lidhur me përmbajtjen e kësaj llogarie, Drejtoria e Financës, nuk disponon të dhëna, dokumente ligjorë e kontabël mbi subjektet debitorë, vlerën e debisë si dhe përmbajtjen e saj, me pretendimin se kjo vlerë është e trashëguar nga

² Audituesi duhet të shprehë një opinion të kualifikuar kur ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomali të apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura, në llogaritë vjetore apo transaksionet në fjalë

ish komunat sot Njësi Administrative të Bashkisë Kurbin, në kuadër të implementimit të reformës administrative në vitin 2015.

- Mos kontabilizim dhe evidentim të borxhit tatimor për vlerën 113 milionë lekë dhe mos ndjekja e procedurave ligjore për arkëtimin e tij.
- Në fushën e të ardhurave, mos administrimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet pa leje (ALUIZNI), në vlerën 28.5 milionë lekë.
- Mos administrim dhe mos evidentim i taksës së tokës, pasi dokumentacioni ligjor vijon të mbetet në ish- komunat që sot janë NJA të Bashkisë Kurbin duke mos u marrë në administrim nga bashkia.

Ne kemi kryer auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të institucioneve supreme të auditimit (ISSAI). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në paragrafin “*Përgjegjësitë e audituesit për auditimin e Pasqyrave Financiare*” të raportit tonë. Ne jemi të pavarur nga subjekti, e theksuar kjo në ISSAI-n 10-Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30-Kodi Etik, në përputhje me kërkesat etike që janë të rëndësishme në auditimin e pasqyrave financiare në Republikën e Shqipërisë, duke përfshirë Kodin e Etikës të KLSH dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidencat e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazën për opinionin tonë.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë Kurbin.

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

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



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

II. HYRJA

-Titulli: Ky Raport Auditimi përmbledh punën e bërë nga grupi i auditimit në teren në Bashkinë Kurbin.

-Marrësi: Raporti i Auditimit i drejtohet Kryetarit të Bashkisë Kurbin, Z. M. C. si dhe menaxherve të tjerë të institucionit, për njohjen dhe vlerësimin e problemeve të konstatuara dhe për marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve.

Objektivat dhe qëllimi: Objektivat specifike të auditimit ose pohimet për marrjen e garancive për besueshmërinë e pasqyrave financiare janë:

-Pohimet rreth klasave të transaksioneve dhe ngjarjeve për periudhën nën auditim si; përkatësia, plotësia, saktësia, periudha, klasifikimi, ligjshmëria dhe rregullsia.

-Pohimet rreth gjendjeve të llogarive në fund të periudhës si; ekzistenca, të drejtat dhe detyrimet, plotësia, vlerësimi dhe alokimi.

-Pohimet rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese si; transaksione, të drejtat dhe detyrimet, plotësia, klasifikimi dhe kuptueshmëria, saktësia dhe vlerësimi.

Qëllimi i auditimit të pasqyrave financiare është të rrisim shkallën e besimit të përdoruesve të pasqyrave financiare, nëpërmjet shprehjes së një opinionit nga ana jonë nëse pasqyrat financiare janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kornizën e zbatueshme të raportimit financiar, si një mekanizëm kontrolli për të siguruar përgjegjshmërinë financiare.

Kjo përgjegjshmëri ka të bëjë drejtpërdrejt me menaxhimin e shëndoshë financiar si dhe me faktin që, rezultatet e përdorimi i burimeve janë të paraqitura drejt dhe në përputhshmëri me kornizën e raportimit financiar.

Identifikimi i çështjes:

A. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxheti.

B. Burimi i krijimit të të ardhurave dhe vlerësimi i mbledhjes së tyre.

C. Vlerësimi i Raportimit Financiar (Pasqyrat financiare për vitin 2018).

Përgjegjësitë e strukturave drejtuese:

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

Në njësinë vendore Nëpunësi Autorizues dhe 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 përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare, për të siguruar mbikëqyrjen e procesit të raportimit financiar të Bashkisë Kurbin. Bazuar në pikën 6 e nenit 34, të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”: “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”.

Sipas 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;



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

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”.

Strukturat drejtuese të Bashkisë Kurbin, për problematikat e trajtuara lidhur me çështjet nën auditim për hartimin dhe zbatimin e buxhetit, mbi organizimin dhe mbajtjen e kontabilitetit, hartimin e pasqyrave financiare dhe inventarizimin e pasurisë, mbajnë përgjegjësi në lidhje me mangësitë, në shkellje të dispozitave ligjore të përcaktuara nga ligjet nr. 68/2017 datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”; nr. 10296, datë 08.07.2010 i ndryshuar me ligjin nr. 110/2015, datë 15.10.2015 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”; nr. 9936, datë 26.6.2008, “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë” dhe të akteve ligjore e nënligjore të tjera gjatë kryerjes së auditimit në aktivitetin financiar dhe përputhshmërisë, evidentuar në akt-konstatimet e mbajtura dhe në Projektraportin e Auditimit.

Përgjegjësitë e audituesve

Përgjegjësia e audituesve të KLSH-së, është që nëpërmjet auditimit të mund të shprehë një opinionin mbi saktësinë, vërtetësinë dhe besueshmërinë e raportimit të pasqyrave financiare dhe raportimit financiar.

Në këtë funksion, auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit, sipas INTOSAI.

Këto standarde kërkojnë që ne t’i përmbahemi kërkesave etike, të planifikojmë dhe të kryejmë auditimin për të marrë siguri të arsyeshme, për faktin nëse pasqyrat financiare nuk kanë gabime materiale, qoftë nga mashtrimi ose gabimi.

Siguria e arsyeshme i referohet një niveli të pranueshëm sigurie, por nuk garanton asnjëherë sigurinë absolute. Auditimi në pajtueshmëri (apo në përputhje) me standardet nuk presupozohet që të zbulojë gjithnjë një gabim material kur ai ekziston.

Auditimi përfshin kryerjen e procedurave për të marrë dëshmi auditimi rreth shumave dhe raportimit të shifrave në pasqyrat financiare. Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi profesional i audituesit.

Gjatë procesit të vlerësimit të rrezikut, audituesi vlerëson nivelin e kontrollit të brendshëm në entitet, në mënyrë që të programojë procedura auditimit që janë të përshtatshme për kushtet e entitetit.

Gjatë kryerjes së auditimit, në mënyrë që të jepet një gjykim sa më profesional, objektiv dhe i pavarur, audituesit e grupit kanë zbatuar parimet e mëposhtme me karakter etik:

Parimin e integritetit

Parimin e pavarësisë

Parimin e objektivitetit

Parimin e shmangies së konfliktit të interesit

Ne besojmë se dëshmitë e auditimit që kemi marrë janë të mjaftueshme dhe të duhura për sigurimin e bazës për opinionin tonë në lidhje me pasqyrat financiare, procedurat e prokurimit publik dhe buxhetin.

Kriteret e vlerësimit.

Ligji organik i KLSH-së nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2017 “Për vetëqeverisjen



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

vendore”; ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqëverisjes vendore”; ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” si dhe ligjet e udhëzimet vjetore të Ministrisë së Financave për buxhetin; ligji nr. 147/2015 “Për buxhetin e vitit 2016”; ligji nr. 130/2016, datë 17.12.2016 “Për buxhetin e shtetit të vitit 2017”; ligji nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar; UMF nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar; ligji nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar; UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Menaxhimi i aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar; etj.

Rregullore e Brendshme “Mbi organizimin dhe funksionimin administrativ të KLSH-së”, miratuar me vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 85, datë 30.06.2015.

-Rregullore “Mbi Procedurat e auditimit në KLSH”, miratuar me vendimin nr. 107, datë 08.08.2017 të Kryetarit të KLSH-së.

-Rregullore e Brendshme e Organizimit dhe Funksionimit të Këshillit Bashkiak dhe aparatit administrativ të Bashkisë.

Standardet e auditimit

Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI) të INTOSAI-t.

Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISA) të IFAC.

Praktika të mira të fushës si: Manuali i Auditimit Financiar dhe të

Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të adituesve;

Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI "Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë", etj.

Manualet e Auditimit Financiar dhe Përputhshmërisë të miratuar nga Kontrollit i Lartë i Shtetit, Rregullat, Udhëzimet e KLSH-së etj.

Gjatë zhvillimit të auditimit nga grupi u patën parasysh dhe u zbatuan:

-Qasjen e auditimit mbi bazë risku (rreziku), sipas së cilës të gjithë përpjekjet dhe burimet drejtohen në fushat dhe çështjet më të rëndësishme dhe ku vlerësimi i riskut është në nivelet më të larta;

-Përdorimin e gjykimit profesional duke u bazuar në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit, Manualin e auditimit financiar dhe të përputhshmërisë.

Procedurat e auditimit.

Përcaktimi i procedurave të auditimit nga grupi i auditimit u bë duke pasur parasysh parimet themelore të auditimit si më poshtë:

Procedurat e auditimit kanë për qëllim të sigurojnë evidenca të mjaftueshme, të përshtatshme dhe të besueshme cilat do të përbëjnë një bazë të arsyeshme për vlerësimet dhe përfundimet e auditimit (ISSAI 300, 3.5.1).

Audituesit përzgjedhin ato procedura auditimi të cilat sipas gjykimit të tyre profesional janë më të përshtatshme në varësi të rrethanave (ISSAI 300, 3.4.5)

Për arsye se në bazë të vlerësimi paraprak sistemi i kontrollit të brendshëm është përcaktuar jo në nivelin e duhur, grupi i auditimit u mbështetet më shumë në procedurat thelbësore dhe më pak në qasjen e mbështetur në sistemin e kontrollit të brendshëm.

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



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

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

3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese.

Konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, të llogarive, të librave kontabël etj. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminon përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse, duke u siguruar edhe për ekzistencën reale të aktiveve në subjekt.

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.

Nëse subjekti që auditohet ka të konfirmuara (Rakorduara) me të tretët informacionet që vërtetojnë ekzistencën e operacioneve, detyrimeve, të tepricave ose të çdo regjistrimi tjetër.

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 kontabile. Mund të përmendim: mungesa e pjesëve justifikuese, gabimet e shpeshta në datat, numrat, referencat e brendshme, të emrave, regjistrime pak të lexueshme, shifra të renditura keq, korrigjime të shumta të shifrave, etj.

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit (akt-konstatimet, akt-verifikimet dhe letrat e punës), i cili është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur konkluzionet e auditimit. Në përfundim të auditimit, mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, u përgatit Projekt Raporti i Auditimit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

Informacioni i përgjithshëm. Veprimtaria e njësisë vendore bazohet në një bazë të gjerë ligjore, por ligji bazë për të është ligji nr.139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”. Parimet themelore të vetë qeverisjes vendore janë: veprojnë në bazë të parimit të autonomisë vendore; respektojnë kushtetutën. Aktiviteti, të drejtat dhe detyrat e njësive të VV shpjegohen në këtë ligj.

Objekti i këtij auditimi, është “Auditimi financiar” për pasqyrat financiare të vitit 2018, përfshirë buxhetin dhe të ardhurat.

Qëllimi i auditimit: Vlerësimi nëse aktivitetet dhe informacionet e raportuara në pasqyrat financiare në çdo aspekt material, është në përputhje me kuadrin rregullator mbi bazën e të cilit e ushtron veprimtarinë subjekti që auditohet, hartimi i raportit të auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësime.

Fusha e veprimit: për periudhën 01.01.2018 deri më datën 31.12.2018.

Në përputhje me objektin e auditimit, u auditua mbajtja e kontabilitetit, 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 dhe ligjit nr. 139/2015 dt. 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”. U auditua gjithashtu planifikimi dhe zbatimi i buxhetit të njësisë vendore, nëse shpenzimet e kryera kanë marrë miratimin e duhur ligjor dhe nëse këto angazhime janë marrë duke pasur në dispozicion fondet e duhura. U auditua planifikimi dhe realizimi i të ardhurave vendore, masat e marra për arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore, mbajtja e dokumentacionit për këtë qëllim, evidentimi debitorve etj.

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET (Përmbajtja e punës së kryer)

A.Hartimi dhe zbatimi buxhetit

-Për vitin 2018, me VKB nr. 178 datë 28.12.2017, miratuar nga Prefekti i Qarkut Lezhë me shkresën nr. 08/3, datë 10.01.2018, është miratuar buxheti i Bashkisë në vlerën 526,792 mijë lekë (380,006 mijë lekë për buxhetin vendor dhe 146,786 mijë lekë për buxhetin e deleguar). Për vitin 2018, sipas zërave të buxhetit rezulton se në total buxheti i Bashkisë (nga granti, të ardhurat dhe transferta specifike) është realizuar në masën 85.2% ose nga 526.792 mijë lekë të planifikuara në 449.059 mijë lekë të realizuara, si më poshtë:

{Bashki + Varësi (Ujësjiellësi, Bordi Kullimit, Rrugë Rurale, Pyje kullota, Zjarrfikëset, Arsimi parashkollor + roje)}

Emërtimi	Artikulli	Viti 2018		
		Plani	Fakti	%
Paga	600	209,406	191,062	91.2
Sigurime	601	35,234	31,855	90.4
NE+PAK	606	22,544	17,334	76.88
Shpez+steh+shpz	602+606	160,988	150,192	93.2
Investimet	231	98,670	58,616	59.26
Totali		526,792	449,059	85.2

Burimi: Bashkia Kurbin

Nga auditimi konstatohet se këshilli bashkiak me VKB nr. 176, datë 28.12.2017 “Për miratimin e pagës së punonjësve të Bashkisë Kurbin dhe institucioneve në varësi për vitin 2018”, është vendosur të transferojë 44 punonjës të Bashkisë Kurbin pranë Sh.A. Ujësjiellës analizime Kurbin;

Me VKB nr.178, datë 28.12.2017 “Per miratimin e numrit total të punonjësve të Bashkisë Kurbinë dhe agjencive në varësi, si dhe buxhetit të vitit 2018, Bashkia Kurbin”, është miratuar:

- Numri total prej 433 të punonjësve të Bashkisë Kurbin dhe agjencive në varësi të saj. Gjithashtu në tabelën e alokimit të fondeve është parashikuar vlera prej 13,555,872 lekë “Transferim te ujësjiellës Sh.A.”

Nga auditimi konstatohet se për vitin 2018 punonjësit (44) e transferuar nga bashkia Kurbin në Sh.A. Ujësjiellës Kanalizime, janë paguar nga buxheti i Bashkisë Kurbin. Vlera totale për vitin 2018 për paga dhe sigurime është planifikuar në vlerën 13,555,872 lekë, shpenzuar në fakt në vlerën 12,051,958 lekë. Për këtë transferim fondi nga Sh.A. Ujësjiellës Kanalizime cdo muaj është hartuar situacioni i shpenzimeve i konfirmuar nga administratori, financeri dhe dega e thesarit. Bazuar në këtë situacion nga njësia vendore është bërë transferimi i fondeve për paga (Listëpagesat janë hartuar nga ujësjiellësi).

Më hollësisht të dhënat në aneksin nr1 dhe nr. 2. në fund të Projektraportit të Auditimit

Nga auditimi konstatohet transferimi i punonjësve nga bashkia Kurbin dhe njëkohësisht vazhdimi i mbulimit me pagë nga bashkia, janë veprime kontradiktore me njëra tjetrën për arsye se punonjësit paguhën nga një institucion në të cilin nuk punojnë në fakt. Gjithashtu transferimi i vlerave për pagat e punonjësve nuk është e mbështetur në bazë ligjore.

Nëse punonjësi transfrohet, njësia që e transferon nuk ka detyrime për punonjësin për periudhën nga moment i transferimit e në vazhdim. Të drejtat dhe detyrimet e njësisë vendore, si dhe të punonjësit, janë të lidhura vetëm me periudhën gjatë së cilës punonjësi ka qenë në marrëdhënie pune në njësinë vendore. Ujësjiellës Kanalizime është shoqëri aksionere e cila funksiononë në bazë të ligjit nr. 9901, date 14.4.2008, “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare. Mbulimi me pagë i punonjësve të Ujësjiellës Kanalizime Sh.A, si dhe llogaritja e të ardhurave për mbulimin e shpenzimeve bëhet nga vetë kjo shoqëri, e cila ka politikat e saj tregtare, si dhe planin e biznesit të hartuar nga Këshilli i Administrimit të shoqërisë dhe të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbinë”

miratuar nga Asambleja e Përgjithshme. Kjo shoqëri, në kuptimin e të ardhurave dhe shpenzimeve është e ndarë nga njësia vendore. Transferimi i fondeve për pagesën e 44 punonjësve jo vetëm që merr në mënyrë të pa drejtë fonde të njësisë vendore, duke ndikuar negativisht në buxhetin e saj, por ndikon negativisht edhe në performancën e shoqërisë aksionere Ujësllës Kanalizime Kurbin, duke e përmirësuar këtë performancë në mënyrë fiktive (për vlerën e transferuar), denatyrton pasqyrat financiare të saj etj.

Kundërshti nga subjekti i audituar: Për sa më sipër janë bërë kundërshti nga ish kryetari i bashkisë z. A. B. protokolluar në Bashkinë Kurbin me shkresën nr. 4362 prot, datë 12.09.2019, protokolluar në KLSH me nr.1267/9, datë 16.09.2019, ku në mënyrë të përmbledhur thuhet: Nuk jam dakord me audituesin për çështjen ku thuhet se pagesa e kryer për 44 punonjësit e transferuar nga Bashkia Kurbin në Ujësllës SHA nuk duhet të bëhet nga fondet e bashkisë, por nga fondet e Ujësllës SHA. Në kundërshti përmendet si bazë ligjore për argumentimin e pagesë së mësipërme VKM nr.63, datë 27.01.2016 “Për riorganizimin e operatorëve që ofrojnë shërbimin e furnizimit me ujë të pijshëm, grumbullimin, largimin dhe trajtimin e ujërave të ndotura”, si dhe VKM nr. 510, datë 10.6.2015 “Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiveve të trupëzuara dhe të patrupëzuara, të arkivave dhe çdo dokumentacioni tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial”, por nuk thuhet se në cilin nen të VKM-ve të mësipërme flitet për argumentimin pagesë nga ana e bashkisë për punonjësit që transferohen në Ujësllës SHA Kurbin. Gjithashtu si argument jepen edhe VKB nr 177, datë 28.12.2017, e cila është trajtuar nga grupi i auditimit.

Qendrim i grupit të auditimit: Argumente. Të dy VKM e mësipërme që ju përmendni nuk tajojnë dhe justifikojnë pagesë e kryer për punonjësit që transferohen nga njësia vendore për në Ujësllës SHA edhe në rastin kur njësia vendore është aksionere e vetme si në rastin konkret. Argumentet nga ana jonë janë dhënë në akt konstatim dhe projekt raport dhe për të mos bërë përsëritje nuk po i përmendim përsëri. Ne gjykojmë se këshilli bashkiak ka vepruar jo drejtë që ka miratuar buxhet nga njësia vendore për pagesën e punonjësve të shoqërisë aksionere Ujësllës Kanalizime Kurbin. Pasi është miratuar numri total i punonjësve nga këshilli bashkiak, në ndarjen strukturore të njësisë vendore, gjykojmë se nuk duhet të ishin përfshirë 44 punonjësit e transferuar, pasi në vërtet ata nuk janë pjesë e strukturës së njësisë vendore (pavarësisht se bashkia është aksionere e vetme e ujësllës). Qëllimi kryesor i trajtimit të kësaj çështjeje është menaxhimi me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet i fondeve publike nga njësia vendore. Pra vetë ujësllësi duhet të marrë masa nëpërmjet mirëmenaxhimit të aktivitetit të vet për pagesën e punonjësve të tij.

Faturat e pa likuiduara

Bazuar në informacionin e dhënë nga njësia vendore, vlera e faturave të prapambetura në datën 31.12.2018 është 40,994,860 lekë, e përmbledhur sipas tabelë së mëposhtme:

Detyrim per energji ndaj OSHE	1,779,960
Detyrim nda ujsjellsit	680,057
Detyrimi ndaj postes, sherbim postare	280,859
Detyrim ndaj OE per investime	9,634,769
Detyrime per shlyrje të vendimeve gjyqësore, forme e prere	17,267,589
Detyrime mbartur nga njesite vendore para vitit 2015	6,848,296
Detyrime per sherbime te tjera	4,503,330
Total detyrime në 31.12. 2018	40,994,860



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

Vlera 40.994.860 lekë në bilac, korespondon me vlerën e detyrimeve të prapambetura të raportuar në Ministrinë e Financave për vitin 2018, e cila ka përbërjen detyrimeve si më poshtë:

Investime			Kategoritë			Vendime gjyqësore	Investime nga FZHR	Totali detyrimeve në 31.12.2018
			Mallra dhe shërbime					
Pjesa që i përket Grantit Qeveritar	Pjesa që i përket të ardhurave	Detyrimi total për investimet	Pjesa që i përket Grantit Qeveritar	Pjesa që i përket të ardhurave	Detyrimi total për mallra	Detyrimi total		
0	5.880.403	5.880.403	0	14.092.502	14.092.502	17.267.589	3.754.366	40.994.860

Në mënyrë të detajuar tabela e detyrimeve të prapambetura jepet në aneksin nr. 3 bashkangjitur aktit të konstatimit.

Vendosja e limiteve ka kufizuar mundësinë e shlyerjes së detyrimeve, duke patur parasysh që disa prej të ardhurave realizohen në fund të vitit dhe vendosja e limiteve e ka bërë të pamundur shlyerjen e disa prej detyrimeve si dhe ka krijuar domosdoshmërinë e trashëgimit të disa pre këtyre shpenzimeve për vitin pasardhës. Stoku i detyrimeve të prapambetura është raportuar në thesar dhe kjo vlerë stoku përputhet me vlerën reale të detyrimeve të prapambetura. Mos shlyerja në kohë e detyrimeve ndaj të tretëve paraqet rrisht për buxhetin e vitit në vazhdim të njësisë vendore, pasi një pjesë e buxhetit të kësaj njësie do të përdoret jo për të financuar nevojat reale të vitit buxhetor, por për të likuiduar detyrimet e prapambetura, duke zvogëluar fondet në dispozicion për investime dhe shpenzime të tjera në interes të komunitetit. Gjithashtu mos shlyerja e detyrimeve në kohë lidhet me mungesën e fondeve, që do të thotë se nga njësia vendore janë marrë angazhime buxhetore për pasur fonde në dispozicion.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 50 - Angazhimet buxhetore, nenin 52 - Kryerja e shpenzimeve, të ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, UMF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, Udhëzimin plotësues nr. 2, datë 10.01.2018, “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91 – Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore, VKM 914 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, neni 70, ku thuhet:

Ligji nr.9936, datë 26.6.2008: Neni 50 -Nëpunësit autorizues të njësive të qeverisjes së përgjithshme mbajnë të dhëna për angazhimet financiare dhe nuk lejojnë ndërmarrjen e angazhimeve të reja, përtej kufirit të fondeve buxhetore të shpërndara.

Neni 52 -Nëpunësit zbatues të njësive 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.

Vendimet gjyqësore

Gjatë vitit 2018 Drejtoria e financës ka administruar në total 11 vendime gjyqësore në vlerën totale 25,493,813 lekë, nga të cilat 9 vendime në vlerën 8,309,198 lekë lidhen me largime të padrejta nga puna, ndërsa 2 vendime në vlerën 17,184,615 lekë lidhen me çështje të natyrës prishje prone dhe pagim interesash të prapambetura.

Në buxhetin e vitit 2018 efekti financiar si rezultat i zbatimit të vendimeve gjyqësore ka vlerën 6,893,857 lekë dhe përfaqëson shpenzimet e kryera për 8 vendime gjyqësore për largime të pa drejta nga puna në vlerën 6,136,441 lekë (vendime gjyqësore të dala gjatë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbinë”

periudhës 2016-2017), si dhe vlera 757,416 lekë dëmshpërblim për prishje objekti (vendim gjyqësor i dalë në vitin 2015).

Nga vlera e mësipërme prej 25,493,813 lekë e vendimeve gjyqësore ka ngelur pa likuiduar në 31.12.2018 vlera prej 17,267,589 lekë e cila do të jap efekte negative financiare gjatë vitit të ardhshëm buxhetor 2019.

Aneksi nr.4 Pagesat e kryera për zbatimin e vendimeve gjyqësore për largimet e pa drejta nga puna për vitin 2018 dhe lista e kreditorëve më 31.12.2018 (sipas pasqyrit në financë), si dhe Aneksi nr.5 Tabela e vendimeve të tjera gjyqësore (sipas pasqyrit në financë): paraqiten në fund të Projekt Raportit të Auditimit

Njësia vendore nuk ka krijuar një bazë të dhënash për regjistrimin e vendimeve gjyqësore, duke mos njohur prej saj detyrimi real në vlera financiare. Një pjesë e këtyre detyrimeve nuk janë kontabilizuar. Me ardhjen në subjekt të vendimit të gjykatës nuk është përcjellë në financë një kopje e vendimit dhe nuk ka dalë menjëherë urdhri i titullarit për zbatim.

- 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”, ku thuhet:

Të gjitha njësitë e qeverisjes së përgjithshme janë përgjegjëse për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë në ngarkim të tyre, brenda buxhetit vjetor të miratuar. Titullarët e njësive të qeverisjes së përgjithshme analizojnë të gjitha vendimet gjyqësore dhe kërkojnë nxjerrjen e përgjegjësisë administrative. Vendimi gjyqësor nuk likuidohet pa aktin e titullarit që provon gjurmën e auditimit të këtij procesi.

- Në largimet e punonjësve nga puna nuk janë zbatuar procedurat e duhura ligjore, si rezultat i së cilës në vitin 2018 është shpenzuar nga buxheti i vitit vlera 6,136,441 lekë dhe pritjet ende për shpenzim vlera 840,390 lekë;

Kundërshti nga subjekti audituar: Për sa më sipër janë bërë kundërshti nga ish kryetari i bashkisë z. A. B. dërguar në KLSH me shkresën nr. 4362 prot, datë 12.09.2019, protokolluar në KLSH me nr.1267/9, datë 16.09.2019, ku në mënyrë të shkurtuar thuhet: Nuk jam dakord me audituesin për çështjen ku thuhet se nuk janë zbatuar si duhet procedurat ligjore në lidhje me largimin e punonjësve nga puna. Nga ana e bashkisë janë ndjekur të gjitha procedurat që parashikon ligji 153/2013 “Për nëpunësin civil”. Fillimisht nga ish kryetari i bashkisë është ngritur një komision për zbatimin e procedurave të transferimit të nëpunësit civil për arsyet e ristrukturimit të ish komunave dhe është studiuar mundësia e sistemit të punonjësit. Në rastet kur sistemi ka qenë i pa mundur, kemi zbatuar kërkesat e nenit 50 të ligjit të mësipërm. Gjithashtu edhe për punonjësit me kod pune, në rastet e largimit janë zbatuar kërkesat e ligjit nr. 7961 datë 12.07.1995 “Kodi i punës i Republikës së Shqipërisë”.

Qendrim i grupit të auditimit: Përderisa paditësit (ish punonjësit e larguar nga puna), kanë fituar proceset gjyqësore me Bashkia Kurbin dhe nga gjykata është vendosur se Bashkia Kurbin duhet të dëmshpërblejë punonjësit, për arsye të mos zbatimit të procedurave ligjore në procesin e largimit nga puna, kjo tregon qartë se procedura e largimit nga puna nuk është zbatuar si duhet. Për arsye se nuk keni fakte dhe prova të reja kundërshtia juaj për këtë çështje nuk merret parasysh.

Kundërshti nga subjekti audituar: Për sa më sipër janë bërë kundërshti nga z. J. C. me detyrë drejtor juridik i njësisë vendore, dërguar në KLSH me shkresën nr. 4362 prot, datë

12.09.2019, si dhe me shkresën nr. 4546 prot., datë 23.09.2019, protokolluar në KLSH respektivisht me nr.1267/9, datë 16.09.2019 dhe 558/4, datë 25.09.2019, ku në mënyrë të përmbledhur në të dy kundërshtitë thuhet: Në tabelën e akt konstatimit nr. 3, nuk janë 29 vendime gjyqësore, por 27 dhe nga këto 7 prej tyre janë vendime të dhëna nga Gjykata e Shkallës së Parë, për të cilat nga ana jonë është bërë ankimim, pra nuk kanë përfunduar si gjykim. Pesë vendime janë për tu likuiduar në vitin 2019, për katër prej të cilave financa ka dijeni, ndërsa 11 vendime janë likuiduar nga financa. Vetëm për një vendim nuk ka marrë dijeni financa nga ana e Drejtorisë Juridike: për vendimin nr.2783 (86-2018-3090), datë 06.07.2018. Për sa pretendon nga z. J. C. ka paraqitur një numër të konsiderueshëm dokumentacioni.

Qendrim i grupit të auditimit: Grupi i auditimit ka trajtuar çështjen e mos kontabilizimit të të gjitha vendimeve gjyqësore nga ana e drejtorisë së financës. Madje për arsye të mos pasjes prej saj të një baze të dhënash në trajtën e vlerfës për secilin vendim gjyqësor, nuk ka qënë e mundur të nxirët një vlerë e caktuar e vendimeve gjyqësore të pa kontabilizuara. Në bazë të dokumentacionit të paraqitur nga ana juaj pranojmë se nuk janë 27 vendime gjyqësoreë të cilat kanë marrë formë të prerë gjatë vitit 2018, por 20 vendime, nga të cilat sic është trajtuar në materialin tonë. Nga financa janë kontabilizuar vetëm 11. Pra institucioni ka 11 vendime të pa pasqyruara në kontabilitet. Gjithashtu sqarojmë se edhe ju si drejtori juridike nuk keni qënë të saktë në dhënien e informacionit grupit të auditimit, pasi audituesit që ka trajtuar pasqyrat financiare i keni dhënë informacion se janë 29 vendime gjyqësore në total, për të cilat ka përfunduar shkalla e dytë e gjykimit. Nga financa ka pasur pretendime se nuk është njoftuar gjatë vitit 2018 për disa vendime gjyqësore etj. Pra mungon një bazë të dhënash për këtë çështje, e cila duhet të jetë edhe pjesë e afishuar në faqen zyrtare të njësisë vendore për tu njohur nga publiku i gjerë, për arsye të njohjes së detyrimeve të prapambetura. Detyra kryesore për njoftimin e secilës strukturë të institucionit për vendimet gjyqësore që vijnë në institucionin tuaj, si për ndjekjen e tyre në gjykatë edhe për likuidimin e tyre kur vendimi ka marrë formë të prerë, është etitullarit të institucionit, i cili në zbatim të vendimit gjyqësor duhet të nxjerrë urdhër për financën për ekzekutimin nga kjo e fundit të vendimit. Gjithsesi, për çështje të njohjes prej saj të situatës konkrete, lidhur me vendimet gjyqësore të formës së prerë që vijnë në institucion, gjykojmë se edhe nga Drejtoria Juridike duhet të ketë komunikim me Drejtorinë Ekonomike, duke e vene të cdo vendimi gjyqësor të formës së prerë. Për sa më sipër kundërshtitë tuaj merren parasysh.

-Drejtorja e financës nuk ka krijuar një bazë të dhënash për regjistrimin e vendimeve gjyqësore, duke mos njohur prej saj detyrimi real në vlera financiare. Një pjesë e këtyre detyrimeve nuk janë kontabilizuar. Nga drejtoria juridike dhe financa jepet informacion kontradiktor. E para informon se janë gjithsej 20 vendime gjyqësore, ndërkohë që financa ka dijeni vetëm për 11 prej tyre. Këto veprime tregojnë se me ardhjen në subjekt të vendimit të gjykatës nuk është përcjellë në financë një kopje e vendimit dhe nuk ka dalë menjëherë urdhri i titullarit për zbatim.

- Bashkia Kurbin ka një vlerë të faturave të pa likuiduara në 31.12.2018 prej 40.994.860 lekë, e cila ka risk për buxhetin e vitit në vazhdim, duke ndikur negativisht në procesin e shpenzimeve të ardhshme;

- Ka një vlerë të konsiderueshme detyrimesh të prapambetura për të cilat nga njësia vendore jepet shpjegimi se nuk ka dokumentacion të plotë pasi borxhi vjen nga ish komunat, por nuk është bërë asnjë përpjekje për këtë, me qëllim komunikimin me shoqëritë të cilave njësia ju detyrohet për kryerjen e rakordimeve të duhura e saktësimin e dokumentacionit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

Për një periudhë një vjeçare (proces i cili vazhdon ende), është bërë pagesë në vlerën 12,051,958 lekë për 44 punonjës të transferuar nga Bashkia Kurbin pranë shoqërisë Sh. A, ndërkohë që bashkia dhe ujësjellësi janë dy institucione të ndarë nga njëri – tjetri për shpenzimet dhe të ardhurat.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të bëra në:

- Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” nenet 2, 3, 6, 9, 10, 15, 15, 27, 32, 52.
- Ligjin nr. 10296, datë 8.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar.
- Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 9 pika 1.3 germa “c” dhe “ç”.
- Ligjin nr. 109/2017, datë 30.11.2017 “Për buxhetin e vitit 2018”.
- Akti Normativ Nr. 1, Datë 26.07.2018, “Për Buxhetin e Vitit 2018”.
- Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, nenet 2 dhe 3 pika 3.
- Udhëzimin e Ministrisë së Financës nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi znj. E. J. me detyrë drejtore e financë, znj. R. K. me detyrë përgjegjëse e sektorit të financës, ish kryetari i bashkisë Kurbin z. A. B.

Për sa më sipër është mbajtur akti i konstatimit nr.3, datë 06.09.2019

B. “Vlerësimi i Raportimit Financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 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.

Për auditimin e pasqyrave financiare të Bashkisë Kurbin dhe për të aritur formulimin e opinionit mbi këto pasqyra, u audituan me zgjedhje dhe mbi bazë risku një sërë dokumentash ligjorë e kontabël si: Dokumente kontabël, dokumenta mbi regjistrimin e asetëve si dhe të tjera dokumente mbështetëse.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet se:

Nxjerja e Pasqyrave Financiare:

-Në Bashkinë Kurbin, me NIPT K57904312C, Kod i Njesisë Ekonomike 2126001, pasqyrat financiare mbi aktivitetin ekonomik dhe financiar të vitit 2018, janë raportuar brenda afteve ligjore. Ato i janë dërguar Degës së Thesarit Lac, me shkresën përcjellëse Nr. 1037 prot., datë 27.02.2019 të firmosur nga ish Kryetari i Bashkisë z. A. B.

Bashkëngjitur tyre, janë dhënë shpjegimet mbi ndryshimin e llogarive të bilancit, të firmosur nga Drejtore e Financës zj. E. J. dhe nga P/Zyrës së Kontabilitetit zj. R. K. (*Bashkëngjitur Pasqyra Nr. 1. Pozicioni Financiar i llogarive, Format nr. 1, Aneksi nr.7 në fund të Raportit të Auditimit*)

Në përputhje me kërkesat e UMF nr. 8 datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, janë përgatitur pasqyrat financiare të përbëra si vijon:

Format nr. 1 –Pasqyra e pozicionit financiar.

Format nr. 2 –Pasqyra e performancës financiare (Klasifikimi sipas natyrës ekonomike).

Format nr. 3 – Pasqyra e fluksëve monetare (Caush-Flou).

Format nr. 4 –Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto.

Format nr. 5 –Payetësor dhe shënimet shpjeguese.

Format nr. 6 –Investimet dhe burimet e financimit.

Format nr. 7/a –Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve (kosto historike).

Format nr. 7/b –Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve (vlera neto).



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

Format nr. 8 –Numuri i punonjësve dhe fondi i pagave.

Baza ligjore.

Hartimi i pasqyrave financiare, është bazuar në legjislacionit në fuqi; ligjin nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar, VKM nr. 248, datë 10.04.1998 “Për miratimin e planit kontabël publik, për Organet e Pushtetit Lokal, Institucionet Shtetërore, Qëndrore dhe Lokale si dhe të Njësive që varen prej tyre” i ndryshuar me VKM nr. 25, datë 20.01.2001, UMF nr. 8 datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme” etj. legjislacion rregullues.

Titulli i gjetjes: Mbajtja e kontabilitetit.

- Situata:** Në këtë bashki, kontabiliteti është organizuar dhe mbahet në mënyrë manuale, pa program elektronik.
Për **vitin 2018**, nga Drejtoria e Finacës të Bashkisë Kurbin, ***nuk është ndjekur praktika e kontabilizimit të detyrimeve të angazhimit*** financiar bazuar në kontratat e lidhura me subjektet sipërmarrëse sipas procedurave të prokurimit si dhe të detyrimeve për kontratat për dhënien më qera të aseteve.
- Kriteri:** ***Mos kontabilizimi i detyrimeve të angazhimit dhe ato të konstatuara, janë në kundërshtim*** me kërkesat e UMF nr. 8 datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” ***Kap. III, pika 34.***
- Impakti:** Mos kontabilizimi idetyrimeve të angazhimit, ka impact vecanëstisht në njohjene e detyrimevetë vitit ushtrimor dhe për vitin pasardhës.
Kjo sjell për pasojë, mosprogramimi i saktë të burimeve të financimit dhe mos menaxhimi I detyrimeve ndaj të tretëve.
- Shkaku:** Mos zbatimi rigoroz i kërkeasve ligjore të sipërcituara dhe vecanërisht të kontabilitetit.
- Rëndësia:** E mesme.
- Rekomandimi:** Të meren masa me qëllim evidentimin e të gjitha detyrimeve kreditore, përfshi ato të angazhimit sipas kontratave të lidhura me sipërmarrësit të punimeve.

Titulli i gjetjes: *Rakordimi i llogarive me Degën e Thesarit dhe me rezultatat e inventarizimit fizik të tyre.*

- Situata:** -Për nxjerjen e pasqyrave financiare të vitit 2018, ***nuk është bërë rakordimi me Degën e Thesarit lidhur me të dhënat e Sistemit Informatk të Thesarit (SIFQ)*** për të marë të dhënat mbi pasqyrën e pozicionit financiar të llogarive të bilancit, për pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve, ***në kundërshtim me kërkesat e UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Kap. II, pikat 38, 39 dhe 40.***
-***Llogaria 520 “Disponilitete në thesar”*** për vlerën debitore të saj 64,145,519 lekë. Kjo vlerë është sipas rakordimit me Degën e Thesarit. Sipas rakordimit, në këtë vlerë janë përfshirë:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

-20,397,547 lekë, fonde të ngurtësuar në llogarinë 466 si pjesë e garancisë për punimet e kryera sipas kontratave të lidhura pas procedurave të prokurimit, -43,747,972 lekë, të ardhura të trashëguara për vitin 2019 të vërtetuara me aktin e rakordimit të datës 25.01.2019 të mbajtur me Degën e Thesarit. Këto të ardhura janë të analizuar sipas Kapitujve; Kap. 01 për vlerën 38,349,312 lekë, Kap. 05 për vlerën 4,922,120 lekë dhe Kap. 06 për vlerën 476,540 lekë.

-Llogari 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” për vlerën kreditorë të bilancit 20,397,547 lekë. Vlera kreditore e kësaj llogarie, është sipas aktit të rakordimit me Degën e Thesarit. Sipas pasqyrës analitike të kësaj llogarie, rezultojnë fonde të ngurtësuar si garanci për punimet e kryera nga sipërmarrësit bazuar në kontratat e lidhura midis Bashkisë Kurbin dhe subjekteve sipërmarrëse. Vlera e kësaj llogarie është e rakorduar me Degën e Thesarit.

Kjo llogari është e analizuar sipas llojeve për 38 objekte për të cilat janë ngurtësuar shumat në lekë si garanci për punimet e kryera sipas kushteve të kontratës, subjektit në emër të të cilit është bërë ngurtësimi dhe afatit të përfundimit të garancisë.

Nga analiza e kësaj llogarie, **konstatohet se për 18 objekte në shumën 10,139,209 lekë, ka përfunduar afati i ngurtësimit të fondeve sipas kushteve të kontratës**, nga të cilat: në vitin 2015 për 5 objekte në shumën 525,792 lekë, në vitin 2016 për 4 objekte në shumën 1,022,461 lekë, në vitin 2017 për 7 objekte në shumën 5,320,294 lekë dhe në vitin 2018 për 2 objekte në shumën 3,270,662 lekë.

Bashkia Kurbin, nuk ka proceduar sipas kërkesave ligjore për cngurtësimin e këtyre fondeve për vlerën e llogaritur për 10,139,209 lekë për rastet kur subjektet kanë humbur të drejtën e përfitimit të tyre ose që janë në kushtet e parashkrimit të së drejtës dhe ti përdorë ato për interesin publik (*Më hollësisht të dhënat të plota sipas aneksin nr. 8 në fund të Raportit të Auditimit*).

Kriteri: Dega e Thesarit është Institucioni I ngarkur për ndjekjen e zbatimit të llogarive të Njësitë të Qeverisjes Vendore. Është kërkesë ligjore që këto llogari, para se të deklarohen në Pasqyrat Financiare, duhet të rakordohen për saldot e tyre me Degën e Thesarit, në zbatim të kërkesave ligjore të sipërcituara.

Impakti: Të tilla llogari janë llogaria 520, 466 si dhe të dhënat e Sistemit SIFQ. Rakordimi i vlerave të këtyre llogarive me Degën e Thesarit, ka impact për vërtetësinë e pasqyrave financiare.

Shkaku: Mos zbatimi i kërkesave ligjore mbi rakordimin e llogarive të pasqyrave financiare.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Njerja e Pasqyrave Financiare, të bëhet vetëm pasi të jenë rakorduar llogaritë me Degën e Thesarit.

Titulli i gjetjes: -Rakordimi i llogarive të Gjendjeve të Inventarit Qarkullues, Aktiveve Afatgjata jo materiale dhe Aktiveve Afatgjata materiale me rezultatat e inventarizimit fizik

Situata: **Për vitin 2018**, në Bashkinë Kurbin, është kryer inventarizimi i gjendjes fizike të aktiveve inventariale.

Me urdhët të Titullarit të Bashkisë Nr. 4176 datë 18.09.2018, është urdhëruar kryerja e inventarizimit të aseteve të Bashkisë.

Me urdhët të Titullarit të Bashkisë Nr. 4176 datë 18.09.2018 është ngritur komisioni



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

i inventarizimit i përbërë nga 17 persona me kryetar; V.R.

Me urdhët të Titullarit të Bashkisë Nr. 4176/2 datë 30.11.2018 është ngritur komisioni i vlerësimit të inventarëve të propozuara për nxjerjen jashtë përdorimit, i përbërë nga 7 persona.

Me urdhët të Titullarit të Bashkisë Nr. 4176/3 datë 30.11.2018 është ngritur komisioni i azgjësimit të inventarëve të miratuara për nxjerjen jashtë përdorimit, i përbërë nga 5 persona.

Në përfundim të inventarizimit, komisioni përkatës me Kryetar; V. R. ka përpiluar relacionin mbi rezultatet e inventarizimit.

-Nxjerja jashtë përdorimit të inventarëve, është miratuar me vendime të Këshillit të Bashkisë Nr. 174 datë 12.12.2018 për vlerën totale 38,366,722 lekë sipas llogarive si më poshtë:

Nr	Emërtimi/Njësia	Llog. 214	Llog. 327	Llog. 218	Totali. Lekë
1	Bashkia Kurbin	1.172.921	25.019.498	12.174.303	38.366.722
	Totali	1.172.921	25,019,498	12.174.303	38,366,722

Shkarkimi i kontabilitetit për vlerën e inventarëve të nxjerra jashtë përdorimit, është bërë me artikull kontabël të regjistruar në ditarin e veprimeve të ndryshme.

Nga krahasimi i llogarive të aktiveve për gjendjes kontabël të pasqyrave financiare bazuar në koston historike në fund të periudhës ushtrimore sipas të dhënave të Formatit nr. 7/a të pasqyrave financiare, me të dhënat nga inventarizimi fizik sipas përmbledhjes së inventarëve, pas nxjerjeve jashtë përdorimi të inventarëve të dëmtuara, nuk u konstatuan diferenca (*Bashkëngjitur aneksi nr.9 në fund të Raportit të Auditimit (Formati nr. 7/a të pasqyrave financiare)*)

Në total, janë nxjerë jashtë përdorimit vlera inventariale në shumën totale 38,366,722 lekë, nga të cilat për 13,347,224 lekë u përkasin llogarive 214 dhe 218 dhe përputhet vlera e gjendjes fizike sipas të dhënave të pasqyrave Financiare, Formatit nr. 7/a për nxjerjet jashtë përdorimit dhe diferenca për 25,019,498 i përkasin llogarisë 327 “Inventar në përdorim”.

Për nxjerjen jashtë përdorimit të inventarëve, janë kryer këto veprime kontabël:

Pakësim i llogarive të Aktiveve me veprim kontabel Debi- Llogaria 1015 “*Pakësim Fondesh nga nxjerrja jashte përdorimit të AAGj*” në Kredi të llogarive përkatëse; 214 në vlerën 1,172,921 lekë, 218 në vlerën 12,174,303 lekë dhe 327 në vlerën 25,019,498 lekë.

Kryerja e inventarizimit fizik të aseteve para së të përgatiten pasqyrat financiare, është në zbatim të kërkesave të UMF nr. 8 datë 9.03.2018, Kap. III, pika 30 ku citohet: “*Çdo njësi e qeverisjes së përgjithshme kryen verifikimin fizik të aktiveve dhe elementeve të tjera, 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 kontabël për llogari të vitit kontabël që mbyllet*”.

-Për detyrimet e tjera të grup llogarive të lidhura me detyrimet e pa paguara për punonjësit për muajin dhjetor të vitit 2018; llogaritë 42, 431, 435 dhe 436, janë sipas kontabilizimeve të përmbledhjes së listë pagesave, konkretisht në shumat si vijon:

Llogaria 42 “*Personeli e llogari të lidhura me to*” për vlerën kontabël 13,379,331



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

lekë.

Llogaria 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksat” për vlerën kontabël 656,295 lekë, tatim mbi të ardhurat për punonjësit për tu paguar.

Llogaria 435 “Sigurime shoqërore” për vlerën kontabël 3,845,864 lekë.

Llogaria 436 “Sigurime shëndetësore” për vlerën kontabël 528,766 lekë.

-Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” për vlerën kontabël 559,942 lekë. Kjo llogari përfaqëson detyrimet për shpërblimet e pa paguara për këshilltarët e bashkisë për muajin e fundit të vitit.

-Llogari 468 “Debitorë të ndryshëm” për vlerën kontabël 3,678,921 lekë. Lidhur me përmbajtjen e kësaj llogarie, Drejtorie e Financës, nuk disponon të dhëna dokumentare për subjektet debitore, vlerën e debisë si dhe përmbajtjen e debisë. Me pretendimin se kjo vlerë është e trashëguar nga ish komunat sot Njësi Administrative të Bashkisë Kurbin, në kuadër të implemendimit të reformës administrative në vitin 2015.

Kjo llogari për këtë vlerë debitore, është pasqyruar ndërvite në pasqyrat Financiare të Bashkisë Kurbin, por të pa shoqëruara me dokumenta kontabël ligjore.

Kjo praktikë bie ndesh me kërkesat e UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Kap. II, pika 6, ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar, Kreu II, neni 6.

-Llogaritë 401-408 “Furnitorë dhe llogari të lidhura me to”. Për vlerën kontabël 40,994,860 lekë.

Kjo llogari, është e analizuar për 247 raste kreditorësh në vlerën 40.994,860 lekë nga të cilët për 79 raste në shumën 17,132,196 lekë i përkasin detyrimeve të krijuara në periudhën e viteve 2014-2017 dhe diferenca për 174 raste të tjera për vlerën 23,862,664 lekë janë detyrime të lindura gjatë vitit 2018 (Bashkëngjitur Aneksi nr.3, 4 dhe 5 për Kreditorët)

Përvec sa më sipër, Bashkia Kurbin në shumë raste, është e paditur në gjykatë nga subjekte të ndryshme kryesisht persona fizikë për ndërprerje të marëdhënieve të punës me Bashkisë Kurbin.

Konkretisht nga të dhënat e Drejtorisë Juridike, rezultojnë se për 29 raste në të cilat Bashkia Kurbin është paditur nga person fizike ose juridike, **megjithëse çështjet kanë kaluar shkallën e dytë të gjykimit që është ajo e Gjykatës së Apelit, nuk janë kontabilizuar si detyrim për tu paguar për vitin 2018** dhe si të tilla nuk janë pasqyruar në Pasqyrat Financiare të këtij viti.

Nga këto vendime në 25 raste, janë për ndërprerjen e menjëhershme të marëdhënieve të punës me Bashkinë Kurbin dhe është kërkuar pagesa për kohën e pa punësisë me disa paga mujore.

Nga Bashkia Kurbin, **nuk janë bërë llogaritjet për fondin e pagave të përfituara nga cdo paditës** sipas vendimeve të Gjykatës së Apelit.

Mos kontabilizimi i këtyre detyrimeve, është shkelje e kërkesave të UMF nr. 8 datë 9.03.2018, Kap. III, pikat 32, 34 (Bashkëngjitur aneksi nr.10 në fund të Raportit të auditimit Kreditorët për vendimet gjyqësore)

-Rakordimi i llogarive të Gjendjeve të Inventarit Qarkullues, Aktiveve Afatgjata jo materiale dhe Aktiveve Afatgjata materiale me rezultatat e inventarizimit fizik, është kërkesë ligjore sipas citimeve të mësipërme.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbinë”

Kriteri:

Impakti:

Shkaku:

Rëndësia:

Rekomandimi:

Përvec kësaj ligji parashikon detyrimin e inventarizimit të të gjitha llogarive kontabël për të vërtetuar saktësinë e saldeve të tyre. Këtu përfshihen të gjitha llogaritë e detyrimeve kreditorë dhe ato debitore duke i rakorduar ato me dokumenta e nevojshme ligjore e kontabël.

Mos zbatimi i kërkesave ligjore mbi rakordimin e llogarive të pasqyrave financiare, ka impact në besueshmerinë mbi llogaritë e pasqyrave financiare.

Mos zbatimi i kërkesave ligjore të sipërcituara.

E lartë.

Njerja e Pasqyrave Financiare, të bëhet vetëm pasi të jenë inventarizuar të gjitha llogaritë si ato inventariale fizike dhe ato kontabël.

Nga Bashkia e Kurbinë, nuk janë marë masat e nevojshme për të ulur detyrimet kreditorë të furnitorëve për vlerën e tyre 17,132,196 lekë si dhe të detyrimeve për Vendimet Gjyqësore të krijuara në vitete e kaluara, është shkëlqej e kërkesave të UMF nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standart të zbatimit të buxhetit” Kap. II, pikat 62, 101 dhe 102.

Titulli i gjetjes: Analiza e llogarive të Aktiveve Afatgjatë materiale, llog. 210, 211, 212, 213, 2014.

Situata:

Nga analiza mbi përmbajtjen dhe dokumentacionin e nevojshëm justifikues të këtyre llogarive; **Llogaria 210** “Toka Troje Terrene” për vlerën historike 8,652,463 lekë, pa lëvizje gjatë vitit 2018, **llogaria 211** “Pyje Plamtacione” për vlerën historike 9,414,833 lekë, pa lëvizje gjatë vitit 2018, **llogaria 212** “Ndërtesa e Konstruksione” për vlerën neto 1,301,665,655 lekë, shtuar gjatë vitit 2018 për 157,511 lekë dhe **llogaria 213** “Rrugë, Rjete, Vepra Ujorë” për vlerën neto 1,233,614,513, shtuar gjatë vitit 2018 për 70,814,024 lekë, **llogaria 214** “Instalime teknike, makineri e piasje” për vlerën neto 20,264,954 lekë, konstatohet:

-Në kontabilitet, janë mbajtur të analizuara vlerat sipas objekteve të investuara nga Bashkia Kurbin ose të analizuara sipas objekteve dhe në vlerë për rastet kur ato janë marë në kontabilitet nga bashkimi i pasqyrave financiare të ish Komunave, sot Njësi Administrative të Bashkisë Kurbin.

-Por Drejtoria e Financës dhe Sektori i Aseteve, nuk ka të dhëna nëse është kryer ndonjëherë inventarizimi fizik për Aktivet e paluajtshme llogaritë 210, 211, 212 dhe 213, përkatësisht për: pyje, troje kullota, plantacione, objekte ndërtimore etj. të pa luajtshme në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar, neni 7 dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 74.

-Nga Drejtoria e Aseteve, nuk janë hapur regjistra për Aktivet e Qëndrueshme të plotësuara sipas kërkesave të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, Kap. III- “Regjistri i aktiveve dhe dokumentimi i lëvizjes së tyre”, pika 26, 27 dhe 30.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

-Nga auditimi mbi regjistrimin e aktiveve të qëndrueshme në Kadastrën Vendore në pronësi të Bashkisë Kurbin, ***nuk na u paraqitën të dhëna për regjistrimin në pronësi dhe rjedhimisht nuk kanë marrë certifikatën e pronësie, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore” i ndryshuar, Kap. III, neni 9, pika 12 dhe Kap. VII, neni 23, pika 14.***

-Nga auditimi mbi vërtetësinë dhe plotësinë e gjendjes fizike të vlerës debitoare të llogarisë 215 “Mjete transport”, ***u konstatua se për këtë llogari nuk është kryer inventarizimi mbi gjendjen fizike të mjete të transportit.***

Vlera debitoare historike e kësaj llogarie në pasqyrat financiare, është për shumën 84,577,431 lekë.

Nga analiza kontabël e kësaj llogarie që disponon Drejtoria e Financës, konstatohet se është e analizuar për 23 mjete transporti përfshi mjete të tilla si; autovetura, rimorkiatorë, manovrator, eskavator etj.

U konstatua se për gjendjen fizike të kësaj llogarie, ***nuk është kryer inventar fizik për vitin 2018 dhe as në vitin 2017.***

Drejtoria e Financës, ***nuk disponon kartela inventarizimi për këto aktive***, ku të jenë firmosur nga personat që i kanë në përdorim si dhe nga komisioni i inventarizimit.

Në këto raste, Drejtoria e Financës, disponon vetëm procesverbale të marjes në dorëzim të mjeteve, të cilat janë përgatitur në periudhën Janar 2017.

Mos inventarizimit i këtyre aktiveve, krijon mundësinë për përdorimin abuziv të këtyre mjeteve.

Sipas listës që na u vu në dispozicion, shpërndarja e këtyre mjeteve, është si vijon:

Nr	Njësia Përdoruese e mjetit	Numur mjeteve në përdorim
I	Administrata	7
II	Njësitë Administrative	3
III	Agjencia e Rrugëve Rurale	5
IV	PMNZH-ja	3
V	Agjenc. Kullimit dhe Vadtjes	5
	Shuma	23

Mos kryerja e inventarizimit të mjeteve të transportit për verifikimin e llogarive kontabël të pasqyrave financiare, ***është shkelje e kërkesave të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar, neni 7, UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pika 74 dhe UMF nr. 8 datë 9.03.2018, Kap. III, pika 30.***

-Rakordimi i llogarive të Aktiveve Afatgjata jo materiale dhe Aktiveve Afatgjata materiale me rezultatat e inventarizimit fizik, është kërkesë ligjore sipas citimeve të mësipërme.

Përvec kësaj ligji parashikon detyrimin e inventarizimit të të gjitha llogarive kontabël për të vërtetuar saktësinë e saldeve të tyre. Këtu përfshihen të gjitha llogaritë e detyrimeve kreditorë dhe ato debitoare duke i rakorduar ato me dokumenta e nevojshme ligjore e kontabël.

Mos zbatimi i kërkesave ligjore mbi rakordimin e llogarive të pasqyrave financiare ka impact në besueshmërinë e llogarive të pasqyrave financiare.

Mos zbatimi i kërkesave ligjore të sipërcituara.

Kriteri:
Impakti:
Shkaku:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Njerja e Pasqyrave Financiare, të bëhet vetëm pasi të jenë inventarizuar të gjitha llogaritë si ato inventariale fizike dhe ato kontabël.

Auditimi i transaksioneve (shpenzimeve financiare)

Për të aritur në konkluzion mbi plotësimin me dokumentacionin e nevojshëm të transaksioneve financiare, u përzgjedhën për auditim shpenzimet nëpërjet bankës në 3 mujorine fundit të vitit 2018. Nga auditimi u konstatua se përgjithësisht urdhër shpenzimeve, janë bashkëngjitur dokumentat e nevojshme kontabël justifikues.

-Në rastet e blerjeve të materialeve, faturat tatimore janë kontabilizuar në kredi të llogarisë 401 për rastet e blerjeve të materiale. Bashkëngjitur urdhër shpenzimeve, janë fletë hyrjet e magazinës për materialet e blera.

Faturat me tvsh, janë të firmosura nga punonjës i autorizuar i bashkisë. Veprimet kontabël për pagesat janë regjistruar në ditarin e bankës si në raste e pagesave me urdhër shpenzimi nr. 1558 datë 1.10.2018 për vlerën 1,440,000 lekë, nr. 1611 datë 3.10.2018 për vlerën 3,392,020 lekë, nr. 1749 datë 25.10.2018 për vlerën 53,136 lekë, nr. 1823 datë 2.11.2018 për vlerën 117,000 lekë etj.

-Në raste e faturave për shërbime të pa magazinueshme si të situacioneve të punimeve etj. faturat janë kontabilizuar në kredi të llogarisë 404 si në rastet e pagesave me urdhër shpenzimi nr. 1752 datë 25.10.2018 për vlerën 26,581,826 lekë, urdhër shpenzimi nr. 1969 datë 4.12.2018 për vlerën 448,828 lekë, urdhër shpenzimi nr. 1843 datë 7.11.2018 për vlerën 3,991,080 lekë etj.

-Në raste e faturave për blerje mallrash të pa magazinueshme si energji elektrike, ujë etj. faturat janë kontabilizuar në kredi të llogarisë 467 si në rastet e pagesave me urdhër shpenzimi nr. 1616 datë 5.10.2018 për vlerën 340 lekë, urdhër shpenzimi nr. 1640 datë 5.10.2018 për vlerën 13,607 lekë, urdhër shpenzimi nr. 1740 datë 23.10.2018 për vlerën 15,148 lekë etj.

-Nga auditimi u konstatua se nga Bashkia Kurbin, **janë paguar cdo muaj nëpërmjet bankës, bonus qeraje të banesave** paguar për pronarët e banesave në 10 raste ku janë strehur disa banorë të pastrehë sipas miratimeve me Vendime të Këshillit të Bashkisë.

Për këto pagesa, janë lidhur kontrata qeramarje midis pronarëve qeradhënës, qeramërsëit që janë qytetarë të pa srehë si dhe Bashkisë Kurbin.

Praktika e pagesave janë si në rastet e paguara me urdhër shpenzimet nr. 1830-1839 datë 5.11.2018 paguar në 4 rastë nga 12,000 lekë në muaj dhe në 6 raste nga 10,000 lekë në muaj.

U konstatua se për këto pagesa, nuk është ndalur tatim mbi të ardhurat në burim për përfituesit e shumave, por tatimi është paguar nga Bashkia e Kurbin, **në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar.**

Në këtë rast, vlera e tatimit mbi të ardhurat në masën 15% paguar nga Bashkia Kurbin, për vitin 2018 **është në shumën 194,400 lekë dhe është shkelje e disiplinës financiare me efekt negativ për buxhetin e Bashkisë.**

Komentet e Subjektit: Lidhur me Projekt Raportin, subjekti ka paraqitur observacione dërguar me shkresën Nr. 4543 prot., datë 23.09.2019, ku ka argumentuar njolloji si në observacionin e dërguar për Akt Konstatimin Nr. 1, datë 06.09.2019, se:

-Për nxjerrjen e pasqyrave financiare, janë bërë rakordimet me Degën e Thesarit për të Ardhurat dhe për Shpenzimet e vitit ushtrimor.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Dakort është bërë rakordimi i llogarive të të ardhurave dhe shpenzimeve për pasqyrat financiare të vitit 2018 por ju nuk keni rakorduar me Degën e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

Thesarit për të dhënat e sistemit SIFQ, në zbatim të kërkesave ligjore të sipërpërmendura. Ndaj pretendimi juaj nuk është i argumentuar, nuk meret në konsideratë.

Përsa pretendoni se janë kontabilizuar detyrimet e angazhimit sipas kontratave të lidhura me subjektet sipërmarrëse, kjo nuk është e saktë pasi:

Në listën emërore të detyrimeve, analiza e llogarive 401-408 dhe 467, nuk reflektohet një gjë e tillë. Lista emerore, është në vlerën kontabële sipas pasqyrave financiare të vitit 2018

C.1. Auditim mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave të institucionit dhe të njërive të varësisë, si dhe zbatimi i dispozitave nënligjore në përdorimin e tyre.

- *Krijimi i strukturave për administrimin dhe mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore*

Në Bashkinë Kurbin, për vitin 2018, numri i përgjithshëm i punonjësve është miratuar me VKB-në nr. 176, datë 28.12.2017, e konfirmuar nga Prefekti Lezhë me shkresën nr. 08/2, datë 12.01.2018, për strukturën organizative, ku përfshihet edhe struktura e Drejtorisë Taksave Vendore, ka në përbërje 12 punonjës, të ndarë në dy sektorë, konkretisht: Drejtori (1), sektori i menaxhimit dhe veprimeve me financën (2 punonjës) dhe sektori i inspektorëve të terrenit (7 punonjës).

- *Parashikimi, realizimi dhe përdorimi i taksave vendore sipas llojeve, rezervat në planifikim:*

Për vitin 2018, paketa e taksave dhe tarifave vendore është miratuar me VKB-në nr. 169, datë 30.11.2017 “Për nivelin e taksave dhe tarifave vendore, kundërvajtjet administrative dhe gjobave në Bashkinë Kurbin si dhe mënyrën e administrimit të tyre”, konfirmuar nga Prefekti Lezhë me shkresën nr. 1633/2 Prot, datë 13.12.2017, paraqitur në aneksin nr. 11 në fund të Raportit të Auditimit.

Në total të ardhurat janë realizuar në masën 74.2%, me një diferencë prej 30 milionë lekë/ ose nga 116 milionë lekë të planifikuara janë arkëtuar 86.6 milionë lekë.

Të ardhurat vetëm nga taksat dhe tarifat vendore, për të cilën është përgjegjës Drejtoria e Taksave Vendore, janë realizuar në masën 65.8%, me një diferencë prej 36.8 milionë lekë/ ose nga 107.8 milionë lekë të parashikuara, është arkëtuar vlera 71 milionë lekë.

Konstatohet se puna e kësaj administrate nuk është në nivelet e kërkuara, si në realizimin e të ardhurave të planifikuara, gjë e cila konstatohet dhe nga niveli i realizimit të të ardhurave, po ashtu dhe në uljen e borxhit nga subjektet fizik/juridik dhe abonentët familjarë, të cilat paraqiten në vlerën **113 milionë lekë**, ku për taksën e tokës është **37,701,506 lekë**, për taksat e tarifat të familjarëve është **20,419,118 lekë**, për bizneset (detyrim+kamatë) është **20,008,292 lekë**, për taksën e ndikimit në infrastrukturë nuk janë arkëtuar **28,535,422 lekë**.

Mosrealizim përgjithësisht bazohet në mosrealizimin e të ardhurave nga taksa për tokën bujqësore, tatimi mbi ndërtesat, taksa vendore, tarifat për leje transporti, tarifa për pastrimin dhe higjienën, etj, si më poshtë:

Taksa e tokës, është realizuar në masën 8.4%, ku nga 17,569 mijë lekë të planifikuara është arkëtuar vlera 1,479 mijë lekë.

Taksa vendore mbi biznesin e vogël/Tatimi i thjeshtuar mbi fitimin, është realizuar në masën 76%, ku nga 2,000 mijë lekë të planifikuara është arkëtuar vlera prej 1,521 mijë lekë.

Tatimi mbi ndërtesat, është llogaritur si detyrim i biznesit të madh dhe të vogël për vitin 2018 si dhe taksat e banesave. Kjo taksë është realizuar në masën 47.2%, ku nga vlera e planifikuar prej 15,115 mijë lekë është arkëtuar vlera 7,136 mijë lekë.

Tarifa e pastrimit dhe higjienës, është parashikuar nisur nga numri i bizneseve dhe familjarëve të cilët duhet të shlyejnë detyrimet e tyre për vitin 2018 në të gjithë territorin e Bashkisë Kurbin. Kjo taksë është realizuar në masën 46%, ku nga vlera e planifikuar prej 16,847 mijë lekë është arkëtuar vlera 7,779 mijë lekë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

Taksa e zënies së hapësirës publike, është realizuar në masën 74%, ku nga vlera e planifikuar prej 668 mijë lekë është arkëtuar vlera 502 mijë lekë.

Me tejkalim paraqiten “*taksa vjetore e mjeteve të përdorura*” në masën 153 %, ku nga 15,918 mijë lekë të planifikuara është arkëtuar vlera prej 24,355 mijë lekë, Planifikimi i kësaj takse nuk është i saktë, pasi nuk është bërë dhe nuk ka një rakordim midis dy institucioneve mbi sasinë e mjeteve në përdorim dhe atyre që paguajnë taksa.

Gjithashtu me realizim paraqitet dhe taksa e tabelës në masën 443 %, realizim ky i cili ka ardhur nga ndryshimet ligjore që ka pësuar ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”, me ndryshime, **ku për tabelat mbi 2 m², tarifa është 7,000 lekë**, gjë e cila nuk është pasur parasysh nga Bashkia Kurbin në fazën e paargumentuar me vendimin e KB mbi vlerën e kësaj takse dhe subjekteve që e paguajnë atë.

Referuar të dhënave të Drejtorisë Ekonomike, plani i të ardhurave për vitin 2018 paraqitet në vlerën 124,868,876 lekë, nga e cila të trashëguara në vlerën 11,245,430 lekë dhe nga të ardhurat e vitit në vlerën 113,623,446 lekë.

Në lidhje me përdorimin paraqitet kjo situatë:

ARTIKULLI	PLAN	FAKT	%
Paga -600	18,502,514	15,052,196	81
Sig-601	1,402,665	1,205,686	86
Shp. te tjera operative -602,604	49,120,225	43,722,501	89
Investime-231	55,843,472	26,291,878	47
TOTAL	124,868,876	86,272,261	69

Bizneset që ushtrojnë aktivitet në Bashkinë Kurbin janë përmbledhur në tabelën e mëposhtme:

Biznesi	Viti 2018			
	Gjendja në fillim	Regjistri me të reja	Mbyllur gjatë vitit	Gjendja në fund
I vogël	1192	38	86	1144
I madh	328	3	13	318
Totali	1520	41	99	1462

Burimi: Bashkia Kurbin

Nga të dhënat e pasqyrës, konstatohet se numër i subjekteve që kanë mbyllur aktivitet është më i lartë se regjistrimet e reja, duke zënë 41.4 % të tyre, gjë e cila tregon se forca ekonomike në Bashkinë Kurbin nuk është në nivelet e duhura, ose dobësi e administratës fiskale në ndjekjen dhe verifikimin e subjekteve që deklarojnë mbyllje janë të saktë apo janë formale, pasi nuk u konstatua asnjë dokumentacion justifikues nëse këto subjekte ushtrojnë aktivitet apo jo.

Në lidhje me subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre, u konstatua se ka mangësi në plotësimin e të dhënave të debitorëve, në plotësimin e një regjistri të posaçëm për këto lloj subjektësh dhe në mbledhjen e detyrimeve specifike për këtë kategori biznesi.

Konstatohet se në 2 subjekte me objekt biznesi tregtinë e karburanteve nuk ka informacion për vlerat e paguara, pasi lejet e tregtimit janë dhënë nga ish komunat/ ish bashkitë.

Lista e subjektetve të tregtimit me pakicë të hidrokarbureve me të dhënat e tjera paraqitet në aneksin nr.12 në fund të Raportit të Auditimit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

Në lidhje me administrimin e taksës së tokës, u konstatua mangësi në pagesat e kryera, ku evidentohet një vlerë e papaguar në vlerën 16,089 mijë lekë, me një realizim prej 8.4% e vlerës së planifikuar sipas tokës së shpërndarë me ligjin 7501.

Vlera totale vjetore e taksës së tokës ka ndryshuar nga viti në vit, pasi në Bashkinë Kurbin, dhe në Njësitë Administrative është ulur niveli i taksës në masën 30% të vlerës (me VKB nr. 169 datë 30.11.2017 “Për nivelin e taksave dhe tarifave vendore, kundërvajtjet administrative dhe gjobave në Bashkinë Kurbin si dhe mënyrën e administrimit të tyre për vitin 2018”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Lezhë me shkresën nr. 1633/2 Prot., datë 13.12.2017).

Sipërfaqen e tokës, numrin e familjeve të trajtuara me tokë nga ligji 7501, etj., sipas njësive administrative, në hektarë paraqitet në tabelën si vijon:

Emërtimi	Nr. i fshatrave për çdo njësi	Sipërfaqja e tokës së ndarë	Nr. i familjeve të trajtuara me tokë sipas ligjit 7501
Njësia Admin. Laç	2	1,380	959
Njësia Admin. Mamurras	6	3,783	2,949
Njësia Admin. Milot	12	1,796	2,118
Njësia Admin. Fushë-Kuqe	4	2,578	1,471
SHUMA	24	9,537	7,497

Burimi: Bashkia Kurbin

Realizimi i taksës së tokës për Bashkinë Kurbin dhe Njësitë Administrative dhe numri i familjeve debitorë për vitet 2011-2015, 2016, 2017, 2018 është paraqitur në tabelën e mëposhtme.

Në lekë

Njësia Administrative	Shuma vjetore e taksës	Nr. Familjeve	Debia 2016	Paguar 2017	Debia 2017	Paguar 2018	Debia 2018	Debia Totale	Nr. Familjeve Debitorë
LAC	4,057,200	959	3,434,504	608,970	3,448,230	421,581	3,635,619	10,518,353	776
Mamurras	4,747,890	2949	4,406,882	591,319	4,109,008	264,422	4,483,468	12,999,358	2,356
MILOT	3,409,980	2118	3,257,529	748,953	2,661,027	505,836	2,904,144	8,822,700	1,915
Fushë-Kuqe	2,368,310	1471	1,910,040	1,245,476	1,462,821	380,076	1,988,234	5,361,095	1,272
SHUMA	14,583,380	7,497	13,008,955	3,194,718	11,681,086	1,571,915	13,011,465	37,701,506	6,319

Burimi: Bashkia Kurbin

Përmbledhja e pritshmërisë të taksës së tokës bujqësore për vitin 2018 në Bashkinë Kurbin, e llogaritur në bazë të sipërfaqes, është paraqitur në tabelën e mëposhtme.

Në lekë

Kategoria e tokës	Sip/ Ha NjA. Laç	Sip/ Ha NjA. Mamurras	Sip/ Ha NjA. Milot	Sip/ Ha NjA. Fushë-Kuqe	Vlera/Ha	Plani/Lek ë
Kategoria I-rë	1,380				1,380	4,057,200
Kategoria IV-rë		3,783	1,796	2,578	8,157	13,132,770
SHUMA:	1,380	3,783	1,796	2,578	9,537	17,169,970

Burimi: Bashkia Kurbin

Nga tabela e mësipërme shihet se parashikimi për vjeljen e taksës së tokës është bërë në 100% të detyrimit vjetor, pa marrë në konsideratë VKB-të e çdo viti për uljen me 30% të taksës së tokës. Kjo gjë ka sjellë parashikime të pasakta dhe rrit në mënyrë artificiale vlerën në përqindje të debisë për taksën e tokës bujqësore paraqitur në tabelën e mëposhtme.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

Në lekë

Emërtimi	Debitorët familjarë për taksën e ndërtesës			Debitorët familjarë për tarifën e pastrimit			Detyrimi total sipas njësive
	2016	2017	2018	2016	2017	2018	
Njësia Admin. Laç	481,500	498,300	3,360,000	1,990,800	2,063,000	2,350,000	10,743,600
Njësia Admin. Mamurras	344,100	376,000	1,940,000	394,000	440,000	500,000	3,994,100
Njësia Admin. Milot	25,200	57,400	1,122,000	495,200	457,600	560,000	2,717,400
Njësia Admin. Fushë-Kuqe	131,644	205,374	952,000	425,800	619,200	630,000	2,964,018
TOTALI	982,444	1,137,074	7,374,000	3,305,800	3,579,800	4,040,000	20,419,118

Burimi: Bashkia Kurbin

- 1. Titulli i gjetjes:** Diferenca të konsiderueshme në kontabilizimin dhe arkëtimin e detyrimeve tatimore për bizneset dhe familjarët, si për detyrimet tatimore dhe tarifatat vendore, ashtu edhe për llogaritjen e kamatëvonesave përkatëse. Nuk janë zbatuar procedurat për regjistrimin në kontabilitet të detyrimeve tatimore, gjobave dhe kamatëvonesave, sipas ligjit për amnistinë fiskale.

Situata: Në pasqyrat financiare të vitit 2018, në zërin “Të drejta të arkëtushme nga të tretë”, paraqitet në vlerën zero, duke mos pasqyruar në to detyrimet e borxhit për taksat e tarifatat vendore të subjekteve fizik/juridik dhe abonentët familjarë, borxhi i cili përllogaritet në vlerën **113,664,338 lekë**, të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Kurbin, konkretisht:

Për taksën e tokës për vlerën **37,701,506 lekë**, për taksat/ tarifatat të abonentëve familjarë në vlerën **20,419,118 lekë**, për bizneset (detyrime + kamatëvonesa) ka një shumë të evidentuar prej **20,499,035 lekë**, ku gjoba mbi detyrimet e papaguara të vitit 2017 në vlerën 411,536 lekë, detyrimi i papaguar për vitet 2011-2018 në vlerën 18,170,515 lekë dhe kamatëvonesa prej 0,06% në ditë për 365 ditë, në vlerën 1,916,984 lekë, për taksën e ndikimit në infrastrukturë të ndërtimeve pa leje (ALUIZNI-t), në vlerën **28,535,422 lekë**³.

Kriteri: Pika 1 e nenit 3, të ligjit nr.9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”; VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël” pjesa e parë, “Rregulla të përgjithshme” kapitulli i parë, “Mbajtja e kontabilitetit”; UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe të njësive që varen prej tyre”, ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të institucioneve qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësive që varen prej tyre si dhe njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorët e huaj”; Ligji nr. 33-2017, “Për shuarjen e detyrimeve tatimore”; Ligji nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore”, i ndryshuar.

Shkaku: Mos paraqitje e saktë në vlerë e llogarisë së të drejtave (bilanci nuk paraqet realitetin) dhe mundësia e fshirjes së tyre nga Drejtoria e Taksave Vendore.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: 1. Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë e Taksave e tarifave Vendore, Bashkia Kurbin, të marrë masat për kontabilizimin dhe arkëtimin e

³(175,949 m² x 32,436 lekë x 0.5%)



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

detyrimeve të pa shlyera për të ardhurat vendore deri në fund të vitit 2018 në vlerën **113,664,338 lekë**, sipas evidencave të Drejtorisë Taksave e Tarifave Vendore, në zbatim të procedurave ligjore.

2. Bashkia Kurbin, të marrë masa për të njoftuar subjektet/individët debitorë dhe për të mbledhur me forcë detyrimet tatimore të papaguara, në zbatim të Kreut XI “Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar” të Ligjit Nr. 9920, Dt. 19.5.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

2. Titulli Gjetjes: Mos grumbullimi në bashki i dokumentacionit për pagesën e taksës së tokës.

Situata: Dokumentacioni për pagesën e taksës së tokës, aktualisht nuk ndodhet në Bashkinë Kurbin, por në njësitë administrative përkatëse, dhe se në regjistrat e kontabilitetit nuk ka të pasqyruar vlerat e debitorëve për këtë taksë.

Kriteri: VKM-në nr. 510, datë 10.06.2015, “Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiveve të trupëzuara dhe të patrupëzuara, të arkivave dhe çdo dokumentacioni tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial” dhe të Udhëzimit të Përbashkët të Ministrit për Çështjet Vendore dhe Ministrit të Financave nr. 3237, datë 16.7.2015 “Për procedurat, afatet kohore, standardet dhe kriteret e plotësimit të dokumentacionit të nevojshëm, për riorganizimin administrativo-territorial”. Ky mosveprim është në kundërshtim me Ligjin Nr. 9228, Dt. 29.04.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat financiare” dhe me UMF Nr. 8, Dt. 09.03.2018 “Për Paraqitjen e Pasqyrave Financiare në NJQP”.

Shkaku: Mos krijimi i bazave të të dhënave dhe pamundësia për të zbatuar kriteret ligjore dhe nënligjore në lidhje me reformën territoriale.

Rëndësia: **I mesëm**

Rekomandime:

1. Bashkia Kurbin, të marrë masa për grumbullimin e të gjithë dokumentacionit në arkivin qendror të Bashkisë Kurbin, në përputhje me VKM-në dhe Udhëzimin e mësipërm.
2. Bashkia Kurbin, të verifikojë gjendjen në kontabilitet dhe mënyrën e kontabilizimit të detyrimit në ngarkim të familjeve debitorë për taksën e tokës, për periudhën përpara vitit 2015 dhe të kërkojë sipas ligjit, arkëtimin e këtyre vlerave nga personat përkatës.

3. Titulli gjetjes: Mos mbajtje e akt-rakordimeve me agjentët tatimorë.

Situata: Ndërmarrja e Ujësjiellës Kanalizime Kurbin, e cila duhet të ishte angazhuar në rolin e agjentit tatimor për vjeljen e taksës së pasurisë nga familjarët, nuk është angazhuar në vjeljen e taksave/ tarifave për abonentët familjarë për shkak të pamundësisë së kësaj zyre, mungesës së personelit, bazës së të dhënave.

– Taksa vjetore e mjeteve të përdorura, nga Agjenti Tatimor “Drejtoria e Përgjithshme e Shërbimit të Transportit Rrugor (DSHTRR)”

– Tatimi i thjeshtuar mbi fitimin për biznesin e vogël, nga Agjenti Tatimor “Drejtoria Rajonale e Tatimeve (DRT)”

– Taksa mbi kalimin e të drejtës së pronësisë për pasuritë e paluajtshme, nga Agjenti Tatimor “Zyra Vendore e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme (ZVRPP)”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

– Taksa e ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet e jashtëligjshme, nga Agjenti Tatimor “Agjencia e Legalizimit Urbanizimit dhe Integritetit të Zonave/Ndërtimeve Informale (ALUIZNI)”

Nga verifikimi i dokumentacionit të disponueshëm, u konstatua se në listën e dërguar nga ALUIZNI ku paraqiten detyrimet, arkëtimet dhe debitorët për pagesën e Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë nga ndërtimet e reja, u konstatua se duhet të kryhen gjithsej **1,406** transaksione/pagesa të cilëve ju ka lindur detyrimi për të paguar TNI, në vlerën **50,957,191 lekë**. Në total, janë arkëtuar 22,421,769 lekë, nga 629 persona, ndërkohë që pa paguar është vlera **28,535,422 lekë nga 776 persona** dhe 1 person i cili ka bërë deklarimin gabim dhe është në procedurë përpunimi.

Vlera prej **28,535,422 lekë**, përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Kurbin. Për shkak të vëllimit të madh numerik, nuk po i paraqesim të printuara tabelat emërore.

– Renta Minerare nga Agjentët Tatimorë “Drejtoria Rajonale Tatimore (DRT) dhe Drejtoria Rajonale Doganore (DRD)”.

Akt-rakordimit e mbajtura nuk janë në përputhje me modelet e përcaktuar në UMF nr. 26, datë 04.09.2008, “Për Taksat Kombëtare”, i ndryshuar dhe nuk janë protokolluar në përputhje me kërkesat e Nenit 13 të Normave Arkivore në R.Sh.

Nuk janë bërë rakordimit me ZVRPP Kurbin, si për taksën e ndikimit në infrastrukturë, për ndërtimet e reja, ashtu edhe për taksën e kalimit të së drejtës së pronësisë për pasurinë e paluajtshme, veprime në mos përputhje me nenin 25 “Të ardhurat nga taksat e ndara”, të Ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, pika 2, shkronja a, përcaktohet se: “97 për qind e të ardhurave nga taksa e kalimit të së drejtës së pronësisë për pasurinë e paluajtshme për individë, personat fizikë dhe juridikë”.

Kriteri: Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” të ndryshuar, ligji nr. 68-2017, “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore”, ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, ligji Nr. 9920, dt. 19.5.2008, “Për Procedurat Tatimore”, UMF Nr. 26, Dt. 04.09.2008 dhe UMF Nr. 12, Dt. 4.4.2017, “Për Taksat Kombëtare”, etj.

Shkaku: Mos krijimi i bazave të të dhënave, mosfunksionimi i strukturave të bashkisë dhe paqartësia e personelit në lidhje me bazën ligjore të posaçme për këto kategori të ardhurash.

Rëndësia: **E lartë**

Rekomandime: - Bashkia Kurbin, të zhvillojë korrespondencë të rregullt periodike me QKB-në, QKL-në, Drejtorinë Rajonale të Tatimeve, ZVRPP-në, Drejtorinë e ALUIZNI-t, etj., për të evidentuar bizneset që ushtrojnë aktivitete në territorin e saj. Të marrë masa për të krijuar bazat e të dhënave për subjektet, tarifatat apo taksat e të cilave mbledhen nëpërmjet agjentëve tatimorë, duke kryqëzuar informacionet me institucionet e tjera përkatëse, duke bërë rakordimet në fund të çdo muaji.

-Bashkia Kurbin, të marrë masa për evidentimin e diferencave të përmbledhura sipas llojit të taksës/tarifës, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj dhe të fillojë procedurat për gjobitjen e këtyre agjentëve tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të përmbledhura apo të shmangura, sipas përcaktimeve në nenin 117⁴ të ligjit 9920, dt. 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore”.

⁴ “Dënimet për agjentët e mbajtjes së tatimit në burim, agjentët e taksave dhe agjentët e tarifave”



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

-Gjendja e debitorëve për taksat dhe tarifatat vendore sipas viteve, subjekteve juridik/fizik.

Referuar të dhënave të pasqyrave prej aneksit 13 deri të aneksi 21 në fund të Raportit të Auditimit (në këto anekse jepen të dhëna të hollësishme për debitorët), vetëm për vitin 2018 vlera e detyrimeve debitorë nga subjektet fizik/ juridik paraqitet në shumën **7,766,745 lekë për 290 subjekte**, nga e cila 398,269 lekë kamatëvonesa, pasqyra”

Gjithsej debitorë Bashkia Kurbin, sipas njësive administrative, për vitin 2018.

Njësiti Administrative	Statusi	Debitorë viti 2018		Totali	Nr. Subj
		Detyrimi	Kakat 0.06%		
Laç	B.M	1,861,787	97,547	1,959,334	18
	B.V	2,115,570	110,468	2,226,038	165
Mamurras	B.M	867,812	46,862	914,674	8
	B.V	594,219	31,319	625,538	52
Milot	B.M	85,340	4,139	89,479	6
	B.V	1,732,930	93,578	1,826,508	15
Fushe-Kuqe	B.M	41,550	244	41,794	1
	B.V	69,268	14,112	83,380	25
Total		7,368,476	398,269	7,766,745	290

Shënim: Kamatëvonesa për vitin 2018, është llogaritur nga data 30.09.2018 deri në 31.12.2018, d.m.th. 90 ditë, për arsye se kjo është data e fundit e kryerjes së pagesës, sipas VKB përkatës.

Në lidhje me detyrimet gjithsej ndërvite, nga viti 2011 deri në fund të vitit 2018, gjendje e debitorëve paraqitet më shumën 27,008,292 lekë, nga e cila detyrime në shumën 24,793,513 lekë, kamatëvonesë (0.06%) në shumën 1,803,243 lekë dhe gjoba në shumën 411,536 lekë, sipas pasqyrës **Aneks B/4**, bashkëlidhur materialit.

4. Titulli i gjetjes: Mos zbatim i plotë i procedurave ligjorë në vjeljen e detyrimeve fiskale nga subjektet fizik/ juridik dhe abonentët familjarë.

Situata:

Nga të dhënat konstatohet se gjendje e debitorëve fizik/juridik dhe abonentët familjarë në fund të periudhës 31.12.2018, paraqitet në vlerën **113,664,338 lekë**, përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Kurbin, konkretisht:

Për taksën e tokës për vlerën **37,701,506 lekë**, për taksat/ tarifatat të abonentëve familjarëve në vlerën **20,419,118 lekë**, për bizneset (detyrime + kamatëvonesa) ka një shumë të evidentuar prej 27,008,292 lekë, nga e cila detyrime në shumën 24,793,513 lekë, kamatëvonesë (0.06%) në shumën 1,803,243 lekë dhe gjoba në shumën 411,536 lekë, për taksën e ndikimit në infrastrukturë të ndërtimeve pa leje (ALUIZNI-t), në vlerën **28,535,422 lekë**.

Këto detyrime kanë ardhur si rezultat i mos arkëtimit të detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore.

Në këto subjekte debitorë, bëjnë pjesë edhe subjekte të mbyllura ose me status pasiv në DPT, të cilët nuk kanë bërë likuidimin e detyrimeve. Nga zyra e taksave, nuk janë kryer plotësisht procedura sipas Kreut XI të Ligjit nr. 9920 “Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar”, për arkëtimin e detyrimeve, pasi letër kujtesa, njoftim bllokimit të llogarive bankare etj, nuk janë zbatuar për të gjitha subjektet. Gjithashtu për subjektet që janë ndër vite debitorë dhe ushtrojnë aktivitet, nuk është kërkuar kallëzim penal për derdhje të detyrimeve, sipas dispozitat të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat tatimore”.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

Kriteri:

Pika 1 e nenit 3 të ligjit nr.9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”; VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël” pjesa e parë, “Rregulla të përgjithshme” kapitulli i parë, “Mbajtja e kontabilitetit”; UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe të njësive që varen prej tyre”, ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të institucioneve qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre si dhe njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorët e huaj”; Ligji nr. 33-2017, “Për shuarjen e detyrimeve tatimore”; Ligji nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore”, i ndryshuar.

Impakti:

Mos paraqitje e saktë në vlerë e llogarisë së të drejtave (*bilanci nuk paraqet realitetin*) dhe mundësia e fshirjes, dhe pasaktësi të pasqyrave financiare viti 2017.

Shkaku:

Mos zbatim të akteve ligjore në vjeljen e detyrimeve nga taksat e tarifave vendore, si mungesë ta ardhurash në shumën 113,664,338 lekë.

Rëndësia:

E lartë

Rekomandimi:

-Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë e Taksave e Tarifave Vendore në Bashkinë Kurbin, të marrë masat për kontabilizimet e detyrimeve të papaguara të taksave/tarifave vendore nga subjektet fizik/juridik dhe abonentët familjarë deri në fund të vitit 2018 për vlerën **113,664,338 lekë**, si dhe zbatimin e procedurave ligjore për arkëtimin e tyre, duke ndjekur rrugët e mëposhtme:

a-Tu dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhrat e bllokimit të llogarive bankare, bazuar në nenin 90, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore RSH”.

b-Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës sigurorese (për mjetet) dhe në AKSH (për pasuritë e paluajtshme), bazuar në nenin 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”.

c- Për subjektet të cilët nuk kanë paguar detyrimet tatimore në afat, ndaj tyre të aplikohet llogaritja e gjobës në masën 0.06% të shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë gjatë së cilës pagesa nuk është kryer, por jo më shumë se 365 ditë (gjobë), bazuar në nenin 114, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat tatimore në RSH”, të ndryshuar me ligjin nr. 164/2014, datë 15.12.2014.

d- Në rast se bizneset private edhe pas njoftimeve zyrtare dhe dërgimit të urdhër bllokimeve në bankë nuk kryejnë pagesën e detyrimeve, pasi të merren masat administrative apo sekuestro, të bëhet kallëzim penal, bazuar në Kodin Penal të RSH, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.1.1995 me ndryshimet e mëvonshme, neni 181 “Mospagimi i taksave dhe tatimeve”.

e- Drejtoria e Taksave Vendore në bashkëpunim me 3 Njësitë Administrative, respektivisht: Milot, Fushë Kuqe dhe Mamurras, të evidentojë listat emërore të debitorëve në mënyrë elektronike dhe të printuar dhe në zbatim të udhëzimit plotësues të Ministrisë së Financave nr. 01, datë 17.01.2019 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019”, pika 98⁵, të njoftojë nëpërmjet postës familjarët të cilët

⁵Të gjitha Njësitë e vetëqeverisjes vendore të marrin masat e nevojshme për zbatimin e kërkesës ligjore, për njoftimin paraprak të detyrimit tatimor të miratuar me vendim të Këshillit Vendor, për gjithë tatimpaguesit (familjarë dhe biznese në territorin përkatës)



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

nuk kanë paguar detyrimet për taksën e tokës/ tarifën e pastrimit, ndriçimit, banesave dhe gjelbërimit.

-Drejtoria e Taksave e Tarifave vendore, të verifikojë detyrimet, kamatëvonesat dhe gjobat për subjektet debitorë për periudhën përpara vitit 2014, nëse këto detyrime janë prekur nga Ligji nr. 33/2017 “Për pagesën dhe fshirjen/shuarjen e detyrimeve tatimore, detyrimeve të pagueshme në doganë, si dhe procedurën e heqjes nga qarkullimi të mjeteve të transportit pas fshirjes/shuarjes së detyrimeve tatimore”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

V. REKOMANDIME

Për përmirësimin e gjendjes rekomandojmë marrjen e masave të mëposhtme:

A. MASA ORGANIZATIVE

1.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi vërtetësinë e gjendjeve fizike dhe nga analiza mbi përmbajtjen dhe dokumentacionin e nevojshëm justifikues të llogarive të Aktiveve Afatgjatë materiale; llogaritë 210, 211, 212, 213, 214 dhe 215, u konstatua se:

Llogaria 210 “Toka Troje Terrene” për vlerën historike 8,652,463 lekë, është pa lëvizje gjatë vitit 2018, **llogaria 211** “Pyje Plantacione” për vlerën historike 9,414,833 lekë, pa lëvizje gjatë vitit 2018, **llogaria 212** “Ndërtesa e Konstruksione” për vlerën neto 1,301,665,655 lekë, është shtuar gjatë vitit 2018 për 157,511 lekë, **llogaria 213** “Rrugë, Rjete, Vepra Ujorë” për vlerën neto 1,233,614,513, shtuar gjatë vitit 2018 për 70,814,024 lekë dhe **llogaria 214** “Instalime teknike, makineri e paisje” për vlerën neto 20,264,954 lekë.

-Në kontabilitet, janë mbajtur të analizuara vlerat sipas objekteve të investuara nga Bashkia Kurbin ose të analizuara sipas objekteve dhe në vlerë për rastet kur ato janë marrë në kontabilitet nga bashkimi i pasqyrave financiare të ish komunave, sot njësi administrative të Bashkisë Kurbin.

-Drejtorja e Financës dhe Sektori i Aseteve nuk ka të dhëna nëse është kryer ndonjëherë inventarizimi fizik për Aktivet e paluajtshme llogaritë 210, 211, 212 dhe 213, përkatësisht për: pyje, troje kullota, plantacione, objekte ndërtimore etj. të pa luajtshme në kundërshtim me kërkesat e nenit 7 të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe pika 74 të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar.

-Nga Drejtorja e Aseteve nuk janë mbajtur regjistra për Aktivet e Qëndrueshme në kundërshtim me kërkesat e pikave 26, 27 dhe 30, Kap. III të UMFnr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar.

-Nga auditim mbi regjistrimin e aktiveve të qëndrueshme në Kadastrën Vendore në pronësi të Bashkisë Kurbin, nuk na u paraqitën të dhëna për regjistrimin në pronësi dhe rrjedhimisht nuk kanë marrë certifikatën e pronësisë, veprime në kundërshtim me kërkesat e neneve 9, 12, Kap. III dhe neni 23, pika 14, Kap. VII të ligjit nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore” i ndryshuar.

-Nga auditimi mbi vërtetësinë dhe plotësinë e gjendjes fizike të vlerës debitorë të llogarisë 215 “Mjete transport”, u konstatua se për këtë llogari nuk është kryer inventarizimi mbi gjendjen fizike të mjeteve të transportit për vitin 2018 dhe as në vitin 2017.

Drejtorja e Financës, nuk disponon kartela inventarizimi për këto aktive, në të cilat duhet të firmoset nga personat që i kanë në përdorim si dhe nga komisioni i inventarizimit.

Vlera historike e kësaj llogarie në pasqyrat financiare është për shumën 84,577,431 lekë.

Për këto Aktive Drejtorja e Financës, disponon vetëm procesverbale të marrjes në dorëzim të mjeteve, të cilat janë përgatitur në periudhën Janar 2017.

Nga analiza kontabël e kësaj llogarie që disponon Drejtorja e Financës, konstatohet se është e analizuar për 23 mjete transporti përfshi mjete të tilla si autoveturë, rimorkiatorë, manovrator, ekskavator etj.

Mos inventarizimit i këtyre aktiveve, krijon mundësinë për përdorimin abuziv të tyre dhe nuk i jep informacion drejtimit për njohjen e situatës së aktiveve.

Mos kryerja e inventarizimit të mjeteve të transportit për verifikimin e llogarive kontabël të pasqyrave financiare, është shkelje e kërkesave të nenit 7 të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004

“Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar, pika 74 të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar dhe pika 30, Kap. III të UMF nr. 8 datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” (Më hollësisht trajtuar në pikën B faqe 23-31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandim: Bashkia Kurbin, të marrë masat që me specialist të fushës, të verifikojë dhe saktësojë pronat të investuara prej saj ndër vite si dhe për ato që me Vendime të Këshillit të Ministrave, kanë kaluar në pronësi të saj dhe të rakordojë rezultatet e inventarizimit dhe llogaritë kontabël përkatëse.

Të merren masat e nevojshme për përpilimin e regjistrit të aktiveve të qëndrueshme me të dhënat e nevojshme sipas kërkesave të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar.

Të kryhet inventarizimi fizik i mjeteve të transportit sipas përmbajtjes të llogarisë 215 “Mjete transporti” dhe të merren masat e nevojshme për administrimin dhe përdorimin e tyre për qëllime publike sipas procedurave ligjore dhe transparent.

Deri në mbyllje të pasqyrave financiare të vitit 2019

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi me përzgjedhje dhe mbi bazë risku të transaksioneve financiare për pagesat, u konstatua se përgjithësisht bashkëngjitur urdhër shpenzimeve janë dokumentet justifikues. U konstatua se në 10 raste, çdo muaj nga Bashkia Kurbin janë paguar nëpërmjet bankës bonus qiraje për pronarët e banesave në të cilat janë strehuar të pastrehët, sipas miratimit me Vendime të Këshillit të Bashkisë.

Për këto pagesa janë lidhur kontrata qiramarrje midis pronarëve qiradhënës, qiramarrësit dhe Bashkisë Kurbin. Praktika e pagesave janë likuajduar me urdhër shpenzimet nr. 1830-1839 datë 5.11.2018, në 4 raste nga 12,000 lekë në muaj dhe në 6 raste nga 10,000 lekë në muaj.

U konstatua se për këto pagesa nuk është mbajtur tatim mbi të ardhurat në burim për përfituesit e shumave, por tatimi është paguar nga Bashkia e Kurbin, në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar.

Në këtë rast, vlera e tatimit mbi të ardhurat në masën 15% që është paguar nga Bashkia Kurbin, për vitin 2018 është në shumën 194,400 lekë dhe është shkelje e disiplinës financiare me efekt negativ për buxhetin e Bashkisë (Më hollësisht trajtuar në pikën B faqe 23-31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1 Rekomandim: Drejtoria e Financës të marrë masa që gjatë kryerjes së pagesave për bonus qiraje të banesave, shpenzimet për tatimin mbi të ardhurat në burim, ti llogarisë dhe ti ndalë nga përfituesit e bonusit të qerasë dhe jo nga burimet financiare të Bashkisë Kurbin.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Në pasqyrat financiare të vitit 2018 nuk janë evidentuar detyrimet e angazhimit financiar për periudhat e ardhshme bazuar në kontratat e lidhura me subjektet sipërmarrëse sipas procedurave të prokurimit dhe të kontratave për qira dhënie të aseteve.

Për nxjerrjen e pasqyrave financiare të vitit 2018, nuk është bërë rakordimi me Degën e Thesarit lidhur me të dhënat e Sistemit Informatikë të Thesarit (SIFQ) mbi pasqyrën e pozicionit financiar të llogarive të bilancit, për pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve, në kundërshtim me kërkesat, pikat 38, 39 dhe 40, Kap. II dhe pika 34 e Kap. III të UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” (Më hollësisht trajtuar në pikën B faqe 23-31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

3.1 Rekomandim: Drejtoria e Financës, të marrë masat për regjistrimin kontabël të detyrimeve të angazhimit sipas kontratave të lidhura me subjekte sipërmarrëse përfshi kontratat për dhënien me qira të aseteve. Për të pasqyruar saktë treguesit financiarë të burimeve dhe detyrimeve financiarë, në fund të periudhave ushtrimore, të rakordohet me Degën e Thesarit lidhur me të dhënat e Sistemit Informatik të Thesarit.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Në pasqyrat financiare të vitit 2018, gjendja e llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” është për vlerën kontabël 20,387,547 lekë.

Kjo llogari është e analizuar sipas llojeve për 38 objekte për të cilat janë ngurtësuar shumat në lekë si garanci për punimet e kryera sipas kushteve të kontratës, subjektit në emër të të cilit është bërë ngurtësimi dhe afatit të përfundimit të garancisë.

Nga analiza e kësaj llogarie, konstatohet se për 18 objekte në shumën 10,139,209 lekë, ka përfunduar afati i ngurtësimit të fondeve sipas kushteve të kontratës, nga të cilat: në vitin 2015 për 5 objekte në shumën 525,792 lekë, në vitin 2016 për 4 objekte në shumën 1,022,461 lekë, në vitin 2017 për 7 objekte në shumën 5,320,294 lekë dhe në vitin 2018 për 2 objekte në shumën 3,270,662 lekë.

Bashkia Kurbin, nuk ka proceduar sipas kërkesave ligjore për c’ ngurtësimin e këtyre fondeve për vlerën e llogaritur për 10,139,209 lekë për rastet kur subjektet kanë humbur të drejtën e përfitimit të tyre ose që janë në kushtet e parashkrimit të së drejtës dhe ti përdorë ato për interesin publik (Më hollësisht trajtuar në pikën B faqe 23-31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1 Rekomandim: Drejtoria e Financës, në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike dhe Drejtorinë e Shërbimeve, të saktësojnë subjektet dhe fondet për të cilat janë ngurtësuar si garanci për punimet e kryera për të cilat kanë humbur të drejtën e përfitimit të tyre ose që janë në kushtet e parashkrimit të së drejtës, në zbatim të kërkesave të pikës 10, Kap. II të UKM nr. 3, datë 15.02.2011 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar.

Drejtorja e Financës, për këto raste, të procedojë sipas kërkesave ligjore pranë Degës së Thesarit Fier për rimarrjen e fondeve të ngurtësuar dhe përdorimin e tyre në interes publik.

Deri më 30 nëntor 2019

5. Gjetje nga auditimi: Gjendja e debitorëve në fund të vitit 2018, llogaria “Debitorë të ndryshëm” është për vlerën kontabël 3,678,921 lekë. Lidhur me përmbajtjen e kësaj llogarie, Drejtoria e Financës nuk disponon të dhëna dokumentare për subjektet debitorë, vlerën e debisë si dhe përmbajtjen e debisë, me pretendimin se kjo vlerë është e trashëguar nga ish komunat sot Njësi Administrative të Bashkisë Kurbin, në kuadër të implementimit të reformës administrative në vitin 2015. Kjo llogari për këtë vlerë debitorë, është pasqyruar ndër vite në pasqyrat financiare të Bashkisë Kurbin, por të pa shoqëruara me dokumente kontabël e ligjore.

Mbajtja e kontabilitetit dhe përpilimi i Pasqyrave Financiare, të pa bazuar në dokumente justifikues kontabël, është shkelje e kërkesave të pika 6, Kap. II e UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”. dhe neni 6 të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar (Më hollësisht trajtuar në pikën B faqe 23-31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1 Rekomandim: Bashkia Kurbin të analizojë gjendjen e debitorëve sipas viteve të krijimit duke administruar dokumentacionin e nevojshëm kontabël e ligjor të ish Komunave, sot Njësi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

Administrative të Bashkisë Kurbin. Mbi bazën e këtyre saktësimeve, të procedojë sipas kërkesave ligjore për arkëtimin e vlerës së tyre duke bërë kërkesë padi në gjykatë.

Të vlerësojë rastet e debitorëve pa shpresë arkëtimi dhe të procedojë sipas kërkesave ligjore për sistemimin e vlerave debitorë.

Deri më 31 dhjetor 2019

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarive të detyrimeve kreditore u konstatua se në Pasqyrat Financiare, detyrimet kreditore; llogaritë **401-408** “Furnitorë dhe llogari të lidhura me to”, janë në vlerën kontabël 40,994,860 lekë.

Kjo llogari, është e analizuar për 247 raste kreditorësh nga të cilët për 79 raste në shumën 17,132,196 lekë i përkasin detyrimeve të krijuara në periudhën e viteve 2014-2017 dhe diferenca për 174 raste të tjera për vlerën 23,862,664 lekë janë detyrime të lindura gjatë vitit 2018.

Marrja e angazhimeve buxhetore pa pasur fonde në dispozicion si dhe transferimi i detyrimeve nga njëri vit buxhetor në tjetrin, janë një risk real për buxhetin aktual e të vitit të ardhshëm të njësisë vendore, pasi akumulojnë nevojën e shpenzimit të fondeve jo për investime e projekte të reja, por për ato që tashmë janë përfunduar. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 52, -Kryerja e shpenzimeve, të ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, pikën 101, Kap. II të UMF nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit”, ligjin nr. 48/2014 datë 24.04.2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, ndryshuar me ligjin nr. 24/2015, datë 19.03.2015, UMF nr. 5, datë 27.02.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, ndryshuar me udhëzimin nr. 5/1 datë 21.05.2014, Udhëzimin plotësues nr. 2, datë 10.01.2018, “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91 – Detyrimet e prapambetura të Njësisë të Vetëqeverisjes Vendore (Më hollësisht trajtuar në pikën B faqe 23-31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandim: Bashkia Kurbin të analizojë gjendjen e detyrimeve kreditore dhe të procedojë sipas kërkesave ligjore uljen e detyrimeve, duke programuar pagesën e tyre në buxhetin e vitit të ardhshëm. Nga Drejtoria e Buxhetit të marren masa për hartimin e një buxheti real, mbështetur në realizimin e mundshëm e objektiv të të ardhurave. Të merren në konsideratë realizimet faktike të të ardhurave në vitin e mëparshëm buxhetor. Në vazhdimësi çdo faturë shpenzimesh të likuidohet brenda afateve ligjore (30 ditë), duke shmangur transferimin e detyrimeve nga njëri vit buxhetor në tjetrin dhe të mos merren angazhime buxhetore pa pasur fonde në dispozicion. Në zbatim të pikës 88 të udhëzimit plotësues nr. 02, datë 10.01.2018 të bëhet publikimi i të gjitha detyrimeve të prapambetura në faqen zyrtare të institucionit.

Deri më 31 dhjetor 2019

7. Gjetje nga auditimi: Gjatë vitit 2018 Drejtoria Ekonomike ka administruar në total 11 vendime gjyqësore në vlerën totale 25,493,813 lekë, nga të cilat 9 vendime në vlerën 8,309,198 lekë lidhen me largime të padrejta nga puna, ndërsa 2 vendime në vlerën 17,184,615 lekë lidhen me çështje të natyrës prishje prone dhe pagim interesash të prapambetura. Në buxhetin e vitit 2018 efekti financiar si rezultat i zbatimit të vendimeve gjyqësore ka vlerën 6,893,857 lekë dhe përfaqëson shpenzimet e kryera për 8 vendime gjyqësore për largime të padrejta nga puna në vlerën 6,136,441 lekë (vendime gjyqësore të dala gjatë periudhës 2016-2017), si dhe vlera 757,416 lekë dëmshpërblim për prishje objekti (vendim gjyqësor i dalë në vitin 2015). Nga vlera e mësipërme prej 25,493,813 lekë, në datën 31.12.2018 ka ngelur pa likuiduar vlera prej 17,267,589 lekë e cila do të jap efekte negative financiare gjatë vitit të ardhshëm buxhetor 2019.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

Janë 20 raste në të cilat Bashkia Kurbin është paditur nga persona fizike ose juridikë, megjithëse çështjet kanë kaluar shkallën e dytë të gjyqimit që është ajo e Gjykatës së Apelit, nga Drejtoria Ekonomike nuk janë kontabilizuar të gjitha vendimet gjyqësore si detyrim për tu paguar për vitin 2018, me pretendimin se nuk janë përcjellë në këtë drejtori në kohën e duhur, duke mos u pasqyruar në Pasqyrat Financiare të këtij viti situata reale.

Mos kontabilizimi i këtyre detyrimeve, është shkelje e kërkesave të neneve 32, 34, Kap. III të UMF nr. 8 datë 9.03.2018, “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Nga Bashkia e Kurbin, nuk janë marrë masat e nevojshme për të ulur detyrimet për Vendimet Gjyqësore të krijuara në viteve e kaluara, shkelje e kërkesave të pikave 62, 102, Kap. II të UMF nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” (Më hollësisht trajtuar në pikën A faqe 19-23 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1. Rekomandim: Drejtoria Ekonomike në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të krijojë bazën e të dhënave për vendimet gjyqësore, duke përcaktuar në vlerë detyrimin real që njësia vendore ka. Në të ardhmen të kontabilizohet menjëherë çdo vendim gjyqësor që vjen në institucion. Nga titullari vendimi gjyqësor të përcillet menjëherë njëkohësisht në Drejtorinë Juridike dhe Drejtorinë Ekonomike. Përpara zbatimit të vendimit gjyqësor, nga titullari të nxirren përgjegjësitë administrative dhe akti që provon gjurmën e auditimit të këtij procesi, sipas kërkesave të pikës 62, të udhëzimit nr. 2, datë 06.02. 2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”.

Menjëherë e në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Drejtoria e Taksave e Tarifave Vendore, nuk ka mbajtur rakordimet me agjent tatimor, me përjashtim të informacionit mujor që dërgohet nga Drejtoria Rajonale Tatimore Lezhë për tatimin e thjeshtuar. Nuk janë bërë rakordimet me ZVRPP Kurbin, si për taksën e ndikimit në infrastrukturë, për ndërtimet e reja, ashtu edhe për taksën e kalimit të së drejtës së pronësisë për pasurinë e paluajtshme, veprime në mos përputhje me nenin 25 “Të ardhurat nga taksat e ndara”, të Ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, pika 2, germa a, përcaktohet se: “97 për qind e të ardhurave nga taksa e kalimit të së drejtës së pronësisë për pasurinë e paluajtshme për individë, personat fizikë dhe juridikë”, ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” të ndryshuar (Më hollësisht trajtuar në pikën C faqe 31-39 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1. Rekomandimi: Bashkia Kurbin, të zhvillojë korrespondencë të rregullt periodike me QKB-në, QKL-në, Drejtorinë Rajonale të Tatimeve, ZVRPP-në, Drejtorinë e ALUIZNI-t, etj., për të evidentuar bizneset që ushtrojnë aktivitet në territorin e saj. Të marrë masa për të krijuar bazat e të dhënave për subjektet, tarifatat apo taksat e të cilave mblidhen nëpërmjet agjentëve tatimorë, të kryqëzohet informacioni me institucionet e tjera përkatëse dhe rakordimet të bëhen në fund të çdo muaji.

8.2. Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave në Bashkinë Kurbin në bashkëpunim me ZVRPP Kurbin, të llogarisë dhe të derdhë për llogari të Bashkisë Kurbin, 97% të të gjithë taksave të paguara nga personat juridikë/ fizikë, për kalimin e së drejtës së pronësisë për pasuritë e paluajtshme, e cila vendoset për ndërtesat dhe të gjitha pasuritë e paluajtshme në çastin e kalimit të së drejtës së pronësisë mbi to.

8.3. Rekomandimi: Bashkia Kurbin, të marrë masa për evidentimin e diferencave të përmbledhura sipas llojit të taksës/tarifës, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj dhe të fillojë procedurat për gjobitjen e këtyre agjentëve tatimorë me 50% të shumës së



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

plotë të taksave/tarifave të përmbledhura apo të shmangura, sipas përcaktimeve në nenin 117 të ligjit 9920, dt. 19.5.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”.

Deri më 31 dhjetor 2019

9. Gjetje nga auditimi: Në lidhje me aplikimin dhe pagesën e taksës së tokës, u konstatua se dokumentacioni nuk ndodhet në Bashkinë Kurbin, por në njësitë administrative përkatëse, veprim në kundërshtim me VKM-në nr. 510, datë 10.06.2015 “Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiveve të trupëzuara dhe të patrupëzuara, të arkivave dhe çdo dokumentacioni tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial” dhe të Udhëzimit të Përbashkët të Ministrit për Çështjet Vendore dhe Ministrit të Financave nr. 3237, datë 16.7.2015 “Për procedurat, afatet kohore, standardet dhe kriteret e plotësimit të dokumentacionit të nevojshëm, për riorganizimin administrativo-territorial”. Gjithashtu, u konstatua se në regjistrat e kontabilitetit nuk ka të pasqyruar vlerat e debitorëve për këtë taksë, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 9228, Dt. 29.04.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat financiare” dhe me UMF nr. 8, Dt. 09.03.2018 “Për Paraqitjen e Pasqyrave Financiare në NJQP” (Më hollësisht trajtuar në pikën C faqe 31-39 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1. Rekomandim: Bashkia Kurbin, të marrë masa për grumbullimin e të gjithë dokumentacionit në arkivin qendror të njësisë vendore, në përputhje me VKM-në dhe Udhëzimin e mësipërm.

Të verifikojë gjendjen në kontabilitet dhe mënyrën e kontabilizimit të detyrimit në ngarkim të familjeve debitorë për taksën e tokës, për periudhën përpara vitit 2015 dhe të kërkojë sipas ligjit, arkëtimin e këtyre vlerave nga personat përkatës.

Deri më 31 dhjetor 2019

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se këshilli bashkiak me vendimin nr. 176, datë 28.12.2017 “Për miratimin e pagës së punonjësve të Bashkisë Kurbin dhe institucioneve në varësi për vitin 2018”, ka vendosur të transferojë 44 punonjës të Bashkisë Kurbin pranë Ujësjeles Kanalizime Kurbin Sh.A. Nga ana tjetër këshilli bashkiak me vendimin nr.178, datë 28.12.2017 “Për miratimin e numrit total të punonjësve të Bashkisë Kurbin dhe agjencive në varësi, si dhe buxhetit të vitit 2018, Bashkia Kurbin”, ka miratuar buxhet për pagat e 44 punonjësve të transferuar. Vlera e parashikuar si “Transferim te Ujësjeles Sh.A.” është 13,555,872 lekë, ndërsa vlera e shpenzuar në fakt nga buxheti i Bashkisë Kurbin për pagat e punonjësve të mësipërm për vitin 2018 është 12,051,958 lekë. Transferimi i punonjësve nga Bashkia Kurbin drejt Ujësjeles Kanalizime Sh.A. dhe njëkohësisht vazhdimi i mbulimit me pagë nga bashkia, janë veprime kontradiktore të pa mbështetura me bazë ligjore. Pas momentit të transferimit, për periudhën e ardhshme njësia që e transferon punonjësin nuk ka më detyrime ndaj tij. Të drejtat dhe detyrimet e njësisë vendore, si dhe të punonjësit, janë të lidhura vetëm me periudhën gjatë së cilës punonjësi ka qenë në marrëdhënie pune në njësinë vendore. Ujësjeles Kanalizime është shoqëri aksionere e cila funksionon në bazë të ligjit nr. 9901, date 14.4.2008, “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare, e cila ka politikën e saj tregtare, si dhe planin e biznesit të hartuar nga Këshilli i Administrimit i shoqërisë dhe të miratuar nga Asambleja e Përgjithshme. Kjo shoqëri, në kuptimin e të ardhurave dhe shpenzimeve është e ndarë nga njësia vendore. Transferimi i fondeve për pagesën e 44 punonjësve jo vetëm që merr në mënyrë të pa drejtë fonde të njësisë vendore, duke ndikuar negativisht në buxhetin e saj, por ndikon negativisht edhe në performancën e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

shoqërisë aksionere Ujësjetllës Kanalizime Kurbin, duke e përmirësuar këtë performancë në mënyrë fiktive (për vlerën e transferuar), si dhe denatyrton pasqyrat financiare të saj etj. (Më hollësisht trajtuar në pikën A faqe 19-23 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1. Rekomandim: Kryetari i Bashkia Kurbin të marrë masa që në të ardhmen të ndërpritet praktika e pagesës së 44 punonjësve të Ujësjetllës Kanalizime Sh.A. Kurbin, nga buxheti i Bashkisë Kurbin. Për këtë më parë të njoftojë zyrtarisht shoqërinë aksionere Ujësjetllës Kanalizime Kurbin, me qëllim që kjo e fundit të llogarisë pagesën e punonjësve të mësipërm nga buxheti i vet. Midis dy institucioneve zgjidhja të realizohet pa krijuar probleme në pagesën e punonjësve. Buxheti i njësisë vendore me fonde të taksapaguesve të komunitetit si dhe grante qeveritare, nuk ka si destinacion mbulimin e shpenzimeve për paga të një shoqërie aksionere e cila ka detyrë të mirëmenaxhojë aktivitetin e saj, duke mbuluar jo vetëm shpenzimet për pagat e punonjësve të vet, por edhe të krijojë fitime për ti investuar në sektorin e ujësjetllësit.

Deri në miratimin e buxhetit vjetor të vitit 2020

B/II. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR DUKE RITUR PERFORMANCËN NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA (TË ARDHURA TË MUNGUARA).

1. Gjetje nga auditimi: Në pasqyrat financiare të vitit 2018, në zërin “Të drejta të arkëtushme nga të tretë”, paraqitet në vlerën zero, duke mos pasqyruar në to detyrimet e borxhit për taksat e tarifatat vendore të subjekteve fizik/juridik dhe abonentët familjarë në vlerën **113,664,338 lekë**, vlerë e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Kurbin, konkretisht:

Nr.	Emërtesa	Vlera e detyrimit
1.	Taksa e Tokës	37,701,506
2.	Abonentët familjarë	20,419,118
3.	ALUIZNI	28,535,422
4.	Bizneset	27,008,292
	Nga e cila:	
	Gjoha të vitit 2017	411,536
	Detyrim papaguar periudha 2011-2018	24,793,513
	Kamatëvonesë 0.06% në 365 lekë	1,803,243

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me pikën 1 e nenit 3, të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”; VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël” pjesa e parë, “Rregulla të përgjithshme” kapitulli i parë, “Mbajtja e kontabilitetit”; UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe të njësisve që varen prej tyre”, ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të institucioneve qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre si dhe njësisve të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorët e huaj”; Ligji nr. 33-2017, “Për shuarjen e detyrimeve tatimore”; Ligji nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore”, i ndryshuar (Më hollësisht trajtuar në pikën C faqe 31-39 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandimi: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Drejtorinë e Taksave e Tarifave Vendore në Bashkinë Kurbin, të marrë masat për kontabilizimi e detyrimeve të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

papaguara të taksave/tarifave vendore nga subjektet fizik/juridik dhe abonentët familjarë deri në fund të vitit 2018 për vlerën **113,664,338 lekë**, si dhe zbatimin e procedurave ligjore për arkëtimin e tyre, duke ndjekur rrugët e mëposhtme:

a-Tu dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhrat e bllokimit të llogarive bankare, bazuar në nenin 90, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore RSH”.

b-Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës sigurorese (për mjetet) dhe në AKSH (për pasuritë e paluajtshme), bazuar në nenin 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”.

c- Për subjektet të cilët nuk kanë paguar detyrimet tatimore në afat, ndaj tyre të aplikohet llogaritja e gjobës në masën 0.06% të shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë gjatë së cilës pagesa nuk është kryer, por jo më shumë se 365 ditë (gjobë), bazuar në nenin 114, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat tatimore në RSH”, të ndryshuar me ligjin nr. 164/2014, datë 15.12.2014.

d- Në rast se bizneset private edhe pas njoftimeve zyrtare dhe dërgimit të urdhër bllokimeve në bankë nuk kryejnë pagesën e detyrimeve, pasi të merren masat administrative apo sekuestro, të bëhet kallëzim penal, bazuar në Kodin Penal të RSH, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.1.1995 me ndryshimet e mëvonshme, neni 181 “Mospagimi i taksave dhe tatimeve”.

e- Drejtoria e Taksave Vendore në bashkëpunim me 3 Njësitë Administrative, respektivisht: Milot, Mamurras dhe Fushë Kuqe, të evidentojë listat emërore të debitorëve në mënyrë elektronike dhe të printuar dhe në zbatim të udhëzimit plotësues të Ministrisë së Financave nr. 01, datë 17.01.2019 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2019”, pika 98, të njoftojë nëpërmjet postës familjarët të cilët nuk kanë paguar detyrimet për taksën e tokës/ tarifën e pastrimit, ndriçimit, banesave dhe gjelbërimit.

1.2. Rekomandimi: Drejtoria e Taksave e Tarifave vendore, të verifikojë detyrimet, kamatëvonesat dhe gjobat për subjektet debitorë për periudhën përpara vitit 2014, nëse këto detyrime janë prekur nga Ligji nr. 33/2017 “Për pagesën dhe fshirjen/shuarjen e detyrimeve tatimore, detyrimeve të pagueshme në doganë, si dhe procedurën e heqjes nga qarkullimi të mjeteve të transportit pas fshirjes/shuarjes së detyrimeve tatimore”.

Brenda datës 31 dhjetor 2019

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

GRUPI I AUDITIMIT

B. M. (P. Grupi)

J. L.

K. GJ.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

ANEKSE

Aneksi nr. 1 Pika A. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, trajtuar nga faqja 19 deri 23 të Raportit Përfundimtar të Auditimit
Tabela e planifikimit të shpenzimeve për paga dhe sigurime për vitin 2018 për 44 punonjësit e transferuar nga Bashkia Kurbin në Sh.A. Ujësellës
Kanalizime Kurbin. Burimi Bashkia Kurbin

Emertimi		Ilog ekonomike	Total	Janar	shkurt	mars	prill	maj	qershor	korrik	gusht	shtator	tetor	ntor	dhjetor
Transferimi tek ujesjellesi Total			13,555,872	2,099,592	968,000	968,000	968,000	968,000	968,000	968,000	1,129,656	1,129,656	1,129,656	1,129,656	1,129,656
I	Pagat total	600	11,616,000	968,000	968,000	968,000	968,000	968,000	968,000	968,000	968,000	968,000	968,000	968,000	968,000
1	Pagat me grand Qeverisja Qendrore '01	600	5,808,000	968,000	968,000	968,000	968,000	968,000	968,000	-	-	-	-	-	-
2	pagat me te ardhurat e veta '05	600	5,808,000	-	-	-	-	-	-	968,000	968,000	968,000	968,000	968,000	968,000
I	Sigurimet ne total	601	1,939,872	1,131,592	-	-	-	-	-	-	161,656	161,656	161,656	161,656	161,656
1	Sig .shoqer me grand Qeverisja Qendrore '01	601	1,131,592	1,131,592											
2	Sig shoqerore me te ardhur veta '05	601	808,280	-	-	-	-	-	-	-	161,656	161,656	161,656	161,656	161,656



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

Sh.a Ujesjelles Kanalizime
Kurbin

SITUACIONI I SHPENZIMEVE
MUAJI DHJETOR 2018

Nr. Rendor	Emertimi	Shuma Totale	Paga 600		Sigurime 601	
			Plan Vjetor	Realizim	Plan Vjetor	Realizim
1	Paga 600 (01)	5,773,933	5,808,000	5,773,933		
	Paga 600 (05)	4,502,713	5,808,000	4,502,713		
2	Sigurime 601 (01)	1,092,998			1,131,592	1,092,998
	Sigurime 601 (05)	682,314			808,280	682,314
	TOTALI	12,051,958	11,616,000	10,276,646	1,939,872	1,775,312

Financier
Gentjan MEHMETI

ADMINISTRATOR
Alfred PRODANI

THESARI
Aljona Gega

Aneksi nr.2: Pika A. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, trajtuar nga faqja 19 deri 23 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Shpenzimet reale për 44 punonjësit e transferuar nga Bashkia Kurbin në Sh.A. Ujësjetës Kanalizime. Burimi Bashkia Kurbin

Aneksi nr.3. Pika A. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, trajtuar nga faqja 19 deri 23 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Tabela e detyrimeve të prapambetura në 31.12.2018 për Bashkinë Kurbin
Burimi Bashkia Kurbin

Emri i Furnitorit	NIPT-i (QKR)	Numri i kontrates ne SIFQ	Data e Kontrates	Afati i Kontrates	Emri i kontrates	Shuma totale e kontrates	Shuma e mbetur papaguar deri ne 31.12.2018	Data origjinale e fatures	Numri serial i fatures	Nr.faturës	Shuma e fatures	Aresyet per faturat e papaguar
Bashkia KURBIN												



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

NJ.ADMINISTRATIV MAMURRAS												
SH. GJ.					detyrim i mbartur nga NJA Mamurraz (Inf,jo I plote)		21,600	3.7.2015	6484133	18	21,600	fonde
R. 5. SHPK					detyrim i mbartur nga NJA Mamurraz (Inf,jo I plote)		6,720	26.12.2014	85333558	86	6,720	fonde
R. 5. SHPK					detyrim i mbartur nga NJA Mamurraz (Inf,jo I plote)		6,480	26.12.2014	85333559	87	6,480	fonde
A.					detyrim i mbartur nga NJA Mamurraz (Inf,jo I plote)		2,064	30.6.2015	720168730		2,064	fonde
A.					detyrim i mbartur nga NJA Mamurraz (Inf,jo I plote)		15,587	30.6.2015	720195388		15,587	fonde
A.					detyrim i mbartur nga NJA Mamurraz (Inf,jo I plote)		15,002	31.08.2015	720540420		15,002	fonde
A.					detyrim i mbartur nga NJA Mamurraz (Inf,jo I plote)		1,978	28.2.2015	719518495		1,978	fonde
A.					detyrim i mbartur nga NJA Mamurraz (Inf,jo I plote)		14,601	28.2.2015	719527780		14,601	fonde
A.					detyrim i mbartur nga NJA Mamurraz (Inf,jo I plote)		2,064	30.04.2015	719842402		2,064	fonde
A.					detyrim i mbartur nga NJA Mamurraz (Inf,jo I plote)		1,486	31.07.2015	720355821		1,486	fonde
A.					detyrim i mbartur nga NJA Mamurraz (Inf,jo I plote)		11,483	31.07.2015	720362128		11,483	fonde
A.					detyrim i mbartur nga NJA Mamurraz (Inf,jo I plote)		2,781	30.09.2015	720688445		2,781	fonde
A.					detyrim i mbartur nga NJA Mamurraz (Inf,jo I plote)		2,031	30.09.2015	720656657		2,031	fonde
A.					detyrim i mbartur nga NJA Mamurraz (Inf,jo I plote)		11,482	31.07.2015	720362128		11,482	fonde
A.					detyrim i mbartur nga NJA Mamurraz (Inf,jo I plote)		15,002	31.08.2015	720540420		15,002	fonde
A.					detyrim i mbartur nga NJA Mamurraz (Inf,jo I plote)		2,064	31.08.2015	720481276		2,064	fonde
A.					detyrim i mbartur nga NJA Mamurraz (Inf,jo I plote)		144	31.10.2015	720841611		144	fonde
A.					detyrim i mbartur nga NJA Mamurraz (Inf,jo I plote)		1,044	31.10.2015	720862178		1,044	fonde
XH. P.					detyrim i mbartur nga NJA Mamurraz (Inf,jo I plote)		6,000	11.03.2015	85306188	2	6,000	fonde
N. M.					detyrim i mbartur nga NJA Mamurraz (Inf,jo I plote)		5,760	24.03.2015	19159244	14	5,760	fonde



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

S. A.				detyrim I mbartur nga NJA Mamurraz (Inf,jo I plote)		119,988	8.7.2015	22058295	1495	119,988	fonde
E.				sherbim mirembajtje e varrezave mamurraz		80,234	19.1.2015	18326371	468	80,234	fonde
E.				Mirembajtje e rruges mamurraz		87,206	19.1.2015	18326370	467	87,206	fonde
NJ. ADMINISTRATIVE MILOT										-	
K.				ndertim I kopshtit Milot		477,800	25.3.2015	9859532	228	477,800	fonde
A.				Mbikqyrje e pumesh		56,000	2.4.2010	1060427	23	56,000	fonde
N.				Rehabilitim I rruges nacionale skuraj		3,220,556	4.11.2013	856413	30	3,220,556	fonde
I.				Detyrim nga Nj.A Milot info jo I plote		10,000	30.07.2015	1110271	13	10,000	fonde
I.				Detyrim nga Nj.A Milot info jo I plote		10,000	30.08.2015	1110272	14	10,000	fonde
BASHKIA LAC										-	
s. b.				Detyrim I mbartur nga B.Lac info jo I plote		33,000	14.05.2014	14453253	535	33,000	fonde
d. shpk				Detyrim I mbartur nga B.Lac info jo I plote		116,640	02.07.2014	11557532	28	116,640	fonde
d. shpk				Detyrim I mbartur nga B.Lac info jo I plote		183,360	02.07.2014	11557531	29	183,360	fonde
e. p. g. shpk				Detyrim I mbartur nga B.Lac info jo I plote		45,040	14.01.2016	29874315	131	45,040	fonde
e. p. g. shpk				Detyrim I mbartur nga B.Lac info jo I plote		44,950	09.02.2016	31464498	413	44,950	fonde
e. b. Gj. F.				Detyrim I mbartur nga B.Lac info jo I plote		8,350	2015			8,350	fonde
A. Gj.				Detyrim I mbartur nga B.Lac info jo I plote		2,000				2,000	fonde
J. shpk				Detyrim I mbartur nga B.Lac info jo I plote		33,600	07.05.2012	69938480	6	33,600	fonde
tv l.				Detyrim I mbartur nga B.Lac info jo I plote		200,400	2015			200,400	fonde
K. i p.				Detyrim I mbartur nga B.Lac info jo I plote		1,200	2015			1,200	fonde
M. E.				Detyrim I mbartur nga B.Lac info jo I plote		150,000	2015			150,000	fonde
k.				Detyrim I mbartur nga B.Lac info jo I plote		217,537	2015			217,537	fonde



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

.				Detyrim I mbartur nga B.Lac info jo I plote		24,890	12.11.2015	119834730		24,890	fonde
k. t.				Detyrim I mbartur nga B.Lac info jo I plote		130,000	2015			130,000	fonde
N. L. SH.				Detyrim I mbartur nga B.Lac info jo I plote		25,057	2015			25,057	fonde
G. C. N.				Detyrim I mbartur nga B.Lac info jo I plote		367,500	2015			367,500	fonde
O. Sh.a				Detyrim I mbartur nga B.Lac info jo I plote		62,411	24.12.2015	634252997		62,411	fonde
B.				SITUACION NR 1		2,678,400	22.06.2015	19924955	5	2,678,400	fonde
FSHF				Detyrim I mbartur nga B.Lac info jo I plote		2,071,160	2015			2,071,160	fonde
L.-2.				Detergjente cerdhja		7,500	30.08.2016	36161940	239	7,500	fonde
L.-2.				Detergjente cerdhja		7,500	30.09.2016	36161941	240	7,500	fonde
L.-2.				Detergjente cerdhja		17,880	31.10.2016	36161994	490	17,880	fonde
L.-2.				Detergjente cerdhja		8,880	30.11.2016	42869025	520	8,880	fonde
L.-2.				Detergjente cerdhja		11,700	31.12.2016		545	11,700	fonde
D. E P. LAÇ				Poste e pyjores		20,500	30.05.2016	13687393	20	20,500	fonde
D. E P. LAÇ				Poste e pyjores		450	31.01.2016	22908470	19	450	fonde
O. Sh.a				Energj pyjorja		340	30.09.2016	644924081		340	fonde
E. D. A.				Blerje karburanti		66,084	05.02.2016	27701907	T241	66,084	fonde
E. D. A.				Blerje karburanti		81,201	24.02.2016	29842064	T364	81,201	fonde
A.V.				Blerje gaz per ngrohje		93,600	02.12.2016		40	93,600	fonde
O. Sh.a				Fature energjie nentor 2016		340	25.11.2016	648129029		340	fonde
L.-2.				Blerje ushqime per çerdhen		10,278	31.01.2017	42868969	564	10,278	fonde
L.-2.				Blerje ushqime per çerdhen		11,520	31.01.2017	42868971	566	11,520	fonde
L.-2.				Blerje detergjent per çerdhen		4,500	31.01.2017	42868972	567	4,500	fonde
L.-2.				Blerje detergjent per çerdhen		7,980	29.02.2017	42868988	583	7,980	fonde
L.-2.				Blerje detergjent per çerdhen		7,770	31.03.2017	47550770	616	7,770	fonde



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

L.-2.					Blerje detergjent per çerdhen	9,060	31.05.2017	47550818	18	9,060	fonde
L.-2.					Blerje detergjent per çerdhen	9,870	30.06.2017	47550781	627	9,870	fonde
L.-2.					Blerje detergjent per çerdhen	7,560	30.06.2017	47550832	32	7,560	fonde
L.-2.					Blerje detergjent per çerdhen	6,660	31.08.2017	47550879	78	6,660	fonde
L.-2.					Blerje detergjent per çerdhen	9,300	29.09.2017	47550901	100	9,300	fonde
L.-2.					Blerje detergjent per çerdhen	8,580	31.10.2017	47550934	133	8,580	fonde
L.-2.					Blerje detergjent per çerdhen	8,580	30.11.2017	47550972	172	8,580	fonde
B. K					Sherbim funerales nga bashkia	63,000	26.10.2017	53764033	228	63,000	fonde
K.					Blerje karburant	156,633	21.03.2017	45414645	45	156,633	
L.-2.					Blerje ushqime per çerdhen	26,928	29.12.2017	47550998	199	26,928	fonde
L.-2.					Blerje ushqime per çerdhen	16,680	29.12.2017	47550999	200	16,680	fonde
L.-2.					Blerje detergjent per çerdhen	8,280	29.12.2017	47551000	201	8,280	fonde
L.-2.					Blerje ushqime per çerdhen	28,704	29.01.2018	57675814	10	28,704	fonde
L.-2.					Blerje ushqime per çerdhen	19,870	29.01.2018	57675815	11	19,870	fonde
L.-2.					Blerje detergjent per çerdhen	7,620	29.01.2018	57675816	12	7,620	fonde
C. G.					Mbikqyrje e sheshit qendr	1,668,000	03.04.2018	43593197	147	1,668,000	fonde
L.-I.					Mbikqyrje objekti rikonstrukcion bashkia lac	114,000	23.05.2018	46078910	10	114,000	fonde
P. S.					Blerje kancelari	2,304,314	30.03.2018	56999298	397	2,304,314	fonde
A.-E.					Blerje uniforma	107,160	28.05.2018	47571451	01	107,160	fonde
D. E P. LAÇ					Sherbim postare i muajit korrik	1,471	31.07.2018	50229025	170	1,471	fonde
D. E P. LAÇ					Sherbim postare i muajit korrik	32,839	31.07.2018	50297013	158	32,839	fonde
D. E P. LAÇ					Sherbim postare i muajit korrik	2,380	31.07.2018	50297014	159	2,380	fonde
D. E P. LAÇ					Sherbim postare i muajit korrik	13,073	31.07.2018	50297027	177	13,073	fonde



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

A.					Punime riparime teqja e baba isakut shullaz		138,000	23.07.2018	58967294	43	138,000	fonde
L. -I.					Mbikqyrje objekti rinovim i trotuareve lac		116,400	31.08.2018	46078923	023	116,400	
D. E P. LAÇ					Sherbim postare i gusht 2018		590	31.08.2018	50297040	185	590	fonde
D. E P. LAÇ					Sherbim postare i gusht 2018		12,965	31.08.2018	50297039	184	12,965	fonde
D. E P. LAÇ					Sherbim postare i gusht 2018		12,377	31.08.2018	50297053	198	12,377	fonde
D. E P. LAÇ					Sherbim postare i gusht 2018		1,989	31.08.2018	50297051	196	1,989	fonde
M. GJ.					Sherbim noterie per kontratat		15,800	01.08.2018	41110455	06	15,800	fonde
M. GJ.					Sherbim noterie per kontratat		4,400	27.08.2018	41110458	09	4,400	fonde
I.					Suerv objekti rik. I god b.kurbin		696,000	10.07.2018	53891764	114	696,000	fonde
B.-74					Kolad i ndric te disa zon lac,mam,milot 2018		4,800	15.06.2018	55557009	5	4,800	fonde
A.					Ppunime shtrim pllakash hidroizolim tarrace		95,400	06.09.2018	58967211	60	95,400	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit shtator 2018		5,090	28.09.2018	68447073	1320	5,090	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit shtator 2018		10,058	28.09.2018	68447072	1319	10,058	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit shtator 2018		6,098	28.09.2018	63565027	1224	6,098	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit shtator 2018		28,274	28.09.2018	63565025	1222	28,274	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit shtator 2018		5,594	28.09.2018	63565026	1223	5,594	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit shtator 2018		151	28.09.2018	63565020	1217	151	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit shtator 2018		8,618	28.09.2018	63565013	1210	8,618	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit shtator 2018		5,796	28.09.2018	68447085	1332	5,796	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit shtator 2018		57,607	28.09.2018	68447084	1331	57,607	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit shtator 2018		12,146	28.09.2018	68447083	1330	12,146	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit shtator 2018		352	28.09.2018	68447081	1328	352	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit shtator 2018		2,258	28.09.2018	68447070	1317	2,258	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit shtator 2018		5,695	28.09.2018	63565038	1235	5,695	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit shtator 2018		2,268	28.09.2018	63565037	1234	2,268	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit shtator 2018		2,167	28.09.2018	63565036	1233	2,167	fonde



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

U. KURBIN					Uji i muajit shtator 2018		5,594	28.09.2018	63565035	1232	5,594	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit shtator 2018		151	28.09.2018	63565034	1231	151	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit shtator 2018		3,074	28.09.2018	63565033	1230	3,074	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit shtator 2018		3,276	28.09.2018	63565032	1229	3,276	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit shtator 2018		30,592	28.09.2018	63565031	1228	30,592	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit shtator 2018		44,805	28.09.2018	63565030	1227	44,805	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit shtator 2018		36,338	28.09.2018	63565029	1226	36,338	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit shtator 2018		9,727	28.09.2018	63565028	1225	9,727	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit shtator 2018		28,274	31.10.2018	68447037	1384	28,274	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit tetor 2018		5,594	31.10.2018	68447038	1385	5,594	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit tetor 2018		10,058	31.10.2018	68447184	1481	10,058	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit tetor 2018		5,090	31.10.2018	68447185	1482	5,090	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit tetor 2018		2,570	31.10.2018	68447025	1372	2,570	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit tetor 2018		2,066	31.10.2018	68447032	1379	2,066	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit tetor 2018		6,098	31.10.2018	68447039	1386	6,098	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit tetor 2018		10,332	31.10.2018	68447040	1387	10,332	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit tetor 2018		14,464	31.10.2018	68447041	1388	14,464	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit tetor 2018		3,074	31.10.2018	68447042	1389	3,074	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit tetor 2018		10,735	31.10.2018	68447043	1390	10,735	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit tetor 2018		2,368	31.10.2018	68447044	1391	2,368	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit tetor 2018		3,477	31.10.2018	68447045	1392	3,477	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit tetor 2018		453	31.10.2018	68447046	1393	453	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit tetor 2018		957	31.10.2018	68447047	1394	957	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit tetor 2018		2,772	31.10.2018	68447048	1395	2,772	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit tetor 2018		1,562	31.10.2018	68447049	1396	1,562	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit tetor 2018		2,469	31.10.2018	68447050	1397	2,469	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit tetor 2018		2,162	31.10.2018	68447182	1479	2,162	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit tetor 2018		655	31.10.2018	68447193	1490	655	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit tetor 2018		3,175	31.10.2018	68447195	1492	3,175	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit tetor 2018		23,536	31.10.2018	68447196	1493	23,536	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit tetor 2018		1,663	31.10.2018	68447197	1494	1,663	fonde



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

U. KURBIN					UJI I MUAJIT nentor 2018		2,469	30.11.2018	68447355	1653	2,469	fonde
U. KURBIN					UJI I MUAJIT nentor 2018		2,268	30.11.2018	68447237	1534	2,268	fonde
U. KURBIN					UJI I MUAJIT nentor 2018		151	30.11.2018	68447244	1541	151	fonde
U. KURBIN					UJI I MUAJIT nentor 2018		28,274	30.11.2018	68447249	1546	28,274	fonde
U. KURBIN					UJI I MUAJIT nentor 2018		5,594	30.11.2018	68447250	1547	5,594	fonde
U. KURBIN					UJI I MUAJIT nentor 2018		10,058	30.11.2018	68447346	1644	10,058	fonde
U. KURBIN					UJI I MUAJIT nentor 2018		5,090	30.11.2018	68447347	1645	5,090	fonde
U. KURBIN					UJI I MUAJIT nentor 2018		6,098	30.11.2018	68447251	1548	6,098	fonde
U. KURBIN					UJI I MUAJIT nentor 2018		5,392	30.11.2018	68447252	1549	5,392	fonde
U. KURBIN					UJI I MUAJIT nentor 2018		1,360	30.11.2018	68447254	1551	1,360	fonde
U. KURBIN					UJI I MUAJIT nentor 2018		1,864	30.11.2018	68447255	1552	1,864	fonde
U. KURBIN					UJI I MUAJIT nentor 2018		3,175	30.11.2018	68447256	1553	3,175	fonde
U. KURBIN					UJI I MUAJIT nentor 2018		2,772	30.11.2018	68447257	1554	2,772	fonde
U. KURBIN					UJI I MUAJIT nentor 2018		1,864	30.11.2018	68447258	1555	1,864	fonde
U. KURBIN					UJI I MUAJIT nentor 2018		4,586	30.11.2018	68447259	1556	4,586	fonde
U. KURBIN					UJI I MUAJIT nentor 2018		4,989	30.11.2018	68447260	1557	4,989	fonde
U. KURBIN					UJI I MUAJIT nentor 2018		2,973	30.11.2018	68447261	1558	2,973	fonde
U. KURBIN					UJI I MUAJIT nentor 2018		2,368	30.11.2018	68447262	1559	2,368	fonde
U. KURBIN					UJI I MUAJIT nentor 2018		2,450	30.11.2018	68447344	1642	2,450	fonde
U. KURBIN					UJI I MUAJIT nentor 2018		21,319	30.11.2018	68447374	1672	21,319	fonde
U. KURBIN					UJI I MUAJIT nentor 2018		3,074	30.11.2018	68447357	1655	3,074	fonde



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

U. KURBIN					UJI I MUAJIT nentor 2018		27,266	30.11.2018	68447358	1656	27,266	fonde
U. KURBIN					UJI I MUAJIT nentor 2018		1,058	30.11.2018	68447359	1657	1,058	fonde
D. E P. LAÇ					Sherbim postare i shtator 2018		23,281	30.09.2018	50297066	211	23,281	fonde
D. E P. LAÇ					Sherbim postare i shtator 2018		630	30.09.2018	50297065	210	630	fonde
D. E P. LAÇ					Sherbim postare i shtator 2018		12,347	30.09.2018	50297083	224	12,347	fonde
D. E P. LAÇ					Sherbim postare i shtator 2018		2,490	30.09.2018	50297081	222	2,490	fonde
D. E P. LAÇ					Sherbim postare i tetor 2018		2,528	31.10.2018	50297104	245	2,528	fonde
D. E P. LAÇ					Sherbim postare i tetor 2018		2,240	31.10.2018	50297106	247	2,240	fonde
D. E P. LAÇ					Sherbim postare i tetor 2018		43,478	31.10.2018	50297093	234	43,478	fonde
D. E P. LAÇ					Sherbim postare i nentor 2018		12,440	30.11.2018	50297129	270	12,440	fonde
D. E P. LAÇ					Sherbim postare i nentor 2018		2,682	30.11.2018	50297127	268	2,682	fonde
D. E P. LAÇ					Sherbim postare i nentor 2018		47,217	30.11.2018	50297116	257	47,217	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		340	30.09.2018	302594686		340	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		22,343	25.09.2018	302334628		22,343	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		11,927	23.09.2018	302358008		11,927	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		340	30.09.2018	302595250		340	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		23,620	23.09.2018	3.024E+09		23,620	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		8,500	22.09.2018	302354193		8,500	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		166,101	30.09.2018	302523709		166,101	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		5,022	23.09.2018	302349276		5,022	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		340	30.09.2018	302500005		340	fonde



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		2,570	26.09.2018	302337260		2,570	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		340	27.09.2018	302329950		340	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		340	27.09.2018	302347086		340	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		6,786	24.09.2018	302338191		6,786	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		340	30.09.2018	302595275		340	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		340	30.09.2018	302588537		340	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		340	30.09.2018	302587844		340	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		3,578	24.09.2018	302320852		3,578	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		55,540	25.09.2018	302343896		55,540	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		11,843	24.09.2018	302327582		11,843	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		46,850	27.09.2018	302346912		46,850	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		20,260	27.09.2018	302319143		20,260	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		340	30.09.2018	302593506		340	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		50,500	24.09.2018	302321363		50,500	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		30,978	25.09.2018	302351934		30,978	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		340	30.09.2018	302597067		340	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		340	30.09.2018	302513322		340	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		340	27.09.2018	302320351		340	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		340	30.09.2018	302594664		340	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		8,567	28.09.2018	302340968		8,567	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		340	28.09.2018	302347949		340	fonde



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		7,626	24.09.2018	302350344		7,626	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		6,820	26.09.2018	302593928		6,820	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		340	30.09.2018	302507736		340	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		7,559	30.09.2018	302596036		7,559	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		340	30.09.2018	302513984		340	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		5,207	28.09.2018	302335914		5,207	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		340	24.09.2018	302325755		340	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		50,836	26.09.2018	302349303		50,836	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		66,796	29.09.2018	302504501		66,796	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		340	30.09.2018	302517301		340	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		8,702	28.09.2018	302331511		8,702	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		53,205	29.09.2018	302508680		53,205	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		4,317	29.09.2018	302315708		4,317	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		30,558	25.09.2018	302326225		30,558	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		1,881	26.09.2018	302334803		1,881	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		520	24.09.2018	302335361		520	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		340	30.09.2018	302595869		340	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		3,460	24.09.2018	302330864		3,460	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		3,292	24.09.2018	302343564		3,292	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		5,980	22.09.2018	302320221		5,980	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		1,931	22.09.2018	302346162		1,931	fonde



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		1,360	24.09.2018	302347397		1,360	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		340	26.09.2018	302318018		340	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		340	30.09.2018	302597653		340	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		340	30.09.2018	302523596		340	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		340	30.09.2018	302597153		340	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		340	30.09.2018	302594984		340	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		340	30.09.2018	302596335		340	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		340	30.09.2018	302595062		340	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		11,373	26.09.2018	302352973		11,373	fonde
O. Sh.a					Fature energjie shtator 2018		240	30.09.2018	302593428		240	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		340	30.09.2018	302928138		340	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		24,712	26.10.2018	302688596		24,712	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		25,972	22.10.2018	302640478		25,972	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		340	30.09.2018	302930601		340	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		24,460	22.10.2018	302645231		24,460	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		9,172	22.10.2018	302639362		9,172	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		42,721	26.10.2018	302912547		42,721	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		1,528	22.10.2018	302644625		1,528	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		340	30.09.2018	302927398		340	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		2,973	28.10.2018	302694829		2,973	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		62,798	25.10.2018	302706258		62,798	fonde



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		62,798	25.10.2018	302686112		62,798	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		10,583	24.10.2018	302646694		10,583	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		4,286	27.10.2018	302711239		4,286	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		340	27.10.2018	302692803		340	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		340	30.09.2018	302930581		340	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		4,972	24.10.2018	302643623		4,972	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		51,440	31.10.2018	302912693		51,440	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		42,032	30.10.2018	302705453		42,032	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		60,194	27.10.2018	302694696		60,194	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		57,220	29.10.2018	302695812		57,220	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		10,398	26.10.2018	302711921		10,398	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		50,500	23.10.2018	302643258		50,500	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		36,791	26.10.2018	302701210		36,791	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		340	30.09.2018	302924822		340	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		340	30.09.2018	302930011		340	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		34,439	26.10.2018	302710933		34,439	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		340	30.09.2018	302928390		340	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		20,764	27.10.2018	302700373		20,764	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		15,338	27.10.2018	302710934		15,338	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		9,693	24.10.2018	302642603		9,693	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		6,988	26.10.2018	302697891		6,988	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		340	30.09.2018	302924329		340	fonde



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		340	30.09.2018	302925865		340	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		340	30.09.2018	302927723		340	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		18,614	27.10.2018	302692032		18,614	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		340	30.09.2018	302931239		340	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		56,884	26.10.2018	302693396		56,884	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		66,426	30.10.2018	302701128		66,426	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		340	30.09.2018	302929965		340	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		6,182	27.10.2018	302711647		6,182	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		51,726	30.10.2018	302699790		51,726	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		4,518	31.10.2018	302687268		4,518	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		25,434	26.10.2018	302691270		25,434	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		1,931	26.10.2018	302708732		1,931	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		1,259	24.10.2018	302645582		1,259	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		340	30.09.2018	302927080		340	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		4,300	23.10.2018	302641927		4,300	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		1,528	25.10.2018	302635227		1,528	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		7,156	22.10.2018	302642004		7,156	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		268	22.10.2018	302646768		268	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		1,108	24.10.2018	302638645		1,108	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		340	23.10.2018	302686802		340	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		340	30.09.2018	302923750		340	fonde
O. Sh.a					Fature energjie tetor 2018		340	30.09.2018	302927288		340	fonde



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

O. Sh.a				Fature energjie tetor 2018	340	30.09.2018	302925664		340	fonde
O. Sh.a				Fature energjie tetor 2018	340	30.09.2018	302924292		340	fonde
O. Sh.a				Fature energjie tetor 2018	340	30.09.2018	302926949		340	fonde
O. Sh.a				Fature energjie tetor 2018	340	30.09.2018	302926626		340	fonde
O. Sh.a				Fature energjie tetor 2018	10,331	23.10.2018	302691294		10,331	fonde
O. Sh.a				Fature energjie tetor 2018	240	30.09.2018	302929698		240	fonde
O. Sh.a				Fature energjie tetor 2018	51,844	23.10.2018	302644139		51,844	fonde
S. T.				Dru + pelete per shkollat	696,000	26.11.2018	58659195	195	696,000	fonde
M. GJ.				Sherbim noterie per kontratat	4,400	12.10.2018	41110461	12	4,400	fonde
N. SHPK				Situacion gjelberimi muaji nentor	33,827	30.11.2018	43526531	30	33,827	fonde
P. SHPK				Likuidim situacion punimesh	413,213	15.10.2018	50633531	51	413,213	fonde
L.-2.				Blerje detergjent per çerdhen	3,600	27.11.2018	57676094	311	3,600	fonde
SH. K.				Ambiente ndih. Per funk.terren sportive gurez	942,600	20.12.2018	48090074	261	942,600	fonde
D. D.				Punime e riparime zyra e pasaportave	399,600	03.09.2018	65446152	48	399,600	fonde
E. D.				Blerje libra per bibliotek	932,400	26.12.2018	72447755	105	932,400	fonde
E. D.				Mobilim I bibliotekes	328,800	26.12.2018	72447754	104	328,800	fonde
E. D.				Aktivitet kulturore per fundvitin 2018	306,000	24.12.2018	70623750	100	306,000	fonde
D. E P. LAÇ				Sherbim postare i muajit dhjetor 2018	33,018	31.12.2018	50297142	282	33,018	fonde
D. E P. LAÇ				Sherbim postare i muajit dhjetor 2019	840	31.12.2018	50297146	286	840	fonde
D. E P. LAÇ				Sherbim postare i muajit dhjetor 2020	4,252	31.12.2018	50291804	294	4,252	fonde
D. E P. LAÇ				Sherbim postare i muajit dhjetor 2021	19,984	31.12.2018	50291806	296	19,984	fonde
U. KURBIN				Uji i muajit dhjetor 2018	2,066	31.12.2018	72048268	1816	2,066	fonde
U. KURBIN				Uji i muajit dhjetor 2018	2,258	31.12.2018	72048257	1805	2,258	fonde



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

U. KURBIN					Uji i muajit dhjetor 2018		151	31.12.2018	68447407	1705	151	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit dhjetor 2018		5,594	31.12.2018	68447413	1711	5,594	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit dhjetor 2018		10,058	31.12.2018	72048259	1807	10,058	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit dhjetor 2018		5,090	31.12.2018	72048260	1808	5,090	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit dhjetor 2018		28,274	31.12.2018	68447412	1710	28,274	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit dhjetor 2018		2,772	31.12.2018	68447420	1718	2,772	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit dhjetor 2018		6,804	31.12.2018	68447415	1713	6,804	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit dhjetor 2018		25,855	31.12.2018	68447416	1714	25,855	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit dhjetor 2018		1,058	31.12.2018	72048272	1820	1,058	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit dhjetor 2018		2,671	31.12.2018	68447425	1723	2,671	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit dhjetor 2018		1,159	31.12.2018	68447424	1722	1,159	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit dhjetor 2018		7,812	31.12.2018	68447423	1721	7,812	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit dhjetor 2018		3,780	31.12.2018	68447422	1720	3,780	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit dhjetor 2018		14,061	31.12.2018	68447421	1719	14,061	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit dhjetor 2018		1,864	31.12.2018	68447419	1717	1,864	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit dhjetor 2018		453	31.12.2018	68447418	1716	453	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit dhjetor 2018		856	31.12.2018	68447417	1715	856	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit dhjetor 2018		3,880	31.12.2018	72048270	1818	3,880	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit dhjetor 2018		26,661	31.12.2018	72048271	1819	26,661	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit dhjetor 2018		957	31.12.2018	68447400	1698	957	fonde
U. KURBIN					Uji i muajit dhjetor 2018		6,098	31.12.2018	68447414	1712	6,098	fonde
F.					Sherbim interneti muajit nënt+dhjet		43,660	13.12.2018	68380637	337	43,660	fonde



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

E. D.					Blerje materiale elektrike		117,960	05.12.2018	70623731	81	117,960	fonde
M.-S.					Mbikqyrje punimesh shtri rruge me cakull		86,400	15.02.2018	43074849	5	86,400	fonde
M.-S.					Kolaudim i rikonstruksion i bashkise		30,000	13.06.2018	60701967	23	30,000	fonde
B.-74					Kolaudim rrugeve me cakull		10,200	16.02.2018	55557004	1	10,200	fonde
TOTALI							23,727,271				23,727,271	

Aneksi nr.4 Pika A. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, trajtuar nga faqja 19 deri 23 të Raportit Përfundimtar të Auditimit . Pagesat e kryera për zbatimin e vendimeve gjyqësore për largimet e pa drejta nga puna për vitin 2018 dhe lista e kreditorëve më 31.12.2018 (sipas pasqyrimit në financë):

Nr	Paditës	Pozicioni punës së paditësit	Objekti padisë	Nr. Data vendimit të Gj. Apelit	Vlera e dëmshpërblimit, sipas vendimit të Gjykates	Likuiduar para vitit 2018	Vlera e ekzekutuar nga financa gjatë vitit 2018	Vlera e ngelur për ekzekutim pas datë 31.12.2018
1	R. Ll.	Roje	Demshperblim per largim te padrejte nga puna	Nr.4768 DT 07.10.2017	386000	0	386000	0
2	V. F.	Sp.Bujqesie	Demshperblim per largim te padrejte nga puna	Nr. 1409(80-2016-1424) DT 24.03.2016	494000	0	494000	0
3	K. I.	Sp.Kontabiliteti	Demshperblim per largim te padrejte nga puna	Nr. 3869 DT 12.07.2016	990989	832.367	158622	0
4	E. K.	Drejtor Finance	Demshperblim per largim te padrejte nga puna	Nr. 1595 DT 04.04.2016	1925710	0	1925710	0
5	B. K.	Sp.Bujqesie	Demshperblim per largim te padrejte nga puna	NR 5826 DT 17.11.2017	913281	0	913281	0



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

6	H. I.	Punonjes Gj.Civile	Demshperblim per largim te padrejte nga puna	NR1359(80-2016- 1379) DT 23.03.2016	749862	0	0	749862
7	H. I.	Ins Ndhimes Ekonomike	Demshperblim per largim te padrejte nga puna	Nr5323 DT 01.10.2014	653284	500.000	153284	0
8	L. M.	Jurist prane Komunes Milot	Demshperblim per largim te padrejte nga puna	NR 794(80-2016-791 DT 23.02.2016	1305864	0	1305864	0
9	A. K.	Specialist Bashkia Mamurras	Demshperblim per largim te padrejte nga puna	NR.286 DT 28.01.2017	804528+ 85.680 shpenz gjyqji	0	799680	90,528
Shuma					8,309,198	1,332,367	6,136,441	840,390

Aneksi nr.5 Pika A. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, trajtuar nga faqja 19 deri 23 të Raportit Përfundimtar të Auditimit Tabela e vendimeve të tjera gjyqësore (sipas pasqyrit në financë):

Nr	Paditës	Objekti padisë	Nr. Data vendimit të Gj. Apelit	Vlera e dëmshpërblimit në total sipas vendimit të Gjykates	Vlera e ekzekutuar nga financa deri e 31.12.2018	Vlera e ngelur për ekzekutim pas datë 31.12.2018
1	H. R.	Dëmshpërblim per objektin e prishur “lokal ne pronesi te pales paditëse Hysen Ramaj	Nr.2910 dt 28.05.2015	5,757,416	757,416	5,000,000
2	Sh. e te v. dega Kurbin	Kthim shume, pagim diferencash dhe interesash	Nr 2000 dt 15.05.2018	11,427,199	0	11,427,199
Shuma				17,184,615	757,416	16,427,199



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

Tabela e detyrimeve për vendime gjyqësore në 31.12.2018

Emërtimi	Vlera e detyrimit në lekë
Detyrimi për vendimet gjyqësore për largime të pa drejta nga puna	840,390
Detyrimi për vendimet e tjera gjyqësore	16,427,199
Detyrimi total për vendimet gjyqësore	17,267,589

Detyrimi total në 31.12.2018 është: 23,727,271 + 17,267,589 = 40,994,860 lekë

I ndarë sipas natyrës, vlera e detyrimit total për faturat e pa likujduara në 31.12.2018 është:

Emërtimi	
Detyrim ndaj OSHE energji	1,779,960
Detyrim ndaj ujsjellsit uji	680,057
Detyrimi ndaj postes shërbim postare	280,859
Detyrim për investime	9,634,769
Detyrime për shlyrje V, gjygi forme e prere	17,267,589
Detyrime mbartur nga njesite para vitit 2015	6,848,296
detyrime për shërbime të tjera	4,503,330
TOTAL DETYRIME TE VITIT 2018	40,994,860

Proceset gjyqësore që janë në proces. Aneksi nr.6 Pika A. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, trajtuar nga faqja 19 deri 23 të Raportit Përfundimtar të Auditimit

Nr	Palet	Objekti padisë	Pretendimi i pales	Vendimi i Gjykates	Statusi i çështjes
1	Padites A. O. dhe e paditur Bashkia Kurbin.	Demshperblim page nr. 1471/2 prot, datë 01.09.2015 “Vendim për zgjidhje kontrate pune” të Bashkisë Kurbin...etj	Pala paditese pretendon 28 (njëzet e tetë) paga mujore.	Gjykata Administrative e Shkallës së Parë Tiranë ka vendosur pranimin pjesërisht të kërkesëpadisë, detyrimin e Bashkisë Kurbin t’i paguajë palës paditëse 26.5 (njëzet e gjashtë pikë pesë) paga mujore.	Kundër Vendimit të Gjykates Administrative të Shkalles se Pare Nr. 4491 datë 04.10.2016 ka bërë ankim Bashkia Kurbin, aktualisht çështja ndodhet për shqyrtim në Gjykatën Administrative të Apelit Tiranë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

2	Padites P. S. dhe e paditur Bashkia Kurbin.	Shfuqizimin e shkresës Nr. 1402/2, datë 24.08.2015 “ Vendim për zgjidhje të kontratës së punës” të Kryetarit të Bashkisë ...etj.	Pala paditese pretendon 22 (njëzet e dy) paga mujore.	Gjykata Administrative e Shkalles se Parë Tiranë ka vendosur pranimin pjesërisht të kërkesëpadisë, detyrimin e Bashkise per t'i dhene 4 (kater) paga mujore.	Kundër Vendimit të Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Nr. 80-2016-764, date 23.02.2016 ka bërë ankim Bashkia Kurbin, aktualisht çështja ndodhet për shqyrtim në Gjykatën Administrative të Apelit Tiranë
3	Padites R. P. dhe e paditur Bashkia Kurbin.	Konstatimin e pavlefshmerise absolute te “Vendimit per zgjidhje te kontrates se punes”...etj.		Gjykata Administrative e Shkalles se Parë Tiranë ka vendosur pranimin pjesërisht të kërkesëpadisë detyrimin e Bashkise per t'i dhene 12 (dymbedhete) paga mujore.	Kundër Vendimit të Gjykatës Administrative të Shkalles se Pare nr.2994, date 13.06.2016 ka bërë ankim Bashkia Kurbin, aktualisht çështja ndodhet për shqyrtim në Gjykatën Administrative të Apelit Tiranë
4	Paditës B.Shpk dhe e paditur Bashkia Kurbin	Përmbushjen e detyrimit kontraktor për punimet e kryera në muajin Janar, Shkurt, Mars 2014 në shumën 5 458 496 leke.	Pala pretendon Shumen prej 5 458 496 leke.	Gjykata Administrative e Shkalles së Parë Tiranë ka vendosur rrezimin e kërkesëpadisë	Kundër Vendimit të Gjykatës Administrative të Shkalles se Parë Tiranë ka bërë ankim pala paditëse “B.” Shpk, aktualisht çështja ndodhet për shqyrtim në Gjykatën Administrative të Apelit.
5	Padites Bashkia Kurbin dhe e paditur K. Sh.a	Kthimin e shumave të përfituara më tepër nga subjekti K. Sha, për punime të pakryera të konstatuara nga Kontrolli i Lartë i Shtetit.		Gjykata e Rrethit Gjyqësor Kurbin ka vendosur pranimin e kërkesëpadisë.	Kundër Vendimit të Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Kurbin ka bërë ankim pala e paditur K. sha, aktualisht çështja ndodhet për shqyrtim në Gjykatën e Apelit Tiranë.
6.	Paditës/e kundërpaditur Bashkia Kurbin dhe e paditur/kundërpaditës P. N.	Detyrimin e palës së paditur Z. P. N. të paguajë detyrimin me vlerë 13 487 220 lekë (qira dhe kamat vonesa) për Pallatin e Kulturës Laç + Bodrum (me sipërfaqe 220 + 116 = 336 m2) nga viti 2005 deri në 31.12.2015, si dhe qiranë dhe kamat vonesat për periudhën nga data 01.01.2016 dhe deri më 03.08.2017.	Ne kunderpadi Z. P. N. kerkon nga Bashkia Kurbin investimet e kryera ne Pallatin e Kultures ne Shumen prej: 19 821 275 leke.		Eshte ne process gjykimi ne Gjykatën e Rrethit Gjyqësor Kurbin.
7.	Padites i kunderpaditur: N. K. Shpk dhe e paditur kunderpaditese: Bashkia Kurbin.	Detyrimin e zbatimit te kontrates se qirase se lidhur mes Komunes Milot me subjektin “Ndertimi Kristjan” Shpk dhe demshperblimin e demeve ekonomike, fitimin e munguar dhe demin moral...etj.	Ndertim K. Shpk kerkon (fitim + kamatvonesa) ne vleren: 206 389 751 leke		Me vendimin nr.1411-218, date 19.06.2018 Gjykata e Rrethit Gjyqësor Kurbin ka vendosur Rrezimin e kerkese padise dhe kunderpadise. Eshte bere ankim nga palet dhe ceshtja ndodhet per shqyrtim ne Gjykatën e Apelit Tirane.

Aneksi nr. 7. Pika B. Vlerësimi i Raportimit Financiar për vitin 2018, trajtuar nga faqja 23deri 31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit

Pasqyra Nr. 1 Pozicionit Financiar. Formati Nr. 1

NJESIA PUBLIKE		BASHKIA KURBIN		Formati nr.1
		PASQYRA E POZICIONIT FINANCIAR	VITI 2018	
				NE / LEKE
Nr.			Ushtrimi	Ushtrimi
Resht	Referenca	E M E R T I M I	I	Paraardhës
	Llogarive		Mbyllur	
1	A	A K T I V E T	3,018,779,719	2,967,209,132



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

2		I.Aktivet Afat shkurtra	237,360,448	296,665,311
3		1.Mjete monetare dhe ekuivalent te tyre	65,045,519	79,856,097
4	531	Mjete monetare ne Arke		
5	512,56	Mjete monetare ne Banke		
6	520	Disponibilitete ne Thesar	64,145,519	79,856,097
7	50	Letra me vlere		
8	532	Vlera te tjera	900,000	
9	54	Akreditiva dhe paradhënie		
10	59	Provigjone zhvlersimi letra me vlere (-)		
11		2.Gjendje Inventari qarkullues	59,427,666	86,346,337
12	31	Materiale	963,729	2,300,384
13	32	Inventar I imet	58,463,937	84,045,953
14	33	Prodhim nre proces		
15	34	Produkte		
16	35	Mallra		
17	36	Kafshe ne ritje e majmeri		
18	37	Gjendje te pa mbritura,ose prane te treteve		
19	38	Diferenca nga cmimet e magazinimit		
20	39	Provigjone perzhvlersimin e inventarit (-)		
21		3.Llogari te Arketushme	112,887,263	130,462,877
22	411	Kliente e llogari te ngjashme		
23	423,429	Personeli, paradhënie, deficite, gjoba	48,610,343	49,708,339
24	431	Tatim e Taksa		
25	432	Tatime, mbledhur per llogari pushtetit lokal		
26	433	Fatkeqsi natyrore qe mbulohen nga shteti		
27	435	Sigurime Shoqerore		
28	436	Sigurime Shendetstore		
29	437,438,	Organizma te tjere shteterore		
30	44	Institucione te tjera publike		
31	465	Efekte per tu arketuar nga shitja e letrave me vlere		
32	468	Debitore te ndryshem	3,679,921	3,679,921
33	4342	Operacione me shtetin(Te drejta)	60,596,999	77,074,617
34	45	Mardhenie midis institucioneve apo njesive ekonomike		



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

35	49	Shuma te parashikuara per xhvleresim(-)		
36		4.Te tjera aktive afatshkurtra	0	0
37	409	Parapagime		
38	473	Llogari e pritjes te mardhenieve me thesarin		
39	477	Diferenca konvertimi aktive		
40	481	Shpenzime per t'u shperndare ne disa ushtrime		
41	486	Shpenzime te periudhave te ardhshme		
42		II.Aktivet Afat gjata	2,781,419,271	2,670,543,821
43	20	1.Aktive Afatgjata jo materiale	34,396,254	39,751,630
44	201	Prime te emisionit dhe Rimbursimit te huave		
45	202	Studime dhe kerkime	34,396,254	39,751,630
46	203	Koncesione,Patenta,Licenca e te ngjashme		
47	21	2.Aktive Afatgjata materiale	2,698,709,085	2,630,792,191
48	210	Toka, T,roje, Terene	8,652,463	8,652,463
49	211	Pyje, Plantacione	9,414,833	9,114,833
50	212	Ndertesa e Konstruksione	1,301,665,655	1,330,508,144
51	213	Rruge, rrjete, vepra ujore	1,233,614,513	1,162,800,489
52	214	Iinstalime teknike, makineri e paisje	20,264,954	30,391,995
53	215	Mjete Transporti	54,384,613	27,983,266
54	216	Rezerva Shteterore		
55	217	Kafshe pune e prodhimi		
56	218	Inventar ekonomik	70,712,054	61,341,001
57	24	Aktive afatgjata te demtuara		
58	28	Caktime te Aktiveve Afatgjata		
59	25-26	3.Aktive Afatgjata Financiare	0	0
60	25	Huadhenie e Nenhuadhenie		
61	26	Pjesmarrje ne kapitalin e vet		
62		4.Investime	48,313,932	0
63	230	Per Aktive Afatgjata jo materiale		
64	231	Per Aktive Afatgjata materiale	48,313,932	0
65	B	PASIVET(DETYRIMET)	81,894,546	101,612,437
66		I.Pasivet Afat shkurtra	81,894,546	101,612,437
67		1. Llogari te Pagushme	81,894,546	101,612,437



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

68	401-408	Furnitore e llogari te lidhura me to	40,994,860	52,867,362
69	42	Detyrime ndaj personelit	13,379,331	15,811,500
70	16,17,18	Hua Afat shkurtra		
71	460	Huadhenes		
72	431	Detyrime ndaj shtetit per tatim taksa	656,295	660,982
73	432	Tatime, mbledhur per llogari pushtetit lokal		
74	433	Detyrime, shteti fatkeqesi natyrore		
75	435	Sigurime Shoqerore	3,845,864	2,447,333
76	436	Sigurime Shendetsore	528,766	279,441
77	437,438,	Organizma te tjere shteterore	631,941	
78	44	Institucione te tjera publike		
79	45	Mardhenie midis institucioneve apo njesive ekonomike		
80	464	Det.per tu paguar per bl.letrave me vlere	900,000	
81	466	Kreditore per mjete ne ruajtje	20,397,547	24,537,820
82	467	Kreditore te ndryshem	559,942	5,007,999
83	4341	Operacione me shtetin(detyrime		
84	49	Shuma te parashikuara per xhvleresim(-)		
85		2.Te tjera pasive afatshkurtra	0	0
86	419	Kreditore, Parapagime		
87	475	Te ardhura per t'u regjistruar vitet pasardhese		
88	478	Diferenca konvertimi pasive		
89	480	Te ardhura per tu klasifikuar ose rregulluar		
90	487	Te ardhura te arketuara para nxjerrjes se titullit		
91		II.Pasivet Afat Gjata	0	0
92	Klase 4	Llogari te pagushme		
93	16.17,18	Huate Afat gjata		
94		Provigjonet afatgjata		
95	Klasa 4	Te tjera		
96	C	AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)	2,936,885,173	2,865,596,695
97	D	FONDI I KONSOLIDUAR :	2,936,885,173	2,865,596,695
98	101	Teprica (Fondi I akumul.)/ Deficiti I akumuluar	2,844,823,269	2,810,278,418
99	12	Rezultatet e mbartura	0	
100	85	Rezultati I Veprimtarise Ushtrimore	43,747,972	55,318,277



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

101	111	Rezerva	0	0
102	115	Nga Fondet e veta te investimeve	0	0
	15	Shuma te parashik. per rreziqe e Zhvleresime	0	0
103	105	Teprica e Granteve kapitale Te Brendshme	48,313,932	0
104	106	Teprica e Granteve kapitale Te Huaja	0	0
105	107	Vlera e mjeëteve te caktuara ne perdorim	0	0
106	109	Rezerva nga Rivlersimi I Aktiveve Afatgjata	0	0
107		Te Tjera	0	0
108	E	TOTALI I PASIVEVE(B+C)	3,018,779,719	2,967,209,132
K O N T R O L L E				
		Shifra 0(Zero)- Tregon Kuadraturen	Kuadratura	Kuadratura
Kontroll 1.		Aktivet Neto a jane te barab. me F. e Konsolid.	0	0
Kontroll 2.		Totali Aktiv. a eshte i barab. me Total. e Pasiv.	0	0

Aneksi nr.8. Pasqyra Nr. 2 Llog. 466. Pika B. Vlerësimi i Raportimit Financiar për vitin 2018, trajtuar nga faqja 23 deri 31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit

Analize e llog. 466 elemente per elemente				Bashkia Kurbin 31.12.2018	
Te mbartura V. 2015		Objekt punimeve	Kod Objekti	Shuma e garancis. Lekë	Afati i garancive të punimeve
Nr.	Subjekti	Kodi C	Objekt punimeve		
1 n.	c		Noka lyerje	75,003	
2 B.	c		Rruga Rreshana Blendi	105,283	
3 N.	C1240		Fasadat milot	1260003	225,994
4 k.	C1837		Ndërtimi I KUZ droje	1260082	119,508
5 U.	C0747		Sistemim i rruges nacionale skuraj	M991138	4
			Shuma 2015	525,792	
Të mbartura V. 2016					
Nr.	Subjekti	Kodi C	Objekt punimeve	Kodi Objektit	
1 A.	c0223		linja vaditjes zheje	1260029	224,835
2 N.	c1024		Skema vadtije fushe milot mamuur droje kanal sekondare te u11	1260002	693,076
3 p.-s.	c3124		blerje kompj skaner ngj. per urbanis	1260034	38,730
4 K.	c0497		hidr I tarraces shk mesm milot	1260022	65,820



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

		Shuma 2016		1,022,461	
	Të mbartura V. 2017				
Nr.	Subjekti	Kodi c	Objekt punimeve	Kodi Objektit	
1 a.		c0223	ndertim muri rrethues sanxhak	1260024	94,892
2 k.		c0497	hidro tarraces shkoll milot	1260022	13,098
3 s.		c0676	rikonst shk gjin pjetri lac	M112721	3,979,997
4 a.		c0223	linja vaditjes zheje	1260029	57,652
5 n.		c1024	skema vadtije te u 11	1260038	632,169
6 s.		c0668	ndertim rrug cakull	1260048	57,283
7 s.		c0668	ndertim rrug cakull	1260049	57,283
8 s.		c0668	ndertim rrug cakull	1260051	25,409
9 s.		c0668	ndertim rrug cakull	1260046	57,293
10 s.		c0668	ndertim rrug cakull	1260052	29,892
11 s.		c0668	ndertim rrug cakull	1260050	25,800
12 s.		c0668	ndertim rrug cakull	1260047	24,062
13 s.		c0668	ndertim rrug cakull	1260047	31,596
14 u. n.		c0747	rikualifik bulevardit shesh lac	M991474	4,220,025
15 Gj.		c0044	rruga erjon hoxha	1260044	221,479
16 Xh.		c0774	riasfalt rrugeve te bashkise	1260089	80,979
17 Xh.		c0774	nderhyrje pjes kanalet ujtese te u12	1260086	669,632
		Shuma 2017			10,278,541
	Të mbartura V. 2018				
NR	Subjekti	kodi c	Objekt punimeve	Kodi Objektit	
1 S.		C0668	PRISHJE E SHKOLLES SE VJETER MAMURRAS	1260074	44,020
2 XH. SHPK		C0774	SKEMA UJITJES F,MILOT,MAMUR,DROJE U-12	1260086	30,401
3 L. 2.		C1822	KONTENIER	1260017	88,560
4 U.N.		C0747	RIKUALIZIKIM URBAN SHESHIT LAC	M991474	3,226,642
5 P.		C4495	RIKONSTR. BASHKISE KURBIN	1260025	704,137
6 S.		c0668	NDRICIM DISA ZONA B.KURBIN	1260061	105,081
7 K.		C0512	RINOVIM TROTUARI B.KURBIN	1260101	471,564



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

8	S.	c0676	rikonst shk gjin pjetri lac	M112721	944,478	08.06.2018-08.06.2019
9	L.V.	C0530	RIPARIM I RUGEVE ME ÇAKULL	1260095	340,620	26.07.2018-26.07.2019
10	S.	c0676	RIKONSTRUKSION I SHKOLLES NR 3 DHE TERRENEVE SPORTIVE	M112780	1,869,696	ne vazhdim
11	S.	C0676	RINDERTIM I TERRENEVE SPORTIVE MARK TROKTHI LAC	M112781	546,000	ne vazhdim
12	E. M.	C1288	RRETHIM I DY OBORREVE TE SHKOLLAVE 9-VJ+MESME GORRE	1260104	199,554	15.10.2018-15.10.2019
			Shuma 2018		8,570,753	
			Total 466 pasqyruar ne bilanc		20,397,547	

Aneksi nr.9 (Formati nr. 7/a të pasqyrave financiare) Vlerësimi i Raportimit Financiar për vitin 2018, trajtuar nga faqja 23 deri 31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit

Nr.	Ref. E llogarisë.	E M E R T I M I	Në fillim të vitit Lekë	Shtesat gjithësej	Pakësime, nxjerrjet jashtë përdorimit	Gjendja kontabël në fund të vitit 2018.	Gjendja fizike. (Pas njerjes jashtë përdorimit)	Diferenca +/-
1	20	I. AAGJ/JO MATERIALE	39,865,600	734,664	0	40,600,264	40.600.264	+734.664
2	201	Prime te emisionit dhe rimbursimit te huave		0	0	0		
3	202	Studime dhe kerkime	39,865,600	734,664	0	40,600,264	40.600.264	+734.664
4	203	Koncesione, patenta,licenca e tjera ngjashme		0	0	0		
5	21-28	II. TAAGJ/ MATERIALE	3,129,983,744	230,588,128	13,347,224	3,347,224,648		+217.240.904
6	210	Toka,troje,Terene	8,652,463	0	0	8,652,463	8.652.463	0
7	211	Pyje,Kullota Plantacione	9,114,833	300,000	0	9,414,833	9.414.833	+300.000
8	212	Ndertime e Konstruksione	1,721,179,133	39,666,230	0	1,760,845,363	1.760.845.363	+39.666.230
9	213	Rruge,rrjete,vepra ujore	1,240,658,897	135,741,104	0	1,376,400,001	1.376.400.001	+135.741.104
10	214	Instalime teknike,makineri,paisje,vegla pune	43,314,330	-9,122,198	1,172,921	33,019,211	33.019.211	-10.295.119



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

Nr.	Ref. E llogarisë.	E M E R T I M I	Në fillim të vitit Lekë	Shtesat gjithësej	Pakësime, nxjerrjet jashtë përdorimit	Gjendja kontabël në fund të vitit 2018.	Gjendja fizike. (Pas njerjes jashtë përdorimit)	Diferenca +/-
11	215	Mjete transporti	44,579,931	39,997,500	0	84,577,431	84,577,431	+39.997.500
12	216	Rezerva shtetore	0	0	0	0		0
13	217	Kafshe pune e prodhimi	0	0	0	0		0
14	218	Inventar ekonomik	62,484,157	24,005,492	12,174,303	74,315,346	74.315.346	+11.831.189
15	24	Aktive te Qend.te trupezuara te demtuara		0	0	0		0
16	28	Caktime		0	0	0		0
		T O T A L I (I + I I)	3,169,849,344	231,322,792	13,347,224	3,387,824,912		+217.975.568

Aneksi nr. 10. Të dhëna mbi proceset gjyqësore që kanë kaluar gjykimin në Apel por nuk janë kontabilizuar si detyrime ne Bilanc.

Nr	Objekti	Palët	Pretendimi i pales. Lekë	Vendimi i Gjykates Shkall. Parë	Statusi çeshtjes.Vend. Gj. Apelit.
1	Shfuq. aktit nr. 1477/2 prot, dt. 1.09.2015, “Vend. për zgjidh kontrate pune” të B. Kurbin në ngark. të padit. D. B. si të padrej e të pabaz. në ligj.	Padites D. B. dhe e paditur Bashkia Kurbin.	Pala paditese p Pretendon 23 (njëzet e tre) paga mujore.	Gjykata Administrative e Shkallës së Parë Tiranë me vendimin nr. 3992 (80-2016-4014), dt. 5.09.2016 ka vendosur pranimin pjesërisht të kërkesë padisë, detyri. e B. Kurbin t’i paguaj palës paditëse 12 (dymbëdhjetë) paga mujore.	Gjykatën Administrative të Apelit Tiranë me Vendimin Nr. 149 (86-2019169), dt. 24.01.2019 ka vendosur lënien në fuqi të vendimit nr. 3992 (80-2016-4014), dt. 05.09.2016 të Gjykatës Adm. të Shkallës së Parë Tiranë.
2	Konstatimin i zgjidhjes së Kontrates së punes me efekt te menjehershëm, pa shkaqe të justifikuara.....etj	Padites A. M. dhe e paditur Bashkia Kurbin.	Pala paditese pretendon 28 (njëzet e tetë) paga mujore.	Gjykata Administrative e Shkalles se Parë Tiranënr. 5172 (80-2016-5211), dt. 7.11.2016, ka vendosur pranimin pjesërisht të kërkesë padisë, detyrimin e B. Kurbin ti paguajë palës paditëse 8 (tetë) paga mujore.	Gjykata Administr. Apelit Tiranë me vendimin Nr. 4340, dt. 27.11.2018 ka vendosur lënien në fuqi të vendimit nr. 5172 (80-2016-5211), dt. 07.11.2016 të Gj. Admin. Shkallës së Parë Tiranë.
3	Shfuqizimin e aktit administ. njoftim per lirim nga sherbimi civil me nr.1421 prot, dt. 20.05.2016 te Kryetarit te B. Kurbin.....etj.	Paditese E. Gj. dhe e paditur B.Kurbin.	Pala paditese pretendon pagën per periudhën nga data 1.06.2016 e në vazhdim, e kthim pune.	Gj. Admin. Shkalles se Parë Tiranë nr. 3810 (80-2016-3830) ka vendosur pranimin pjesërisht të kërkesë padisë, detyrimin e Bashkise per t’i dhene pagën nga data 1.06.2016 dhe kthimin ne pune. Gj. Adm. Apelit Tiranë ka lënë në fuqi vend. Gj. Adm. Shk. Parë.	Kundër Vendimit të Gjykates Administrative të Apelit Nr.4366 datë 03.12.2018 ka bërë rekurs B. Kurbin, aktualisht çështja ndodhet ndodhet për shqyrtim në Kolegjin Administrativ të Gjykatës së Lartë.
4	Shfuqizimin e vendimit Nr.2 datë 05.04.2016 “Lirim nga Sherbimi Civil”.....etj.	Padites K. I. dhe e paditur B. Kurbin.		Gjykata Admin. Shkalles se Parë Tiranë ka vendosur detyrimin e B. Kurbin per t’i dhene pagën qe nga data	Kundër Vendimit të Gjykates Administrative të Apelit Nr.1529, datë 11.14.2017 ka bërë rekurs



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

Nr	Objekti	Palët	Pretendimi i pales. Lekë	Vendimi i Gjykeses Shkall. Parë	Statusi çështjes.Vend. Gj. Apelit.
				10.04.2016 e ne vazhdim. Gj. Admin. e Apelit Tiranë ka lënë në fuqi vend. Gj. Admin. të Shk. së Parë Tiranë.	Bashkia Kurbin, aktualisht çështja ndodhet ndodhet për shqyrtim në Kolegjin Admin. të Gj. së Lartë.
5	Shfuqizimin e vendimit Nr.1, dt. 7.03.2016 “Lirim nga Sherbimi Civil”...	Padites T. M. dhe e paditur Bashkia Kurbin.	Pala pretendon rikthimin në punë dhe pagimin e pagë nga moment ndërp. punës.	Gj. Admin. e Shk. se Parë Tiranë ka vendosur pranimin e kërkesë padisë, detyrimin e Bashkise per ti dhene pagen nga dt.7.03.2016 e ne vazhdim dhe rikthimin ne punë. Gj. Admin. e Apelit Tiranë ka lënë në fuqi vend. Gj. Admin. Shk. Parë.	Kundër Vendimit të Gjykeses Administrative të ApelitTiranë Nr. 2921, datë 12.07.2018 ka bërë rekurs Bashkia Kurbin, aktualisht çështja ndodhet ndodhet për shqyrtim në Kolegjin Admin. të Gj. së Lartë.
6	Shfuq. aktit admin. te vendimit per “Fillimin e curise disiplin.” Nr.488/1 Prot, datë 19.03.2014, ndaj punonj. R. R. nxjerre nga Kryetari.	Padites R. R. dhe e paditur B. Kurbin.		Gj. Admin. Shk. Parë Tiranë ka vendosur pranimin pjesërisht të kerkese padise, detyrimin e Bashkise per ti dhene pagen qe nga data 31.03.2014 e deri ne momentin e kthimit ne pune. Gj. Admin. Apelit Tiranë ka lënë në fuqi vend. Gj. Admin. të Shk. së Parë Tiranë.	Kundër Vendimit të Gjykeses Administrative të Apelit Nr.4108 (86-2016-4607), datë 15.11.2018 ka bërë rekurs B. Kurbin, aktualisht çështja ndodhet ndodhet për shqyrtim në Kolegjin Administrativ të Gjykatës së Lartë.
7	Konstatimin e zgjidhjes se menjehershme dhe te pajustificuar te kontrates se punes...etj	Padites E. S. dhe e paditur Bashkia Kurbin.	Pagë	Gj. Adm. e Shk. Parë Nr 2783 (86-2018-3090) Tiranë ka vendosur pranimin pjesër. të kerkese padise, detyr. Bashkise per ti dhene 1.5 paga. Gj. Adm. e Apelit Tiranë ka lënë në fuqi Vend. Gj. Adm. Shk. Parë Tiranë.	
8	Shfuq. e shkresës nr.1527/2, dt. 7.08.2015, “Vendim per zgjidhje kontratës së punës znj. N. H.”.	Padites N. H. dhe e paditur Bashkia Kurbin.	Pala paditese pretendon 24 (njëzet e katër) paga mujore.	Gj. Admin. e Shkalles se Parë Tiranë ka vendosur pranimin pjesërisht të kerkese padise, detyrimin e Bashkise per t'i dhene 4 (kater) paga mujore. Gj. Admin. Apelit Tiranë ka lënë në fuqi vend. Gj. Admin. Shk. së Parë Tiranë	Kundër Vendimit të Gjykeses Admin. të Apelit Nr.1522, datë 11.04.2017 ka bërë rekurs B. Kurbin, aktualisht çështja ndodhet ndodhet për shqyrtim në Kolegjin Admin. të Gj. së Lartë.
9	Shfuqizimin e vendimit nr. 1395/1, datë 24.08.2015, “ Lirim nga shërbimi civil” dhe kalim në listë pritje...etj.	Padites E. K. dhe e paditur Bashkia Kurbin.	Pagë	Gj. Admin. e Shk. se Parë Tiranë ka vendosur pranimin e kerkese padise, detyrimin e Bashkise per t'i dhene pagen qe nga data 30.09.2015 e deri ne momentin e kthimit ne pune. Gj. Admin. e Apelit Tiranë ka lënë në fuqi vend. e Gj. Admin. Shk. së Parë Tiranë	Kundër Vendimit të Gjykeses Administrative të Apelit Nr.960, datë 07.03.2018 ka bërë rekurs Bashkia Kurbin, aktualisht çështja ndodhet ndodhet për shqyrtim në Kolegjin Administrativ të Gjykatës së Lartë.
10	Konstatimin e zgjidhjes se menjehershme dhe te pa justifikuar te Kontrates se punes...	Padites V. F. dhe e paditur Bashkia Kurbin.	Pagë	Gj. Admin. e Apelit Tiranë ka vendosur ndryshimin e vendimit të Gj. Admin. të Shk. së Parë duke vendosur detyrimin e Bashkise per t'i dhene 14 (katërmëdhjetë) paga mujore.	Kundër Vend. Gj. Adm. të Apelit Nr. 958, dt. 7.03.2018 ka bërë rekurs B. Kurbin, aktualisht çështja ndodhet ndodhet në Kolegj. Adm. të Gj. së Lartë.
11	Det. e palës së paditur B.Kurbin, të dëm shpërblejë për zgjidhje të marredh. punës me efekt të menjeh.	Padites H. I. dhe e paditur Bashkia	749,862 Lek	Gj. Admin. e Shk. se Parë Tiranë ka vendosur detyrimin e Bashkise per ti dhene 16	Kundër Vendimit të Gjykeses Admin. të Apelit Nr. 2007 (86-2018-2272), datë 16.05.2018 ka



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

Nr	Objekti	Palët	Pretendimi i pales. Lekë	Vendimi i Gjykes Shkall. Parë	Statusi çështjes.Vend. Gj. Apelit.
	dhe pa shkaqe të justif. me 1 vit pagë.	Kurbin.		(gjashtembedhjetë paga) mujore. Gj. Admin. Apelit Tiranë ka lënë në fuqi vendimin e Gj. Admin. të Shk. së Parë Tiranë	bërë rekurs B. Kurbin, aktualisht çështja ndodh. ndodhet për shqyrt. në Kolegj. Admin. Gj. së Lartë.
12	Konstatimin e zgjidhjes se menjehershme dhe te pajustificuar te Kontrates se punes dhe dëmshpërblimi në masën 12-pagave mujore.....etj.	Padites P. B. dhe e paditur Bashkia Kurbin.	Pala paditese pretendon 26.5 (njëzet e gjashtë pikë pesë) paga..	Gj. Admin. e Shkalles se Parë Tiranë ka vend. pranimim pjesërisht të kerkese epadise, detyrimin e Bashkise per ti dhene 6.5 (gjashte pikë pesë) paga. Gj. Adm. e Apelit Tiranë ka lënë në fuqi vendim. Gj. Admin. Shk. Parë Tiranë.	Kundër Vendimit të Gj. Admin. të Apelit Nr. 1214, dt. 27.03.2018 ka bërë rekurs B. Kurbin, aktualisht çështja ndodhet ndodhet për shqyrtim në Kolegjin Admin. të Gjykatës së Lartë.
13	Konstatimin e zgjidhjes se menjehershme dhe te pajustificuar te Kontrates se punes...etj.	Padites O. M. dhe e paditur Bashkia Kurbin.	Pala paditese pretendon 21.5 (njëzet e një pikë pesë) paga.	Gj. Admin. e Shkalles se Parë Tiranë ka vendosur pranimin pjesërisht të kerkese padise, detyrimin e Bashkise per t'i dhene 19.5 (nëntëmbëdhjetë pikë pesë) paga. Gj. Admin. e Apelit Tiranë ka lënë në fuqi vendimin e Gj. Admin. të Shk. së Parë Tiranë.	Kundër Vendimit të Gj. Admin. të Apelit Nr.2327 (2425), datë 25.05.2017 ka bërë rekurs B. Kurbin, aktualisht çështja ndodhet ndodhet për shqyrtim në Kolegjin Administrativ të Gjykatës së Lartë.
14	Shfuq. e aktit nr.1467/2 prot, datë 01.09.2015, vendim zgjidhje kontrate pune të B. Kurbin..etj.	Padites L. M.dhe e paditur Bashkia Kurbin.	Pala paditese pretendon 24 (njëzet e katër) paga.	Gj. Admin. e Shk. se Parë Tiranë ka vendosur pranimin pjesërisht të kerkese padise, detyrimin e Bashkise per t'i dhene 21 (njëzet e një) paga mujore. Gj. Admin. e Apelit Tiranë ka lënë në fuqi vendimin e Gjykes Admin. të Shkallës së Parë Tiranë.	Kundër Vendimit të Gjykes Administrative të Apelit Nr. 1992, datë 15.05.2018 ka bërë rekurs Bashkia Kurbin, aktualisht çështja ndodhet ndodhet për shqyrtim në Kolegjin Admin. të Gjykatës së Lartë.
15	Shfuqizimin e Shkresës Nr. 1416/2 dt. 24.08.2015 “Vendim për zgjidhjen të Kontratës së punës Z. A. M.”.	Padites A. M. dhe e paditur Bashkia Kurbin.	Pala paditese pretendon 23 (njëzet e tre) paga e mujore.	Gj. Admin. e Shk. se Parë Tiranë ka vendosur pranimin pjesërisht të kerkese padise, detyrimin e Bashkise per t'i dhene 12.5 (dymbëdhjetë pikë pesë) paga. Gjy. Admin. e Apelit Tiranë ka lënë në fuqi vendimin e Gj. Admin. të Shk. së Parë Tiranë.	Kundër Vendimit të Gjykes Administrative të Apelit Nr.3807, datë 10.11.2016 ka bërë rekurs Bashkia Kurbin, aktualisht çështja ndodhet ndodhet për shqyrtim në Kolegjin Administrativ të Gjykatës së Lartë.
16	Shfuqizimin e shkresës nr. 1405/2, datë 24.08.2015 “Vendim për zgjidhje të kontratës së punës”...etj.	Padites A. K. dhe e paditur Bashkia Kurbin.	Pala paditese pretendon 23 (njëzet e tre) paga e mujore. 95,376 Lek	Gj. Adm. e Shkall. se Parë Tiranë ka vendosur pranimin pjesërisht të kerkese padise, det. e Bashkise per t'i dhene 18 (tetembedhjetë) paga mujore. Gj. Admi. e Apelit Tiranë ka lënë në fuqi vend. Gjy. Adm. Shk. Parë Tiranë.	Kundër Vendim. të Gjy. Admin. të Apelit Nr.439(86-2018-476), dt. 7.02.2018 ka bërë rekurs B. Kurbin, aktualisht çështja ndodhet për shqyrtim në Kolegjin Admin. të Gjykatës së Lartë.
17	Konstatimin e zgjidhjes së menjëhershme të pajustificuar të marredh. e punës.	Padites M. K. dhe e paditur Ministria e Mjedisit dhe Drejtoria e Sherbimit Pyjor Laç..	Pala paditese pretendon 15 (pesembedhjet) paga.	Gj. Admin. e Shk. se Parë Tiranë ka vendosur pranimin pjesërisht të kerkese padise, detyrimin e M. Mjedisit dhe Sherbimit Pyjor Laç qe ne menyre solidare te dem shperblejne me 6 (gjashte) paga mujore. Gj. Admin. e Apelit Tiranë ka lënë në fuqi vendim. e Gj. Admin. të Shk. së Parë Tiranë.	Kundër Vendimit të Gjykes Administrative të Apelit Nr.1701, datë 24.04.2017 ka bërë rekurs Bashkia Kurbin, aktualisht çështja ndodhet për shqyrtim në Kolegjin Administrativ të Gjykatës së Lartë.
18	Detyrimin e palës së paditur të dëmshpërbl. me pagën e një viti pune për zgjidhje të kontratës së punes pa shkaqe të justifik. me efekt të	Padites Xh. F. dhe I paditur Drejtoria e Sherbimit Pyjor	Pala paditese pretendon 17.5 (shtatembedhjetë)	Gj. Admin. e Shk. se Parë Tiranë ka vendosur pranimin pjesërisht të kerkese padise, detyrimin e M. se Mjedisit t'i paguaje pales paditese 9 (nente) paga	Kundër Vendimit të Gjykes Administrative të Apeli Nr.3574, datë 31.10.2016 t ka bërë rekurs Bashkia Kurbin, aktualisht çështja ndodhet për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

Nr	Objekti	Palët	Pretendimi i pales. Lekë	Vendimi i Gjykatës Shkall. Parë	Statusi çështjes.Vend. Gj. Apelit.
	menjehershëm....etj.	Laç dhe Ministria e Mjedisit.	te pikë pesë) paga.	mujoe. Gjy. Admin. e Apelit Tiranë ka lënë në fuqi vendim. e Gj. Admin. të Shk. së Parë Tiranë	shqyrtim në Kolegjin Administrativ të Gjykatës së Lartë.
29	Kthim në punë.....etj.	Padites A. Ll. dhe e paditur M. e Mjedisit dhe Drej. Sherb. Pyjor Laç..	Pala paditese pretendon kthim në punë etj.	Gj. Admin. e Apelit Tiranë ka vendosur ndryshimin e vendimit të Gjyk. Admin. Shk. së Parë duke vendosur dety. e pales paditur t'i paguaj pales padit.22 (njezet dy) paga.	Kundër Vend. Gj. Admin. Apelit Nr. 4480, dt. 14.12.2016 , ka bërë rekurs B. Kurbin, aktualisht çështja ndodh. për shqyrt në Kolegj. Admin. të Gj. Lartë.

Aneksi nr. 11. Pika C. Burimi i krijimit të të ardhurave dhe vlerësimi i mbledhjes së tyre, trajtuar nga faqja 31-39 të Raportit të Auditimit. Tabela parashikimi dhe realizmi i të ardhurave për vitin 2018

Në lekë

Nr.	PËRSHKRIMI	PLANI	FAKTI	Diferencë	%
A	Të ardhurat nga taksat	45,055,404	30,051,235	15,004,169	66.6
1	Tatim thjeshtuar mbi fitimin	2,000,000	1,521,189	478,811	76.05
2	Taksë mbi tokën bujqësore	17,568,900	1,479,009	16,089,891	8.41
3	Taksë mbi ndërtesat	15,114,712	7,136,094	7,978,618	47.2
4	Taks kalimi drejt pronësisë ZVRP	1,500,000	1,255,496	244,504	83.6
5	Taks tregu	668,000	502,251	165,749	74.1
6	Taks ndik. Infrasturk (Nd. Reja+ ALUIZNI)	1,000,000	10,835,684	-9,835,684	1083
7	Taksa hoteli	0	7,300	-7,300	0
8	Taks therje bagëti	700,000	96,300	603,700	13.7
9	Taks reklame	2,346,840	1,429,920	916,920	60.9
10	Taks tabele	732,970	3,246,632	-2,513,662	422
11	Taks trualli	3,423,982	2,541,360	882,622	74.2
B.I	Të ardhura nga tarifat vendore	62,818,814	41,013,371	21,805,443	65.2
1	Tarifë parkim automjeti	440,000		440,000	0
2	Tarife gjelbërimi	3,826,000	1,796,669	2,029,331	46.9
3	Tarife pastrimi	16,847,500	7,779,170	9,068,330	46.1
4	Tarifë ndriçimi	3,997,500	2,103,140	1,894,360	52.6
5	Tarife urbanistike	50,000		50,000	0
6	Tarifë regj veprimtari	60,000	138,000	-78,000	230
7	Tarifë leje zhvillimi	0	1,752,194	-1,752,194	0



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

Nr.	PËRSHKRIMI	PLANI	FAKTI	Diferencë	%
8	Tarifë veprimtari ndryshme	100,000	26,280	73,720	26.28
9	Tarife ndotje	0		0	0
10	Tarifë regj. Automjete	15,917,814	24,354,647	-8,436,833	153
11	Tarifë kont zhvill territori	50,000		50,000	0
12	Tarife shfrytëzim karburante	5,300,000	1,200,000	4,100,000	22.6
13	Tarife leje ndërtimi	13,000,000		13,000,000	0
14	Qira objekti	120,000	120,600	-600	100.5
15	Tarifë certif transp malli	1,280,000	1,498,720	-218,720	117
16	Tarifë certif transp udhëtarë	1,285,000		1,285,000	0
17	Taks/ton	500,000		500,000	0
18	Tarifë e përkohshme	0	241,258	-241,258	0
19	Të ardhura nga Renta Minerale	45,000	2,693	42,307	5.9
B.II	Të ardhura të tjera	8,810,000	15,572,934	-6,762,934	176
1	Te ardhura nga çerdhet	480,000	678,796	-198,796	141
2	Të ardhura nga P.M.N.Z.SH	350,000	59,765	290,235	17.07
3	Gjoha biznesi	0	817,944	-817,944	0
4	Debitorë ndalesa	5,000,000	9,116,674	-4,116,674	182
5	Gjoha Polic Bashkiake			0	0
6	Të ardhura nga Agjenci Pyjore	2,970,000		2,970,000	0
7	Depozita të tjera në ruajtje	0	495,000	-495,000	0
8	Të ardhura tjera shërbimesh	0	100,000	-100,000	0
9	Të ardhura nga ndërmjet dhe pronësia		1,075,625	-1,075,625	0
10	Tarifë certif përdorim banese	0	815,673	-815,673	0
11	Sponsorizime	0	2,305,030	-2,305,030	0
12	Kamatëvonesa		83,427	-83,427	0
13	Tarife hartash		25,000	-25,000	0
14	Tarifë shërbimi nga Pallat Kulture	10,000		10,000	0
TOTALI A + BI + BII		116,684,218	86,637,540	30,046,678	74.2
Të ardhura nga taksa + tarifa		107,874,218	71,064,606	36,809,612	65.8

Burimi: Bashkia Kurbin

Aneks 2



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

Aneksi nr. 12. Pika C. Burimi i krijimit të të ardhurave dhe vlerësimi i mbledhjes së tyre trajtuar nga faqja 31-39 të Raportit të Auditimit
Subjektet e tregtimit me pakicë të hidrokarbureve

Nr.	Emri Mbiemri	Nipti	Firma	Adresa	Dt. Fillimit	Dt. Mbarimit
1	D.G.	K.....T	G. C.	Lagje 6 Autostrade	27/02/2018	2/27/2019
2	E. B.	K.....I	K.	Lagje 4	13/10/2015	10/13/2020
3	F. L.	L.....U	A. & C.	Lagje 3 rruga patokut	08/05/2015	5/8/2020
4	Sh. K.	J.....P	K.	Lagje 5 Sanxhak	03/05/2018	5/3/2023
5	H. B.	L.....G	D. O.	Lagje 3 Laç		
6	K. T.	K.....O	T.2.	Lagje 6 Laç		
7	E. M.	L.....R	E.	Lagje 4 ish agjencia vjetër	11/12/2015	12/11/2020
8	A. B.	K.....F	B.-P.	Lagje 5 Mamurras-Laç	12/03/2014	3/12/2019
9	G. G./F. K.	K.....V	S. G	Lagje 1 Laç	11/12/2015	12/11/2020
10	R. P.	L.....V	A.K.F.P.	Rr nac Tirane-Shkodër	29/09/2015	9/29/2020
11	M. T.	L.....D	T.	Lagje 2	20/11/2015	11/20/2020
12	M.N.	K.....I	B.	Lagje 6 stacioni trenit	06/01/2014	1/6/2019
13	Gj. R.	K.....A	R.	Fushe-Mamurras	31/12/2015	12/31/2020
14	M. R.	L.....T	R.K.	Fushe-Mamurras	31/12/2015	12/31/2020
15	E. Gj.	K.....N	E. A.	Lagje drita Mamurras	26/03/2015	3/26/2020
16	Gj. L.	K.....J	E.	Fushe-Mamurras	20/04/2015	4/20/2020
17	P. Ll.	K.....C	Ll.	Lagje Demokracia. Mamurras	15/11/2013	11/15/2018
18	M.M.	L.....D	M.K.	SKURAJ	11/12/2015	12/11/2020
19	D. V.	L.....O	V.-A&A	Rruga Arrelale Milot	14/01/2016	1/14/2021
20	K. C.	K.....R	C.	Shullaz Milot	18/10/2016	10/17/2021
21	G. G.	K.....U	V. & V.	Mal-Bardhe Milot	11/12/2015	12/11/2020
22	Sh. K.	J.....P	K.	Superstrade Fushe-Milot	03/06/2015	6/3/2020
23	K. L.	L.....D	L.	Superst Prozhme-Milot	20/11/2015	11/20/2020
24	Gj. T.	L.....T	N.O.	Superst Prozhme-Milot	05/05/2015	5/5/2020
25	I. M.	K.....Q	S. P. A.	Superstrade Skuraj Milot	13/05/2015	5/13/2020
26	A. M.	K.....M	F.	Fushe-Kuqe,	26/08/2014	8/26/2019
27	F.L.	K.....C	L.	Mamurras	4/20/2015	4/20/2020

Burimi: Bashkia Kurbin

Aneks B/3

Aneksi nr. 13. Pika C. Burimi i krijimit të të ardhurave dhe vlerësimi i mbledhjes së tyre trajtuar nga faqja 31-39 të Raportit të Auditimit.
Lista e subjekteve debitorë vetëm për vitin 2018 (subjekte fizik/juridik) Lista e subjekteve debitorë biznes i madh 2018, NJA LAÇ



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

NR.	Emri Mbiemri	Nipti	Firma	Aktiviteti	Adresa	2018	kamate 0.06% 2018	Sh. Totale
1	Gj.S.	K.....Ë	"M."	Tregt.Ushqim	LAGJE1	60,150	3,248	63,398
2	V. P.	L.....U	"M.-A."	Prodh.brumer, Embels.	Lagje.nr.3.prane gjimnazit	79,000	4,266	83,266
3	A.D.	K.....K	"O."	Shoq. Transp.	LAGJE 5	59,500	3,213	62,713
4	T. B.	K.....F	T. B.	Transport Malli	LAGJE 4	54,570	2,947	57,517
5	P.P.	J.....Q	"P."	NDERTIM	Lagje.nr.3.Lac	66,740	3,604	70,344
6	M. R.	K.....P	"I.-1"	SHERBIME	Lagje.nr.5.Lac	52,250	2,822	55,072
7	A. A.	L.....G	"A."	Tregti Import Eksport	Tek ish NB Gjorm	77,400	4,180	81,580
8	D.H.	K.....P	"Gj. H."	Farmaci	LAGJE 4	101,125	5,461	106,586
9		K.....C	"A.-S."	shoq.sig	Lagje.nr.4.ruge nacionale afër Gjykatës	28,151	0	28,151
10	D. Ç.	K.....V	"A. " SH.A	Sherb.Kompan.Sigur.	RR.THEMISTOKLI GERMENJI	45,000	2,430	47,430
11	P. M.	K.....A	M & M-T.	LOJRA FATI	Lagje nr.1.bulev.kryesork nr.pasurie.1/416+1-1, vol.18. fq.170.	33,250	1,796	35,046
12	F. K.	J.....P	"K."	Prodhim, betoni	Lagje 5 Superstrada Laç-Mamurras	142,500	7,695	150,195
13	F.P.	L.....D	"D.A. "	Sherbime, konstruksione metalike	Rruga Laç-Patok,km.3.ndertese 3- kateshe,Laç	778,590	42,044	820,634
14	F. Sh.	K.....B	"Sh."sh.p.k	Sh. Pakicë, produkt te ndryshme	Lagje 1	67,400	3,640	71,040
15	E.B.	K.....I	"K."	Sh. Pakicë, karburant		63,050	3,405	66,455
16		K.....C	"A.-S."	Sherbime, shoqëri sigurimi	Lagje 5 Pika e kolauditimit Sanxhak	27,201	0	27,201
17	H. M.	L.....S	"D. V. M. S. V. T."	Sherbime,	Lagje.6.fshati Laç, pronësi nr.349/6. Laç	70,835	3,825	74,660
18	S. K.	L.....C	"L."	Transport malli, Import-Eksport	Lagje nr.3.ndertese private, kati dyte	55,075	2,974	58,049
					TOTALI	1,861,787	97,547	1,959,334

Aneksi nr. 14. Pika C. Burimi i krijimit të të ardhurave dhe vlerësimi i mbledhjes së tyre trajtuar nga faqja 31-39 të Raportit të Auditimit. Lista e subjekteve debitorë biznes i vogël 2018, NJA LAÇ

Nr.	Emërtim Subjekti	Nipti	Adresa	Aktivitet	2018	kamate 0.06% 2018	Sh. Totale
1	A.A.	K.....G	Lagje 4	Sh. Pakicë, bar-kafe	24,900	1,345	26,245
2	DH.L.	K.....T	lagje 3	Sh.Pak.ushq.	16,300	880	17,180
3	D.N.	K.....F	Lagje 5	Sh.Pak.ushq.	13,980	755	14,735
4	GJ.T.	L.....N	lagje 6	Sherb.ndertim.	12,900	697	13,597



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

Nr.	Emërtim Subjekti	Nipti	Adresa	Aktivitet	2018	kamate 0.06% 2018	Sh. Totale
5	L. N.	K.....I	lagje 2	Sh.pak.b-r	30,075	1,624	31,699
6	L. B.	K.....Ë	Lagje 1	Sherb.Riparim	16,635	898	17,533
7	L.P.	L..... S	lagje 3	Sh. Pakicë, bar-kafe	11,125	601	11,726
8	M.T.	K.....L	lagje 4	Sh. Pakicë, bar-kafe	11,270	609	11,879
9	S. D.	K.....T	lagje 4	P.i lire Avokat	8,950	483	9,433
10	R. T.	L.....II	lagje 3	Sh.pak.art.ndry.	13,300	718	14,018
11	A. Ç.	K.....E	Lagje 4	Sh. Pakicë, bar-kafe	21,235	1,147	22,382
12	A.P.	K.....F	Lagje 2	Sh.pak.art.ndrysh	24,900	1,345	26,245
13	P. K.	K.....H	lagje 1	Sh. Pakicë, bar-kafe	19,100	1,031	20,131
14	L. N.	L.....K	Lagje 4	Sherb.Pun.#	16,250	878	17,128
15	G. Z.	K.....L	lagje 5	Shërb. autoshkoll	17,650	953	18,603
16	A. E.	L.....P	Lagje 5	T.Udhtar	14,000	756	14,756
17	A. K.	K.....B	Lagje 5	T.Malli	10,500	567	11,067
18	E. I.	K.....P	Lagje 3	T.Udhtar	14,000	756	14,756
19	H.S.	K..... I	lagje 3	T.MALL	10,500	567	11,067
20	A. M.	L.....B	Lagje 4	T.Malli	10,500	567	11,067
21	F. B.	L.....F	Lagje 5	T.Udhtar	14,000	756	14,756
22	A. K.	L.....S	Lagje 3	T.Udhtar	14,000	756	14,756
23	L.XH.	L.....V	Lagje 3	Sherb.floktore	9,240	499	9,739
24	A. S.	L.....B	lagje 4	Prodh.brumi	12,335	666	13,001
25	N. T.	K..... M	lagje 5	Sh.Pak.ushq.	20,070	1,084	21,154
26	D.SH.	L.....M	Lagje 4	Bar-Restorant	16,624	898	17,522
27	E. Ç.	K.....J	lagje 4	T.Udhtar	14,000	756	14,756
28	D. Z.	K.....Q	lagje 3	Sh.pak.art.ndry.	12,575	679	13,254
29	L. P.	K.....A	lagje 2	P.Lire.kolaud	8,805	475	9,280
30	F. G.	L.....N	Lagje 5	T.Udhtar	14,000	756	14,756
31	SH. T.	L.....V		T.Udhtar	14,000	756	14,756
32	R. L.	L.....T	Lagje 5	T.Udhtar	14,000	756	14,756
33	A. N.	L.....A	Lagje 2	Shërbim Lojëra fëmijësh	19,970	1,078	21,048
34	SH. L.	L.....T	Lagje 1	Sh. Pakicë, bar-kafe	14,025	757	14,782
35	S. L.	L.....B	Lagje 3	Sh.Pak.rroba	19,680	1,063	20,743
36	GJ. M.	L.....M	Lagje 3	Sherb.Agjens.Udhtimi	6,749	0	6,749
37	A. P.	L.....I	Lagje 6	Sh. Pakicë, bar-kafe	11,850	640	12,490
38	L. V.	L.....P	Lagje 1	Sh. Pakicë, bar-kafe	14,750	797	15,547



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

Nr.	Emërtim Subjekti	Nipti	Adresa	Aktivitet	2018	kamate 0.06% 2018	Sh. Totale
39	GJ. G.	L.....U	Lagje 3	Sh. Pakicë, bar-kafe	5,790	0	5,790
40	M. K.	L.....D	Lagje 3	Sh. Pakicë, bar-kafe	13,170	711	13,881
41	E. C.	L.....P	Lagje 3	Sherb.bilardo	16,780	906	17,686
42	N. Gj.	L.....P	Lagje tregu I lire	Sh.Pak.Ambulant	5,000	270	5,270
43	D. P.	L.....D	Lagje tregu I lire	Sh.Pak.Ambulant	5,000	270	5,270
44	M. GJ.	L.....N	Lagje tregu I lire	Sh.Pak.Ambulant	5,000	270	5,270
45	GJ. M.	L.....H	Lagje tregu I lire	Sh.Pak.Ambulant	5,000	270	5,270
46	A. K.	K.....L	Lagje 3	Sh. Pakicë, bar-kafe	14,750	797	15,547
47	V. LL.	L.....K	Lagje 1.ruga Sajmir Jakaj	Sh. Pakicë, bar-kafe	13,300	718	14,018
48	A. B.	L.....L	Lagje 1.pallati.20.	Sh. Pakicë, bar-kafe	16,200	875	17,075
49	M. LL.	L.....H	Lagje 1	Sherb.Veterinarie	9,675	522	10,197
50	A. Z.	K..... I	lagje 4	Sh.Pak.bojra	22,000	1,188	23,188
51	B. B.	K.....O	lagje 3	Sherb.Mekanike	16,200	875	17,075
52	S. B.	L.....L	Lagje.6.ruga patokut	Sherb.lojra fëmijësh	8,399	0	8,399
53	N.LL.	K.....R	Lagje 2	Prodh.Zdruktht.	35,005	1,890	36,895
54	E. GJ.	L.....A	Lagje 5	T.Malli	10,500	567	11,067
55	Y. J.	L.....A	Lagje 3	Imp-Eksp.sistem ngrohje dhe ftohje	12,575	679	13,254
56	V. D.	L.....L	Lagje 4 rruga nacionale,ndertese 2-katesh,kati.1. Laç	Prodhim, furre buke	20,600	1,112	21,712
57	E.V.	L.....M	Lagje 1	Sh.Pak.Ushqimore	17,750	959	18,709
58	D. K.	L.....A	Lagje 4	Sh. Pakicë, bar-kafe	19,200	1,037	20,237
59	D. T.	L.....Q	Lagje 4	Sh. Pakicë, bar-kafe	20,115	1,086	21,201
60	V. M.	L.....E	Lagje 1	Sh. Pakicë, bar-kafe	11,850	640	12,490
61	P. K.	L.....E	Lagje 1	Sh.Pak.art.kozmet	9,675	522	10,197
62	E. K.	L.....A	Lagje 6 rruga Shen Vlasi,ndertese 1-kateshe Laç	Transport uudhetarësh	11,667	630	12,297
63	P.S.	K.....M	Lagje 5	Sherb.Berber	9,240	499	9,739
64	A. L.	L.....I	Tregu	Sh.Pak.	5,000	270	5,270
65	K. S.	L.....S	Lagje 3	Sh.pak.kozmetik	17,215	930	18,145
66	S. M.	L.....J	Rr.Patog.	Shërbim-Servis	14,750	797	15,547
67	E.L.	L.....R	Tregu	Sh.Pak.rroba	5,000	270	5,270
68	M. S.	L.....Q	Tregu	Sh.Pak.	5,000	270	5,270
69	D. B.	L.....V	Lagje 3	Sherb.Berber	11,125	601	11,726
70	XH. L.	L.....U	Lagje 1	Sh. Pakicë, bar-kafe	2,571	0	2,571



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

Nr.	Emërtim Subjekti	Nipti	Adresa	Aktivitet	2018	kamate 0.06% 2018	Sh. Totale
71	E.M.	L.....N	Lagje 2	Sh. Pakicë, bar-kafe	14,025	757	14,782
72	E. L.	L.....G	Lagje 3	Sherb.Parukeri	9,675	522	10,197
73	A. Ç.	L.....H	Lagje 3	Sherb.Loja per femije	11,125	601	11,726
74	A. P.	L.....B	Tregu	Sh.Pak.rroba	5,000	270	5,270
75	L. A.	L.....D	Autostr.prane depo farmaceutike Hasi	P.i lire.Mjek	10,400	562	10,962
76	E. D.	L.....L	Lagje 1.rruga Vathi	Sh.pak.ene guzhine	11,850	640	12,490
77	O. LL.	L.....K	Lagje 3.rruga Deshmoret e Lirise	Sherb.rimbushje elektronike	10,400	562	10,962
78	D. O.	L.....Q	Lagje 3.rruga Erjon Hoxha	Sherb.rrobagepsi	9,675	522	10,197
79	A. SH.	L.....R	Lagje 1	Prodhim furre buke	17,700	956	18,656
80	A. B.	L.....F	Lagje.1.Rruga Sajmir Jakaj,pallat 9-katesh	Sh. Pakicë, bar-kafe	13,300	718	14,018
81	O.K.	L.....Q	Lagje.1.Rruga Sajmir Jakaj,ndertese 3-kateshe	Sh.Pak.Kancelari	9,675	522	10,197
82	N.K.	K.....E	Lagje 1	Sherb.Fotograf	10,140	548	10,688
83	D. G.	K.....U	Lagje 2	P.i lire Dentist	9,311	503	9,814
84	Q. V.	K.....V	Lagje 2	P.i lire Dentist	9,240	499	9,739
85	DH.P.	K.....U	lagje 1	Prodh.embel.	17,120	924	18,044
86	G. P.	L.....P	lagje 3	T.MALLI	10,500	567	11,067
87	B. K.	L.....A	lagje 1	Sh. Pakicë, bar-kafe	18,375	992	19,367
88	P. D.	K.....K	lagje1	T.Udhtar	14,000	756	14,756
89	P. N.	L.....L	Lagje 4	Sh.Pak.Ambulant	5,000	270	5,270
90	D. N.	L.....F	Lagje 4	Sh. Pakicë, bar-kafe	10,400	562	10,962
91	E. K.	L.....A	Lagje 2	T.Malli sh.Pak.fruta-perime	10,500	567	11,067
92	F. M.	L.....N	Lagje 1	Sh.Pak. Pjese elektr.	11,125	601	11,726
93	GJ. A.	L.....N	Lagje 3	Shitje me pak.industiale	9,675	522	10,197
94	G. GJ.	L.....E	Lagje 5	Prodhim Furre buke	12,625	682	13,307
95	B. L.	L.....T	Lagje 4	Sh.Pak.Ushqimore,fruta,perime	13,400	724	14,124
96	L.A.	L.....Q	Lagje 3	Sh.Pak.rroba fëmijësh	5,799	0	5,799
97	V. K.	L.....D	Lagje 3	Sh.Pak. Veshmbathje	1,950	105	2,055
98	A. M.	L.....I	Lagje 1	Prodhim riparime druri	12,575	679	13,254
99	V. N.	L.....A	Lagje 1	Prodhim riparime druri	16,540	893	17,433
100	S. D.	L.....V	Lagje 1.rruga Sajmir Jakaj,pallat 9-katesh, Laç	Import-Eksport,ushqimore,mish,veze sallam pule etj	13,400	724	14,124
101	XH. P.	L.....F	Lagje 2 rruge kryesore, ndërtesë 1-kateshe Laç	Sh. Pakicë, bar-mezeri	15,575	841	16,416



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

Nr.	Emërtim Subjekti	Nipti	Adresa	Aktivitet	2018	kamate 0.06% 2018	Sh. Totale
102	F. K.	L.....C	Lagje 1 rruga kryesore,pallati.23.ap.8. Laç	Transport udhëtaresh	14,000	756	14,756
103	GJ. K.	L.....I	Lagje 2	Transport udhëtar	7,000	0	7,000
104	K. C.	L.....S	Lagje 3 rruga Martiret e Lirisë Laç	Sh. Pakicë, bar-kafe	9,124	0	9,124
105	A. M.	L.....M	Lagje 3	Sh. Pakicë, ushqimore	16,290	880	17,170
106	M. SH.	L.....L	Lagje 3	Sherbime, mjekësore, okulist, shitje me pakice zyze	9,675	522	10,197
107	A. L.	K.....D	Lagje 1	Sherbime, floktore	13,880	750	14,630
108	XH. A.	L.....H	Lagje 2	Sh. Pakicë, mish	10,450	564	11,014
109	B. K.	L.....T	Lagje 6	Sh. Pakicë, ushqimore	13,400	724	14,124
110	D. D.	K.....M	Lagje 1	Sh. Pakicë, industriale	16,780	906	17,686
111	E. B.	K.....I	Lagje 4	Sh. Pakicë, bar-kafe	7,500	405	7,905
112	G. R.	L.....O	Lagje 3 buleardi kryesor,ndertese 1-kateshe,Laç	Sherbime, agjensi udhëtimi	6,375	0	6,375
113	H.O.	K.....Q	Lagje 3	Sh. Pakicë, mish	12,900	697	13,597
114	J. T.	K.....C	Lagje 4	Sh. Pakicë, bar-kafe	12,575	679	13,254
115	K. Z.	L.....Q	Lagje 1	Sherbime, kancelari	13,010	703	13,713
116	K. M.	K.....E	Lagje 1	Prodhim, duralumini	15,525	838	16,363
117	V. B.	L.....Q	Lagje 6 rruga patokut,autostrade Laç	Profesion i lire, farmaci bujqesore	23,450	1,266	24,716
118	N. B.	L.....S	Lagje 3 bulevardi kryesor,ndertese 1-kateshe Laç	Sherbime, rimbushje elektronike, agjensi udhëtimi	9,240	499	9,739
119	N. H.	L.....H	Lagje 3	Profesion i lire, dentist	16,030	866	16,896
120	P. Z.	L.....L	Lagje 4	Prodhim, furre buke	16,250	878	17,128
121	P. GJ.	K.....F	Lagje 4	Sh. Pakicë, bar-kafe	20,840	1,125	21,965
122	T. GJ.	L.....L	Lagje 4	Sh. Pakicë, bar-kafe	14,750	797	15,547
123	V. G.	L.....S	Lagje 1	Sherbime, rrobaqepsi	10,690	577	11,267
124	K. D.	L.....M	Lagje 4 rruga unaza,prane kishes,ndertese 1-kateshe Laç	Sh. Pakicë, bar-kafe	4,364	0	4,364
125	Ç. K.	L.....C	Lagje 1 rruga Kosova	Sherbime, parukeri, berber	8,950	483	9,433
126	M. L.	L.....M	Lagje 5	Sherbime, servis celulare, rimbushje elektronike etj.	9,675	522	10,197
127	T. R.	K.....H	Lagje 1	Sh. Pakicë, bar-kafe	18,360	991	19,351
128	K. P.	K.....B	Lagje 3	Transport malli	10,500	567	11,067
129	A. H.	L.....K	Lagje 1 rruga unaza	Sh. Pakicë, bar-kafe	13,300	718	14,018
130	B. C.	K.....M	Lagje 3	Transport malli	10,500	567	11,067
131	F. K.	K.....L	Lagje 1	Transport malli	10,500	567	11,067



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

Nr.	Emërtim Subjekti	Nipti	Adresa	Aktivitet	2018	kamate 0.06% 2018	Sh. Totale
132	J. K.	L.....E	Lagje 1	Sherbime, parukeri	9,675	522	10,197
133	K. N.	L.....A	Lagje 3	Sh. Pakicë, artikuj industriale	10,400	562	10,962
134	A. LL.	L.....C	Lagje 3	Transport udhëtaresh	14,000	756	14,756
135	A. SH.	L.....D	Lagje 5	Sherbime, gomisteri	12,500	675	13,175
136	E. LL.	L.....N	Lagje 6 rruge kryesore, godine metalike, Laç	Sh. Pakicë, pjese makinash	9,507	0	9,507
137	E. T.	L.....H	Lagje 3	Sherbime, servis motorash	17,650	953	18,603
138	DH. GJ.	L.....O	Lagje 5	Sherbime, riparime te ndryshme	4,189	0	4,189
139	A. S.	L.....M	Lagje 3	Sherbime, celular, aksesor	10,690	577	11,267
140	A. B.	L.....O	Lagje 5	Sherbime, gomisteri	9,820	530	10,350
141	B. L.	L.....Q	Lagje 5	Sh. Pakicë, bar-kafe	19,825	1,071	20,896
142	V. M.	L.....N	Lagje 3	Sh. Pakicë, artikuj industriale	12,430	671	13,101
143	A. T.	L.....C	Lagje 4	Sh. Pakicë, bar-kafe	12,140	656	12,796
144	P. SH.	L.....M	Lagje 3	Sh. Pakicë, mish	10,740	580	11,320
145	V. N.	L.....D	Lagje 1	Transport malli, shitje me pakice fruta perime	10,500	567	11,067
146	A. Ç.	L.....O	Lagje 6 rruga patokut Laç	Sh. Pakicë, bar-kafe	12,720	687	13,407
147	L.D.	L.....U	Lagje 1	Shebime, pastrim kimik	12,285	663	12,948
148	D. F.	L.....B	Lagje 5	Sh. Pakicë, bar-kafe	11,850	640	12,490
149	A. S.	L.....N	Lagje 5	Profesion i lire, avokat	8,587	464	9,051
150	T. L.	L.....M	Lagje 3	Profesion i lire, avokat	8,805	475	9,280
151	V. GJ.	L.....B	Lagje 5	Sh. Pakicë, materiale ndertimi	14,750	797	15,547
152	K. N.	L.....A	Lagje 3 rruga 13-Qershori	Sh. Pakicë, tekstile	12,900	697	13,597
153	E. K.	L.....F	Lagje 4 rruga ullinjve	Transport malli	10,500	567	11,067
154	V.K.	L.....T	Lagje 4 rruga unaza pallat 5-katesh Laç	Transport malli	10,500	567	11,067
155	A. M.	L.....I	Lagje 1 rruga e pazarit, pallat 5-kat, kati. 1. Laç	Sherbime, ekspozim materiale druri	11,125	601	11,726
156	GJ.B.	L.....P	Lagje 2 rruga unaza, ndertese 1-kateshe Laç	Sh. Pakicë, mish	10,980	593	11,573
157	A. F.	L.....U	Lagje 5 te xhamia, Sanxhak Laç	Sherbime, riparim dhe lyerje makinash	16,200	875	17,075
158	P. P.	L.....L	Lagje 3 rruga unaza, Laç	Prodhim, furre buke, pasticeri	26,500	1,431	27,931
159	A. GJ.	L.....D	Lagje 1 bulevardi Martiret e Lirise, ndertese 2-katesh, Laç	Sh. Pakicë, bar-kafe	23,050	1,245	24,295
160	E. H.	L.....P	Lagje 6 rruga kryqezimi i patokut, godine 1-kateshe Laç	Sherbime, auto-servis	13,470	727	14,197
161	V. D.	L.....L	Lagje 3 rruga kryesore, Laç	Prodhim, furre buke	16,064	867	16,931
162	P. LL.	L.....J	Lagje 6 rruga kryesore patok, godine druri 1-kateshe	Sh. Pakicë, ushqimore, fruta-perime	10,600	572	11,172



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

Nr.	Emërtim Subjekti	Nipti	Adresa	Aktivitet	2018	kamate 0.06% 2018	Sh. Totale
163	A.B.	L.....O	Lagje 5 rruga e kombinatit,pika e kolaudit,Sanxhak	Sherbime, agjent sigurimi	13,400	724	14,124
164	K. A.	L.....P	Lagje 3 rruga kryesore, ndërtesë 1-kateshe, Laç	Sh. Pakicë, aksesore per automjete	8,214	444	8,658
165	E. Z.	L.....H	Lagje 5 rruga Zybjaj,banese private nr.10.,Sanxhak	Sh. Pakicë, pjese kembimi automjete	9,201	497	9,698
			TOTALI		2,115,570	110,468	2,226,038

Aneksi nr. 15. Pika C. Burimi i krijimit të të ardhurave dhe vlerësimi i mbledhjes së tyre trajtuar nga faqja 31-39 të Raportit të Auditimit. Lista e subjekteve debitorë biznes i vogël 2018, NJA Mamurras

NR.	Emërtim Subjekti	Nipti	Adresa	Aktivitet	2018	Kamate 0.06%	Shuma Totale
1	F. D.	L.....L	Lagje drita pallati 8-katesh kati I pare Mamurras	Sherbime Agjensi Udhtimi	8,820	476	9,296
2	K. K.	L.....R	Fshati Gjorm Mamurras	Sh.Pak.Bar-Kafe	9,400	508	9,908
3	E. R.	L.....C	Fushe-Mamurras tek Reçi Oil	Sh.Pak.Bar-Kafe	6,500	351	6,851
4	N. R.	L.....N	Fushe-Mamurras tek Reçi Autogrill	Sh.Pak.Bar-Kafe	6,500	351	6,851
5	L. H.	L.....I	Lagje Demokracia,Mamurras	Sh.Pak.Bar-Kafe	9,400	508	9,908
6	M. P.	L.....G	Lagje.Zef Hoti Mamurras	Sh.Pak.Artik.ushqimore	9,980	539	10,519
7	D. H.	L.....B	Fshati Gjorm Mamurras	Sh.Pak.Artik.ndryshem	13,750	743	14,493
8	V. H.	L.....V	Lagje.Zef Hoti Mamurras	Sh.Pak.lule zbukurime	8,820	476	9,296
9	D. G.	L.....Q	Lagje.Zef Hoti rruga e tregut Mamurras	Sh.Pak.Artik.industriale	11,140	602	11,742
10	K. K.	L.....J	Lagje.Zef Hoti rruga kryesore Mamurras	Tregti me pakice Mishi,	8,820	476	9,296
11	V. M.	L.....J	Lagje.Zef Hoti Mamurras	Tregti me pak.celular	10,850	586	11,436
12	H. F.	L.....T	Lagje.Zef Hoti Mamurras	Sherbime rrobaqepsi	7,950	429	8,379
13	D. M.	L.....U	Fshati Zheje Mamurras	Sh.Pak.Artik.ushqimore	15,055	813	15,868
14	V. S.	L.....J	Lagje.Zef Hoti Mamurras	Prodhim buke,pasticeri	9,400	508	9,908
15	L. S.	L.....G	Autostr.Mamurras-Gjorm,banese private	Transport mallrash te ndryshme	10,500	567	11,067
16	F. H.	L.....T	Lagje drita Mamurras	Tregt.Pak.art.ndryshem	12,300	664	12,964
17	Z. P.	L.....G	Fushe-Gjorm Mamurras	Sherbime Servis	9,400	508	9,908
18	SH. T.	K.....R	Lagje.Zef Hoti Mamurras	Sh.Pak.Artik.ushqimore	10,850	586	11,436
19	H. GJ.	K.....G	Fushe-Gjorm Mamurras	Sherbime gomisteri	23,900	1,291	25,191
20	A.S.	L.....A	Lagje.Zef Hoti perball policise Mamurras	Sh.Pak.Artik.industriale	13,750	743	14,493
21	SH. B.	L.....F	Fshati Gjorm Mamurras	Perpunim mermeri	10,850	586	11,436
22	GJ. LL.	K.....G	Lagje drita Mamurras, rruga kryesore	Sh.Pak.Bar-Kafe	13,750	743	14,493



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

NR.	Emërtim Subjekti	Nipti	Adresa	Aktivitet	2018	Kamate 0.06%	Shuma Totale
23	V. B.	L.....U	Autostr.Mamurr-Lac km.8.	Sh.Pak.Bar-ilardo	19,550	1,056	20,606
24	E.K.	L.....R	Lagje Demokracia rruge kryesore Mamurras	Sherbime ne ndertim	8,675	468	9,143
25	F. M.	L.....H	Lagje.Zef Hoti rruga kryesore Mamurras	Sherbime servis,riparime	8,975	485	9,460
26	SH.T.	L.....B	Fshati Gjorm rruga nacionale,banese private Mamurras	Sh.Pak.Artik.ushqimore	9,400	508	9,908
27	I. M.	L.....N	Lagje.Zef Hoti,rruge kryesore, ndërtesë 2-kateshe,pasuri.63/6.Mamurras (AA 563 MF)	Transport udhëtar	14,000	756	14,756
28	A. I.	L.....D	Lagje.Zef Hoti Mamurras	Sherbime, qender Interneti	10,800	583	11,383
29	D. L.	L.....B	Lagje.Zef Hoti Mamurras	Sh. Pakicë, veshmbathje	10,400	562	10,962
30	F.H.	L.....C	Fshati Fushe-Mamurras	Sherbime, servis elektro-auto	12,300	664	12,964
31	D.L.	L.....F	Fshati Gjorm Mamurras	Sherbime, internet	12,300	664	12,964
32	K. D.	L.....Q	Lagje.Zef Hoti rruge kryesore Mamurras	Sh. Pakicë, mish,transport i gjese se gjalle	8,240	445	8,685
33	LL.RR.	L.....R	Fshati Gjorm Mamurras	Transport malli, per vete dhe per te trete	10,500	567	11,067
34	L.K.	L.....G	Lagje.Zef Hoti Mamurras	Sh. Pakicë, mish	8,820	476	9,296
35	M. XH.	L.....H	Fushe-Mamurras,rruge kryesore, ndërtesë 1-kateshe.	Sh. Pakicë, bar-kafe	7,325	0	7,325
36	S. N.	L.....G	Fushe-Mamurras,lagje Ferr-Trashe	Sherbime, germime sistemim dheu	10,500	567	11,067
37	P. K.	K.....H	Fshati Gjorm Mamurras	Sh. Pakicë, artikuj te ndryshem, imp.eksport blerje shitje automjete	22,813	1,232	24,045
38	C. R.	L.....A	Fshati Gjorm rruga kryesore ndertese 1-kateshe Mamurras	Sherbime, saldator, riparime makinash	7,950	429	8,379
39	A. L.	L.....T	Fushe-Mamurras	Sh. Pakicë, ushqimore	18,715	1,011	19,726
40	I. T.	L.....E	Fshati Gjorm Mamurras	Sherbime, saldator	13,750	743	14,493
41	K.K.	K.....V	Fshati Gjorm Mamurras	Sh. Pakicë, bar-kafe	16,650	899	17,549
42	S.D.	L.....F	Rruga kryesore Mamurras	Transport udhëtar	14,000	756	14,756
43	E. D.	L.....N	Mamurras	Transport udhëtar	14,000	756	14,756
44	C. I.	L.....Q	Fshati Shperdhjet Mamurras	Sh. Pakicë, ushqimore	8,675	468	9,143
45	K. M.	L.....A	Lagje drita Mamurras, rruga tregut	Sh. Pakicë, bar-kafe	13,750	743	14,493
46	E. R.	K.....J	Fshati Gjorm rruga kryesore banese private Mamurras	Prodhim, pije alkoliike	13,750	743	14,493
47	O. P.	L.....E	Fshati Zheje,rruge kryesore	Sh. Pakicë, bar-kafe	12,300	664	12,964
48	N.B.	L.....V	Fushe-Mamurras,rruge kryesore,ndert.1-kateshe,Mamurras	Sh. Pakicë, ushqimore	10,125	547	10,672
49	P. K.	K.....H	Fshati Gjorm Mamurras	Transport malli, per vete dhe te trete	10,500	567	11,067
50	L. F.	L.....Q	Lagje Drita Mamurras, rruga kryesore	Sh. Pakicë, bar-kafe	6,905	0	6,905
51	A. L.	L.....B	Fshati Gjorm rruga kryesore, ndërtesë 2-kateshe.kati.1. Mamurras	Sh. Pakicë, bar-kafe	10,539	569	11,108
52	L. SH.	L.....Q	Lagje.Zef Hoti Mamurras	Sh. Pakicë, bar-kafe	6,327	342	6,669
			T O T A L I		594,219	31,319	625,538



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

Aneksi nr.16. Pika C. Burimi i krijimit të të ardhurave dhe vlerësimi i mbledhjes së tyre trajtuar nga faqja 31-39 të Raportit të Auditimit. Lista e subjekteve debitorë biznes i madh viti 2018, NJA Mamurras

NR.	Emri Mbiemri	Nipti	Firma	Aktiviteti	Adresa	2018	Kamate 0.06%	Shuma Totale
1	GJ. R.	K.....A	R. "	Tregti Karburanti	Fushe-Mamurras	122,500	6,615	129,115
2	M. R.	L.....T	"R. K."	Tregti Karburanti	Fushe-Mamurras	137,000	7,398	144,398
3	F. T.	K.....I	"T."	Prodhim,perpunim mermeri	Gjorm Mamurras	87,387	4,719	92,106
4	I. S.	J.....S	"E."	NDERTIM	Autostrade Fushe-Mamurras	67,900	3,667	71,567
5	Gj.K. K.		F. B.	Qeradhenes	Lagje drita Mamurras	7,975	431	8,406
6	B. K.	L.....P	K.-G.	TREGTI ME SHUMICE	Fushe -Mamurras	98,400	5,314	103,714
7	A. V.	K.....U	"M.-K. V."	Prodhim, produkte metalike	Gjorem Mamurras	288,600	15,584	304,184
8	A.K.	K.....S	"I."	Sherbime, servis vendosje katalizatoresh..	Fshati Gjorm rruge kryesore,Nr.pasurie .14/15/1. Mamurras	58,050	3,135	61,185
	TOTALI					867,812	46,862	914,674

Aneksi nr. 17. Pika C. Burimi i krijimit të të ardhurave dhe vlerësimi i mbledhjes së tyre trajtuar nga faqja 31-39 të Raportit të Auditimit. Lista e subjekteve debitorë biznes i madh viti 2018, NJA Milot

NR	Emri Mbiemri	Nipti	Firma	Aktiviteti	Adresa	2018	kamate 0.06% 2018	Shuma Totale
1	D.A.	K.....T	"D.-B.A"	Prodhim inertesh	Milot	48,000	2,592	50,592
2	H. SH.	J.....P	"H.-9."	Prodhim asfalto beton	Milot	69,000	3,726	72,726
3	I. XH.	K.....A	"J."	Prodhim inertesh	Skuraj Milot	45,060	2,433	47,493
4	D. LL.	J.....Q	"LL."	Prodhim inertesh gurore	Delbnisht Milot	43,800	2,365	46,165
5	E. K.	J.....H	"M."	Prodhim perpunim druri	Milot	43,800	2,365	46,165
6	L. K.	K.....K	"V.-K."	Tregti	Fushe-Milot	132,000	7,128	139,128
7	GJ. T.	L.....T	"N. O."	Tregti Karburanti	Superstrade Prozhme-Milot	331,600	17,906	349,506
8	S. K.	L.....J	"S.-D."	Tregti me shumice	Autostrada Laç-Lezhe,km.3.	57,450	3,102	60,552
9	F. A.	L.....F	"A. & B."	Prodhim inertesh	Rruga Kombit Milot	41,775	2,256	44,031
10	L. N.	K.....E	"K."	Prodhim inertesh	Lagje e siperme, rruga vjetër, Milot	98,125	5,299	103,424
11	F. L.	K.....T	"H. C."	Prodhim, energjie	Gallate Milot	267,500	14,445	281,945
12	F. L.	K.....T	"H.C."	Prodhim, energjie	Vinjoll Milot	287,140	15,506	302,646
13	XH. G.	K.....R	"A."	Sherbime, ndertim	Milot	39,600	2,138	41,738
14	F. K.	K.....A	"K. "	Prodhim, inertesh	Skuraj Milot	188,480	10,178	198,658
15	F. V.	K.....C	"V."	Prodhim, inertesh	Skuraj Milot	39,600	2,138	41,738
			TOTALI			1,732,930	93,578	1,826,508



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

Aneksi nr. 18. Pika C. Burimi i krijimit të të ardhurave dhe vlerësimi i mbledhjes së tyre Lista e subjekteve debitorë biznes i vogël viti 2018, NJA Milot

NR	Emërtim Subjekti	Nipti	Adresa	Forma	Aktivitet	2018	kamate 0.06% 2018	Shuma Totale
1	A. H.	K.....B	Superstrade Fushe-Milot	B.V	Sh.Pak.Bar-Restorant	26,500	1,431	27,931
2	A. SH.	L.....F	Superstrade Fushe-Milot	B.V	Shitje me pakice te ndryshme	7,600	410	8,010
3	F. P.	K.....E	Qyteti Milot	B.V	Shitje me pakice butik	11,275	609	11,884
4	L. V.	L.....G	Qyteti Milot	B.V	Sherb.lojra,bilardo	22,615	1,221	23,836
5	S. V.	L.....C	Qyteti Milot	B.V	Shitje me pakice Bar-Kafe	8,700	0	8,700
6	Z. P.	K.....T	Qyteti Milot	B.V	Prodh.Pasticeri	8,650	467	9,117
			TOTALI			85,340	4,139	89,479

Aneksi nr. 19. Pika C. Burimi i krijimit të të ardhurave dhe vlerësimi i mbledhjes së tyre trajtuar nga faqja 31-39 të Raportit të Auditimit. Lista e subjekteve debitorë biznes i vogël viti 2018, NJA Fushë Kuqe

NR	Emërtim Subjekti	Nipti	Adresa	Aktivitet	2018	kamate 0.06% 2018	Shuma Totale
1	M. I.	L.....R	Patok Fushe-kuqe	Sh.Pak.Bar-Kafe	18,200	983	19,183
2	Z. T.	L.....P	Fushe-kuqe,lagjia patokut	Sh.Pak.Bar-Restorant	30,415	1,642	32,057
3	P. B.	L.....F	Fshati Adriatik,Fushe-Kuqe	Sherb.zdruktitari	8,750	473	9,223
4	M. GJ.	K.....O	Fshati Adriatik,Fushe-Kuqe	Sherbime Nderim	4,550	246	4,796
5	S. K.	K.....E	Fushe-kuqe	Profes.i lire Farmaci	4,550	246	4,796
6	M. GJ.	K.....O	Gorre Fushe-Kuqe	Sh.Pak.Bar-Kafe	7,700	416	8,116
7	K. M.	L.....L	Plazh Fushe-Kuqe	Sh.Pak.Bar-Restorant	14,000	756	14,756
8	G. M.	K.....T	Plazh Fushe-Kuqe	Peshkim	4,025	217	4,242
9	Z. U.	K.....M	Plazh Fushe-Kuqe	Sh.Pak.Bar-Restorant	19,576	1,057	20,633
10	A. GJ.	L.....G	Fshati Gorre Fushe-Kuqe	Sh.Pak.Bar-Kafe	12,950	699	13,649
11	A. P.	L.....H	Fushe-kuqe	Transport malli	10,500	567	11,067
12	A. K.	L.....J	Plazh Fushe-Kuqe	Sh.Pak.Bar-Restorant	8,750	473	9,223
13	A. N.	L.....N	Fshati Adriatik,Hidrovor,ndertese 1-kateshe,Fushe-Kuqe	Tregti me pak.ushqimore	8,750	473	9,223
14	L. V.	L.....U	Fushe-kuqe	Tregti me pak.ushqimore	8,750	473	9,223
15	R. J.	L.....A	Fushe-kuqe patok	Sh.Pak.Bar-Restorant,piceri	17,150	926	18,076
16	V. M.	K.....R	Patok ,rruga e patokut,ndertese private 2-kateshe,kati.1.Fushe-kuqe	Sh. Pakicë, ushqimore, industriale	8,075	436	8,511
17	V. I.	L.....S	Patok ,rruga e patokut,ndertese private 2-kateshe,kati.1.Fushe-kuqe	Sh. Pakicë, ushqimore	10,100	545	10,645
18	N. P.	L.....M	Fshati Adriatik,rruge kryesore, ndërtesë 1-kateshe,Fushe-Kuqe	Transport udhëtar	14,000	756	14,756



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

NR	Emërtim Subjekti	Nipti	Adresa	Aktivitet	2018	kamate 0.06% 2018	Shuma Totale
19	D. P.	L.....U	Lagje kompleksi Fushe-Kuqe	Sh. Pakicë, ushqimore	6,125	331	6,456
20	D. M.	L.....J	Fshati Patok,rruge kryesore,Fushe-kuqe	Sh. Pakicë, bar-restorant	7,870	425	8,295
21	R.N.	L.....N	Patok ,rruge kryesore, ndërtesë 1-kateshe,ndertimi nr.5.Fushe-kuqe	Sh. Pakicë, bar-restorant	18,733	0	18,733
22	M.V.	L.....O	Fshati Adriatik,Fushe-Kuqe	Trasport malli	10,500	567	11,067
23	F. ZH.	K.....B	Fushe-kuqe, Adriatik	Transport udhëtar	14,000	756	14,756
24	V. M.	L.....K	Fshati Gurez,rruge kryesore Fushe-Kuqe	Profesion i lire, avokat	4,130	223	4,353
25	D. LL.	L.....F	Adriatik,lagje Kompleksi,rruge kryesore,fushe-kuqe	Sh. Pakicë, ushqimore	7,910	427	8,337
				TOTALI	69,268	14,112	83,380

Lista e subjekteve debitorë biznes i madh viti 2018, NJA Fushë Kuqe

NR.	Emri Mbiemri	Nipti	Firma	Aktiviteti	Adresa	2018	kamate 0.06% 2018	Shuma Totale
1	L. V.	L.....Q	"D"	Sh. Pakicë, karburanti	Fushe-Kuqe	41,550	2,244	43,794
					TOTALI	41,550	2,244	43,794

Aneksi nr. 20 Pika C. Burimi i krijimit të të ardhurave dhe vlerësimi i mbledhjes së tyre trajtuar nga faqja 31-39 të Raportit të Auditimit Gjithsej debitorë Bashkia Kurbin, sipas njësive administrative, për vitin 2018.

Njësiti Administrative	Statusi	Debitorë viti 2018		Totali	Nr. Subj
		Detyrimi	Kamat 0.06%		
Laç	B.M	1,861,787	97,547	1,959,334	18
	B.V	2,115,570	110,468	2,226,038	165
Mamurras	B.M	867,812	46,862	914,674	8
	B.V	594,219	31,319	625,538	52
Milot	B.M	85,340	4,139	89,479	6
	B.V	1,732,930	93,578	1,826,508	15
Fushe-Kuqe	B.M	41,550	244	41,794	1
	B.V	69,268	14,112	83,380	25
Total		7,368,476	398,269	7,766,745	290



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në “Bashkinë Kurbin”

Shënim: Kamatëvonesa për vitin 2018, është llogaritur nga data 30.09.2018 deri në 31.12.2018, d.m.th. 90 ditë, për arsye se kjo është data e fundit e kryerjes së pagesës, sipas VKB përkatës.

Aneks B/4

Aneksi nr. 21. Pika C. Burimi i krijimit të të ardhurave dhe vlerësimi i mbledhjes së tyre trajtuar nga faqja 31-39 të Raportit të Auditimit. Totali debitorë Bashkia Kurbin, periudha 01.01.2011 – 31.12.2018

Kategorite	Njësi Admin	2011	2012	2013	2014	2015	Kamatë 0.06%	2016	Kamatë 0.06%	2017	Gjoha 10%	Kamatë 0.06%	2,018	Kamatë 0.06%	Shuma e debise 15,16,17,18	Shuma e kamates 0.06% per 15,16,17,18	Totali (Gjoha 10% + Debia + Kamata 0.06%)
B. i vogël	Laç	488,155	881,145	1,652,151	548,724	620,875	135,972	1,351,743	296,032	1,444,450	144,445	31,633	2,115,570	110,468	9,102,813	574,105	9,821,363
	Mamurras					30,315	6,639	251,296	55,034	415,310	41,531	9,095	594,219	31,319	1,291,140	102,087	1,434,758
	Milot	1,037,887				272,920	59,769	281,785	61,711	385,200	38,520	8,463	1,732,930	93,578	3,710,722	223,521	3,972,763
	Fushë-Kuqe					47,146	10,325	99,000	21,681	127,600	11,052	2,420	69,268	14,112	343,014	48,538	402,604
B. i madh	Laç	52,590	234,480	289,600	384,995	331,252	72,544	397,198	86,986	414,200	41,420	9,071	1,861,787	97,547	3,966,102	266,148	4,273,670
	Mamurras					419,360	91,840	411,400	90,097	551,960	55,196	12,088	867,812	46,862	2,250,532	240,887	2,546,615
	Milot	1,719,120				577,480	126,468	911,980	199,724	793,720	79,372	17,382	85,340	4,139	4,087,640	347,713	4,514,725
	Fushë-Kuqe												41,550	244	41,550	244	41,794
TOTALI		3,297,752	1,115,625	1,941,751	933,719	2,299,348	503,557	3,704,402	811,265	4,132,440	411,536	90,152	7,368,476	398,269	24,793,513	1,803,243	27,008,292

Shënim: Burimi i të dhënave të anekseve të mësipërme është Bashkia Kurbin