



RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI
MBI
(Auditimin Financiar)

“BASHKIA FUSHË ARRËZ”

Tiranë, Gusht 2024

PËRMBAJTJA

I. Përmbledhje ekzekutive	4
1.1 Konkluzioni dhe Opinioni i auditimit	6
II. Hyrja	6
<u>1. Objektivat e auditimit</u>	7
<u>2. Qëllimi i auditimit</u>	7
<u>3. Identifikimi i çështjes</u>	8
<u>4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese</u>	8
<u>5. Përgjegjësitë e audituesve</u>	8
<u>6. Kriteret e vlerësimit</u>	9
<u>7. Standardet e auditimit</u>	9
<u>8. Metodologjia e auditimit</u>	9
<u>9. Dokumentimi i auditimit</u>	9
III. REZULTATET E AUDITIMIT	10
<u>3.1 Mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit.</u>	10
<u>3.1.6 Vlerësimi dhe mbledhjes së të ardhurave</u>	18
<u>2.3 Mbi vlerësimin e raportimit financiar, plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike- Asetet.</u>	23
<u>2.7 Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme</u>	38
IV GJETJE DHE REKOMANDIME	50
<u>ANEKSET</u>	56
<u>VI. LISTA E DOKUMENTEVE TË AUDITIMIT</u>	58

Lista e shkurtimeve

KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit
MFE	Ministria e Financave dhe Ekonomisë
MFK	Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli
NA	Nëpunës Autorizues
NZ	Nëpunës Zbatues
GSM	Grupi i Menaxhimit Strategjik
NJAB	Njësia e Auditimit të Brendshëm
AB	Auditi i Brendshëm
MAB	Manuali i Auditimit të Brendshëm
FZHR	Fondi i Zhvillimit të Rajoneve
AQT	Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara
UMF	Udhëzim i Ministrisë së Financave
VKM	Vendim i Këshillit të Ministrave
VKB	Vendim i Këshillit Bashkiak
ASHK	Agjencia Shtetërore e Kadastrës
NJA	Njësi Administrative
SHA	Shoqëri Anonime
NJP	Njësia e Prokurimit
BOE	Bashkim i Operatorëve Ekonomikë
OE	Operator Ekonomik
KVO	Komisioni i Vlerësimit të Ofertave
ISSAI	Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit
INTOSAI	Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit
IFAC	Federata Ndërkombëtare e Kontabilistëve
IPSAS	Standardet Ndërkombëtare të Kontabilitetit në Sektorin Publik

II. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin

Kontrolli i Lartë i Shtetit (këtu e në vazhdim KLSH) ushtroi auditim financiar në Bashkinë Fushë Arrëz, duke i kushtuar vëmendjen e posaçme çështjeve që lidhen me vlerësimin e implementimin e sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit, planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, transaksioneve financiare dhe ngjarjeve ekonomike nëse janë raportuar drejt dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar si dhe zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

Gjatë periudhës së auditimit nga data 13.05.2024 deri në datën 07.06.2024 u krye auditimi, i cili kishte objekt: “Auditimin Financiar të Bashkisë Fushë Arrëz” dhe mbuloi periudhën nga data 01.01.2023 deri më datë 31.12.2023.

Në përfundim të auditimit, mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, janë mbajtur gjithsej 4 akt-konstatime dhe 1 akt-verifikim.

b. Rëndësia e institucionit dhe auditimit të tij.

Auditimi i këtij institucioni çdo vit është detyrim ligjor në bazë të ligjit nr. 68/2017 datë 27.04.2017 “Për financat e qeverisjes vendore” nenit 50 “Auditimi i jashtëm” pikat 1 dhe 2 në të cilat përcaktohet: “1. Veprimtaria financiare dhe zbatimi i buxhetit vjetor të njërive të vetëqeverisjes vendore u nënshtrohen çdo vit auditimit të jashtëm. 2. Auditimi i jashtëm realizohet nga Kontrolli i Lartë i Shtetit ose auditues të tjerë ligjorë”. Gjithashtu ky auditim merr rëndësi të veçantë për arsye se, Bashkia Fushë Arrëz si çdo njësi vendore administron, menaxhon dhe shpenzon fonde publike, pjesë e buxhetit të Bashkisë të miratuar nga Këshilli Bashkiak me burim financimi nga të ardhurat e realizuara nga taksapaguesit qytetarë dhe fondet e transferuara nga Buxheti i Shtetit.

c. Qëllimi i auditimit

Qëllimi i këtij auditimi është dhënia e opinionit mbi pasqyrat financiare dhe financiare me aktet ligjore dhe nënligjore, për periudhën 01.01.2023 - 31.12.2023. Për të gjitha problematikat e konstatuara janë dhënë rekomandime për përmirësime me synim ndërmarrjen e masave dhe veprimeve korigjuese nga Bashkia Fushë Arrëz. Në përmbushje të qëllimit të auditimit, janë shqyrtuar çështjet e mëposhtme:

- mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe auditin e brendshëm.
- mbi planifikimin, zbatimin e monitorimin e planit të buxhetit.
- mbi zbatimin i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

d. Metodologjia e përdorur dhe metodat e mbledhjes dhe analizimit të të dhënave.

Metodologjia e përdorur për kryerjen e këtij auditimi është mikse, sasiore dhe cilësore. Auditimi është kryer mbi bazë risku. Grupi i auditimit ka audituar mbi 50% të transaksioneve të likuidimeve nëpërmjet bankës dhe auditimin e blerjeve dhe investimeve për procedurat, ku vlera e investimit apo e blerjes është e konsiderueshme. Metodatat e auditimit janë bazuar tek kombinimi i testeve të ndryshme të auditimit. Në varësi të çështjeve të auditimit dhe vlerësimit të audituesve, janë përdorur veçmas ose të kombinuara metodatat dhe teknikat e mëposhtme verifikimi i transaksioneve, shqyrtimi i raporteve dhe dokumentacionit, intervistat, verifikimi në sistem dhe terren.

e. **Nga shqyrtimi i evidencave**, rezultoi se institucioni për periudhën nënauditim paraqet të meta dhe mangësi në disa prej drejtimeve veprimtarisë. Grupi i auditimit ka konstatuar 12 gjetje dhe ka dhënë 12 rekomandime, nga ku masa organizative me 9 gjetje dhe 9 rekomandime një gjetje në fushën e shpenzimeve pa efektivitet si dhe 2 gjetje-rekomandime në vlerën **28,439 mijë lekë** në fushën e të ardhurave.

f. **Paraqitja e gjetjeve kryesore.** Disa nga problematikat e konstatuara lidhen me:

- Procedurat e planifikimit dhe realizimit të të ardhurave

- Të ardhura të munguara në vlerën **28,439 mijë lekë** nga mosarkëtimi i taksave dhe tarifave vendore nga debitorë e biznesit dhe institucioneve.

▪ *Procedurat e ndjekura për inventarizimin dhe rregjistrimin e asetëve*

Nga auditimi rezultoi se, Bashkinë Fushë-Arrëz, përfshirë ish-komunat aktualisht njësi administrative, nuk ka miratuar listën përfundimtare të pasurive të paluajtshme. Konkretisht, për Bashkinë Fushë-Arrëz është miratuar lista paraprake e inventarit të pronave, me qëllim afishimin e tyre dhe përditësimin e ndryshimeve në listën përfundimtare të pronave, ndërsaish-komunat, aktualisht njësi administrative nuk kanë as inventar paraprak. Në këtë inventar të hartuar nga Bashkia Fushë-Arrëz nuk janë përcaktuar zonat kadastrale dhe numrat e pasurive për identifikimin e pronave. Për rrjedhojë, inventarët e pronave të paluajtshme nuk përfaqësojnë një pasqyrë reale të gjendjes faktike të këtyre pasurive, për shkak se nga ana e Bashkisë Fushë-Arrëz nuk është rakorduar me Drejtorinë Vendore të ASHK-së mbi statusin juridik dhe tjetërsimin e mundshëm të pronave nga persona të tretë, përmes procedurave të legalizimit, privatizimit, vendimet e kthimit/kompensimit apo vendimet gjyqësore.

g. Paraqitja e rekomandimeve kryesore:

-Kryetari i Bashkisë Fushë Arrëz të marrë të gjitha masat e menjëhershme për të kryer procesin e plotë të inventarizimit dhe përditësimit të pronave/pyjeve/kullotave si vijon:

- Në bashkëpunim me Drejtorinë e Burimeve Njerëzore të marrë masa për emërimin e një personi ekspert të fushës, që të merret me Menaxhimin e Aseteve, verifikimin dhe përditësimin e të gjitha pronave që ka Bashkia dhe NJA të transferuara në favor të tyre me VKM, duke përcaktuar dhe detyrat konkrete në rregulloren e brendshme të Bashkisë Fushë Arrëz, për të bërë të mundur miradministrimin e pronave.

-Bashkia Fushë Arrëz në lidhje me të ardhurat, të marrë masa dhe të ndjekë të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifave vendore në vlerën **28,439 mijë lekë** nga taksapaguesit të biznesit, institucione shtetërore, fermerë, individë etj,

- Zyra e Shërbimeve Publike të marrë masa për pajisjen me autorizimet përkatëse të të gjithë subjekteve që operojnë në fushën e tregimit të hidrokarbureve dhe pas plotësimit të dosjeve përkatëse me të gjithë dokumentacionin e nevojshëm, të rakordojë me zyrën e Taksave dhe të Ardhurave Vendore për përlllogaritjen dhe vjeljen e detyrimeve nga pajisja me autorizime për 3 subjektet.

I.1. Konkluzioni dhe Opinioni i auditimit

A. OPINIONI I AUDITIMIT

I. Opinioni mbi Pasqyrat Financiare:

Ne kemi audituar pasqyrat financiare vjetore të Bashkisë Fushë Arrëz për vitin ushtrimor 2023, ku përfshihet pasqyra e pozicionit financiar, performancës financiare, pasqyra e flukseve monetare, shënimet shpjeguese, ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto etj, duke konkluduar në një opinionin i pamodifikuar, me theksim çështjeje:

Sipas mendimit tonë, mbështetur në standardet ISSAI 1705 [2], dhe ISSAI 1200 [3], pasqyrat financiare veprimet përgjatë raportimit financiar dhe transaksionet e kryera për ekzekutimin e buxhetit janë në përputhje me ligjin për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, si dhe me ligjet dhe rregullat përkatëse të financave publike, përfshirë rregullat për prokurimet dhe ato të buxhetit. Për përmirësimin e mëtejshëm të gjendjes janë adresuar disa çështje të cilat paraqiten te paragrafi “Theksimi i Çështjes”. Këto anomali janë të shprehura te baza për opinionin e auditimit.

Baza për opinionin e pamodifikuar me thkesim të çështjes:

Ne kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik. Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin “Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare”, pjesë e raportit tonë

përfundimtar. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10- Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30- Kodi Etik, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin e pasqyrave financiare të një institucioni ndërkombëtar, të cilat janë përmendur në ISSAI-n 5000- Auditimi i Institucioneve Ndërkombëtare Udhëzues për SAI-n. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura. Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të auditimit.

Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë anomalitë e mëposhtme:

Në gjykimin profesional të audituesit, krahas riskut cilësor, grupi i punës për vitin 2023 ka marrë në konsideratë vlerën e precizionit 3,003 mijë lekë për shpenzimet, si dhe anomalitë e mëposhtme:

Theksimi i çështjeve:

- Llogaria 466 “Kreditorë për mjete nën ruajtje” është pasqyruar më shumë për vlerën 9,194,316 lekë pasi nuk janë njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të likuiduar vlerën e garancisë, të cilave ju ka kaluar afati i përcaktuar në kontratë dhe investimi për të cilën është mbajtur garancia, është marrë në dorëzim.

- Llogaria 211 “Pyje, Plantacione” paraqitet në vlerën neto prej 5,088,456 lekë. Nga analiza e llogarisë rezulton se ajo paraqitet e nënvlerësuar, pasi nuk është paraqitur në të të, vlera e 394 pronave me sipërfaqe 65,287,847 m² pyje e kullota, të cilat janë regjistruar në ish-ZVRPP Pukë, të evidentuara nga zyra e pyjeve e kullotave të bashkisë, të regjistruara në vitet 2012-2013 nga ish bashkia Fushë Arrëz dhe ish Komuna Qaf Mali.

I. HYRJA

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” dhe në zbatim të Programit të Auditimit nr. 623/1 Prot, datë 09.05.2024, miratuar nga Kryetari i KLSH-së, nga data 13.05.2024 deri në datën 07.06.2024, në subjektin Bashkia Fushë Arrëz u krye “Auditimi Financiar” për periudhën 01.01.2023 - 31.12.2023.

Grupi i auditimit përbëhej nga audituesit:

1.H I – Përgjegjës Grupi

2.Sh H – Anëtar

3.R A– Anëtar

1. Objektivat e auditimit

Auditimi Financiar në Bashkinë Fushë Arrëz kishte si objektiva kryesore:

- Vlerësimin nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet janë në të gjitha aspektet materiale ose jo, në përputhje me kuadrin ligjor e rregullator mbi bazën e të cilisubjekti që auditohet ushtron veprimtarinë e tij;

- Vlerësimin e zbatimit të kuadrit ligjor në fuqi, duke vlerësuar risqet e anomalive materiale në pasqyrat financiare dhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit të njësisë dhe mjedisit të saj, duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuar dhe gabimeve materiale (ISSAI 1315)¹;

- Dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare dhe procedurat e prokurimit duke kryer vlerësimin e risqeve, nivelin e materialitetit dhe identifikimit të gabimeve, bazuar në standardet ISSAI 1700;

- Dhënien e opinionit dhe hartimin e Raportit të Auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënien e rekomandimeve për përmirësim, mbështetur mbi evidenca të besueshme, të mjaftueshme dhe përkatëse.

¹Në zbatim të përcaktimeve të Manualit të Auditimit Financiar të KLSH-së.

2. Qëllimi i auditimit

Objektivi i auditimit financiar në Bashkinë Fushë Arrëz është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, për periudhën nën auditim, mbi transaksionet financiare dhe ngjarjet ekonomike nëse janë raportuar drejt dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar, kjo referuar kuadrit ligjor të raportimit financiar në fuqi.

3. Identifikimi i çështjes

Raporti i Auditimit synon të identifikojë përmbushjen e rolit të strukturave të Bashkisë Fushë Arrëz dhe përgjegjësi, që burojnë nga kuadri ligjor dhe dispozitat në fuqi, për përmirësimin e vazhdueshëm të punëve në shërbim të komunitetit, në funksion të zbatimit të strategjive që orientojnë zhvillimin e Bashkisë, si dhe përmirësimin e vazhdueshëm të cilësisë së shërbimit ndaj komunitetit në plotësimin e kërkesave të tyre.

Çështjet mbi të cilat është shtrirë auditimi:

1. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, burimi i krijimi të të ardhurave, vlerësimi i mbledhjes së tyre.
2. Vlerësimi i raportimit financiar për vitin 2023.
3. Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese

Strukturat drejtuese të Bashkisë Fushë Arrëz, janë përgjegjëse për paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiarë në përputhje me në përputhje me kuadrin rregullator të zbatueshëm të raportimit financiar në sektorin publik. Ato janë përgjegjëse për aktivitetin financiar, në përputhje me kriteret e përputhshmërisë duke përfshirë, por pa u kufizuar në ligjin e buxhetit dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, ligjin për menaxhimin financiar dhe kontrollin dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, ligjin për auditin e brendshëm dhe aktet nënligjore në zbatim të tij.

5. Përgjegjësitë e audituesve

Përgjegjësia e grupit të auditimit është që të shprehë një opinion në lidhje me pasqyrat financiare në zbatim të akteve ligjore dhe nënligjore. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit ISSAI, të cilat kërkojnë që audituesi të respektojë kërkesat etike, të planifikojë dhe të kryejë auditimin me qëllim arritjen e një sigurie të arsyeshme në dhënien e opinionit, mbështetur në evidencat e grumbulluara të auditimit. 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.

6. Kriteret e vlerësimit

Grupi i auditimit për të vlerësuar aktivitetin e Bashkisë Fushë Arrëz është mbështetur në kuadrin ligjor, nënligjor dhe rregullativ të listuar më poshtë. Ky kuadër ligjor ka shërbyer si bazë për burimin e kriterëve që ka hartuar grupi i auditimit kundrejt të cilave janë vlerësuar aktivitetet e Bashkisë Fushë Arrëz. Burimet e kriterëve të vlerësimit janë:

- 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 dt. 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”;
- Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”;
- Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar;
- Ligji Nr. 88/2019, datë 18.12.2019 “Për buxhetin e vitit 2020”;

- VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël”;
- “VKM nr. 187, datë 8.3.2017 për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, Zëvendësministrit dhe nëpunësve të kabineteve, në Kryeministri, aparatet e ministrive të linjës, administratën e Presidentit, Kuvendit, Komisionit Qendror të Zgjedhjeve, Gjykatën e Lartë, Prokurorinë e Përgjithshme, disa institucione të pavarura, institucionet në varësi të Kryeministrit, institucionet në varësi të ministrave të linjës dhe administratën e Prefektit”, i ndryshuar.
- VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj”;
- VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim;
- Udhëzimi i MFE nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”;
- Udhëzimi i MFE nr. 10, datë 28.02.2020 “Për përgatitjen e PBA vendor 2021-2023”;
- Udhëzimi MFE nr. 21, datë 25.10.2016 “Për nëpunësit zbatues të të gjitha niveleve”;
- Udhëzimin i MFE nr. 22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”;
- UMF nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar;
- Udhëzimi i MF nr. 08, datë 09.03.2018 ”Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”.
- Etj.

7. Standardet e auditimit

Për kryerjen e Auditimit Financiar në Bashkinë Fushë Arrëz grupi i auditimit ka ndjekur edhe standardet ndërkombëtare të auditimit si më poshtë :

- ISSAI 100 “Parimet themelore të auditimit të sektorit publik“;
- ISSAI 200 “Parimet themelore të auditimit financiar”.
- ISSAI 2200-2899 "Standardet e auditimit financiar";
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilisteve IFAC.

8. Metodologjia e auditimit

1. Kontrolli aritmetik.

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

2. Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese.

Edhe pse kontabilizimet nuk përmbajnë gabime aritmetike, ato mund të jenë të gabuara, nëse regjistrimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin.

3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese.

Konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, të llogarive, të librave kontabël etj. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminoi përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse. Gjithashtu, u krye mbikëqyrje e magazinës për të verifikuar kryerjen e saktë të inventarizimit fizik dhe përputhjet e tij me atë kontabël.

4. Kontrolli i vlerësimit.

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

5. Konfirmim nga të tretët.

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

6. Kontrolli sipas një treguesi.

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

7. Intervistimi

U kryen intervista me specialistët e Bashkisë Fushë Arrëz me qëllim për të kuptuar dhe vlerësuar më mirë problematikat e konstatuara.

8. Raporte dhe Informacione

U shqyrtuan raporte, informacione dhe dokumentacion lidhur me çështjet nën auditim.

Praktikat e ndjekura në kryerjen e auditimit

Mbështetur në standardet ISSAI, audituesit duhet të identifikojnë dhe vlerësojnë risqet e anomalive materiale në pasqyrat financiare si dhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit të njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara të gabimeve materiale².

Sa më sipër grupi i auditimit realizoi vlerësimin e materialitetit në përputhje me ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, duke përcaktuar nivelin e gabimit që audituesi konsideron të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e pasqyrave financiare. Nisur nga gjykimi profesional i audituesit dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, grupi i auditimit përcaktoi materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar, ku si bazë për përlllogarritjen e materialitetit janë marrë shpenzimet për paga, shpenzime operative dhe investime.

Pas përcaktimit të nivelit të materialitetit, grupi i auditimit ka kryer vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm në institucion sa i takon: (a) hartimit; (b) implementimit; dhe (c) funksionimit të 5-të komponentëve të kontrollit të brendshëm.

Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti. Kemi ndërmarrë procedurat për vlerësimin e riskut (analiza), me qëllim sigurimin e nivelit të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit të subjektit. Informacion të vlefshëm administruam dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke ia nënshtruar skepticizmit profesional nga ana e audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut që KLSH-J^a aplikon³.

Nisur sa më sipër, jemi përpjekur të ruajmë nivelin e pranuar të Riskut të Auditimit prej 5%, duke shtuar nivelin e procedurave analitike (ISSAI 1520) dhe testeve thelbësore të kryera. Në këtë kontekst procedurat e ndjekura nga grupi i auditimit konsistojnë në *analiza* të marrëdhënieve mes informacionit financiar dhe jo financiar; *inspektimeve* që konsistojnë në regjistrimin e dokumenteve në regjistra/ ditarë/ partitarë, ose në trajtë elektronike por edhe inspektime fizike; *observimet* që konsistojnë në analizën e proceseve ose procedurave të kryera nga të tjerë, me qëllim sigurimin e informacionit rreth performancës së proceseve/procedurave, por kjo mbetet e limituar deri në kohën kur observimi ka ndodhur; dhe *së fundi kërkimi/hetimi* që konsiston në kërkimin e informacionit të personat kompetent dhe të mirinformuar brenda dhe/ose jashtë njësisë shpenzuese.

² ISSAI 1315

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

9. Dokumentimi i auditimit

Nga audituesit është përgatitur dokumentacioni i auditimit, i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit, të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat ligjore dhe rregullatorë të zbatueshme. Rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra gjatë auditimit, si dhe çështje të tjera të rëndësishme që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre sipas gjykimit dhe skepticizmit profesional që audituesit kanë shfrytëzuar në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e Audituesve dhe ka shërbyer si një burim informacioni për përgatitjen e tyre.

Në përfundim të auditimit në terren mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, nga grupi i auditimit janë mbajtur akt-konstatimet të cilat u dorzuar në zyrën e protokollit Bashkia Fushë Arrëz në datë 07.06.2024, e cila korrespondon me datën e mbylljes së punës në terren sipas programit të auditimit nr.623/1 prot., datë 09.05.2024. Nga subjekti i audituar janë paraqitur kundërshtitë të cilat pasi u analizuan me kujdes dhe profesionalizim nga grupi i auditimit, duke marrë në konsideratë ato kundërshtitë të cilat kishin mbështetje ligjore dhe me dokumentacion, u përgatit dhe u dërgua në subjekt Projektraporti i Auditimit me shkresën nr. 623/3 prot., datë 10.07.2024 për njohje dhe paraqitjen e kundërshtive rreth gjetjeve të tij.

Në përfundim të afatit 30 ditorë, nga subjekti audituar Bashkia Fushë Arrëz, me shkresën nr. 2341 prot., datë 22.07.2024 protokolluar në KLSH me shkresën 623/4 prot., datë 25.07.2024, janë paraqitur masat e mara mbi Projektraport Auditimit, të cilat pasi u analizuan me kujdes, profesionalizëm dhe paanshmëri nga grupi i auditimit, u përgatit ky Raport Përfundimtar Auditimi, ku në Kapitullin IV janë evidentuar dhe masat për përmisimin e gjendjes.

III. Përshkrimi i auditimit sipas drejtimeve të auditimit:

1. Mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit.

Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit.

1.1. Programimi PBA dhe programimi i buxhetit vjetor 2023;

1.2. Çelja e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet sipas akteve normative. Kontrolli i realizimit të shpenzimeve bazuar në nivelin e fonde të çelura;

1.3. Auditim mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetorë dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit.

1.4. Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të palikujduara, vendimet gjyqësore, vendimet e shpronësimeve; (Faturat e palikuiduara të shoqërohen me listë analitike, të detajuara me numër fature dhe datë krijimi etj, sipas raportimit në MFE, ku të evidentohen detyrimet nga mungesa e burimeve të veta dhe detyrimet nga mungesa e alokimit të granteve si FZHR, Ministrinë e linjës etj.).

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

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet :

1.1. Programimi PBA dhe programimi i buxhetit vjetor për vitin 2023;

Nga auditimi i procedurave për përgatitjen PBA 2023-2025, u konstatua se janë realizuar fazat e përgatitjes, është bërë ngritja e grupit të punës, është bërë marrja e kërkesave për nevojat për punë, mallë e shërbime, llogaritja e planifikimit për të ardhurat e veta, përcaktimi i tavaneve të shpenzimeve sipas programeve, etj.

Për hartimin e programeve buxhetore afatmesme dhe projektbuxhetet vjetore janë kryer konsultime me komunitetin dhe grupet e interesit në njësinë e vetëqeverisjes vendore. Buxhetet janë hartuar mbi bazën e kërkesave shkresore nga njësitë administrative, drejtoritë e shkollave,

sektorët e bashkisë etj, gjë që vërteton se prej tyre janë marrë kërkesat për nevojat reale e mbi bazën e tyre dhe të buxhetit faktit të mundshëm janë përzgjedhur ato më prioritare.

Me Urdhrin nr. 35, datë 20.01.2022, është ngritur Grupi për Menaxhimin Strategjik (GMS) për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2023- 2025.

Planifikimi i programit buxhetor afatmesëm 2023- 2025 është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak, me nr. 54 datë 30.12.2022, konfirmuar nga Institucioni i prefektit Qarkut Shkoder: me shkresën nr. 94/1 date 26.01.2023.

PBA (faza fillestare dhe përfundimtare) janë miratuar në Këshillin Bashkiak me vendimet:

a-PBA 2023-2025 miratuar respektivisht me VKB nr. 30 , datë 08/07/2022 (projekt vendim nr.20, date 28.6.20222) me VKB nr. 54, datë 30/12/2022 (Projekt Vendim nr.36, date 25.11.2022).

Viti i parë i PBA është njëkohësisht edhe vit buxhetor vjetor.

Gjatë hartimit të PBA, 2023-2025 janë përcaktuar “Përshkrimi i çdo programi”; “Politikat e programit”; “Qëllimi Politikës së programit”; “Objektivat e politikës së programit”.

PBA	Urdhëratë GMS		Urdhëratë EMP		VKB			Nr.	shënime
	Nr.	Datë	Nr.	Datë	Objekti	Nr.	Datë	Programe	
2023-2025	35	20.01.2022	35	20.01.2022	miratim kalendari	54	30.12.2022	12	
					miratim tavaneve të shpenzimeve	12	30.03.2022	12	në afat
					miratimi i tabelave të PBA	54	30.12.2022	12	në afat

Burimi: Drejtoria e Financës

Për vitin 2023, buxheti bazë/fillestar vjetor (në bazë të vlerësimit të të ardhurave dhe të transfertave të pakushtëzuara, të përcaktuara në ligjin e buxhetit vjetor), është miratuar me VKB nr. 54, datë 30.12.2022, konfirmuar nga Institucioni i prefektit Qarkut Shkodër: me shkresën nr. 94/1, datë 26.01.2023.

Në këtë VKB, të ardhurat nga burimet e veta të planifikuara për vitin 2022 kanë vlerën 28,555,000 lekë, transfertat e pakushtëzuar ka vlerën 93,105,000 lekë, transfertat specifike ka vlerën 101,810,000 lekë, transfertat e kushtëzuar në vlerën 103,905,000 lekë, të trashëguara në vlerën 12,284,000 lekë. Në total të ardhurat kanë vlerën 339,659,000 lekë.

Gjatë vitit 2023, janë marrë gjithashtu edhe disa vendime të tjera të Këshillit Bashkiak të cilat kanë bërë që të ndryshojnë vlerat e buxhetit bazë (miratuar në dhjetorë 2022). Këto ndryshime paraqiten si vijon:

- Me VKB nr. 11, datë 29.4.2023 është marrë vendim nga Këshilli Bashkiak Fushë Arrëz për miratimin e buxhetit shtese për alokimin e fondeve të trashëguara nga viti 2022, duke planifikuar të ardhura dhe shpenzime shtesë në vlerën 36,028,000 lekë.

- Me VKB nr. 13, datë 11.8.2023 është marrë vendim nga Këshilli Bashkiak Fushë Arrëz për miratimin e buxhetit shtese për alokimin e fondeve të trashëguara nga viti 2022, duke planifikuar të ardhura dhe shpenzime shtesë në vlerën 33,667,000 lekë.

- Me VKB nr. 27, datë 30.10.2023 është marrë vendim nga Këshilli Bashkiak Fushë Arrëz për miratimin e buxhetit shtese për alokimin e fondeve shtesë të vitit 2023, duke planifikuar të ardhura dhe shpenzime shtesë në vlerën 750,000 lekë.

Të dhënat për PBA dhe projekt buxhetet për vitin 2023 sipas tabelave në vijim:

	Emërtimi	Buxheti Faktik 2022	Faza e I PBA2023	Faza e II PBA 2023	Projekt Buxhet 2023
600	Paga	114,948	140,494	147,799	147,799
601	Sigurime Shoqërore	19,176	23,120	24,528	24,528
602	Mallra dhe Shërbime të Tjera	38,342	45,146	43,773	43,773
605	Transferta Korente të Huaja			0	0
606	Trans per Buxh. Fam. & Individ	109,431	111,091	112,939	112,939
I	Shpenzime Korrente	281,897	319,851	329,039	329,039
230	Kapitale të Patrupëzuara			500	500

231	Kapitale të Trupëzuara	18,422	222	10,120	10,120
	Shp. Kapitale me financim te brendshem	18,422	222	10,620	10,620
230	Kapitale të Patrupëzuara				
	Shpenzime Kapitale me financim te huaj				
II	Shpenzime Kapitale	18,422	222	10,620	10,620
III	Shpenzime nga Të Ardhurat jashte limiti				
	I+II +III Totali I Shpenzimeve	300,319	320,073	339,659	339,659

Burimi: Drejtoria e financës

Në formë table paraqitet planifikimi bazë i buxhetit për vitin 2023 dhe ndryshimet në tabelën vijuese:

Njesia Bashkia Fushë Arrëz + Ndërmarjet e vartësisë Viti 2023								
Art.	Emertimi	(1)	(2)	(3)	(4)	(6)	(7)=(6)-(5)	% e realizimit
		Fakti i vitit paraardhes Viti 2022	PBA Plan Viti 2023	Buxheti Vjetor Plan Fillesta Viti 2023	Buxheti Vjetor Plan i Rishikuar Viti 2023	Fakti i 12-mujori	Diferenca	
600	Paga	114,948	140,494	147,799	165,442	136,286	29,156	82%
601	Sigurime Shoqërore	19,176	23,120	24,528	27,558	22,410	5,148	81%
600+60	Paga +Sigurime	134,124	163,614	172,327	193,000	158,696	34,304	82%
602	Mallra dhe Shërbime të Tjera	38,342	45,146	43,773	51,164	33,233	17,931	65%
603	Subvencione						0	
604	Transferta Korente të Brendshm	1,243	200	200	2,529	1,861	668	74%
605	Transferta Korente të Huaja						0	
606	Transf. per Buxh. Fam. & Individ	110,891	112,739	112,739	104,986	93,437	11,549	99%
602-606	Shpenzime operative	147,772	156,237	156,712	158,679	128,531	30,148	81%
	Shpenzime Korrente	281,896	319,851	329,039	351,679	287,227	30,148	81%
230	Kapitale të Patrupëzuara			500	7,027	64,452	64,452	82%
231	Kapitale të Trupëzuara	18,423	222	10,120	71,667	52,051	6,528	7%
<i>Totali</i>	<i>Shpenzime Kapitale</i>	<i>18,423</i>	<i>222</i>	<i>10,620</i>	<i>78,694</i>	<i>52,550</i>	<i>19,616</i>	<i>73%</i>
<i>Totali (korrente + kapitale)</i>		<i>300,319</i>	<i>320,073</i>	<i>339,659</i>	<i>430,373</i>	<i>339,777</i>	<i>90,596</i>	<i>79%</i>

Burimi: Drejtoria e financës

2.2. Çelja e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet sipas akteve normative. Kontrolli i realizimit të shpenzimeve bazuar në nivelin e fonde të çelura.

-Krahasimi planeve buxhetore me PBA respektive:

PBA 2023-2025 me planin buxhetor 2023, paraqitet në tabelën e më poshtme:

Në 000/lekë

Nr.	Emërtimi	Plan përfundim 2023	Sipas PBA 2023-2025	Ndryshimi
1	Shpenzime për pagat (600+601) (nga te ardhur e grant i pakkush e spec)	191,788	172,327	19,461
2	Shpenzime (602.604.609) (nga ardhura e grant i pakushtez e specif)	73,292	52,807	20,485
3	Investime Bashkia (nga te ardhura e grant i pakushtez)	13,382	10,620	2,762
4	Investime nga FZSHS			
	Total I planit fillestar	278,462	235,754	42,708
	Shtesat nga Pushteti Qendror			
5	Investime grant i kushtëzuar			0
6	Shpenzime për pagat (600+601)	4,124	2,105	2,019
7	Shpenzime (602.604.609)	96,418	101,800	-5,382
	<i>Grant i kushtëzuar (230-231)</i>	<i>31,100</i>		<i>31,100</i>
	Gjithsej	410,104	339,659	70,445

***Burimi:** Nga përpunimi i të dhënave sipas planeve të paraqitura nga subjekti.*

Nga auditimi konstatohet se ndryshimet midis planit buxhetor vjetor 2023 dhe planit vjetor 2023 në PBA vijnë si rezultat i shtesës së rritjes së pagës sipas VKM nr. 328 datë 31.5.2023 “Për klasifikimin e funksioneve, grupimin e Njësive të vetëqeverisjes vendore, për efekt page, dhe caktimin e kufijëve të pagave të funksionarëve të zgjedhur e të emëruar, të nëpunësve civile e të punonjësve administrativë të njësive të vetëqeverisjes vendore”, VKM nr. 326, datë 31.5.2023 “Për pagat e punonjësve mbështetë dhe punonjësve të tjerë të specialiteteve të ndryshme në disa institucione të administratës publike”, VKM nr. 241, datë 20.04.2023 “Për disa, ndryshime në VKM nr. 175, datë 8.3.2017 “Për trajtimin me pagë dhe shtesa mbi pagë të punonjësve mësimore dhe të punonjësve të tjerë jomësimorë, në Arsimin parauniversitar, të ndryshuar”, VKM nr. 240, datë 20.04.2023 “Për një ndryshim në VKM nr. 350 datë 19.04.2017 “Për trajtimin me pagë dhe shtesa mbi pagë të punonjësve të shërbimit të mbrojtjes nga zjarri dhe shpëtimin”, të ndryshuar, VKM nr. 325, datë 31.05.2023 “Për miratimin e strukturës së pagave, nivelit të pagave dhe shtesave të tjera mbi pagë të zëvendësministrit, funksionarëve të kabineteve, prefektit, nënprefektit, nëpunësve civile dhe nëpunësve të disa institucioneve të administratës publike”.

Plani përfundimtar i buxhetit ka diferenca prej 70,445 mijë lekë nga plani në PBA për shkak se në planin përfundimtar janë pasqyruar rritja e grantit të kushtëzuar 31,100 mijë lekë, shpenzime për pagat (600+601) në vlerën 19,461 mijë lekë, shpenzime (602, 604, 609) në vlerën 20,485 mijë lekë dhe investime nga grandit i pakushtëzuar në vlerën 2,762 mijë lekë për llogarit e sipërcituar sipas tabelës.

Në programet buxhetore është bërë shpërndarja e fondeve të vënë në dispozicion nga Pushteti Qendror të grandeve nëpërmjet transfertës së pakushtëzuar, transfertës së kushtëzuar dhe fondeve të krijuar nga burimet e veta, për kryerjen e funksioneve të veta, ato të deleguara dhe të përbashkëta si dhe shpërndarjen e fondeve të grandeve.

Ndarja e plan buxhetit dhe detajimi i tyre në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nën artikulli është kryer në respektim të disiplinës buxhetore sipas strukturës dhe burimeve të financimit. Gjatë vitit si rezultat i çeljeve të reja në llogarinë e njësisë vendore në thesar, vlerat përkatëse të buxhetit vjetor kanë pësuar ndryshime në kuptimin e vlerës totale, pasi janë çelur fondet për funksionet e deleguara, grandeve qeveritare, ndihma ekonomike, gjendja civile, shpërblime lindje, etj., të cilat nuk kanë qenë të pasqyruara në çeljen fillestare të vitit.

Gjatë viteve janë kryer ndryshime në buxhet (shtesa/ paksime). Këto lëvizje në rastet e lëvizjeve brenda të njëjtit artikull dhe brenda programit janë kryer me urdhër të Titullarit në mbështetje të Udhëzimit nr.9 dt.20.03.2018”Për procedurat standarte të zbatimit të Buxhetit” pika 100 germa “b” dhe “c” ndërmjet zërave të shpenzimeve kapitale, brenda të njëjtit program, miratohen nga Kryetari i Njësisë së Qeverisjes Vendore, ndërsa lëvizjet nga programi në program dhe nga një artikull në tjetrin janë kryer me Vendim të KB.

- Planifikimi dhe detajimi i buxhetit në nivel artikulli dhe nënartikulli, është bërë sipas nevojave të paraqitura dhe kërkesave për fonde buxhetore, duke u bazuar në kërkesat e udhëzimeve përkatëse “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”.

- Akordimi fillestar i buxhetit dhe ndryshimet që kanë pësuar zërat e tij gjatë vitit, janë të rakorduar me Degën e Thesarit dhe janë të raportuara periodikisht pranë degës së Thesarit dhe në MFE. Situacionet e shpenzimeve janë të plotësuara sipas klasifikimit buxhetor për të gjithë periudhën e audituar. Fondet e akorduara në planet buxhetore dhe ndryshimet e bëra në periudha të ndryshme, janë evidentuar dhe janë ndjekur në dinamikë, në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nënartikulli sipas shërbimeve dhe më vete për çdo njësi vartëse e sipas periudhave të planifikuara.

- Analiza e shpenzimeve buxhetore për artikuj dhe nënartikuj është bërë periodikisht mbi bazën e situacioneve mujore të konfirmuara nga Dega e Thesarit. Raportimi i realizimit të buxhetit është i shoqëruar me relacionin e realizimit të buxhetit duke argumentuar edhe shtesat e buxhetit gjatë periudhës ushtrimore për zërat e buxhetit të planifikuara dhe që nuk janë alokuar fonde që në fillim të çeljes së buxhetit.

Janë kryer ndryshime të vazhdueshme në buxhetin vjetor, veprime që tregojnë se planifikimi i buxhetit duhet të bëhet më i argumentuar, në mënyrë që gjatë vitit ndryshimet të jenë sa më të vogla. Në mënyrë të detajuar ndryshimet buxhetore paraqiten në aneksin nr. 1 pika 1 bashkëlidhurraportit të auditimit.

2.3. Auditim mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit. Fondet e shpenzuara nga njëzia vendore, miratimi i këtyre fondeve sipas kuadrit rregullator në fuqi.

Për zbatimet e buxheteve është rakorduar çdo muaj me Degën e Thesarit, si për shpenzimet e kryera ashtu edhe për të ardhurat, duke mbajtur akt-rakordimet përkatëse. Janë ruajtur kufijtë e miratuar të shpenzimeve në total dhe për çdo artikull e nënartikulli sipas klasifikimit ekonomik. Pasqyra e realizimit të treguesve të buxhetit viti 2023, referuar akt-rakordimet me thesarin paraqitet në si vijon:

Përshkrimi Shpenzimeve	Plani	Fakti	Realizimi ne %
Paga 600	165,441,977	136,285,913	82
Sigurimeshoqërore601	27,558,323	22,409,672	81
ShP. Operat 602+ F. Rezervë	51,164,248	33,233,177	65
Subvencion Ujësjiellësi, etj. 603			
K. Q Emergj Civile 604	2,529,057	1,860,463	74
Nd/Ekonominvalid 606	104,984,700	93,437,399	89
Mjete ne ruajtje 466			
Investime 230-231	78,694,228	52,550,259	67
Totali	430,372,533	339,776,883	79

Në mënyrë të detajuar pasqyra e realizimit të treguesve të buxhetit viti 2023, referuar akt-rakordimet me thesarin paraqitet në: aneksin nr. 2 pika 1 bashkëlidhurraportit të auditimit

Planifikimi i buxhetit për zërin e shpenzimeve (të ardhurat e veta vendore, transferta e pa kushtëzuar, si dhe granti) ka vlerën **430,372 mijë lekë**, ndërsa realizimi **339,776 mijë lekë**, ose në masën 79%. Zëri shpenzime page është planifikuar në vlerën **165,441 mijë lekë** dhe është realizuar në vlerën **136,285 mijë lekë**, ose në masën 82%, ndërsa zëri sigurime shoqërore është realizuar në masën 81%.

Zëri shpenzime operative është planifikuar në vlerën **51,164 mijë lekë** dhe është realizuar në vlerën **33,233 mijë lekë**, ose në masën 65 %.

Zëri shpenzime kapitale (artikulli 230 dhe 231) është planifikuar në vlerën **78,694 mijë lekë** dhe është realizuar në vlerën **52,550 mijë lekë**, ose në masën 67 %.

Konkluzion: Nga auditimi u konstatohet se realizimi i shpenzimeve buxhetore për vitin 2023 me të ardhurat e veta (pa transfertën e palushtëzuar) të Bashkisë Fushë Arrëz ka diferencë të dukshme me vlerën e planifikuar. Niveli i realizimit të investimeve të planifikuara, i cili është zëri më kryesor i buxhetit në lidhje me ndikimin që ka në ofrimin e të mirave publike ndaj komunitetit, është akoma më i ulët se mesatarja e realizimit të buxhetit. Ky zëri shpenzime kapitale (artikulli 230 dhe 231) është planifikuar në vlerën **78,694 mijë lekë** dhe është realizuar në vlerën **52,550 mijë lekë**, ose në masën 67 %.

Ky mos realizim vjen si rezultat i mosarkëtimit të të ardhurave, ku nga 28,555 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 22,568 mijë lekë ose 79%, mos realizim në vlerën 5,987 mijë lekë cka do të thotë se nga Bashkia Fushë Arrëz në fillim të vitit buxhetor ka planifikohen angazhime buxhetore duke mos u mbështetur në planifikime realiste të të ardhurave të veta nga taksat dhe

tarifat vendore dhe ky planifikim nuk korrigohet gjatë vitit, duke mos përshtatur shpenzimet buxhetore të miratuara me të ardhurat reale të realizuara. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërm janë në kundërshtim me pikën (a) të nenit 5, si dhe nenin 46 të ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” dhe ngarkojnë me përgjegjësi Kryetarin e Bashkisë Fushë Arrëz z. Hilë Curri si dhe z. Dritan Lika, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Financës.

Gjithashtu edhe gjatë vitit 2023 nuk është bërë analiza e zbatimit të buxhetit brenda muajit qershor dhe nuk është dalë në konkluzion nëse duhej rishikuar ose jo buxheti vjetor 2023.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Neni 46 -Rishikimi i zbatimit të buxhetit vendor, të ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, ku thuhet:

“Kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore analizon zbatimin e buxhetit jo me vonë se data 30 qershor e çdo viti dhe, në rast se është e nevojshme, harton e propozon në këshillin e njësisë së vetëqeverisjes vendore ndryshimet në buxhet. Procedurat e shqyrtimit, miratimit dhe zbatimit të ndryshimeve u nënshtrohen të njëjtave rregulla të përcaktuara në nenet 5 dhe 40 të këtij ligji”.

2.4.Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të palikujduara, vendimeve gjyqësore, vendimeve të shpronësimit dhe niveli i realizimit të të ardhurave (faturat e pa likujduara të shoqërohen me listë analitike të detajuar me nr. fature, datë krijimitj., sipas raportimit në MFE) Në mënyrë të përmbledhur paraqitet fondet e trazhuara për vitin 2022 dhe vitin 2023.

Fondet e trashëguara në 31.12.2021 për përdorim në vitin 2022 sipas rakordimit me thesarin(Llog. 520 në bilanc pa pjesën e llog 466)	Fondet e trashëguara në 31.12.2022 për përdorim në vitin 2023sipas rakordimit me thesarin(Llog. 520 në bilanc pa pjesën e llog 466)
81,576,242	120,407,947

Detyrimet e prapambetura viti 2023

Në lekë

Kodi i detyrimit te prapamb.	Emerimi i detyrimit te prapambetur	Deyrimii prapambetur progresiv deri në datën e miratimit të buxhetit vjetor 2023	Planifikimi për likujdim në planin e buxhetit 2023 i vlerës së detyrimit të prapambetur	Pagesa në fakt gjatë vitit 2023 e detyrimit të prapambetur të planifikuar në planin e buxhetit	VKB nr. 54, datë 30.12.2024
4864100	Detyrime të .p. per vend.gjyqesore	5,515,568	5,515,568	5,515,568	
4864200	D.P.per sherbime	222,658	222,658	222,658	
4864300	D.P.per mirembajtje				
4864400	D.P.per investime	576,124	576,124	576,124	
4864400	D.P.per investime nga Ministrite e Linjes (specifiko FZHR etj)				
4865600	D.P per mallra				
4864900	D.P.te tjera				
	Totali	6,314,350	6,314,350	6,314,350	

Burimi: Bashkia Fushë Arrëz

Vlera e raportuar nga Bashkia Fushë Arrëz në MFE për detyrimet e prapambetura në datën 31.12.2023 është **0 lekë**, konfirmuar me shkresën nr. 300 datë 29.01.2024 drguar Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë; Drejtorisë së përgjithshme të Buxhetit dhe Borxhit Publik dhe Drejtorisë së Financave Vendore, e cila kuadron me detyrimet e paraqitura në pasqyrat financiare dërguar degës së Thesarit Fushë Arrëz me shkresën 677 prot., datë 11.03.2024 të konfirmuara.

Bashkia Fushë Arrëz në datën 01.01.2023 ka pasur si çelje të vitit ushtrimor detyrime të prapambetura progresive vlerën 6,314 mijë lekë, e cila ka si burim financimi të ardhurat e veta. Në

planin e buxhetit vjetor 2023 është planifikuar për likuidim gjatë këtij viti vlera 6,314 mijë lekë, e cila është likuiduar 100% e vlerës së planifikuar.

Konstatohet se nga auditimi i zbatimit të buxhetit lidhur me likuidimin e detyrimeve të prapambetura rezulton se Bashkia Fushë Arrëz për zbatimin e vendimeve gjyqësore me objekt dëmshpërblim page për largime nga puna të punonjësve, për vitin 2023 ka shpenzuar vlerën **5,515,568 lekë, për 7 raste, sipas aneksit nr 3 pika 1 bashkëlidhurraportit të auditimit, *të cilat përbëjnë shpenzime pa ekonomikitet, eficiencë dhe efektivitet, pasi praktikisht për një pozicion pune paguhen dy persona*. Gjithashtu konstatohet se për likuidimet e subjekteve të mësipërme janë nxjerrë urdhrat përkatës nga titullari i institucionit, por nuk janë analizuar nga Kryetari i Bashkisë dhe nuk është kërkuar prej tij nxjerrja e përgjegjësive administrative për këto vendime. Analizimi i arsyeve të humbjeve të vendimeve gjyqësore dhe nxjerrja e përgjegjësive administrative për to, do të ndikonte pozitivisht në korrigjimin e praktikave të gabuara të ndjekura nga njësia vendore në proceset e largimit të punonjësve nga puna dhe për çështje të tjera gjyqësore, evidentimin e procedurave të bëra gabim, në kundërshtim me kuadrin rregullator në fuqi, e si rezultat shmangien e tyre në të ardhmen dhe uljen e shpenzimeve financiare negative në buxhet.**

Këto veprime dhe mosveprime janë në kundërshtim me pikën nr. 60, të UMFE nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar.

(Sa më sipër subjekti i audituar nuk ka paraqitur observacion mbi konstatimet e grupit të auditimit deri në këtë fazë)

1.6. “Niveli i realizimit të të ardhurave dhe mënyra e përdorimit të tyre. Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore dhe borxhi tatimor. u shqyrtua dokumentacioni i mëposhtëm:

- Pasqyrat në lidhje me arkëtimet e të ardhurave nga subjektet, familjarët, taksat e tokës, etj;
- Dokumentacioni i sektorit të taksave dhe tarifave vendore në lidhje me mënyrën e mbajtjes së regjistrave të tatim-paguesve, shkarkime nga Programi Excel i mbajtjes së taksave. Evidencat e debitorëve për bizneset dhe familjarët, për taksat dhe tarifave vendore;
- Akt-rakordimet me degën e Thesarit dhe raportimet mbi realizimin faktik të të ardhurave, monitorimi dhe analiza mbi performancën e realizimit të të ardhurave të planifikuara;
- Dokumentacion tjetër i vënë në dispozicion nga Drejtoria e tatim-taksave.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar u konstatua:

➤ **Strukturat për administrimin dhe mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore**

Për vitin 2023 numri i përgjithshëm i punonjësve është miratuar me VKB nr. 53, datë 30.12.2022, “Për miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Fushë Arrëz dhe Institucioneve të Varësisë dhe funksioneve të transferuara për vitin 2023”, ku përfshihet edhe struktura e taksave dhe tarifave vendore, e cila sipas strukturës është e përbërë nga sektorë dhe në total ka 5 punonjës nga të cilët 3 punonjës sipas njësive administrative dhe 2 punonjës të sektorit të taksave ku 1 përgjegjës Sektori sektori i taksave dhe tarifave vendore, 1 specialist i, 3 specialist taksash në njësit administrative.

Struktura e Drejtorisë të Ardhurave Lokale për vitin 2023 është paraqitur si më poshtë:

Nr.	Emër Mbiemër	Pozicioni	Date fillimi	Ndryshimi gjatë 2023 nëse ka pasur
1	V P	P. e Sektorit Tatim-Taks	25.05.2021	Definitiv
2	MC	Specialis Sektorit Tatim-Taks	10.01.2022	Definitiv
3	Z B	Specialist Tatim-Taksa Fierzë	12.10.2023	
4	A Z	Specialist Tatim-Taksa Iball	18.10.2023	

Burimi: *Bashkia Fushë Arrëz*

Konstatohet se: Struktura e Taksave dhe Tarifave Vendore Bashkia Fushë Arrëz ka probleme dhe nuk është në funksion të realizimit e të ardhurave, edhe pse është krijuar Sektori i Masave Shtrënguese si një nga sektorët më të rëndësishëm në sektorin e Taksave dhe Tarifave Vendore Bashkia Fushë Arrëz, pasi evidentohet se një numër i lartë i detyrimeve të paarkëtuara (debitor), në vlerën **21,319,900 lekë**, kjo nisur nga fakti se kanë natyra të ndryshme pune dhe se arkëtimi i debitorëve është procedurë më vetë dhe afate të përcaktuara si dhe janë evidentuar lëvizje të shpeshta të stafit si dhe mangësi në plotësimin e shtruktues organizative me specialit konkretisht; Specialist IT për përdorimin e programit kompjuterik çka sjell mos evidentimin e subjekteve, mos llogaritjen e detyrimit fiskale për këto mos deklarime si dhe mos arkëtimin e të ardhurave. kjo për mungesë stafi, *në kundërshtim me pikën (ç) të nenit 5 të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar dhe në Kreun XI- “Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar”, nenet 88 – 104, të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH” me ndryshime, si dhe Rregullore e Brendshme miratuar me shkresën nr. 737 prot datë 07.02.2018. Veprimet dhe mosveprimet ngarkojnë me përgjegjësi nëpunsin Autorizues si dhe Drejtorin e Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve Mbështetëse.*

-Nga sektori i taksave dhe tarifave vendore, nuk është bërë miradministrimi i informacionit tatimor, të subjekteve tatimpagues të biznesit të vogël edhe të biznesit të madh, për të gjitha detyrimet tatimore dhe nuk janë vendosur në dosjen e çdo taksa paguesi, nuk është bërë përditësimi i të dhënave dhe nuk është plotësuar dokumentacioni, ku të regjistroheshin të gjitha detyrimet e tatimpaguesit, sipas kategorisë së detyrimit, interesat, gjobat dhe pagesat, që i takojnë tatimpaguesit. Veprime dhe mosveprimet janë në kundërshtim me kërkesat dhe përcaktimet eligjtit nr. 9920, datë 19.04.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, Neni 29 Dosja e detyrimeve tatimore, pika 1, citohet : *“Administrata tatimore krijon dhe përditëson dosjen e detyrimeve tatimore, ku regjistrohen të gjitha detyrimet e tatimpaguesit, sipas kategorisë së detyrimit, interesat, gjobat dhe pagesat, që i takojnë tatimpaguesit”.*

-Nga Sektori i taksave dhe tarifave vendore, nuk është vepruar për të kryer inventarizimin e dokumentacionit që ndodheshin në dosjet e subjekteve taksapagues të taksave dhe tarifave vendore ku nga auditimi u konstatuan me mangësi e konkretisht:

-të gjitha praktikatat nuk shoqërohen me fletë inventari për numrin dhe llojin e dokumenteve dhe shkresave që përmban një dosje e subjektit.

-i gjithë dokumentacioni i subjektit mbahet në një dosje qysh nga krijimi i subjektit për disa vite me radhë.

-praktikat e përfunduara të viteve të mëparshëm nuk janë dorëzuar në arkivin e institucionit.

Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim, me kërkesat e ligjit nr. 9154, datë 6.11.2003 “Për arkivat” neni 24,ku përcaktohet: *Arkivat e institucioneve shtetërore qendrore dhe vendore kanë detyrë : a) të evidencojnë korrespondencën që dërgohet ose merret nga institucioni b) të bëjnë përpunimin arkivor, të ruajnë dhe të shërbejnë dokumentet që administrojnë, c) të dorëzojë dokumentet në arkivat shtetërore, sipas afateve ligjore përkatësisht sipas përshkrimit në nenin 9 shkronjat "b", "c", "ç" dhe "d" të këtij ligj, dhe me rregulloren e Drejtorisë së Përgjithshme të Arkivave “Për normat tekniko-profesionale dhe metodologjike të shërbimit arkivor në Republikën e Shqipërisë” kapitulli II-Rregulla për punën me dokumentet administrative në subjektet shtetërore dhe jo shtetërore, neni 21 dhe neni 27.*

➤ **Parashikimi dhe realizimi i taksave dhe tarifave vendore sipas llojeve**

Për vitin 2023, Paketa Fiskale e taksave dhe tarifave vendore është miratuar me VKB nr. 52, datë 30.12.2022, e konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Shkodër meshkresën nr. 53/1 prot., datë

19.0102023. Nga të dhënat e **pasqyrës aneks nr. 1 pika 1.6 bashkëlidhurraportit të auditimit**, shihet se për vitin 2023 sipas planit janë në vlerën 28,555 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 22,568 mijë lekë ose 79%, mos realizim në vlerën 5,987 mijë lekë, kryesisht në taksat e popullatës, si p.sh. taksa e ndërtesës, tarifa e pastrim-gjelbërimit, tarif për shfrytëzimin e lëndëve druhsoreetj, Konstatohet se:

-Tatimi i thjeshtuar mbi fitimin, nuk është planifikuar nuk ka një databazë të saktë për numrin e subjekteve të cilët gjatë vitit mbyllen dhe regjistrohen, nuk ka bazë të dhënash për subjektet të cilëtnë bazë të xhiros do paguajnë tatimin e fitimit. Taksa e mjeteve të përdorura është planifikuar sipas të dhënave historike pra nuk ka një databazë të saktë për numrin e mjeteve të përdorura që ka Bashkia Fushë Arrëz, Taksa e kalimit e të drejtës në pronësi nuk është planifikuar si burim i krijimit tatimor. Sektori i taksave dhe tarifave vendore, duke mospatur një bazë të dhënash nuk ka bërë rakordime me Drejtorinë Rajonale Tatimore Shkodër (DRTB), Agjensinë Shtetërore të Kadastrës (ASHKK) dhe Drejtorinë e Shërbimit të Transportit (DSHTRR).

Nga auditimi, u konstatua se në lidhje me detyrimet e abonentëve familjarë, Bashkia Fushë Arrëz nuk ka krijuar një bazë të dhënash të plotë dhe të saktë për familjet, ku të përcaktohet numri i familjeve dhe sasia e sipërfaqes së banimit që ka secila familje, kujt viteve i përket banesa, para apo pas vitit 1993, sa kanë paguar, sa nuk paguajnë dhe sa familje janë të përjashtuar nga pagesa e këtyre taksave, nuk është plotësuar rregullisht njoftimi i detyrimit për çdo familje, si për taksën e ndërtesës edhe për tarifën e pastrim-gjelbërimit-ndriçimit. Për detyrimet e familjarëve, u konstatua se shoqëria Ujësjetllës-Kanalizime rajonal është caktuar si Agjent Tatimor për vjeljen e taksës së ndërtesës e të truallit dhe tarifën e pastrimit dhe të shërbimit sipas paketës fiskale por nuk ka funksionuar.

Akt rakordimet me agjentët tatimorë nuk janë mbajtur sipas formatit të përcaktuar me Udhëzim të posaçëm nga Ministria e Financave. Rakordimet janë bërë në formë proces-verbalesh, duke marrë informacion vetëm për sasinë e arkëtimeve, por nuk mund të konsiderohen rakordime pasi nuk ka asnjë të dhënë statistikore në bazë të së cilës të bëhen llogaritjet dhe të vlerësohet niveli i mbledhjes së të ardhurave, veprime në papajtueshmëri me ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “*Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë*”, i ndryshuar, Neni 117 “*Dënimet për agjentët e mbajtjes së tatimit në burim, agjentët e taksave dhe agjentët e tarifave*”, ku përcaktohet se: “*Agjenti i mbajtjes së tatimit në burim, agjenti i taksave apo tarifave, që nuk arrin të mbajë, të llogarisë, të raportojë dhe të transferojë në Buxhetin e Shtetit tatimin në burim apo tatimet, taksat dhe tarifën e mbledhura, apo i shmanget mbledhjes së tyre, detyrohet të paguajë gjorbë të barabartë me 50 për qind të shumës së plotë të tatimit, taksës apo tarifës së pambledhura apo të shmangu.*”.

➤ **Agjentët tatimorë dhe rakordimet mujore me ta:**

Konstatuar se në rregulloren e brendshme të institucionit të miratuar me shkresën nr. 06.12.2019, nuk është përcaktuar personi i cili duhet të ketë për detyrë ndjekjen e arkëtimeve nga agjentët tatimorë dhe mbajtjen e aktrakordimeve agjentët tatimorë si dhe krijimin e një databaze me të dhëna respektivisht nga agjentet:

1. Për Taksa vjetore e mjeteve të përdorura, mblidhet nga Agjenti Tatimor “Drejtoria e Përgjithshme e Shërbimit të Transportit Rrugor (DSHTRR)”, për llogari të Bashkisë Fushë Arrëz. Në zbatim të ligjit nr. 10458, datë 21.07.2011 për disa ndryshime në ligjin nr. 9975 datë 28.07.2008 “*Për taksat kombëtare*”, të ndryshuar dhe në mbështetje të gërmës “b”, të pikës 2, në nenin 25 “*Të ardhurat nga taksat e ndara*” të ligjit nr. 68/2017 “*Për financat e vetëqeverisjes vendore*”, pushtetit vendor për mjetet e regjistruara në juridiksionin e njësisive përkatëse i kalojnë 25 për qind e të ardhurave nga taksat vjetore e mjeteve të përdorura. Rakordimet me DRSHTRR-në për taksën vjetore të mjeteve të përdorura, nuk janë kryer.

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

Në zbatim të ligjit nr. 181 datë 28.12.2016 “Për disa ndryshime në ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”” dhe në zbatim të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 32 datë 31.12.2013 “Për tatimin e thjeshtuar të biznesit të vogël” Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, nëpërmjet Drejtorive Rajonale Tatimore, është e ngarkuar me vlerësimin, mbledhjen, kontrollin, arkëtimin dhe transferimin në llogaritë e buxhetit të qeverisjes vendore të të ardhurave nga tatimi i thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël. Në llogaritë e buxhetit të qeverisjes vendore ku biznesi i tatueshëm është i vendosur, Administrata Tatimore Qëndrore, brenda datës 10 të muajit pasardhës, bën transferimin e të ardhurave nga ky tatim. Rakordimet me Drejtorinë Rajonale Tatimore Shkodër për efekt të tatimit mbi fitimin e biznesit të vogël, nuk janë kryer rregullisht çdo muaj

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

Në zbatim të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” të ndryshuar, Zyrat e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme janë përcaktuar si Agjent Tatimor për vjeljen e taksës mbi kalimin e së drejtës së pronësisë për pasuritë e paluajtshme. 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. Rakordimet me ZVRPP Shkodër, për taksën e kalimit të së drejtës së pronësisë për pasurinë e paluajtshme, nuk janë kryer.

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

Në zbatim të të Ligjit nr. 9975, datë 28.07.2008 “Për Taksat Kombëtare”, të ndryshuar, Neni 4 “Niveli i Taksave Kombëtare”, pika 4, e cila shprehet: “Renta minerare llogaritet si detyrim mujor i subjektit taksapagues, në çastin kur ai shet produkte minerare....5 për qind e të ardhurave nga renta minerare i kalojnë pushtetit vendor ku zhvillohet veprimtaria. Renta minerare përcaktohet duke shumëzuar vlerën e përgjithshme të shitjes me shumicë të produktit me përqindjen e rentës....” të Udhëzimit nr. 26, datë 04.09.2008, dhe UMF Nr. 12, Dt. 4.4.2017, “Për Taksat Kombëtare”, “...Degët e doganave në rrethe ngarkohen për arkëtimin e kësaj rente, në rastin e eksportit të produkteve minerare, ndërsa degët e tatimeve ngarkohen për arkëtimin e kësaj rente, në rastin e shitjes së produkteve minerare brenda vendit...”. sipas shtojcën 2 të këtij ligji, niveli i Rentës Minerare varion nga 4 deri në 10%, sipas llojit të mineralit. Rakordimet me Drejtoria Rajonale Tatimore (DRT) dhe Drejtoria Rajonale Doganore (DRD) Shkodër, për Rentën Minerare, nuk janë kryer.

➤ **Taksa e tokës:**

Nga auditimi i dokumentacionit mbi planifikimin e taksës së tokës bujqësore për vitin 2023, u konstatua se kishte rezerva në planifikim, pasi sipas të dhënave të marra nga sektori i bujqësisë, dhe trajtimit të AMTP, mbi ndarjen e tokës bujqësore për familje dhe boniteti, evidentohet mos planifikim në vlerën **487,600 lekë**. Sa më sipër konstatohet se referuar të dhënave nga Bashkia Fushë Arrëz nuk disponon të dhëna analitike mbi sipërfaqen e AMTP të ndara sipas ligjit 7501 “Për tokën” çka do të thotë se planifikimi i taksës së tokës nuk është real. Kështu sipas të dhënave të pasqyrës sipërfaqja gjithsej e tokës së **ndarë sipas fshatrave dhe familjeve për njësit administrative në Bashkinë Fushë Arrëz është 2322 ha** e ndarë sipas kategorive. Për këtë sasi toke të ndarë, referuar boniteti të tokës sipas fshatrave dhe çmimit për bonitet të miratuara në paketat fiskale me VKB Planifikim i kësaj takse për vit ushtrimorë duhet të ishte në vlerën **1,107,600 lekë** dhe jo në vlerën **620,000 lekë** sipas aneksit nr. 2 të sipërcituar, në fakt nga sektori i taksave dhe tarifave vendore Bashkia Fushë Arrëz është realizuar në vlerën **29,680 lekë**, mosrealizim në vlerën **590,320 lekë** sipas planifikimit nga vetë bashkia dhe mosrealizim në vlerën **1,077,920 lekë** sipas llogaritjeve të grupit të auditimit, si vijon:

Pritshmëria e taksës së tokës bujqësore për vitin 2023

NJA.	Familje me tokë bujqësore	Sip (m2)	Kategoria	Cmimi sipas paketës	Planifikimi sipas	Likuidimi	Mosrealizim
NJA Qender	370	150 ha	Kategoria VII	700	105,000	11.500	93,500
NJA Qafe-Mali	1315	455 ha	Kategoria VII	500	230,000	16.200	213,800
NJA Iballe	1309	652ha	Kategoria VII	500	347,000	2.000	345,000
NJA Blerim	889	521 ha	Kategoria VII	500	263,000	8.000	255,000
NJA Fierze	1261	544 ha	Kategoria VII	500	286,000	4.000	282,000
Shuma		2322			1,191,000	41,700	1,107,600

Burimi: Bashkia Fushë Arrëz dhe auditimet e më parshme të KLSH-së

➤ **Bizneset, regjistrimi dhe mbajtja e të dhënave:**

Administrimi i taksave vendore nuk bëhet me program, nuk janë të pasqyruara regjistrat, sipas aktiviteteve, njoftim detyrimet dhe pagesat, kjo si për subjektet fizik/juridik dhe abonentët familjarë. Nga të dhënat që kërkohen për auditim, konstatohet se informacionet që kërkohen të dhënat nuk dalin të analizuara për çdo zë tatimor që sektori i taksave dhe tarifave vendore bashkia fushë arrëz aplikon.

Referuar të dhënave të marra nga sektori i taksave dhe tarifave vendore Bashkia Fushë Arrëz, situata e lëvizjes së subjekteve paraqitet si më poshtë:

Nr	Lloji Biznesit	Viti	Gjendja në fillim	Regjistrime të reja	Mbyllur Aktiviteti	Gjendja në fund të periudhës
	Biznes i vogël	2023	82	3	-	85
	Biznes i madh	2023	46	-	-	46
	TOTAL		128	3	-	131

Burimi: Bashkia Fushë Arrëz

➤ **Menaxhimi i borxhit nga taksat e tarifave vendore.**

Nga auditimi i të dhënave, rezulton se më datën 31.12.2023 për mos pagesën e detyrimeve tatimore janë debitorë subjektet e biznesit të vogël, biznesit të madh në vlerën **21,319,900 lekë, vlerë e cila konsiderohet debitor të pa arkëtuar për buxhetin e Bashkisë Fushë Arrëz dhe vlera 1,859,987 është krijuar brenda vitit 2023**

Referuar të dhënave të vënë në dispozicion grupit të auditimit të KLSH, konstatohet se, gjendja e debitorëve paraqitet si vijon:

Njësia Administrative	Progresive deri në 31.12.2022		Krijuar brenda vitit 2023		Progresive deri në 31.12.2023	
	Nr	Vlerë	Nr	Vlerë	Nr	Vlerë
Bisnesi i Madh	8	7,429,034	29	1,099,592	29	8,528,626
BISNESI I VOGEL	23	9,761,229	39	440,145	39	10,201,374
INSTITUCIONET	7	2,269,650	6	320,250	6	2,589,900
Shuma	38	19,459,913	74	1,859,987	74	21,319,900

Burimi: Bashkia Fushë Arrëz

Rezulton se sektori i taksave, dhe tarifave vendore në Bashkia Fushë Arrëz nuk ka llogaritur penaliteti (kamatëvonesë), për mos likuidim në afat të detyrimeve si dhe nuk ka ndërmar asnjë procedur për bllokimin e llogarive bankare. *Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Kreun XI-Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, me ndryshimet dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, me ndryshime; ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995, “Kodi Penal i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, neni nenet 15 dhe 181 -Mospagimi i taksave dhe tatimeve, apo të parashikimit të vendimeve (vlerave) të gjobave të përcaktuara në nenin 46 të ligjit “Për Kundërvajtjet Administrative” (brenda*

2 viteve), ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995, me ndryshimet e mëvonshme, neni 181 -Mospagimi i taksave dhe tatimeve, me pikat 3,4, 5 dhe 5, të nenin 45 – “Çregjistrimi i subjekteve tatimore”, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”, me ndryshime.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi:

- z. V P, me detyrë ish/përgjegjës i Sektorit Tatim-Taksave, per periudhën 25.05.2021 e në vijim.
- Znj. M C me detyrë Specialist i Tatim-Taksave, per periudhën 10.01.2022 e në vijim.

Përgjegjësi për vjeljen në kohë dhe administrimin e të ardhurave ka edhe kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore, z. Fran Tuci, sipas kërkesave të ligjit nr. 68/2017, datë 27.4.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 42 “Administrimi i mjeteve monetare”, pika 2, ku përcaktohet se:

“Kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore merr masa dhe është përgjegjës për mbledhjen në kohë të të ardhurave vendore.”

➤ **Pajisja me autorizime e subjekteve që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre:**

Nga auditimi u konstatua se subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre, kanë mangësi në plotësimin e të dhënave, si në krijimin e një regjistri të posaçëm për këto lloj subjektësh, në evidentimin e subjekteve që e ushtrojnë këtë lloj aktiviteti dhe në mbledhjen e detyrimeve specifike për këto kategori biznesi. Nga auditimi i kësaj kategorie biznesi, në lidhje me pajisjen me lejet përkatëse të tregtimit dhe pagesat e tyre, u konstatua se nga Bashkia Fushë Arrëz dhe Njësitë Administrative **nuk është aplikuar tarifa për pajisjen me leje tregtimi për karburantet.**

Nga auditimi i dosjeve të subjekteve që tregtojnë karburante në Bashkinë Fushë Arrëz për vitet 2018 -2023 paraqiten 4 subjekte si më poshtë:

NR	Emërtimi i Subjektit	ADRESA	NIPT	Data e fillimit të Aktivitetit	Autorizim / Licencë
1	K O SHPK	FUSHË ARRËZ	L.....A	4/16/2013	Është pajisur me licencë
2	L SHPK	FUSHË ARRËZ	L.....O	11/15/2011	Nuk është pajisur me licencë
3	D SHPK	FUSHË ARRËZ	K.....C	17/02/2009	Nuk është pajisur me licencë
4	V T O SHPK	FUSHË ARRËZ	L.....K	1/23/2015	Nuk është pajisur me licencë

Në mënyrë të përmbledhur paraqiten në pasqyrën në vijim, për subjektet të tregtimit të karburanteve, detyrimet, arkëtimet dhe vlera e tarifës së pa likuiduar, të cilat nuk janë pajisur me autorizime/licenca për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe për dhënien dhe përsëritjen e licencës për njësitë e shitjes së lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë sipas pasqyrës si më poshtë:

“Pasqyra përmbledhëse e subjekteve që nuk ka likuiduar tarifën e licencimit/autorizimit”

NR	Emërtimi i Subjektit	Data e fillimit të Aktivitetit	Afati i përdorimit të licencës		Periudha e shfrytëzimit të Aktivitetit	Pagesa sipas VKM nr.344, dt. 19.04.2017	Diferenca për pagesë
						Stac Shitje	
1	KO SHPK	4/16/2013	07.01.2021 -	06.01.2022	11 vjet	1,000,000	1,000,000
			06.01.2022	05.01.2027			
2	L SHPK	11/15/2011	19.04.2017	18.04.2022	13 vjet	1,000,000	1,000,000
			18.04.2022	17.04.2027			
3	D SHPK	17/02/2009	19.04.2017	18.04.2022	15 vjet	1,000,000	1,000,000
			06.01.2022	17.04.2027			
4	V T O SHPK	1/23/2015	19.04.2017	18.04.2022	9 vjet	1,000,000	marrëveshje
			18.04.2022	17.04.2023			
							5,000,000

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se nga Bashkia Fushë Arrëz në fund të vitit ushtrimor 2023 ushtrojnë aktivitetin 4 subjekte të cilat tregtojnë me pakicë hidrokarbure dhe nënprodukte të tyre. Nga auditimi i kësaj kategorie të bizneseve, në lidhje me pajisjen me lejet përkatëse të tregtimit dhe pagesat e tyre, u konstatua se, *subjekti Vllezrit Tuci ka lidhur marrëveshje me bashkinë duke filluar likuidimin e detyrimeve të prapambetura dhe pajisjen me autorizim 1 vjecar ndërsa 3 subjekte nuk janë pajisur me autorizim 5 vjecar sipas përcaktimeve të VKM nr. 344, datë 19.04.2017, në kundërshtim me - VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” i ndryshuar kapitulli II, pikës 1 germës “b” ku cilësohet:*

II. Procedura për dhënien e licencave për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë

1. Dhënia e licencave për stacionet e shitjes së karburanteve, për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, e vajrave lubrifikante dhe të njëjstëve të lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë, bëhet nga:

b) Organet e qeverisjes vendore, sipas juridiksionit përkatës, në rastet kur stacionet e shitjes së karburanteve, që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit të karburanteve për automjete, gazit të lëngshëm e vajrave lubrifikante dhe të njëjstëve të shitjes së lëndëve djegëse, që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit të tyre për përdorim nga konsumatorët fundorë, do të ndërtohen në territoret e tjera.

*9. Paga për dhënien dhe përsëritjen e licencave për stacionet e shitjes së karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, dhe vajrave lubrifikante është 5 000 000 (pesë milionë) lekë, për Bashkinë e Tiranës dhe **2,000,000 (dy milionë) lekë, për bashkitë e tjera.***

- Pika 9 ndryshohet, si më poshtë vijon: me VKM nr.344, dt. 19.4.2017.

*"9. Paga për dhënien dhe përsëritjen e licencave për stacionet e shitjes së karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës për automjetet dhe vajrat lubrifikante, është 3 000 000 (tre milionë) lekë për Bashkinë e Tiranës dhe **1 000 000 (një milion) lekë për bashkitë e tjera."***

*10. Paga për dhënien dhe përsëritjen e licencave për njësitë e shitjes së lëndëve djegëse, që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit të tyre për përdorim nga konsumatorët fundorë, është 1 000 000 (një milion) lekë, për Bashkinë e Tiranës dhe **200 000 (dyqind mijë) lekë, për bashkitë e tjera.***

- Pika 10 ndryshohet, si më poshtë vijon: me VKM nr.344, dt. 19.4.2017.

*"10. Paga për dhënien dhe përsëritjen e licencave për njësitë e shitjes së lëndëve djegëse, që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit të tyre për përdorim nga konsumatorët fundorë, është 500 000 (pesëqind mijë) lekë për Bashkinë e Tiranës dhe **100,000 (njëqind mijë) lekë për bashkitë e tjera."***

"15.1 Në përputhje me legjislacionin në fuqi, organi që ka për detyrë të japë licencën informon, menjëherë, inspektoratin shtetëror përgjegjës dhe bashkëpunon me të për marrjen e masave të bllokimit të veprimtarisë së subjekteve që ushtrojnë, pa licencë, aktivitetin e tregtimit me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse, për përdorim nga konsumatorët fundorë.

15.2 Në përputhje me legjislacionin në fuqi, organi që ka për detyrë të japë licencën informon Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave dhe Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve për subjektet e licencuara dhe vendndodhjen e pikave të depozitimit apo të tregtimit, në mënyrë që këto të fundit të kontrollojnë zbatueshmërinë e legjislacionit në fuqi."

-VKM nr. 344, datë 19.04.2017, për disa ndryshime ne VKM nr. 970, pika 15.1 Në përputhje me legjislacionin në fuqi, organi që ka për detyrë të japë licencën informon, menjëherë, inspektoratin shtetëror përgjegjës dhe bashkëpunon me të për marrjen e masave të bllokimit të veprimtarisë së subjekteve që ushtrojnë, pa licencë, aktivitetin e tregtimit me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse, për përdorim nga konsumatorët fundorë.

15.2 Në përputhje me legjislacionin në fuqi, organi që ka për detyrë të japë licencën informon Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave dhe Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve për subjektet e licencuara dhe vendndodhjen e pikave të depozitimit apo të tregtimit, në mënyrë që këto të fundit të kontrollojnë zbatueshmërinë e legjislacionit në fuqi.”

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi:

- z. **Kristjan Vocri**, me detyr ish/Drejtor i Drejtorisë së Shërbimeve Publike

➤ **Pajisja me NUIS sekondare e Operatorëve Ekonomikë të cilët kryejnë veprimtari biznesi në Bashkinë Fushë Arrëz:**

Bazuar në dokumentet e paraqitura nga Sektori i Planifikimit të Territorit dhe Investimeve rezulton se për perjudhen objekt auditimi janë lidhur 6 kontrata me OE të cilët janë shpallur fitues në procedurat e prokurimit si dhe kanë ushtruar aktivitet në territorin e Bashkisë Fushë Arrëz pa u pajisur me NIUS/sekondar, në mënyrë të detajuar paraqitet në tabelën vijuese:

Nr	Emertimi Projektit	SubjektiFitues	NIPT	Kosto e projektit pa TVSH	Njoftim Fillim Punimesh	Njoftim mbarim Punimesh
1	Punime rehabilitim ne Rruget e Gjinnazit dhe Demokracia	D-1	J.....H	1,310,247	28.09.2022	27.10.2022
2	Rivlenie ne funksion te sistmit te rrugeve auto-rurale te demtuara si pasoje e shirave te shumte te dates 16.09.2022 deri me date 19.09.2022 ne territorin e Bashkise Fushe-Arrez	D2020	M.....N	1,495,000	13.12.2022	27.12.2022
3	Ndretim vepra arti ura ne rruget auto-rurale lagjia Arifaj dhe lagjia Likaj Njesia Administrative Qafe-Mali	D-1	J.....H	2,121,147	28.09.2022	26.11.2022
4	Sistemim, asfaltim, ndricim rruga urbane “Rinia” Fushe-Arrez	RGUEST	K.....H	11,497,684	14.12.2022	14.06.2023
5	Punime rehabilitimi nerrugen auto-rurale kryqezimi Bardhet-Iballe (Nderhyrje Emergjete)	N	J.....U	1,304,600	22.12.2023	05.01.2024
6	Rindertim i mureve mbajtes te shesheve te pallateve ne Qytetin Fushe-Arrez	N	J.....U	25,925,409	23.10.2023	20.01.2024

Burimi: Sektori i Planifikimit të Territorit dhe Investimeve

Gjithashtu nga auditimi i paketës fiskale për vitin 2023 miratuar me vendimin nr. 52 datë 30.12.2022 konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Shkodër me shkresën nr. 53/1 datë 19.01.2023 rezulton se Bashkia Fushë Arrëz nuk pa parashikuar aplikimin e taksave dhe tarifave vendore për subjektet e ndërtimit, (jo me seli kryesore/vendi efektiv i aktivitetit në Bashkinë Fushë Arrëz) të cilat kanë kryer punime ndërtimi dhe janë shpallur fitues në procedurat e prokurimit me fonde publike në kundërshtim me Ligji 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”, i ndryshuar:

Neni 9 Të drejtat dhe përgjegjësitë

1. Njësitë e vetëqeverisjes vendore kanë këto të drejta dhe përgjegjësi:

1.3. Të drejtën dhe përgjegjësinë e mbledhjes së të ardhurave dhe bërjes së shpenzimeve, sipas së cilës:

b) vendosin taksa vendore e **tarifa për shërbimet**, si dhe nivelin e tyre, në përputhje me legjislacionin në fuqi;

Neni 35 Të ardhurat që rrjedhin nga burimet e veta vendore

5. Bashkitë **krijojnë të ardhura nga tarifat vendore** për:

a) shërbimet publike që ato ofrojnë;

Neni 54 Detyrat dhe kompetencat e këshillit bashkiak

Këshilli bashkiak ka këto detyra dhe kompetenca:

f) **vendos për taksat e tarifat vendore**, sipas këtij ligji dhe legjislacionit tjetër në fuqi;

-Ligji nr. 68/2017 “Për financat e Vetëqeverisjes Vendore”

Neni 3 Përkufizime

10. "Tarifë vendore" është një pagesë që një individ, person fizik apo juridik **bën në shkëmbim të një shërbimi specifik të marrë, të mirë publike specifike të përdorur** apo të drejte të dhënë nga njësia e vetëqeverisjes vendore.

Neni 12 Rregulla të përbashkëta për taksat vendore

2. Baza e taksave dhe tarifave, si dhe niveli i tyre, **çdo përjashtim apo ulje**, afati i pagesave, si dhe gjatësi e kamatëvonesat e aplikueshme, **në përputhje me legjislacionin në fuqi**, botohen dhe bëhen të njohura publikisht.

Neni 14 Tarifa vendore

5. Njësitë e vetëqeverisjes vendore krijojnë të ardhura nga këto tarifa vendore:

b) tarifa për mbledhjen dhe largimin e mbetjeve;

Neni 18 Të ardhurat nga tarifat e shërbimeve të tjera publike

1. Njësitë e vetëqeverisjes vendore propozojnë ose miratojnë, sipas legjislacionit në fuqi, tarifa për mbledhjen dhe heqjen e mbetjeve, si dhe për furnizimin me ujë dhe kanalizimet.

2. **Niveli i tarifave të shërbimeve publike**, si rregull, synon mbulimin e kostos dhe është në përputhje me drejtë me konsumin nga individët, personat fizikë ose juridikë.

-Ligji nr.9723, datë 3.5.2007 "Për regjistrimin e biznesit regjistrimet e tjera", i ndryshuar

Neni 2 Përkufizime

6. "Regjistrim" është regjistrimi fillestar dhe çdo regjistrim tjetër, përfshirë dhe çregjistrimin e subjektit nga regjistri.

Neni 43 Regjistrimet e tjera të detyrueshme

3. Përveç sa parashikohet në pikën 1 të këtij neni, subjekti duhet të regjistrojë dhe të depozitojë aktet përkatëse, si më poshtë:

d) vendet e tjera të ushtrimit të veprimtarisë, të ndryshme nga selia;

-Ligji nr.9920, datë 19.5.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar

Neni 40 Regjistrimi i personave, që ushtrojnë veprimtari tregtare dhe jotregtare

5. Mosregjistrimi nuk e çliron një person nga pagesa e detyrimit tatimor ose përmbushja e detyrimeve të tjera tatimore.

-Udhëzimi nr.24, datë 2.9.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar.
KREU III dispozita të përgjithshme administrative

23. Komunikimi me personat e tatueshëm

23.3.3 Komunikimi i vlerësimeve, njoftimeve, vendimeve dhe çdo akti tjetër zyrtar, nga ana e administratës tatimore, bëhet me postë elektronike ose në rrugë elektronike, nëpërmjet dërgimit të tyre në llogarinë e tatimpaguesit të hapur në sistemin elektronik të shërbimit tatimor, ose nëpërmjet dërgimit në adresën e postës elektronike (e-mail) të tatimpaguesit, kur një adresë e tillë i është njoftuar nga vetë tatimpaguesi administratës tatimore, sipas udhëzimit për pëlqimin e formës elektronike.

40. Regjistrimi i personave, që ushtrojnë veprimtari tregtare dhe jotregtare

Për çdo vend tjetër të ushtrimit të aktivitetit të ndryshëm nga adresa kryesore, **personi fizik duhet të pajiset me një certifikatë me numër unik të identifikimit të tatimpaguesit të njëjtë me atë të regjistrimit, por me numër serial të ndryshëm, me qëllim identifikimin e vendndodhjes së re.**

40.4 Personi i tatueshëm që ushtron veprimtari në adresa (vendndodhje) të ndryshme biznesi, pajiset me certifikatë regjistrimi për çdo adresë, e cila ka të njëjtin NIPT unik.

43. Ndryshimet në regjistrim 43.1

Sipas nenit 43 të ligjit, personat e tatueshëm që ushtrojnë veprimtari ekonomike e tregtare, janë të detyruar të deklarojnë në Qendrën Kombëtare të Biznesit, çdo ndryshim të mëvonshëm që lidhet me emrin, adresën e selisë dhe të degëve, formën juridike, krijimin e mbylljen e degëve, ndryshimin e llojit të veprimtarisë, etj., siç përcaktohet në dispozitat ligjore për QKR. Në përputhje

me ligjin për regjistrimin e biznesit, aplikimi për ndryshimin e selisë dhe hapja e vendeve të tjera të ushtrimit të veprimtarisë, të ndryshme nga selia, në çdo rast bëhen përpara nisjes efektive të veprimtarisë në atë vend.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi:

- **z V P**, me detyrë përgjegjëse e Sektorit Tatim-Taks për periudhën 25.05.2021 e në vijim
- **znj. A F** me detyrë ish/ përgjegjëse e sektorit juridik dhe prokurimeve.

(Sa më sipër subjekti i audituar nuk ka paraqitur observacion mbi konstatimet e Grupit të auditimit deri në këtë fazë)

2 Mbi vlerësimin e raportimit financiar, plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike

2.1. Plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike; Nënpika 2. Plotësia e shënimeve në pasqyrat financiare për të dhënë një pamje të përgjithshme të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë; Nënpika 3. Opinioni mbi pasqyrat financiare;

U shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Pasqyrat financiare të vitit 2023 të shoqëruar me formatet 1-8.
2. Dokumente kontabël si: ditaret e bankës, magazinës, pagave, të veprimeve të ndryshme, debitorëve, kreditorëve, furnitorëve, etj, centralizatori, bilanci vërtetues.
3. Dokumentacioni i kryerjes së inventareve të aktiveve 2023, libri i aktiveve.
4. Urdhër-shpenzimet dhe dokumentacioni bashkëlidhur për vitin 2023
6. Akt-rakordimet me Degën e Thesarit në mbyllje të vitit buxhetor 2023.
8. Të tjera dokumente mbështetëse (databaze të ndryshme në programet “excel”si: për vendimet gjyqësore, për investimet, për ditaret, shpenzimet të ardhurat etj.).

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

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

Për vitin 2023 nga njësia shpenzuese “Aparati i Bashkisë Fushë Arrëz” për hartimin e pasqyrave financiare dhe përgatitjen e llogarive vjetore është mbështetur në Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar. Lidhur me operacionet buxhetore, është rakorduar dhe konfirmuar nga Dega e Thesarit Pukë si dhe nuk ka patur në asnjë rast kontestimi.

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

Bashkia Fushë Arrëz për vitin 2023 ka hartuar Pasqyrat Financiare e vetëme, pasi nuk ka në varësi njësi të tjera shpenzuese.

- ***Afatet dhe konfirmimi i pasqyrave financiare***

Pasqyrat financiare janë të firmosura nga NA dhe NZ si dhe janë të dërguara në Degën e Thesarit Fushë Arrëz për vitin ushtrimor 2023 me shkresë përcjellëse nr. 677 prot., datë 11.03.2024 konfirmuar nga Dega e Thesarit Pukë. Gjithashtu pasqyrat janë ngarkuar dhe në sistemin AFMIS sipas udhëzimit nr. 2, datë 19/01/2022 të MFE.

Në cilësinë e Nëpunësit Autorizues është Kryetari Bashkisë Fushë Arrëz dhe në cilësinë e Nëpunësit Zbatues është Drejtori i Financës.

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

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

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

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

- mbështetjen në dokumente justifikuese, të verifikuara përsa i përket vlefshmërisë për t'u pranuar në kontabilitet (vlerësimi kontabël);
- mos ndryshueshmëria e regjistrimeve tashmë të kryera dhe e mbartësve të tyre;
- tërësinë e regjistrimeve në mënyrë kronologjike dhe sistematike deri në mbyllje të të ushtrimit vjetor.

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

- shqyrtimit të vlefshmërisë së një regjistrimi fillestar duke e krahasuar me dokumentin bazë justifikues;
- kontrollit të vlefshmërisë të një regjistrimi të kryer me anë të një dokumenti duke e krahasuar këtë dokument me dokumentet bazë justifikuese mbi të cilat është përgatitur;
- verifikimit të pajtueshmërisë së shumave të nxjerra nga regjistrimet kronologjike me regjistrimet në llogari (barazimi i lëvizjeve të ditarëve me ato të librit të llogarive) dhe verifikimit të pajtueshmërive të tjera aritmetike.

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

Si rezultat i testeve të kryera pohojmë se:

- Kontabiliteti është mbajtur i plotë për të gjitha veprimet kontabël të rezultuara nga kryerja e veprimeve ekonomike, mbi bazën e dokumentacionit bazë dhe justifikues.
- Në këtë bashki, kontabiliteti është organizuar dhe mbahet në mënyrë informatike në program “Excel”
- Nuk janë zbatuar drejt parimet e përgjithshme për përgatitjen e llogarive vjetore dhe mbajtjen e kontabilitetit, sipas përcaktimeve të dispozitave ligjore për kontabilitetin.
- Azhurnimet e veprimeve ekonomike janë në mënyrë kronologjike dhe kontabilizimet e tyre janë kryer në ditarët e bankës, të arkës, magazinës, të pagave etj por nuk janë mbajtur partitarët për llogaritë kreditore e debitore. Nuk është mbajtur libri i madh apo libri centralizator për evidentimin e veprimeve kontabël të kryera, duke kaluar nga ditarët në fletë-kontabilizimet apo kartelat kontabël deri në bilancin vërtetues rezultuar nga prerja e artikujve kontabël. Gjithashtu nuk është mbajtur libri i veprimeve të ndryshme për evidentimin e sistemimeve të ndryshme në kartelat kontabël. Këto libra kontabël janë bartës të informacionit të regjistruar në mënyrë kronologjike dhe sistematike të efekteve të veprimeve të kryera, të marra nga dokumentat vërtetuese.
- Në tërësi organizimi i mbajtjes së kontabilitetit ka mundësuar nxjerrjen e gjendjeve të llogarive sipas klasave, nisur nga dokumentet bazë justifikuese, të cilat janë të dhëna bazë të hyra në kontabilitet.
- Plotësimi i dokumentave bazë e justifikues është bërë në mënyrë të plotë, pasi përshkruajnë me vertetësi veprimin ose ngjarjen, përmban të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore dhe ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin me të dhenat e nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative. Kështu: Dokumentat vërtetues si Urdhër-shpenzimi, fletë hyrje-daljet, mandat arketimet e pagesat, janë të hartuara me të gjitha elementet që kërkon formati i miratuar. Këto

dokumente shoqërohen nga dokumenta autorizues si me urdhrat apo vendimet e organeve drejtuese, kontratat, dokumentat kryesore të procedurave të prokurimit, akt-marrëveshjet etj. Bashkëlidhur këtij dokumentacioni janë dokumentat vërtetues të shpenzimit si faturat, listpagesat, situacionet e shpenzimeve, procesverbalet, shkresat etj.

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

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

Për dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare, u analizuan treguesit e pasqyrave financiare të Bashkisë për aktivitetin ekonomik - financiar 01.01.2023 deri më datën 31.12.2023.

Pasqyrat financiare janë përgatitur nga Drejtoria e Financës **Gjatë fazës së ekzekutimit në terren, u kryen teste të detajeve dhe teste thelbësore, nga ku u konstatua se, janë mbartur saktë tepricat e llogarive dhe se tepricat në celje për vitin 2023 rakordojnë me tepricat në mbyllje të vitit 2022.**

Nga verifikimi i gjendjes së llogarive të bilancit të vitit ushtrimor 2023 rezulton se, llogaritë e Aktivit dhe të Pasivit kuadrojnë me formatet anekse pjese e PF, si dhe llogaritë sintetike kuadrojnë me ato analitike;

Totali i Aktivit për vitin 2022 është në vlerën **1,681,083,752** lekë dhe për vitin 2023 është **1,734,333,986** lekë , i paraqitur në formatin 1 dhe i zbrëthyer në llogari sipas aneksit nr. 1 pika 2 bashkëlidhur raportit përfundimtar të auditimit.

A. AKTIVE AFATSHKURTRA.

Klasa 5 “Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre” në mbyllje të vitit 2022 është në vlerën 393,868,118 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 është në vlerën 448,762,028 lekë, të cilat rakordojnë me rubrikën V “Teprica në fillim të vitit ushtrimor” dherubrikën VI “ Teprica e Likuiditeteve fund te vitit ushtrimor” në Formatin nr.3 “Pasqyra e flukseve monetare (CASH-FLOË) sipas metodës direkte” .

- **Gjendja e llogarisë 520 “Disponibilitete në Thesar”** sipas bilancit në mbyllje të vitit 2022 është në vlerën 81,576,243 lekë dhe në mbyllje të vitit 2022 është në vlerën 120,407,947 lekë, e cila përfaqësohet nga 5% mbajtur si garanci për punimet e ndërtimit si dhe gjendja e papërdorur e fondeve gjatë vitit 2023 e cila trashëgohet për vitin 2024.

Gjithashtu gjendje e llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” rakordon me realizimin në fakt të fondeve sipas akt-rakordimit me Degën e Thesarit Pukë për Transfertat dhe të ardhurat e trashëguara nga viti 2022, theksojmë se gjatë vitit 2023 janë krijuar të ardhura për tu përdorur gjatë vitit 2023 sipas tabelës vijuese:

<i>Nr.</i>	<i>Emertimi i Veprimeve</i>	<i>Shuma në lekë</i>
1	Grante të trashëguara nga 2022 (Kapitull 1)	51,568,075
2	Të ardhura të trashëguara nga 2022 (Kapitull 5)	20,757,171.02
3	Grant i Akorduar për vitin 2023	93,105,000
3/1	Shtesë Granti për 2023	25,923,480
3/2	Invetime që trashëgohen nga transfertat specifike	
4	Te ardhurat e vitit 2023	22,568,703.5
5	Transferta specifike për vitin 2023	101,810,000
5/1	Shtesë Transferta specifike për vitin 2023	5,018,000
	Zbritten:	
-	Shpenzimet faktike Grante(Kapitull 1)	86,303,968
-	Shpenzimet faktike Të ardhura (Kapitull 5)	26,174,239
-	Shpenzimet faktike Grant konkures	

-	Shpenzimet faktike Transferta specifike	97,058,591
Mbetën për përdorim në vitet pasardhëse		111,213,631

Gjendja inventari Qarkullues

Gjendjet e llogarive 32 “Materiale” gjendja në celje të vitit 2023 gjendet në shumën 9,992,584 lekë (inventare mallra për bashkinë Fushë Arrëz), ndërsa në mbyllje të vitit 2023 kjo llogari gjendet në të njejtën shumë 10,636,984 lekë. Kjo shumë rakordon me inventarin llogaria 327 “Objekte Inventari” që disponon Bashkia dhe është e analizuar në librin e inventarit.

Llogaria 468 “Debitore të ndryshëm” paraqitet me gjendje në shumën 284,293,539 lekë në fillim të vitit 2023, e cila ka ndryshime gjatë vitit 2023 (shetsa dhe pakësime) dhe paraqitet në vlerën 301,181,486 si më poshtë:

Akt kontrolle	Kopeshte, Çerdhe	Ish-komunat	tatim taksa	Viti
468	468	468	468	Totali
241,372,619	29,300	6,138,384	3,796,562	2023
	22,100		2,780,106	2022
			1,246,302	2021
			25,420,756	2020
			3,599,960	2019
			4,133,294	2018
			2,458,329	2017
			1,017,264	2016
			1,253,430	2015
			1,028,740	2014
			1,880,020	2013
			1,677,900	2012
			3,326,420	2011
241,372,619	51,400	6,138,384	53,619,083	301,181,486

Nga Drejtoria e Financës është mbajtur në mënyrë analitike (sipas njësive të varësisë dhe listave emërore) llogaria 468, e cila në fund të vitit 2023 rezulton me një rritje prej 16,824,947 lekë. Nga verifikimi i kryer rezulton që totali i llogarisë analitike në fund të vitit 2023, kuadron me llogarinë sintetike në Aktiv të Pasqyrës së Pozicionit Financiar dhe me lëvizjet e llogarinë 468 të pasqyruara në Librin e Madh (Centralizatorin 2023).

Llogaria 4342 “Të tjera Operacione me shtetin (debitor)” paraqitet me gjendje në vlerën 17,700,894 lekë në fund të vitit 2022, ndërsa për vitin 2023 kjo llogari paraqitet në vlerën 14,724,966 lekë.

Këto janë detyrimet e muajit dhjetor të vitit 2023, të cialt likuidohen në vitin 2024, gjendja paraqitet si më poshtë vijon:

421	431	435	436	401-408		Shuma
Paga Dhjetor 23	Tatime	Sig.shoq	Sig shend	Shpenzime operative	Investime	Viti 2023
10,642,438	389,191	2,936,714	406,961	306,628		
				28,724		
				14,310		

10,642,438	389,191	2,936,714	406,961	349,662	0	14,724,966
------------	---------	-----------	---------	---------	---	------------

- a. Tatim mbi pagë llogaria 6001 për vlerën 389,191 lekë, detyrim i muajit Dhjetor 2023.
- b. Paga dhe shtesa mbi pagë llogaria 6001 për vlerën 10,642,438 lekë, detyrim i muajit Dhjetor 2023.
- c. Sigurime Shoqërore llogaria 6010/6011 për vlerën 2,936,714 lekë, detyrim i muajit Dhjetor 2023.
- d. Sigurime Shëndetësore llogaria 6010/6011 për vlerën 406,961 lekë, detyrim i muajit Dhjetor 2023.
- e. Operative e mirëmbajtje dhe të përgjithshme për vlerën 349,662 lekë, konkretisht llogaria 6022. Tek kjo llogari është pasqyruar

Tek kjo llogari janë pasqyruar:

- Pagesë për FSHU për muajin dhjetor 2023 për vlerën 306,628 lekë.
- Pagesë për Ujësjellës Sha detyrim i muajit dhjetor 2023 për vlerën 28,724 lekë.
- Pagesë për shërbime postare për muajin dhjetor 2023 në shumën prej 14,310 lekë sipas faturës nr. 2271, date 3.1.2024.

II. AKTIVE AFATGJATA MATERIALE

Auditimi i aktiveve afatgjata materiale

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

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

2. Kontrollë të përgjithshme të llogarive dhe dokumenteve:

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

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

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

- Për Aktivet e blera janë kryer teste për 5 kampione në dokumentet bazë të hyrjes dhe kartelat analitike kontabel nëse janë kontabilizuar sipas vlerës së tyre të marrjes. (çmimit të blerjes shtuar shpenzimet e tjera të nevojshme për vënien në gjendje përdorimi të pasurisë);
- Për Aktivet e marra falas janë kryer teste për 4 kampione në dokumentet bazë të hyrjes dhe kartelat analitike kontabel nëse janë kontabilizuar duke i vlerësuar ato me vlerën e shitjes;
- Aktivet e sjella në subjekt (kalim kapital) janë kryer teste për 2 kampione në dokumentet bazë të hyrjes dhe kartelat analitike kontabel nga të tretët nëse kontabilizohen me vlerën e tyre të sjelljes.

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

- Proçedon për regjistrimin dhe vlerësimin e aktiveve të saj të qëndrueshme sipas rregullave kontabël përgjithësisht të pranuar;
- Përdor referencat ose teknikat më të përshtatshme për natyrën e pasurisë (çmimi i tregut, tabelat e publikuara, treguesit specifike, etj.);

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

Aktivitet Afatgjatë jomateriale (AAJM)

Gjendja e llogarisë 202 “Studime e projekte” në çelje të vitit 2023 është në vlerën 19,692,232lekë, ndërsa në fund të vitit 2023 rezulton me këtë vlerë 20,191,432 lekë. Kjo shumë rakordon me inventarin sipas kartelave të personave që kanë në ngarkim. Llogaria 202 “Studime e Projekte” në pasqyrat e pozicionit financiar gjendet në vlerën 20,191,432lekë vlerë e cila shpreh gjendjen e mbetur progresive ndër vite.

Ndryshime në këtë llogari paraqiten sipas tabelës së mëposhtme:

Objekti	Shtesa	Pakesime
Projekte teknike te kaldajave	499,200	
Totali:	499,200	

Gjatë vitit ushtrimorë kjo llogari nuk paraqet paksim. Vlera neto e kësaj llogarie paraqitet në 12,216,078 lekë.

Llogaria 211 “Pyje, Plantacione”, në çelje të vitit 2023 ka qenë në shumën 5,948,353 lekë, ndërsa në mbyllje të ushtrimit për vitin 2023 gjendet në vlerën 5,948,353 lekë, Kjo llogari nuk ka pësuar ndryshime gjatë vitit ushtrimorë.

Kjo shumë rakordon me inventarin sipas kartelave të personave që kanë në ngarkim. Llogaria 211 “Pyje, Plantacione” në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2023 paraqitet në fillim të vitit ushtrimorë me gjendje në vlerën netor prej 5,088,456 lekë e cila nuk paraqet ndryshime gjatë vitit. Nga analiza e kësaj llogarie **konstatohet se nuk është kontabilizuar:**

-Vlera e 394 pronave me sipërfaqe 65,287,847 m² pyje e kullota, të cilat janë regjistruar në ish-ZVRPP Pukë, të evidentuara nga zyra e pyjeve e kullotave të bashkisë. Këto prona janë regjistruar në vitet 2012-2013 nga ish bashkia Fush Arrëz dhe ish Komuna Qaf Mali.

-Nuk është kryer inventarizimi dhe vlerësimi i pyjeve dhe kullotave me komision të ngritur nga Titullari i Institucionit.

-Në llogarinë nr.211 “Pyje, kullota, plantacione”, nuk është pasqyruar vlera e pyjeve dhe kullotave në pronësi të Bashkisë Fushë Arrëz, të transferuara me VKM nr.433, datë 08.06.2016 “Për transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish Komunave/Bashkive”, e ndryshuar, shtojca nr.49, e cila përmban, listën e inventarit të pyjeve dhe kullotave që transferohen në pronësi të Bashkisë Fushë Arrëz, me numër rendor nga 1 deri 4242, ilustruar për:

-Ekonominë Pyjore Lumëbardhë, me sipërfaqe 3182.43 Ha/31.824.300 m² * 100 lekë⁴/m²=3,182,430,000 lekë.

-Për llogaritë e mësipërme në Bashkinë Fushë Arrëz nuk ekziston një regjistër kontabël, ku të specifikohet analitiku i llogarisë, data e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimi i aktivitetit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia etj. Veprime në kundërshtim me Ligji nr.139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore” i ndryshuar, Kap. III, neni 9, pika 1.2 “Të drejtën dhe përgjegjësinë e pronësisë”; Udhëzimi nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, pikat 26, 27, 30 dhe 74, dhe Udhëzimi nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, Kap III, pika 30, i

⁴ Përcaktuar në VKM nr.89, datë 03.0.2016 “Për miratimin e hartës së vlerës së tokës në RSH”.

ndryshuar.

Llogaria 212 “Ndërtim e konstruksione” në çelje të vitit 2023 ka qenë në shumën 624,736,804 lekë. Për vitin 2023 kjo llogari gjendet në shumën 657,150,334 lekë, sic shihet gjatë vitit 2023 kjo llogari ka pësuar ndryshime dhe konkretisht ka këto shtesa në vlerën 32,413,530 lekë, të cilat janë investimetë vitit ushtrimorë të cilat janë marrë në dorëzim, në mënyre tabelare si mëposhtë:

Objekti	Shtesa
Rikonstruksion Ndertese Shkolla Mesme Qytet	144,624
Rikonstruksion shkolla e bashkuar Iballe	158,626
Riparim dhe mirembajtje objekti per projektin NJVNRR sherbim per komunitetin EU4M Kod projekti G155001	588,000
Rikonstruksion mure mbatjesekod projekti 18AZ901	31,522,280
Totali:	32,413,530

Kjo shumë rakordon me inventarin e ndërtesave që disponon Bashkia dhe është e analizuar në librin e aktiveve të trupëzuara për ndërtesat. Llogaria 212 “Ndërtim e konstruksione” në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2023 në fillim të vitit paraqitet me gjendje në vlerën neto 460,490,157 lekë duke pësuar ndryshime gjatë vitit konkretisht paksime për normat vjetore të amortizimit duke u pasqyruar në vlerën 471,289,268 lekë.

Llogaria 213 “Rrugë, rrjete dhe vepra ujore” në çelje të vitit 2023, ka qenë në shumën 809,244,327 lekë. Për vitin 2023 kjo llogari gjendet në shumën 833,044,761 lekë, sic shihet gjatë vitit 2023 kjo llogari ka pësuar një rritje prej 23,800,434 lekë, të cilat janë investime të vitit të cilat janë marrë në dorëzim, përkatësisht ato praqitën në tabelën e mëposhtme:

Objekti	Vlera
Sistemim asfaltim dhe ndriçim rruga urbane dytesore "Rinia"	13,892,123
Punime rehabilitimi ne rrugen e Gjimnazit dhe Rrugen Demokracia	1,582,615
Rikonstruksion Rruga Fierze	1,139,904
Ndertim vepra arti (Ura) ne rruget autorurale, Lagje Arifaj dhe Lagje Likaj Njesia Qafe Mali	2,563,889
Ndertim Ura Bugjon	1,140,000
Blerje Shtylla dhe rikonstruksion rrjeti per ndrcim	1,917,120
Rehabilitim rruga Ibale	1,564,783
Totali:	23,800,434

Kjo shumë rakordon me inventarin e rrugë, rrjete dhe vepra ujore që disponon Bashkia dhe është e analizuar në librin e aktiveve të trupëzuara. Llogaria 213 “Rrugë, rrjete dhe vepra ujore” në pasqyrat e pozicionit financiar në çelje të vitit 2023 gjendet në vlerën neto 647,682,716 lekë ndërsa në fund të vitit ushtrimorë me gjendje prej 639,099,014 lekë.

Llogaria 214 “Instalime teknike, paisje e vegla” në çelje të vitit 2023 ka qenë në shumën 10,798,088lekë, gjatë vitit 2023 ka patur ndryshime dhe në fund të periudhës paraqitet në vlerën prej 11,168,888 lekë me një shtesë prej 370,800 lekë të cilat janë investime të vitit të cilat janë marrë në dorëzim, përkatësisht ato praqitën në tabelën e mëposhtme:

Objekti	Vlera
Motosharre	180,000
Shkalle metalike me 3 hapje	36,000
Aparat gur fresibel profesional Deöolt	48,000
STIHLBR 600 238mph677 CFM Gas Backpack Leaf Bloë	57,600
Aparat Ap 3	49200
Totali:	370,800

Kjo shumë rakordon me inventarin e instalime paisje e vegla që disponon Bashkia dhe është e analizuar në librin e aktiveve të trupëzuara. 214 “instalime teknike, paisje e vegla” në pasqyrat e pozicionit financiar në çelje të vitit 2023 gjendet në vlerën neto 6,606,157 lekë ndërsa në fund të vitit ushtrimorë me gjendje prej 6,622,724 lekë

Gjendja e llogarisë 215, “Mjete transporti” në fillim të vitit 2023 gjendet me shumën 19,250,835 lekë, gjatë vitit 2023 nuk ka patur ndryshime dhe në fund të periudhës paraqitet në vlerën prej 19,250,835 lekë. Nga analiza e kësaj llogarie konstatohet se është e analizuar në librin e aktiveve të trupëzuara. Llogaria 215, “Mjete transporti” në pasqyrat e pozicionit financiar në çelje të vitit 2023 gjendet në vlerën neto 10,389,674 lekë ndërsa në fund të vitit ushtrimorë me gjendje prej 8,311,738 lekë.

Gjendja e llogarisë 218 “Inventar ekonomik” në fillim të vitit 2023 është në shumën 28,533,669 lekë, sic shihet në mbyllje të vitit ushtrimor kjo llogari gjendet në vlerën 33,228,241 lekë, shtesat gjatë vitit 2023 në këtë llogari ka pësuar një rritje prej 4,694,572 lekë, përkatësisht këto janë shtesa pa dhe me pagesë gjatë vitit 2023 Paisje kompjuterike të cilat i janë dhuruar nga ZVA Pukë, Shkollës Iballë dhe Shkollës së Mesme Fushë Arrëz me dokument shoqërues, Shkresa nr. 180, date 30.8.2023 si dhe Flete dalje nr.4 & 6, date 25.8.2023. Kjo shumë rakordon me inventarin ekonomik që disponon Bashkia dhe është e analizuar në librin e aktiveve të trupëzuara. Llogaria 218 “Inventar ekonomik” në pasqyrat e pozicionit financiar në çelje të vitit 2023 gjendet në vlerën neto 17,098,552 lekë dhe në mbyllje të vitit 2023 gjendet në vlerën 20,844,680 lekë, vlerë e cila shpreh gjendjen e mbetur pas amortizimit.

Gjendja llogaria 219 “Amortizimi” në çelje të vitit 2023 gjendet në shumën -357,064,034lekë, pas llogaritjes së amortizimit për aktivet që disponon Bashkia Fushë Arrëz dhe shtesat/pakësimet gjatë vitit 2023 kjo llogari gjendet në vlerën -416,510,886 lekë.

Llogaria	Gjendja ne fillim	Shtesa	Gjendja ne fund
219.11	-859,897	0	-859,897
219.21	-164,246,647	21,614,419	-185,861,066
219.31	-161,561,611	32,384,136	-193,945,747
219.41	-4,191,931	354,233	-4,546,164
219.51	-8,861,161	2,077,936	-10,939,097
219.81	-11,435,117	948,444	-12,383,561
219.91	-5,907,670	2,067,684	-7,975,354

Testi substancial i amortizimit

Amortizimi i AQ të Trupëzuara dhe të Patrupëzuara është llogaritur sipas normave ligjore të miratuara në përputhje me UMF nr.8, datë 9.3.2018”Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”pika 36. Përlllogaritja është bërë mbi vlerën neto në çelje të periudhës ushtrimore për aktiv sipas klasifikimit.

Gjendja llogaria 231 “Shpenzime per Rritjen e AQT në proces” në çelje të vitit 2023 gjendet në vlerën 3,975,360 lekë, gjatë vitit 2023 ka pasur zbritje të kësaj llogarie pasi janë likuiduar dhe marrë në dorëzim dy objektet e papërfunduara në vitin 2022. Kjo llogari në fund të vitit 2023 paraqitet në vlerën 0 lekë

Objekte në këtë llogari që i përkasin dy investimeve të mbetura në proces në fund të periudhës kontabëlparaardhësë të cilat paraqiten përkatësisht sipas tabelës së mëposhtme:

Objekti	Kod projekti	Vlera
Ndertim ura lagje arifaj dhe likaj UB 7046, Kod projekti 1550095 Drini 1 shpk,fature 35 date 16.12.2022	1550095	2462892
Punime rehabilitimi rruga e gjimnazit dhe demokracia UB 7050, Kod projekti 1550098 Drini 1 shpk,fature 34 date 16.12.2022	1550098	1512468
Totali:		3,975,360

Kjo shumë rakordon me inventarin llogaria 231 “Shpenzime per Rritjen e AQT në proces” që disponon Bashkia dhe është e analizuar në librin e aktiveve të trupëzuara.

3.Nënrubrika, aktive afatgjata financiare,

Aktive Afatgjata Financiare rezultojnë në fund të viti 2023 me vlerën 122,100,000 lekë dhe në fund të vitit 2022 në vlerën **122,100,000** lekë, siç shihet edhe në Pasqyrën e Pozicionit Financiar të paraqitur më poshtë:

Nr. Reshti	Referenca e Llogarive	E M E R T I M I	Ushtrimi i Mbyllur	Ushtrimi Paraardhës
59	25-26	3. Aktive Afatgjata Financiare	122,100,000	122,100,000
60	25	Huadhënie e Nënhuadhënie	0	0
61	26	Pjesmarrje në kapitalin e vet	122,100,000	122,100,000

Burimi: Bashkia Fushë Arrëz

Nga analiza e llogarisë 26 “Pjesmarrje ne kapitalin e vet” në celje të vitit 2023 gjendet në vlerën 122,100,000lekë, gjatë vitit 2023 nuk ka pasur rritje të kësaj llogariedhe në fund të periudhës kontabël paraqitet në vlerën 122,100,000 e cila ka të bëjë me aksionet të ujësjellës kanalizime.

PASIVET (DETYRIMET)

Pasivet Afatshkurtra

Shuma e llogarisë sintetike të klasës 4 “Detyrimet afatshkurtra” është e barabartë me gjendjen e llogarisë 4342 “Të tjera operacione me shtetin (debitor) në aktivin e bilancit.

Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” në celje të vitit 2023 paraqitet në vlerën 1,108,590 lekë ndërsa në mbyllje të vitit 2023 paraqitet në shumën 349,662 lekë ndryshe nga viti i kaluar kjo llogari ka rënie pasi ka likuidime të detyrimeve të prapambetura. Kjo llogari kadetyrime ndaj të tretëve, si vijon:

a. Pagese per FSHU për muajin Dhjetor 2023 për vlerën 306,628 lekë.

b. Pagesë për Ujësjellës Sha detyrim i muajit Dhjetor 2023 për vlerën 28,724 lekë.

c. Pagesë për shërbime postare për muajin dhjetor 2023 në shumën prej 14,310 lekë sipas faturës nr. 2271, date 3.1.2024, Këto janë fatura të muajit Dhjetor 2023 të cilat janë likuiduar në vitin 2024.

Gjendjet e llogarive 421 “Personeli e llogari të lidhura me to”, në mbyllje të vitit 2023 është në shumën 10,642,438 lekë, shumë e cila përbën shumën e listpagesave të muajit Dhjetor të vitit 2023.

Llogaria 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim-taksa”, në mbyllje të vitit 2023 është në shumën 389,191 lekë, shumë e cila përbën shumën e listpagesave të muajit Dhjetor të vitit 2023.

Llogaria 435 “Sigurime shoqërore dhe shëndetësore” në mbyllje të vitit 2022 është në shumën 2,936,714 lekë, shumë e cila përbën shumën e listpagesave të muajit Dhjetor të vitit 2023.

Llogaria 436 “Sigurime shëndetësore” në mbyllje të vitit 2023 është në shumën 406,961 lekë, shumë e cila përbën shumën e listpagesave të muajit Dhjetor të vitit 2023.

Llogaria 466 “Kreditor për mjetet në ruajtje”, rakorduar me degën e thesarit, ështëanalizuar analitikisht për çdo kreditor në lidhje me ngurtësimin e 5% të garancisë së punimeve të kryera për

investime e cila në fillim të peridhës ishte në vlerën 9,250,997 lekë, ndërsa në fund të periudhës paraqite në vlerën 9,194,316 lekë, kjo vlerë paraqitet në anesin nr. 2 pika 2 bashkëlidhur projekt raportit të auditimit.

Nga analiza e kësaj llogarie rezultoi se vlera në fund të vitit 2023, ka pasur në përbërje të llogarisë detyrime për garanci punimesh të bashkisë ndaj subjekteve private, garanci këto të cilave u ka kaluar afati i përcaktuar në kontratat përkatëse të investimit dhe përsëri janë akoma gjendje në llogarinë 466 për të cilat nuk janë njoftuar subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të likuiduar vlerën e garancisë, të cilave ju ka kaluar afati i përcaktuar në kontratë dhe investimi për të cilën është mbajtur garancia është marrë në dorëzim në kundërshtim me Udhëzimi nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar, pika 3.2 “Trajtimi kontabël dhe funksionimi i llogarive të të tretëve (klasa 4) – funksionimi kontabël i llogarive të tjera të klasës 4”.

Rezultati i ushtrimit i pasqyruar në llogarinë 85 për vlerën 111,213,631 lekë është e kuadruar me akt-trashëgiminë e mbajtur në degën e thesarit në mbështetje të Ligjit Për Buxhetin e vitit 2023, ligjit Nr.139, Dt. 17.12.2015 "Për vetëqeverisjen vendore", ligjit Nr.68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, udhëzimit të ministrit të Financave udhëzimit Nr.9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit”, theksojmë se gjatë vitit 2023 janë krijuar dhe përdorur të ardhura gjithsej sipas tabelës së mëposhtme:

<i>Nr.</i>	<i>Emertimi i Veprimeve</i>	<i>Shuma në lekë</i>
1	Grante të trashëguara nga 2022 (Kapitull 1)	51,568,075
2	Të ardhura të trashëguara nga 2022 (Kapitull 5)	20,757,171.02
3	Grant i Akorduar për vitin 2023	93,105,000
3/1	Shtesë Granti për 2023	25,923,480
3/2	Invetime që trashëgohen nga transferta specifike	
4	Te ardhurat e vitit 2023	22,568,703.5
5	Transferta specifike për vitin 2023	101,810,000
5/1	Shtesë Transferta specifike për vitin 2023	5,018,000
	Zbriten:	
-	Shpenzimet faktike Grante(Kapitull 1)	86,303,968
-	Shpenzimet faktike Të ardhura (Kapitull 5)	26,174,239
-	Shpenzimet faktike Grant konkurues	
-	Shpenzimet faktike Transferta specifike	97,058,591
	Mbetën për përdorim në vitet pasardhëse	111,213,631

Burimi: Drejtoria e financës

Auditimi mbi organizimin dhe funksionimin e strukturave mbi administrimin e pronës publike (Aseteve dhe Pyjeve Kullotave) të transferuara sipas VKM.

Në zbatim të pikës 3 mbi “Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e strukturave mbi administrimin e pronës publike(aseteve, pyje dhe kullota)”, të programit të auditimit nr. 623/1 datë 09.05.2024 për auditimin financiar ushtruar në Bashkinë Fushë-Arrëz, janë administruar evidencat si mëposhtë:

- Lista e pasurive të paluajtshme të transferuar në Bashkinë Fushë-Arrëz
- Lista epasurive të paluajtshme të regjistruar në kadastër
- Inventari i fondit pyjor
- Kontratat e lidhura për dhënien me qira të fondit pyjor

I. PASURITË E PALUAJTSHME

3.1. Auditim mbi procedurën e inventarizimit dhe regjistrimit të tyre në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës

Sipas ligjit nr.8744, datë 22.02.2001 “Për transferimin e pronave të paluajtshme publike të shtetit në njësitë e qeverisjes vendore”, që nga data e hyrjes në fuqi të këtij ligji, bashkitë ishin të detyruara të paraqisnin në Këshillin e Ministrave listën e pronave që kërkonin t’u transferoheshin, një proces që përfshinte hartimin e inventarit paraprak, afishimin dhe përditësimin e pasurive dhe në fund miratimin e listës përfundimtare të pronave me vendim të Këshillit të Ministrave.

	Bashkia/Njësitë	Nr. Pronave në Inventar	Në pronësi	Në përdorim	Prona të regjistruara në Kadastër
1	Bashkia Fushë-Arrëz	134	-	-	Nuk ka listë përfundimtare
2	Njësia administrative Fierzë				Nuk ka listëparaprake as përfundimtare
3	Njësia administrative Blerim				Nuk ka listëparaprake as përfundimtare
4	Njësia administrative Qafë Mali				Nuk ka listëparaprake as përfundimtare
5	Njësia administrative Iballë				Nuk ka listëparaprake as përfundimtare
Totali					

Për bashkinë Fushë-Arrëz, përfshirë ish-komunat aktualisht njësi administrative, konstatohet se nuk është miratuar lista përfundimtare e pasurive të paluajtshme. Konkretisht, me VKM nr.1176 datë 20.08.2008 është miratuar lista paraprake e inventarit të pronave, me qëllim afishimin e tyre dhe përditësimin e ndryshimeve në listën përfundimtare të pronave. Në këtë inventar të hartuar nga Bashkia Fushë-Arrëz nuk janë përcaktuar zonat kadastrale dhe numrat e pasurive për identifikimin e pronave. Në këtë inventar paraprak janë përfshirë pasuri sipas fushës së përdorimit:

- Pyje, me numër rendor nga 1-90
- Arsimi, me numër rendor 91-97
- Shëndetësi, me numër rendor 98-99
- Shërbim social, me numër rendor 100-101
- Zhvillim ekonomik, me numër rendor 102-104
- Bujqësi dhe ekonomik, me numër rendor 105-134

Në lidhje me pronat **në fushën e arsimit** rezultojnë pasuritë si mëposhtë:

Lloji i pronës	Emri	Sip. totale m ²	Sip. totale ndërtesë m ²	Investime
Truall+ ndërtesë	Kopshti i fëmijëve	700	564	Proces rikonstruksioni
Truall+Ndërtesë	Shkolla 9 vjeçare qytet Fushë Arrëz	4262	2640	Rikonstruksion i plotë
Truall+Ndërtesë	Shkolla 9 vjeçare Micoj	1200	604	Jo
Truall+Ndërtesë	Shkolla fillore Lumardh	462	99	
Truall+Ndërtesë	Shkolla fillore fshat Fushë-Arrëz	637	592	
Truall+Ndërtesë	Konvikt	800	1540	Degraduar
Truall+Ndërtesë	Shkolla e Mesme, qytet Fushë Arrëz	2100	1310	Rikonstruksion

Në lidhje me pronat **në fushën e shëndetësisë** rezultojnë pasuritë si mëposhtë:

Lloji i pronës	Emri	Sip. totale m ²	Sip. totale ndërtesë m ²	Investime
----------------	------	----------------------------	-------------------------------------	-----------

Truall+ ndërtesë	Ambulancë, fshat Fushë Arrëz	60	38	Vetëm 1 kat është rikonstruktuar
Truall+Ndërtesë	Qendra shëndetësore Fushë-Arrëz	1152	1057	-

Në lidhje me pronat në **fushën e shërbimit social** rezultojnë pasuritë si mëposhtë:

Lloji i pronës	Emri	Sip totale m ²	Sip totale ndërtesë m ²	Investime
Truall+ ndërtesë	Çerdhe fëmijësh	195	260	-
Truall+Ndërtesë	Çerdhe e vjetër e fëmijëve	895	760	-

Në lidhje me pronat në fushën e **zhvillimit ekonomik** rezultojnë pasuritë si mëposhtë:

Lloji i pronës	Emri	Sip totale m ²	Sip totale ndërtesë m ²	Investime
Truall+ ndërtesë	Ish-drejtorja e Sharrave	2100	1400	
Truall+Ndërtesë	Tregu i qytetit	412	462	
Truall+Ndërtesë	Ish-fabrika e fibrës	-	-	-

Për pasurinë ish-fabrika e fibrës, në inventarin e pasurisë nuk është përcaktuar zëri kadastral numri i pasurisë, sipërfaqja e truallit dhe objektit. Me aplikimin nr.45250 datë 18.12.2023, Bashkia Fushë-Arrëz ka kërkuar informacion mbi statusin juridik të kësaj prone.

Me urdhrin nr.582 datë 01.12.2023 të Kryetarit të Bashkisë është ngritur grupi i punës i përbërë nga 4 anëtarë për përgatitjen e dokumentacionit për procedurat e regjistrimit të pasurive të paluajtshme të bashkisë, për të cilën janë ngarkuar sektori i urbanistikës, sektori i financës dhe specialisti i kadastrës. Por, zbatimi i këtij urdhri nuk mund të realizohet në kushtet kur Bashkia Fushë-Arrëz dhe ish-komunat që i janë bashkuar territorit administrativ të saj nuk kanë të miratuar inventarin përfundimtar me Vendim të Këshillit të Ministrave e si pasojë në mungesë të këtij akti, ASHK nuk mund të kryejë regjistrime bazuar në listën e inventarit paraprak.

I.1.Regjistrimi i pronave të përfituara nga investimet

Nga auditimi është konstatuar se për pasuri të paluajtshme të ndërtuara me investime nga Bashkia Fushë-Arrëz për periudhën 2015-2023 janë gjithsej dy objekte të cilat nuk janë regjistruar në regjistrat e pasurive publike:

- Palestra e shkollës së mesme, me sipërfaqe 458 m² me vlerë investimi 49,554,052 lekë, shtrihet në pasurinë me nr.51, vol.3 faqe 245me sipërfaqe 3890 m² truall në pronësi shtet. Ky objekt është ndërtuar me leje ndërtimi nr.6 datë 03.07.2019 por Bashkia nuk ka regjistruar truallin funksional të objektit e për rrjedhojë nuk mund të realizohet regjistrimi në kadastrë.
- Godina e njësisë administrative Blerim me sipërfaqe 118.8 m²me vlerë investimi 5,628,804 lekë nuk ka leje ndërtimi si dhe nuk ka asnjë informacion juridik për statusin e truallit ku është zhvilluar ndërtimi për rrjedhojë nuk mund të realizohet regjistrimi në kadastrë.

Për Bashkinë Fushë-Arrëz

Nga verifikimi i dokumentacionit rezulton se në Bashkinë Fushë-Arrëz nuk administrohet baza e të dhënave të pasurive të paluajtshme të ish-komunave, aktualisht njësi administrative, në formatin e një regjistri të integruar të inventarit të pronave të bashkisë. Ushtrimi i funksioneve në lidhje me inventarin dhe regjistrimin bëhet vetëm përmes një specialisti dhe nuk ka një strukturë të posaçme funksionale me qëllim mbulimin e një fushe komplekse sikurse është inventari i pasurive të paluajtshme.

Nga verifikimi i evidencave, rezulton se:

- Bashkia Fushë-Arrëz dhe ish-komunat që i janë bashkuar territorit administrativ të saj nuk kanë të miratuar inventarin përfundimtar me Vendim të Këshillit të Ministrave e si pasojë në mungesë

të këtij akti, ASHK nuk mund të kryejë regjistrime bazuar në listën e inventarit paraprak. Inventarët e pasurive të paluajtshme nuk përfaqësojnë një pasqyrë reale të gjendjes faktike të këtyre pasurive, për shkak se nga ana e Bashkisë Fushë-Arrëz nuk është rakorduar me Drejtorinë Vendore të ASHK-së mbi statusin juridik dhe tjetërsimin e mundshëm të pronave nga persona të tretë, përmes procedurave të legalizimit, privatizimit, vendimet e kthimit/kompensimit apo vendimet gjyqësore. Si rrjedhojë, inventari rezulton ipapërditësuar, në kundërshtim me nenin 37, të ligjit nr.20/2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”, ku përcaktohet se “bashkitë kanë për detyrë të kryejnë përditësimin e plotë të pronave të inventarizuara apo të transferuara në favor të tyre brenda 18 muajve nga data e hyrjes në fuqi të këtij ligji. Procedura e përditësimit mbështetet në verifikimin e gjendjes faktike të pronës, nëpërmjet evidentimit në terren dhe verifikimit juridik, që kryhet me asistencën apo pjesëmarrjen e ASHK-së. Po ashtu, bashkia i kërkon ASHK-së informacion të plotë për gjendjen e pronësisë, sipas dokumentacionit që kjo e fundit administron, përfshirë edhe informacionin për proceset e tjera tranzitore të parashikuara në këtë ligji”.

- Nga verifikimi i dokumentacionit rezulton se në Bashkinë Fushë-Arrëz nuk administrohet baza e të dhënave të pasurive të paluajtshme të ish-komunave, aktualisht njësi administrative, në formatin e një regjistri të inventarit të pronave të bashkisë. Ushtrimi i funksioneve në lidhje me inventarin dhe regjistrimin bëhet vetëm përmes një specialisti dhe nuk ka një strukturë të posaçme funksionale me qëllim mbulimin e një fushe komplekse sikurse është inventari i pasurive të paluajtshme.
- Nga Bashkia Fushë-Arrëz nuk është krijuar struktura e posaçme e bashkëpunimit me drejtorinë përkatëse të ASHK-së, të cilat rakordojnë ndërmjet tyre, me qëllim realizimin e procedurave të parashikuara nga neni 37, i ligjit nr. 20/2020, “Përpërfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”, sikurse parashikohet në VKM nr.28 datë 27.01.2023 “Për përcaktimin e procedurave të hollësishme të përditësimit të listave të pronave shtetërore dhe rregullave të bashkëpunimit ndërmjet institucioneve”.

II.Fondi Pyjor

3.2. Auditim mbi procedurat e dhënies me qira dhe likuidimin e kontratave të lidhura

Bashkia Fushë-Arrëz ka në administrim një fond pyjor dhe kullor prej 45,667.54 ha. Lista e inventarit të pyjeve dhe kullotave është miratuar me VKM nr.433 datë 08.06.2016 “Për transferimin në pronësi të Bashkive të pyjeve dhe të kullotave publike sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish Komunave/Bashkive”, ndryshuar me VKM nr.134 datë 3.3.2021 “Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr.433/2016.

Nr.	Ekonomia pyjore	Forma e planit			Përdorimi i teritorit (ha)			Sip. Totale (ha)
		Mbarështim	Inventarizim	Viti	Pyll	Kullota	Inproduktive	
1	Tuç		x	1985	2141.64	9.12	17.55	2168.31
2	Lumbardhe	x		2001	3182.44	136.96	82.12	3401.52
3	Goske1		x	1985	2831.77	51.35	154.57	3037.69
4	Goske2			1985	216.42	0	8.18	224.6
5	Srriqe 1	x		1974	1065.39	0	123.86	1189.25
6	Srriqe 2			1974	187.46	0.63	38.92	227.01
7	Krrab – Bushat	x		1991	840.56	0	44.71	885.27
8	Qelez		x	1985	568.57	0	37.42	605.99
9	Qafe plake - Qafe shari	x		2002	3673.45	34.33	194.16	3901.94
10	Lumi i Berishes	x		1978	3850.65	38.58	833.72	4722.95
11	Iballe-Mzi,1 pjesa Iballe	x		1988	1006.7	219.98	310.43	1537.11
12	Iballe-Mzi,2pjesa Mezi			1988	1806.28	14.65	327.06	2147.99

13	Breg – Drini	x		1979	5444.43	11.31	655.44	6111.18
14	Kryezi Bicaç		x	1985	2170.03	1.64	144.19	2315.86
15	Lumi i Zi		x	1985	537.53	0	48.97	586.5
16	Kryezi	x		1988	2506.4	58.83	7.94	2573.17
17	Dardhe – Qebik	x		2002	3737.03	1.26	150.29	3888.58
18	Sakat Lak Hithi	x		1990	3233.26	4.55	296.86	3534.67
19	Mertur – Guri		x	1985	2239.36	2.96	365.66	2607.98
TOTALI		10	6		41239.37	586.15	3842.05	45667.57

Nga auditimi ka rezultuar se:

- Në lidhje me menaxhimin e fondit pyjor, sipas detyrimeve të nenit 17 të ligjit nr.57/2020 “Për Pyjet”, Bashkia e Fushë-Arrëz nuk ka hartuar plane mbarështimi për ekonomitë pyjore.
- Në kundërshtim me pikën 66 të VKM nr.443/2016 nuk ka regjistruar në regjistrat kadastralë sipërfaqet e fondit pyjor dhe kullësor publik. Në Zyrën Vendore të ASHK Pukë rezultojnë se janë çelura kartela të pasurive të paluajtshme për 3217 pasuri pyje dhe kullota, për të cilat Bashkia Fushë-Arrëz nuk ka aplikuar për certifikatë pasurie, me arsyetimin për mungesë fondesh të planifikuara për këtë qëllim.

Me VKM nr.60 datë 26.01.2022 “Për Shpalljen e ekosistemeve natyrore Rezervat Natyror i Menaxhuar / Park Natyror (Kategoria IV) si dhe miratimin e ndryshimit të statusit e të sipërfaqeve ekzistuese të zonave të mbrojtura mjedisore që i përkasin kësaj kategorie” dorëzuar AdZM Shkodër, nga totali i një sipërfaqeje prej 49,304.24 Ha pyje/kullota është zbritur sipërfaqja 3,636.70 Ha e zonave të mbrojtura, esi rrjedhë vetëm 45,667.54 ha kanë mbetur në administrim të Bashkisë.

Në lidhje me ngritjen e bazës së të dhënave për regjistrin kombëtar të fondit pyjor në sistemin ALFIS, me shkresën nr.686 datë 09.03.2023, Bashkia Fushë-Arrëz i ka kërkuar Agjencisë Kombëtare të Pyjeve kredencialet dhe manualin për përdorimin e sistemit dhe trajnimin e specialistëve të pyjeve.

Marrë shkasë nga mungesa e aksesit në ALFIS, Drejtoria e Shërbimit Pyjor nuk ka nxjerrë të dhënat periodike, mujore apo vjetore për gjendjen e fondit pyjor. Me shkresën nr.154/1 datë 21.02.2023, nga Agjencia e Kombëtare e Pyjeve është përcjellë informacioni se hartat në sistemin ALFIS janë bazuar në vitin 1985 dhe vetëm me hartimin e një plani të ri mbarështimi do të krijohet baza për ekonomi pyjore të inventarizuara dhe azhurnuara me hartat që pasqyrojnë gjendjen dhe propozimet për menaxhimin e qëndrueshëm të fondit pyjor për 10 vitet në vazhdim.

Për vitin 2023 është lidhur vetëm një kontratë qiraje me nr.prot.1167 datë 19.04.2023 për dhënie në përdorim të fondit pyjor mes shoqërisë “KMV” sh.p.kpër “linjë elektrike dhe sipërfaqe ndihmëse në funksion të impiantit eolik”. Objekti i kësaj kontrate është dhënie në përdorim e një sipërfaqe prej 8.0345 ha, nga e cila 732,345 ha/4.823 km linjë elektrike+0.8 ha sipërfaqe pyjore, që shtrihen në ekonomitë pyjore Iballë-Mezi, Lumi i Berishës, Qafë Plakë -Qafë Shari, me vlerë 1,076,982 lekë, e cila është paguar.

Përlllogaritja e tarifave për përdorimin e fondit pyjor për ndërtimin dhe përdorimin e kanalit të mbyllur dhe tubacionit është bërë në përputhje me VKM nr.559 datë 29.07.2022 “Për përcaktimin e çmimeve dhe tarifave për dhënie në shfrytëzim/përdorim të fondit pyjor kombëtar për veprimtari ekonomike si dhe për prodhimet drusore dhe jo drusore pyjore.

Lloji	Përlllogaritja	Vlera
Trungishte	0.8*210,000 lekë	168,000 lekë
Trungishte:	1.766 km*210,000 lekë	370,860 lekë
Cungishte,440	2.815 km*176,000 lekë	495,440 lekë
Kullotë	0.242*176,000 lekë	42,592 lekë
Totali		1,076,892 lekë

Në lidhje me debitorët nga kontratat e qirasë, për vitin 2023 rezultojnë 7 subjekte në vlerën 2,119,232.5 lekë, përfshirë kamatëvonesat.

KONTRATA E QERAVE 2023 (aktive)									
N R	KONTRATA E QERASE		DETYRIMI	KESTI 1	KESTI 2	KESTI 3	KESTI 4	LIKUJDUAR	DIFERENCA
1	A sh.a F-A (ALBANIA)	Antena	314,000	-	-	-	-	-	314,000
2	B ENERGJITIK	HEC	21,500	-	-	-	-	-	21,500
3	T	HEC	212,250	-	-	-	-	-	212,250
4	Ë	HEC	917,875	-	-	-	-	-	917,875
5	O	Miner ar	82,075	-	-	-	-	-	82,075
6	O ALBANIA	Antena	315,500	-	78,875	157,750	-	236,625	78,875
7	V ALBANIA	Antena	300,000	-	-	-	-	-	300,000
	Totali i detyrimit								1,926,575
	Kamatëvonesa								192,657
	TOTALI		2,163,200					236,625	2,119,232.5

Për subjektet rezultojnë të dhënat si mëposhtë

- Subjektet "A" sha, "B" sh.p.k dhe "O" sh.p.k rezulton debitor vetëm për vitin 2023
- Subjekti "T, E dhe V s'ka likuiduar as vitin 2022
- Subjekti "O Albania" ka debi për vitin 2023

4 Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme

4.1. Hartimi i programit (Plan veprimi) me persona përgjegjës dhe respektimi i afatit 20 ditor për zbatimin e rekomandimeve.

4.2. Realizimi i programit (plan veprimi) e raportimi në KLSH për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6/mujor.

4.3. Statusi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm

Verifikimi i zbatimit të rekomandimeve të dërguara në Bashkinë Fushë Arrëz nga KLSH me shkresën nr.871/12 prot datë 24.01.2024.

Nga verifikimi i dokumentacionit për zbatimin e rekomandimeve në mënyrë të përmbledhur zbatimi i rekomandimeve paraqitet si më poshtë:

Nga verifikimi i dokumentacionit për zbatimin e rekomandimeve konstatohet se janë rekomanduar gjithsej:

a. *Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 15 masa organizative, nga të cilat janë pranuar plotësisht 15 masa, nga të pranuarat janë zbatuar 2 masa, janë në proces zbatimi 10 masa organizative, dhe janë zbatuar pjesërisht 3 masa.*

b. *Masa për eliminimin e efekteve negative financiare të konstatuara në administrimin e fondeve publike me ekonomicitet, efencë dhe efektivitet, janë rekomanduar 2 masa, të cilat janë pranuar. Të dy masat janë zbatuar.*

c. *Masa për arkëtimin e të ardhurave të munguara, janë rekomanduar 2 masa, të cilat janë pranuar. Është zbatuar pjesërisht 1 masë dhe 1 masë është pa zbatuar.*

d. *Masa disiplinore, i janë rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Fushë Arrëz dhënia e masës disiplinore ndaj 5 personave. Është ngritur Komisioni Disiplinor. Janë dërguar njoftimet punonjësve për të cilët është kërkuar masë disiplinore. Për 3 punonjës janë marrë masat disiplinore, për 1 punonjës nuk është marrë masa pasi rezultoi se është marrë 1 herë masë e cila është në fuqi, dhe për 1 punonjës rezultoi se nuk është më në marrëdhënie pune me Bashkinë Fushë Arrëz.*

Drejtimit e Auditimit:

1.Hartimi i programit (Plan veprimi) dhe respektimi i afatit prej 20 ditë për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve, siç është përcaktuar në nenin 15 shkronja (j) të ligjit nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

- Nga verifikimi rezulton se KLSH ka dërguar në Bashkinë Fushë Arrëz rekomandimet e auditimit me shkresën e saj nr. 871/12 datë 24.01.2024, ndërsa nga Bashkia Fushë Arrëz për zbatimin e rekomandimeve të KLSH nuk është kthyer përgjigje brenda afatit 20 ditor.

Pa zbatuar

2.Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh nga data e marrjes së njoftimit të raportit të auditimit, për raportimin në KLSH, të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm (pika 2 e nenit 30 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit.

- Nga verifikimi rezulton se KLSH ka dërguar në Bashkinë Fushë Arrëz rekomandimet e auditimit me shkresën e saj nr. 871/12 datë 24.01.2024 dhe duhet të raportonte në KLSH brenda 6 muajve ose brenda datës 24.07.2024 (referuar nenit 30, pika 2 e ligjit nr.154 datë 27.11.2014 “Për funksionimin dhe organizimin e KLSH, për raportimin brenda 6 muajve nga marrja e njoftimit të RPA). Nuk është plotësuar akoma afati i raportimit.

Në proces zbatimi

3.Mbi raportimin rregullisht në Këshillin Bashkiak të ecurisë të zbatimit të rekomandimeve të KLSH, siç përcaktohet në nenin 50 -Auditimi i jashtëm, pika 5, të ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.

- Nga verifikimi rezulton se Bashkia Fushë Arrëz nuk ka hartuar planin e veprimit të zbatimit të rekomandimeve të dërguara nga KLSH si dhe nuk ka raportuar në këshillin e njësisë (këshillin bashkiak), në mbështetje me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Neni 50-Auditimi i jashtëm ku përcaktohet se; 5. Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit apo auditues të tjerë ligjorë, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësisë për progresin në zbatimin e tij.”

Pa zbatuar

Statusi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm:

A. MASA ORGANIZATIVE

1.1 Rekomandimi: Sektori i Financës, në bashkëpunim me Ekipet e Menaxhimit të Programeve, të kryejnë një proces planifikimi të buxhetit në mënyrë të kujdesshme, si dhe të rishikuar përgjatë vitit, mbi bazë nevojash dhe mundësish realizimi, si për investimet ashtu edhe për shpenzimet për mallra e shërbime.

Nga verifikimi rezultoi se: Për vitin 2023, buxheti fillestar i vitit në bazë të vlerësimit të të ardhurave dhe të transfertave të pakushtëzuara, është miratuar me vendim të KB me nr. 54, datë 30.12.2022, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Shkodër, me shkresën nr. 9401/2023. Buxheti fillestar është miratuar për vlerën 339,659 mijë lekë, janë bërë shtesa gjatë vitit 2023 në vlerën 70,445 mijë lekë. Shpenzimet operative janë realizuar në masën 65%, me ulje 3% nga viti 2022, dhe shpenzimet për investime janë realizuar në masën 67%, ose 14% në shumë se viti 2022.

Në proces zbatimi

2.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Sektorin e Taksave dhe të Ardhurave Vendore, të marrin masa për ngritjen e një grupi pune për fillimin e identifikimit të të gjithë abonentëve familjarë dhe bizneseve, në koordinim me zyrën e Gjendjes Civile dhe çdo agjent tjetër tatimor të cilët kanë të dhëna për këto subjekte, në mënyrë që planifikimi dhe realizimi i të ardhurave nga kjo Bashki të jetë sa më real. Për këtë, nëse do të jetë e nevojshme, të kërkohet edhe ndihma dhe bashkëpunimi i grupeve të punës të cilët kanë realizuar censusin në territorin e kësaj

Bashkie. Të gjithë të dhënat të mbahen manualisht edhe në regjistrat fizikë, krahas atyre elektronikë.

Nga verifikimi rezultoi se: Për vitin 2023, janë planifikuar 28,555 mijë lekë, dhe janë realizuar 22,568 mijë lekë, ose në masën 79%, duke mos u realizuar vlera 5,987 mijë lekë ose 21%. Krahasuar me treguesit e vitit 2022, kemi një përmirësim të të ardhurave në vlerën 1,871 mijë lekë, ose 7%. Rezulton se të ardhurat e mbledhura nga Taksa e mjeteve të përdorura është në vlerën 3,814 mijë lekë, e cila ka ndikuar në rritjen e të ardhurave, kjo si rezultat i bashkëpunimit me DPSHTRR.

Në proces zbatimi

2.2 Rekomandimi: Zyra e Taksave dhe të Ardhurave Vendore, në bashkëpunim me Zyrën Juridike, të marrin masa që për aq sa është e mundur të identifikohet, të filloje procedura e marrjes së masave shtrënguese për vjeljen e të ardhurave të munguara, nëpërmjet bllokimit të llogarive, kallëzimeve penale apo mënyrave të tjera që parashikon legjislacioni në fuqi.

Nga verifikimi rezultoi se: Zyra e Taksave dhe të Ardhurave Vendore, si dhe Zyra Juridike, rezulton se janë mjaftuar vetëm me njoftimet për shlyerjen e detyrimeve vendore, por nuk është marrë asnjë masë tjetër shtrënguese në vijim ndaj subjekteve

Zbatuar pjesërisht

3.1 Rekomandimi: Zyra e Shërbimeve Publike të marrë masa për pajisjen me autorizimet përkatëse të të gjithë subjekteve që operojnë në fushën e tregtimit të hidrokarbureve dhe pas plotësimit të dosjeve përkatëse me të gjithë dokumentacionin e nevojshëm, të rakordojë me zyrën e Taksave dhe të Ardhurave Vendore për përlllogaritjen dhe vjeljen e detyrimeve nga pajisja me autorizime.

Nga verifikimi rezultoi se: Nga Zyra e Tatim Taksave, janë dërguar njoftimet për shlyerjen e detyrimit dhe pajisje me licencë për 4 subjektet, konkretisht “Vëllezërit Tuci” shpk, “Lonala” shpk, “Diezela” shpk dhe “Kelioil” shpk, të cilë dërguara me datë 11.03.2024. Nga subjektet e mësipërme, rezulton se vetëm me subjektin “Vëllezërit Tuci” shpk, është lidhur marrëveshje për pagesën e detyrimit të prapambetur, si dhe likuidimin për vitin 2024, për pajisjen me autorizim për 1 vit. Sipas dokumenteve të lëshuara nga banka për pagesat e kryera, rezulton se janë likuiduar nga ky subjekt 733,335 lekë, nga të cilat 533,335 lekë janë detyrime të prapambetura dhe vlera 200,000 lekë është për pajisjen me 1 licencë për 1 vit. Lidhur me 3 subjektet tjera, pavarësisht njoftimit, nuk kanë filluar akoma veprimet për arkëtimin e detyrimeve dhe pajisjen me licencë.

Zbatuar pjesërisht

4.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Fushë Arrëz, si dhe drejtorët e drejtorive dhe përgjegjësit e sektorëve, të marrë masa për hartimin dhe miratimin e strategjisë së menaxhimit të risqeve, me qëllim menaxhimit e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza, kontrolli dhe përditësimi 2 herë në vit i risqeve që mund të kenë efekt negativ në arritjen e objektivave të institucionit.

Nga verifikimi rezultoi se: Mungon regjistri i riskut i institucionit, por rezulton se nga disa drejtorit/ sektorë janë hartuar regjistrat e riskut për vitin 2024.

Zbatuar pjesërisht

4.2.Rekomandimi: Përgjegjësi i Sektorit Juridik në bashkëpunim me Përgjegjësin e Sektorit të Burimeve Njerëzore të kryejë ndryshimet e nevojshme në rregulloren e brendshme të institucionit me qëllim përcaktimin e qartë të detyrave për çdo pozicion pune.

Nga verifikimi rezultoi se: Me urdhrin nr. 1445 prot., datë 17.01.2024 të Titullarit, është ngritur grupi i punës “Për ndryshimin e rregullores së Bashkisë Fushë Arrëz” i përbërë nga 4 punonjës me detyra drejtuese të kësaj bashkie të cilët janë në proces të ndryshimeve të rregullores.

Në proces zbatimi

4.3.Rekomandimi: Përgjegjësi i Sektorit të Burimeve Njerëzore të marrë masa për hartimin dhe zbatimin e programit të trajnimit të stafit të Bashkisë, me qëllim zhvillimin profesional të tyre, si dhe hartimin e hartës së proceseve të punës në Bashkinë Fushë Arrëz.

Nga verifikimi rezultoi se: Janë administruar kërkesa nga personeli për trajnime për vitin 2024. Plani i trajtimeve përgjithësisht përfshin trajnimet që organizohen nga ASPA, ku janë përcaktuar edhe personat të cilët do ndjekin këto trajnime. Duhet të punohet më shumë që plani i trajnimeve të përfshijë dhe kategoritë të cilët rregullojnë marrëdhënien e punës sipas Kodit të Punës.

Në proces zbatimi

5.1.Rekomandimi: Njësia e Auditimit të Brendshëm, Bashkia Fushë Arrëz, të marrë masa për të planifikuar dhe kryer auditime në fushat e veprimtarisë së institucionit që paraqesin risk të lart, si: Vlerësimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, prokurimet publike, administrimi i taksave dhe tarifave vendore, zbatimin e rekomandimeve etj, në mënyrë që t'i ofrojë mbështetje titullarit të njësisë vendore në arritjen e objektivave.

Nga verifikimi rezultoi se: Njësia e Auditit të Brendshëm në Bashkinë Fushë Arrëz, ka dërguar pranë Drejtorisë së Harmonizimit të Auditit të Brendshëm në Ministrinë e Financave planin vjetor 2024, dhe atë strategjik 2024 – 2026, sipas të cilit janë planifikuar për tu audituar Sektori i Financës, Sektori i Tatim – Taksave, Sektori Juridik dhe i Prokurimeve si dhe zbatimi i rekomandimeve të lëna. Lidhur me rekomandimet e lëna, është bërë një program tematik në subjektet Drejtoria e Shërbimeve Publike, Sektori i Planifikimit të Territorit, Sektori i Rrugëve Rurale, Nj.Administrative Iballë, Nj.Adm Qafë Mali për periudhën 01.01.2022 – 31.06.2023, Raporti Përfundimtar i të cilit është dërguar me shkresën nr. 144 prot., datë 17.01.2024.

Në proces zbatimi

6.1.Rekomandimi: Përgjegjësi i Sektorit të Financës, të marrë masat e nevojshme për kontabilizimin e plotë dhe të saktë të drejtave të Bashkisë për arkëtim nga të tretët, në llogarinë nr.468 “Debitorë të ndryshëm” me kundërparti llogarinë nr. 470 “Të ardhura për t’u marrë”.

Nga verifikimi rezultoi se: Është bërë mbyllja e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”, duke kredituar llogarinë 470 “Të ardhura për tu marrë” në pasiv të bilancit, konfirmuar me shkresën nr.

Zbatuar

7.1.Rekomandimi: Përgjegjësi i Sektorit të Financës në bashkëpunim me Sektorin e Urbanistikës, të marrë masat e nevojshme për kontabilizimin e plotë dhe të saktë të llogarisë nr. 466 “Kreditorë për mjete nën ruajtje”, si dhe të njoftojë subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të likuiduar vlerën e garancisë, të cilave ju ka kaluar afati i përcaktuar në kontratë dhe investimi për të cilën është mbajtur garancia, është marrë në dorëzim.

Nga verifikimi rezultoi se: Për vitin 2023, llogaria 466 “Kreditorë për mjete nën ruajtje”, është pakësuar në vlerën 56,681 lekë si rezultat i likuidimit të garancive 5% ndaj operatorëve të cilët kanë përmbushur afatin.

Në proces zbatimi

8.1.Rekomandimi: Njësitë e Prokurimit në Bashkinë Fushë Arrëz, të marrin masa për hartimin e kriterëve të kualifikimit në përputhje me natyrën dhe përmasën e kontratës, për të nxitur konkurrencën në mënyrë që të stimulojnë pjesëmarrjen e biznesit të vogël dhe të mesëm, Si dhe në çdo rast në përlllogaritjen e fondit limit ti nënshtrohen njëres nga mënyrat që parashikon ligji, si dhe për çdo rast të marrin masa për dokumentimin e tij me qëllim menjanimin e problematikave të krijuara dhe menaxhimin me efikasitet të fondeve publike.

Nga verifikimi rezultoi se: U testuan 2 dosje me përzgjedhje lidhur me verifikimin e dokumentacionit bashkëlidhur, konkretisht procedurat me objekt “Shërbim furnizimi me dru zjarri, dhe blerje pelleti për institucionin e Bashkisë Fushë Arrëz”, dhe “Rindërtim i mureve mbajtës të shesheve të pallateve në qytetin Fushë Arrëz”. Lidhur me hartimin dhe argumentimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, rezultoi se janë mbajtur procesverbalet përkatëse për secilën nga procedurat. Lidhur me përlllogaritjen e fondit limit, procedura për punë publike ka projektin e dhuruar i cili ka të përcaktuar vlerën e fondit, ndërsa për procedurat blerje/shërbim, janë mbajtur procesverbalet për përlllogaritjen e fondit limit dhe analiza bashkëlidhur.

Në proces zbatimi

9.1.Rekomandimi: Bashkia Fushë Arrëz, Komisioni i Vlerësimit të Ofertave të marrin masa për kualifikimin vetëm të atyre OE që plotësojnë kërkesat për kualifikim dhe në çdo rast për çdo paqartësi apo pasaktësi të kërkojnë shpjegime shtesë nga OE pjesmarrës me qëllim përfitimin e punës/shërbimit apo mallit me cilësinë dhe çmimin më të mirë.

Nga verifikimi rezultoi se: *Procedurat e prokurimit dhe vlerësimi i ofertave i kryer nga KVO, do shqyrtohet gjatë auditimit të përputhshmërisë pranë këtij AK.*

Në proces zbatimi

10.1.Rekomandimi: Sektori i Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, Bashkia Fushë Arrëz, të marra masa për shqyrtimin dhe miratimin e lejeve të ndërtimit, ku të respektohet legjislacioni sektorial në fuqi, duke kryer bashkëveprimin me të gjitha institucionet e ngarkuara për dhënie mendimi, përpara miratimit të lejes.

Nga verifikimi rezultoi se: *Nga informacioni i administruar nga Sektori i Planifikimit të Territorit, rezulton se për vitin 2023 është miratuar 1 leje ndërtimi në infrastrukturë, konkretisht “Ndërtim linje të TM për objektin “Fabrikë ambalazhimi uji të pijshëm”. Sipas vendimit të lejes me nr. 5, datë 11.04.2023, pjesë e dokumentacionit është edhe miratimi për VNM paraprake, shqyrtimi më i detajuar i së cilës do vlerësohet gjatë auditimit të përputhshmërisë pranë kësaj bashkie.*

Në proces zbatimi

11.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Fushë Arrëz, të marrë masa për krijimin dhe funksionimin e Inspektoratit Vendor të Mbrojtjes së Territorit jo vetëm si detyrim ligjor, por njëkohësisht për të bërë të mundur kontrollin e territorit në raport me ndërtimet pa leje, si dhe verifikimin e ligjshmërisë së zbatimit të lejeve të miratuara.

Nga verifikimi rezultoi se: *Sipas Urdhrit nr. 313, datë 08.08.2023 “Për disa shtesa dhe ndryshime të urdhrin nr. 596, datë 19.12.2022 për miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Fushë Arrëz.....”. Sipas këtij urdhri është shtuar në organikë edhe Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor, i cili ka përcaktuar 3 pozicione pune nga të cilët 1 K/inspektor dhe 2 inspektor. Aktualisht, janë plotësuar të tre pozicionet e punës.*

Zbatuar

12.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Fushë Arrëz dhe komisioni i pranimit të përhershëm, në çdo rast të marrë masa për ndjekjen e procedurave të plota dhe të paanshme në plotësimin e vendeve vakante duke respektuar fazat e rekrutimit, publikimin e vendeve vakante dhe dhënien emundësisë për ngritjen në detyrë e pastaj rekrutimin rishtaz të stafit të Bashkisë Fushë Arrëz.

Nga verifikimi rezultoi se: *Për periudhën objekt auditimi është ngritur komiteti i pranimit për ngritjen në detyrë, lëvizjen paralele dhe konkurrimin nga jashtë me nr. 257, datë 17.07.2023 dhe nr. 13.01.2024. Përgjithësisht në faqen e ëeb-it të bashkisë bëhen njoftimet për vende pune.*

Në proces zbatimi

C.1.MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE FINANCIARE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET.

1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë në bashkëpunim me Njësinë e Burimeve Njerëzore, të marrin masa për vlerësime dhe vendimmarrje korrekte në rastet e largimeve nga puna të punonjësve, duke argumentuar në çdo rast shkeljet e konstatuara, si dhe ndjekjen me përpikmëri të çdo faze që parashikon kuadri ligjor përpara vendimmarrjes finale për shkarkimin e punonjësit.

Nga verifikimi rezultoi se: *Referuar Bilancit të vitit 2023, nuk ka asnjës detyrim të prapambetur, duke u kryer të gjitha likuidimit. Nuk ka asnjë proces të ri gjyqësor për largime nga puna.*

Zbatuar

2.1.Rekomandimi: Njësitë e Prokurimit në Bashkinë Fushë Arrëz, të marrin masa që në çdo rast në përlllogaritjen e fondit limit ti nënshtrohen njërës nga mënyrat që parashikon ligji, si dhe për çdo rast të marrin masat për dokumentimin e tij me qëllim menjanimin e problematikave të krijuara dhe menaxhimin me efikasitet të fondeve publike.

Nga verifikimi rezultoi se: Sipas urdhrit nr. 357, datë 06.09.2023, është urdhëruar nisja e procedurës me objekt “Shërbim furnizimi me dru zjarri dhe blerje pelleti për institucionin e Bashkisë Fushë Arrëz. Sa më sipër, rezulton se Bashkia Fushë Arrëz, ka aplikuar shërbimin dhe jo blerjen e druve të zjarrit. Lidhur me këtë procedurë, është lidhur kontrata përkatëse me OE fitues.

Zbatuar

C.2 MASA PËR ARKËTIMIN E TË ARDHURAVE TË MUNGUARA

1.1.Rekomandimi: Zyra e taksave dhe Tarifave vendore të marrë masa për ndjekjen e të gjithë detyrimeve sipas legjislacionit dhe paketave fiskale të miratura si dhe vjeljen e detyrimit të krijuar ngasubjektet që tregtojnë me pakicë hidrokarbure dhe nënprodukte të tyre.

Nga verifikimi rezultoi se: Nga verifikimi, rezulton se nga 4 subjektet të cilat tregtojnë me pakicë hidrokarbure dhe nënproduktet e tyre, në 3 raste administrohej dosje e subjekteve dhe konkretisht “V T” shpk, “L” shpk dhe A N shpk. Subjekti “V T” ka lidhur marrëveshje duke filluar edhe likuidimin e detyrimeve të prapambetura si dhe pagesën për 1 vit për pajisjen me licencë. Subjekti “L” shpk dhe A N shpk, rezulton se kanë paraqitur kërkesa drejtuar Bashkisë Fushë Arrëz, të administruara me nr. 1121 prot., datë 15.04.2024 dhe nr. 1506 prot., datë 09.05.2024, ku kërkohet parimisht likuidimi i pagesave me këste duke lidhur akt marrëveshje, e cila rezulton se nuk është formalizuar akoma. Për subjektin K Oil shpk, nuk disponohej dosje si dhe rezulton debitor pranë Bashkisë Fushë Arrëz për licencën e tregtimit me pakicë të karburanteve. Subjekti D, rezulton se nuk ushtron më aktivitet për tregtimin e karburanteve në Bashkinë Fushë Arrëz, pasi këtë adresë aktualisht e ka subjekti A N shpk, por Bashkia Fushë Arrëz nuk ka kryer veprimet për të bërë të mundur likuidimin e detyrimeve të mbartura nga subjekti D shpk për licencën e tregtimit me pakicë, për të cilën kërkohet të bëhet njoftimi i këtij subjekti, deri në ndjekjen e të gjitha rrugëve administrative për të bërë të mundur arkëtimin në vlerën 1,000,000 lekë nga ky subjekt.

Zbatuar pjesërisht

2.1.Rekomandimi: Zyra e Taksave dhe të Ardhurave Vendore, në bashkëpunim me zyrën Juridike, të marrin masa që për aq sa është e mundur të identifikohet, të filloje procedura e marrjes së masave shtrënguese për vjeljen e të ardhurave të munguara, nëpërmjet parashikimeve ligjore në fuqi.

Nga verifikimi rezultoi se: Asnjëri nga zyrat e ngarkuara për zbatimin e këtij rekomandimi, nuk ka marrë asnjë masë për njoftimin e subjekteve të cilat kanë lidhur kontrata qiraje më Bashkinë Fushë Arrëz, për të bërë të mundur vjeljen e detyrimeve për vitin 2022 në vlerën 1,761,248 lekë.

Pa zbatuar

D. MASA DISIPLINORE

D.1. Për punonjësit të cilët janë pjesë e Shërbimit Civil.

Për të gjithë punonjësit e trajtuar me përgjegjësi në Raportin Përfundimtar të Auditimit nga KLSH-ja, mbështetur në nenin 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, shkronja (c), të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, nenin 58 “Llojet e masave disiplinore”, të Ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar, në VKM-në nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil”, i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Fushë Arrëz, që për shkeljet e paraqitura në Raportin Përfundimtar të Auditimit, bazuar në performancën dhe llojin e shkeljeve, të fillojë procedurat për dhënien e masave disiplinore përkatëse, si më poshtë:

a - “Vërejtje” neni 58 shkronja (a), për 5 punonjës si më poshtë:

- **z. O Ç**, për mangësitë e konstatuara në 2 raste në vlerësimin e ofertave pjesëmarrëse në procedurat e prokurimit publik. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 53-76, të Raportit

përfundimtarë të Auditimit)

- **z. A D**, për mangësitë e konstatuara në 2 raste në vlerësimin e ofertave pjesëmarrëse në procedurat e prokurimit publik. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 53-76, të Raportit përfundimtarë të Auditimit)*

- **z. S LI**, për mangësitë e konstatuara në 2 raste në vlerësimin e ofertave pjesëmarrëse në procedurat e prokurimit publik. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 53-76, të Raportit përfundimtarë të Auditimit)*

- **z. T P**, për mangësitë e konstatuara në 4 raste në hartimin e kritereve të veçanta të kualifikimit në procedurat e prokurimit publik. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 53-76, të Raportit të Auditimit)* si dhe për mangësinë e konstatuar në 1 rast në procedurat e miratimit të lejeve të ndërtimit *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.5, faqe 76-78, të Raportit përfundimtarë të Auditimit)*

- **zj. J P**, për mangësitë e konstatuara në 4 raste në hartimin e kritereve të veçanta të kualifikimit në procedurat e prokurimit publik. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqe 53-76, të Raportit përfundimtarë të Auditimit)*

D.2.Për punonjësit e larguar.

Për ish punonjësen **znj. A I** nuk rekomandojmë masa disiplinore edhe sepse shkeljet e natyrës administrative të konstatuara, pavarësisht se ekzistojnë nuk mund të ezaurohen si të tilla, pasi personi i sipërpërmendur nuk është më në marrëdhënie pune me këtë institucion dhe nuk ka adresim institucional për dhënien e zbatimit të tyre. Nga ana jonë në bazë të shkeljeve të konstatuara masa disiplinore do të ishte: **“Vërejtje”**.

Nga verifikimi rezultoi se:

-Për punonjësin O Ç, rezulton se nuk është në marrëdhënie pune me Bashkinë Fushë Arrëz, pasi me urdhrin nr. 162, datë 01.06.2023 është bërë ndërprerja e marrëdhënies së punës me dorëheqje.

-Për punonjësit T P, A D, S LI dhe J P, janë bërë njoftimet për secilin prej tyre për fillimin për vlerësimin dhe dhënien e masës disiplinore sipas rekomandimit të KLSH, njoftime të cilat mbajnë datën 24.05.2024. Komisioni ka vendosur si më poshtë:

- 1.Për punonjësin A D, është marrë masa “vërejtje”, sipas vendimit me nr. 6, datë 05.06.2024;
- 2.Për punonjësin S LI, është marrë masa “vërejtje” sipas vendimit me nr. 7, datë 05.06.2024;
- 3.Për punonjësin T P, është marrë masa “vërejtje” sipas vendimit me nr. 8, datë 05.06.2024;
- 4.Për punonjësen J P, nuk është marrë masë, pasi rezulton se ndaj saj është marrë masa disiplinore “vërejtje” sipas rekomandimit të APP, masë e cila i është dërguar këtij institucioni, veprime të pasqyruara me procesverbalin me nr. 1747 prot., datë 29.05.2024.

Zbatuar

Konkluzion: Zbatimi i rekomandimeve në Bashkinë Fushë Arrëz, në mënyrë tabelore paraqitet si vijon:

Lloji i Rekomandimit	Rekomandime gjithsej në numër	Pranuar	Zbatuar plotësisht	Zbatuar pjesërisht	Në proces zbatimi	Pa zbatuar
Masa organizative	15	15	2	3	10	-
Masa Disiplinore	5	5	5	-	-	-
Masa për efektet negative	2	2	2	-	-	-
Masa për uljen e borxhit	2	2	-	1	-	1
Total	24	24	9	4	10	1

Në total janë rekomanduar 24 Masa, të cilat janë pranuar nga Bashkia Fushë Arrëz. Nga 24 Masa, rezulton se janë zbatuar 9 masa, janë në proces zbatimi 10 Masa, janë zbatuar pjesërisht 4 masa dhe 1 masa është pa zbatuar. E përkthyer në përqindje, masat e zbatuara ose në proces zbatimi janë 19 masa ose 79%, dhe të pa zbatuara ose të zbatuara pjesërisht janë 5 masa ose 20% e tyre.

IV GJETJE DHE REKOMANDIME

A- MASA ORGANIZATIVE

1.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se realizimi i shpenzimeve buxhetore për vitin 2023 me të ardhurat e veta (pa transfertën e pakushtëzuar) të Bashkisë Fushë Arrëz ka diferenca të dukshme me vlerën e planifikuar. Niveli i realizimit të investimeve të planifikuara, i cili është zëri më kryesor i buxhetit në lidhje me ndikimin që ka në ofrimin e të mirave publike ndaj komunitetit, është akoma më i ulët se mesatarja e realizimit të buxhetit, ku zëri shpenzime kapitale (artikulli 230 dhe 231) është planifikuar në vlerën **78,694 mijë lekë** dhe është realizuar në vlerën **52,550 mijë lekë**, ose në masën 67 %. Ky mos realizim vjen si rezultat i mosarkëtimit të të ardhurave, ku nga vlera 28,555 mijë lekë të planifikuara, është janë realizuar vlera 22,568 mijë lekë ose 79%, me mos realizim në vlerën 5,987 mijë lekë cka do të thotë se nga Bashkia Fushë Arrëz në fillim të vitit buxhetor ka planifikuar angazhime buxhetore duke mos u mbështetur në planifikime realiste të të ardhurave të veta nga taksat dhe tarifave vendore dhe ky planifikim nuk korrigjohet gjatë vitit, duke mos përshtatur shpenzimet buxhetore të miratuara me të ardhurat reale të realizuara. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërm janë në kundërshtim me nenin 46 të ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, pika (a) të nenit 5. Gjithashtu edhe gjatë vitit 2023 nuk është bërë analiza e zbatimit të buxhetit brenda muajit qershor dhe nuk është dalë në konkluzion nëse duhej rishikuar ose jo buxheti vjetor 2023. *(Më hollësisht trajtuar në pikën .1, faqe 18-23, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1.Rekomandimi: Sektori i Financës, në bashkëpunim me Ekipet e Menaxhimit të Programeve, të kryejnë një proces planifikimi të buxhetit në mënyrë të kujdesshme, si dhe të rishikuar përgjatë vitit, mbi bazë nevojash dhe mundësish realizimi, si për investimet ashtu edhe për shpenzimet për mallra e shërbime.

Menjëherë dhe në vijmësi

2.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezulton se për vitin 2023 të ardhurat janë në vlerën 28,555 mijë lekë të planifikuara dhe janë realizuar 22,568 mijë lekë ose 79%, mos realizim në vlerën 5,987 mijë lekë, kryesisht në taksat e popullatës, si p.sh. taksa e ndërtesës, tarifa e pastrim-gjelbërimit, tarif për shfrytëzimin e lëndëve druhsoreetj, Konstatohet se:

- Taksa e mjeteve të përdorura është planifikuar sipas të dhënave historike pra nuk ka një databazë të saktë për numrin e mjeteve të përdorura që ka Bashkia Fushë Arrëz, Taksa e kalimit e të drejtës në pronësi nuk është planifikuar si burim i krijimit tatimor. Sektori i taksave dhe tarifave vendore, duke mospatur një bazë të dhënash nuk ka bërë rakordime me Drejtorinë Rajonale Tatimore Shkodër (DRTB), Agjensinë Shtetërore të Kadastrës (ASHKK) dhe Drejtorinë e Shërbimit të Transportit (DSHTRR).

- Për detyrimet e abonentëve familjarë, Bashkia Fushë Arrëz nuk ka krijuar një bazë të dhënash të plotë dhe të saktë për familjet, ku të përcaktohet numri i familjeve dhe sasia e sipërfaqes së banimit që ka secila familje, kujt viteve i përket banesa, para apo pas vitit 1993, sa kanë paguar, sa nuk paguajnë dhe sa familje janë të përjashtuar nga pagesa e këtyre taksave, nuk është plotësuar rregullisht njoftimi i detyrimit për çdo familje, si për taksën e ndërtesës edhe për tarifën e pastrim-gjelbërim-ndriçimit. Për detyrimet e familjarëve, u konstatua se shoqëria Ujësjetllës-Kanalizime rajonal është caktuar si Agjent Tatimor për vjeljen e taksës së ndërtesës e të truallit dhe tarifën e pastrimit dhe të shërbimit sipas paketës fiskale por nuk ka funksionuar.

Akt rakordimet me agjentët tatimorë nuk janë mbajtur sipas formatit të përcaktuar me Udhëzim të posaçëm nga Ministria e Financave. Rakordimet janë bërë në formë proces-verbalesh, duke marrë informacion vetëm për sasinë e arkëtimit, por nuk mund të konsiderohen rakordime pasi nuk ka asnjë të dhënë statistikore në bazë të së cilës të bëhen llogaritjet dhe të vlerësohet niveli i mbledhjes së të ardhurave, veprime në papajtueshmëri me ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat

tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën .1, faqe 18-23, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1.Rekomandimi: Sektori i Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Fushë Arrëz të marrë masa për të krijuar një bazë të dhënash të plotë dhe të saktë për familjet, ku të përcaktohet numri i familjeve dhe sasia e sipërfaqes së banimit që ka secila familje si dhe të bëhet një analizë e hollësishme për planifikimin sa më real të të ardhurave për të mos krijuar diferenca të dukshme në realizimin e shpenzimeve buxhetore.

Menjëherë dhe në vijmësi

3.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogarisë nr. 466 “Kreditorë për mjete nën ruajtje”, u konstatua se kjo llogari është pasqyruar më tepër për vlerën 9,194,316 lekë sipas anesit nr. 2 pika 2 bashkëlidhur Raportit të Auditimit, e cila përfaqëson vlerën e garancive së kontratave në masën 5%, të cilave ju ka përfunduar afati i mbajtjes së garancisë. Bashkia Fushë Arrëz nuk ka njoftuar subjektet të cilave ju ka përfunduar afati i çlirimit të garancisë. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet e bëra në pikën 3.2 “Trajtimi kontabël dhe funksionimi i llogarive të të tretëve (klasa 4) – funksionimi kontabël i llogarive të tjera të klasës 4” në Udhëzimin nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën .2, faqe 23-38, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1.Rekomandimi: Përgjegjësi i Sektorit të Financës në bashkëpunim me Sektorin e Urbanistikës, të marrë masat e nevojshme për kontabilizimin e plotë dhe të saktë të llogarisë nr. 466 “Kreditorë për mjete nën ruajtje”, si dhe të njoftojë subjektet për paraqitjen e dokumentacionit të nevojshëm për të likuiduar vlerën e garancisë, të cilave ju ka kaluar afati i përcaktuar në kontratë dhe investimi për të cilën është mbajtur garancia, është marrë në dorëzim.

Me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2024

4.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit rezulton se në Bashkinë Fushë Arrëz dhe njësitë administrative të sajë, nuk është miratuar lista përfundimtare e pasurive të paluajtshme. Konkretisht për Bashkinë Fushë-Arrëz është miratuar lista paraprake e inventarit të pronave, me qëllim afishimin e tyre dhe përditësimin e ndryshimeve në listën përfundimtare të pronave, ndërsa ish-komunat, aktualisht njësi administrative nuk kanë as inventar paraprak. Në këtë inventar të hartuar nga Bashkia Fushë-Arrëz nuk janë përcaktuar zonat kadastrale dhe numrat e pasurive për identifikimin e pronave. Për rrjedhojë, inventarët e pronave të paluajtshme nuk përfaqësojnë një pasqyrë reale të gjendjes faktike të këtyre pasurive, për shkak se nga ana e Bashkisë Fushë-Arrëz nuk është rakorduar me Drejtorinë Vendore të ASHK-së mbi statusin juridik dhe tjetërsimin e mundshëm të pronave nga persona të tretë, përmes procedurave të legalizimit, privatizimit, vendimet e kthimit/kompensimit apo vendimet gjyqësore. Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me nenin 37, të ligjit nr.20/2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën .3, faqe 23-38, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë të ngrejë një grup pune me spacialistë të fushës dhe të marrë masa për të krijuar një inventar të integruar për ish-komunat dhe për të koordinuar me Agjencinë Shtetërore të Kadastrës me qëllim miratimin e inventarëve përfundimtare dhe regjistrimin e pasurive të paluajtshme.

Në vijmësi

5.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi administrimin e aseteve, procedura e inventarizimit si dhe regjistrimin e tyre në Agjencinë Shtetërore të Kadastrës rezulton se Bashkia Fushë Arrëz, nuk është krijuar struktura e posaçme e bashkëpunimit me drejtorinë përkatëse të ASHK-së, të cilat

rakordojnë ndërmjet tyre, me qëllim realizimin e procedurave për përditësimin e inventarit, sikurse parashikohet në VKM nr.28 datë 27.01.2023 “Për përcaktimin e procedurave të hollësishme të përditësimit të listave të pronave shtetërore dhe rregullave të bashkëpunimit ndërmjet institucioneve”.

Me urdhrin nr.582 datë 01.12.2023 të Kryetarit të Bashkisë është ngritur grupi i punës i përbërë nga 4 anëtarë për përgatitjen e dokumentacionit për procedurat e regjistrimit të pasurive të paluajtshme të bashkisë, për të cilën janë ngarkuar sektori i urbanistikës, sektori i financës dhe specialisti i kadastrës. Por, zbatimi i këtij urdhri me objektin e VKM-së përkatëse, pasi nuk mund të realizohet në kushtet kur Bashkia Fushë-Arrëz dhe ish-komunat që i janë bashkuar territorit administrativ të saj nuk kanë të miratuar inventarin përfundimtar me Vendim të Këshillit të Ministrave, e si pasojë në mungesë të këtij akti, ASHK nuk mund të kryejë regjistrime bazuar në listën e inventarit paraprak. (Më hollësisht trajtuar në pikën .3, faqe 23-38, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1.Rekomandimi: Bashkia Fushë Arrëz të marrë masa për të krijuar një sektor të posaçëm për kadastrën, si pjesë të strukturës organike, me qëllim realizimin e detyrave për hartimin dhe përditësimin e inventarëve të pasurive të paluajtshme të bashkisë, përfshirë ish-komunat, aktualisht njësi administrative.

Menjëherë dhe në vijimsi

6.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi është konstatuar se për pasuri të paluajtshme të ndërtuara me investime nga Bashkia Fushë-Arrëz për periudhën 2015-2023 janë gjithsej dy objekte të cilat nuk janë regjistruar në regjistrat e pasurive publike, konkretisht si vijon:

- Palestra e shkollës së mesme, me sipërfaqe 458 m² me vlerë investimi 49,554,052 lekë, shtrihet në pasurinë me nr. 51, vol.3 faqe 245 me sipërfaqe 3890 m² truall në pronësi shtet. Ky objekt është ndërtuar me leje ndërtimi nr.6 datë 03.07.2019 por Bashkia nuk ka regjistruar truallin funksional të objektit e për rrjedhojë nuk mund të realizohet regjistrimi në kadastrë.

- Godina e njësisë administrative Blerim me sipërfaqe 118.8 m² me vlerë investimi 5,628,804 lekë nuk ka leje ndërtimi si dhe nuk ka asnjë informacion juridik për statusin e truallit ku është zhvilluar ndërtimi për rrjedhojë nuk mund të realizohet regjistrimi në kadastrë. Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me nenin 12, të ligjit nr.20/2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë”. (Më hollësisht trajtuar në pikën .3, faqe 23-38, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1.Rekomandimi: Bashkia Fushë Arrëz të marrë masa ligjore dhe administrative për të regjistruar në regjistrat publikë të pasurive të paluajtshme të ASHK-së, palestrën e shkollës së mesme dhe godinën e njësisë administrative, së bashku me truallin përkatës funksional.

Menjëherë

7.Gjetje nga auditimi: Bashkia Fushë-Arrëz ka në administrim një fond pyjor dhe kullësor prej 45,667.54 ha. Lista e inventarit të pyjeve dhe kullotave është miratuar me VKM nr.433 datë 08.06.2016 “Për transferimin në pronësi të Bashkive të pyjeve dhe të kullotave publike sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish Komunave/Bashkive”, të ndryshuar. Me VKM nr.60 datë 26.01.2022 “Për Shpalljen e ekosistemeve natyrore Rezervat Natyror i Menaxhuar / Park Natyror (Kategoria IV) si dhe miratimin e ndryshimit të statusit e të sipërfaqeve ekzistuese të zonave të mbrojtura mjedisore që i përkasin kësaj kategorie” dorëzuar AdZM Shkodër, nga totali i një sipërfaqeje prej 49,304.24 Ha pyje/kullota është zbritur sipërfaqja 3,636.70 Ha e zonave të mbrojtura, e si rrjedhojë vetëm 45,667.54 ha kanë mbetur në administrim të Bashkisë. Në lidhje me menaxhimin e fondit pyjor, sipas detyrimeve të nenit 17 të ligjit nr.57/2020 “Për Pyjet”, Bashkia Fushë-Arrëz nuk ka hartuar plane mbarështimi për ekonominë pyjore. Në kundërshtim me pikën 66 të VKM nr.443/2016 nuk ka regjistruar në regjistrat kadastralë sipërfaqet e fondit pyjor dhe kullësor publik. Në Zyrën Vendore të ASHK Pukë rezultojnë se janë

çelura kartela të pasurive të paluajtshme për 3217 pasuri pyje dhe kullota, për të cilat Bashkia Fushë-Arrëz nuk ka aplikuar për certifikatë pasurie, me arsyetimin për mungesë fondesh të planifikuara për këtë qëllim. (Më hollësisht trajtuar në pikën .3, faqe 23-38, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1.Rekomandimi: Bashkia -Fushë Arrëz të marrë masa për të planifikuar fonde me qëllim hartimin e planeve të mbarështimit për ekonominë pyjore si dhe të aplikojë për pajisjen me certifikata pronësie, duke i dhënë përparësi ngastrave pyjore për të cilat janë lidhur kontrata për dhënie në përdorim të fondit pyjor.

Menjëherë

A.1. ZBATIMI I REKOMANDIMEVE TË LËNA NË AUDITIMIN E MËPARSHËM.

8.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit për zbatimin e rekomandimeve, në mënyrë të përmbledhur, rezultoi se: Me shkresën nr. 871/12 prot., datë 24.01.2024, nga Kontrolli i Lartë i Shtetit është dërguar Raporti Përfundimtar dhe Rekomandimet të ushtruar në Bashkinë Fushë Arrëz për të cilat nuk është shprehur për pranimin ose refuzimin e rekomandimeve të lëna, nuk ka hartuar “Plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve, me persona përgjegjës”, si dhe nuk ka kthyer përgjigje në KLSH brenda 20 ditësh dhe periudhës së 6 muajve. Gjithashtu Bashkia Fushë Arrëz nuk ka raportuar në Këshillin Bashkiak dhe nuk ka raportuar në KLSH mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit. Nga verifikimi i masave të rekomanduara, rezultoi se:

a. Nga 15 masa organizative, të cilat janë pranuar nga Bashkia Fushë Arrëz, janë zbatuar 2 masa, janë në proces zbatimi 10 masa, dhe janë zbatuar pjesërisht 3 masa.

b. Nga 2 masa për eliminimin e efekteve negative të cilat janë pranuar dhe zbatuar.

c. Nga 2 masa për arkëtimin e të ardhurave të cilat janë pranuar, ku njëra është zbatuar pjesërisht dhe masa tjetër nuk është zbatuar.

d. Janë rekomanduar 5 masa disiplinore, të cilat janë zbatuar.

Sa më sipër veprimet apo mosveprimet janë në kundërshtim me Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, netët 15 dhe 30, pika 2 dhe Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 50, “Auditimi i jashtëm”, pika 5. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 faqa 38-51 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1. Rekomandimi: Bazuar në nenet 15 dhe 16 të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, për përmirësimin e gjendjes, Ju rikërkojmë marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve që rezultuan të pazbatuara si dhe të zbatuara pjesërisht si dhe përshpejtimin e atyre në proces si më poshtë:

2.2 Rekomandimi: Zyra e Taksave dhe të Ardhurave Vendore, në bashkëpunim me Zyrën Juridike, të marrin masa që për aq sa është e mundur të identifikohet, të fillojë procedura e marrjes së masave shtrënguese për vjeljen e të ardhurave të munguara, nëpërmjet bllokimit të llogarive, kallëzimeve penale apo mënyrave të tjera që parashikon legjislacioni në fuqi.

3.1 Rekomandimi: Zyra e Shërbimeve Publike të marrë masa për pajisjen me autorizimet përkatëse të të gjithë subjekteve që operojnë në fushën e tregtimit të hidrokarbureve dhe pas plotësimit të dosjeve përkatëse me të gjithë dokumentacionin e nevojshëm, të rakordojë me zyrën e Taksave dhe të Ardhurave Vendore për përlllogaritjen dhe vjeljen e detyrimeve nga pajisja me autorizime.

4.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Fushë Arrëz, si dhe drejtorët e drejtorive dhe përgjegjës të sektorëve, të marrë masa për hartimin dhe miratimin e strategjisë së menaxhimit të risqeve, me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza, kontrolli dhe përditësimi 2 herë në vit i risqeve që mund të kenë efekt negativ në arritjen e objektivave të institucionit.

Menjëherë

B. MASA PËR ELIMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE

1.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të buxhetit lidhur me likuidimin e detyrimeve të prapambetura rezulton se Bashkia Fushë Arrëz për zbatimin e vendimeve gjyqësore me objekt dëmshpërblim page për largime nga puna të punonjësve, për vitin 2023 ka shpenzuar vlerën 5,515,568 lekë, për 7 raste, sipas aneksit nr 3 pika 1 bashkëlidhur raportit të auditimit, *të cilat përbëjnë shpenzime pa ekonomikitet, eficiencë dhe efektivitet, pasi praktikisht për një pozicion pune paguhen dy persona*. Gjithashtu konstatohet se për likuidimet e subjekteve të mësipërme janë nxjerrë urdhrat përkatës nga titullari i institucionit, por nuk janë analizuar nga Kryetari i Bashkisë dhe nuk është kërkuar prej tij nxjerrja e përgjegjësive administrative për këto vendime. Analizimi i arsyeve të humbjeve të vendimeve gjyqësore dhe nxjerrja e përgjegjësive administrative për to, do të ndikonte pozitivisht në korrigjimin e praktikave të gabuara të ndjekura nga njësia vendore në proceset e largimit të punonjësve nga puna dhe për çështje të tjera gjyqësore, evidentimin e procedurave të bëra gabim, në kundërshtim me kuadrin rregullator në fuqi, e si rezultat shmangien e tyre në të ardhmen dhe uljen e shpenzimeve financiare negative në buxhet. Veprime dhe mosveprime janë në kundërshtim me pikën nr. 60, të UMFE nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën .1, faqe 11-18, të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

1.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Fushë Arrëz të analizojë të gjitha rastet e vendimeve gjyqësore që do të zbatohë, me qëllim përcaktimin e shkaqeve që kane sjellë humbjen e çështjes gjyqësore. Rezultatet e analizës të shërbejnë për shmangien në të ardhmen të procedurave të gabuara të ndjekura për çështjen e largimit të punonjësve nga puna dhe çështje të tjera, me qëllim uljen e efekteve negative financiare në buxhet.

Menjëherë dhe në vijimësi

B.I. MASA PËR ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA.

1.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i të dhënave, rezulton se më datë 31.12.2023 gjendja e debitorëve nga taksat e tarifave vendore për subjektet fizikë/juridikë paraqitet në shumën 21,319,900 lekë pëer 74 subjekte, nga e cila biznesi i madhë në vlerën 8,528,626 lekë pëer 39 subjekte, biznesi i vogël në vlerën 10,201,374 lekë pëer 29 subjekte dhe institucionet në vlerën 2,589,900 lekë pëer 6 subjekte. Niveli i detyrimeve të paarkëtuara në vitin 2023 në krahasim me vitin 2022 vjen në rritje për vlerën 1,859,987 lekë, ku nga vlera 19,459,913 lekë pëer 38 subjekt në fund të vitit 2022, në fund të vitit 2023 paraqiten në shumën 21,319,900 lekë pëer 74 subjekte, vlerë e cila do të konsiderohet detyrime të paarkëtuara në buxhetin e bashkisë Fushë Arrëz. Rezulton se sektori i taksave, dhe tarifave vendore në Bashkia Fushë Arrëz nuk ka llogaritur penalitete (kamatëvonesë), për mos likuidim në afat të detyrimeve si dhe nuk ka ndërmarrë asnjë procedur për bllokimin e llogarive bankare. *Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Kreun XI-Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, me ndryshimet dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, me ndryshime; ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995, “Kodi Penal i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, neni nenet 15 dhe 181 -Mospagimi i taksave dhe tatimeve, apo të parashikimit të vendimeve (vlerave) të gjobave të përcaktuara në nenin 46 të ligjit “Për Kundërvajtjet Administrative” (brenda*

2 viteve), ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995, me ndryshimet e mëvonshme, neni 181 -*Mospagimi i taksave dhe tatimeve*, me pikat 3,4, 5 dhe 5, të nenin 45 – “Çregjistrimi i subjekteve tatimore”, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”, me ndryshime. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 faqe 18-23, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1.Rekomandimi: Sektori i Taksave, dhe Tarifave në Bashkinë Fushë Arrëz, të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat/ tarifatat vendore në fund të vitit 2023 në vlerën **21,319,900 lekë**, duke ndjekur etapat si më poshtë vijon:

a-T’u dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër bllokimit e llogarive bankare.

b-Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguroese (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme),.

c-Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar, Sektori i Taksave dhe Tarifave, të angazhojë strukturat e saj për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatim paguesit, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50 % të qarkullimit të realizuar.

d- Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare subjektet, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, në vite nga ana e Sektori i Taksave dhe Tarifave dhe Sektori Juridik, të marrin masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal.

Brenda datës 31.12.2024

2.Gjetje nga auditimi: Për vitin 2023 është lidhur vetëm një kontratë qiraje me nr.prot.1167 datë 19.04.2023 për dhënien në përdorim të fondit pyjor mes shoqërisë “K” sh.p.k për “Linjë elektrike dhe sipërfaqe ndihmëse në funksion të impiantit eolik”. Objekti i kësaj kontrate është dhënia në përdorim e një sipërfaqe prej 8.0345 ha, nga e cila 732345 ha/4.823 km linjë elektrike +0.8 ha sipërfaqe pyjore, që shtrihen në ekonomitë pyjore Iballë-Mezi, Lumi i Berishës, Qafë Plakë -Qafë Shari, me vlerë 1,076,982 lekë, e cila është paguar. Në lidhje me debitorët nga kontratat e qirasë, për vitin 2023 rezultojnë 7 subjekte në vlerën 2,119,232.5 lekë, nga të cilat 3 subjekte kanë si objekt të aktivitetit vendosjen e antenave, 3 subjekte kanë si objekt të aktivitetit HEC, ndërsa 1 subjekt ka si objekt veprimtaritë në fushën e minierave.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4. faqe 18-23, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1.Rekomandimi: Bashkia Fushë Arrëz të marrë të gjitha masa ligjore dhe administrative për arkëtimin e vlerës prej 2,119,232 lekë për debitorët që rezultojnë nga kontratat e qirasë së fondit pyjor.

Brenda datës 31.12.2024

3.Gjetje nga auditimi: Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion konstatohet se nga Bashkia Fushë Arrëz në fund të vitit ushtrimor 2023 ushtrojnë aktivitetin 4 subjekte të cilat tregtojnë me pakicë hidrokarbure dhe nënprodukte të tyre. Nga auditimi i kësaj kategorie të bizneseve, në lidhje me pajisjen me lejet përkatëse të tregtimit dhe pagesat e tyre, u konstatua se *subjekti Vllëzrit Tuci ka lidhur marrëveshje me bashkinë duke filluar likuidimin e detyrimeve të prapambetura dhe pajisjen me autorizim me autorizim 1 vjeçar ndërsa 3 subjekte e tjera respektivisht subjekti K OIL SHPK, subjekti L SHPK dhe D SHPK nuk janë pajisur me autorizim 5 vjeçar si dhe nuk kanë paguar detyrimet në vlerën 5,000,000 lekë në kundërshtim me VKM nr. 344, datë 19.04.2017 “Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr.970, datë 2.12.2015, të Këshillit të Ministrave, “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj”. (Më hollësisht trajtuar në pikën .1, faqe 18-23, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1.Rekomandimi: Zyra e Shërbimeve Publike të marrë masa për pajisjen me autorizimet përkatëse të të gjithë subjekteve që operojnë në fushën e tregtimit të hidrokarbureve dhe pas plotësimit të dosjeve përkatëse me të gjithë dokumentacionin e nevojshëm, të rakordojë me zyrën e Taksave dhe të Ardhurave Vendore për përlllogaritjen dhe vjeljen e detyrimeve nga pajisja me

autorizime për 3 subjektet respektivisht:

K SHPK me nipt L.....A në vlerën 1,000,000 lekë

L SHPK me nipt L.....O në vlerën 2,000,000 lekë

D SHPK me nipt K.....C në vlerën 2,000,000 lekë

Menjëherë dhe në vijmësi

ANEKSET

Aneksi nr. 1 pika 1 Tabela e ndryshimeve në buxhet për vitin 2023

Në 000 lekë

Periudha buxhetore	Buxheti Fillestar		Ndryshime gjate viteve		Ku kanë ndodhur ndryshimet e buxheteve			
	Nr/ datë	Vlera	Nr/ datë	Vlera	Pakësuar artik (me emër)/ shtuar artikull (meemër)			
					SHTESA art.	shuma	Paksime art.	shuma
Viti 2023	VKB nr. 54, datë 30.12.2022	339,659	Nr.11, 29.04.2023	36,028	600+601,Paga dhe sigurime.	10,664		10,664
					602- 609 ShP. te tjera	9,134		9,134
					230+231 (Investime)	16,230		16,230
			Nr.13, 11.08.2023	33,667	600+601,Paga dhe sigurime.	12,267		12,267
					602- 609 ShP. te tjera	4,500		4,500
					230+231 (Investime)	16,900		16,900
			Nr.27, 30.10.2023	750	602- 609 ShP. te tjera	18		18
					230+231 (Investime)	732		732
			Çelje ministria 11	132	602, ShP. Operative	132		132
			Çelje komisione zgjedhore	1154	600+601,Paga dhe sigurime.	1034		1034
					602- 609 ShP. te tjera	120		120
			Çelje Emergjenca civile	37481	230+231 (Investime)	37481		37481
Çelje me shume gjendja cilvile 16	875	600+601,Paga dhe sigurime.	135		135			
		602- 609 ShP. te tjera	740		740			
Çelje me pak Nd.ek dhe Pak	-8,703	602- 609 ShP. te tjera		8703	8703			

Burimi: Bashkia Fushë Arrëz

Aneksi nr. 2 pika 1 Pasqyra e realizimit të treguesve të buxhetit viti 2023,

Buxheti përfundimtar Plan-Fakt Bashkia Fushë Arrëz, për vitin 2023. Në lekë									
Përshkrimi Shpenzimeve	Plani	Fakti	Realizimi ne %	Burimi i financimit të shpenzimit					
				Nga të ardhurat e veta	% e realizimit nga të ardhurat	Nga Granti Qeveritar			
						Nga transfertat e pakushtëzuar	Nga transfertat e kushtëzuar specifike	Nga transfertat e kushtëzuar për funksionet e deleguara	Nga transfertat e kushtëzuar për investimet
Paga 600	165,441,977	136,285,913	82	865,760	1	57,132,005	74,529,896	3,758,252	
Sigurimeshoqërore601	27,558,323	22,409,672	81	1,936,406	9	7,169,803	13,010,385	293,078	
ShP. Operat 602+ F. Rezervë	51,164,248	33,233,177	65	13,952,404	42	10,251,173	8,994,612	34,988	
Subvencion Ujësjiellësi, etj. 603								0	
K. Q Emergj Civile 604	2,529,057	1,860,463	74		0	480		1,859,983	
Nd/Ekonominvalid 606	104,984,700	93,437,399	89		0		243,700	93,193,699	
Mjete ne ruajtje 466								0	
Investime 230-231	78,694,228	52,550,259	67	9,419,669	18	11,750,507	279,998		31,100,085
Shpenzime 605								0	
Interesa kredia 166								0	
Principali 651								0	
.....								0	
Shto, pakso sipas faktit në B.Fushë Arrëz								0	
Totali	430,372,533	339,776,883	79	26,174,239	8	86,303,968	97,058,591	99,140,000	31,100,085

Burimi: Bashkia Fushë Arrëz

Aneksi nr. 3 pika 1 Të dhëna të hollësishme për pagesat për largime nga puna të punonjësve

Emri i kreditorit	Vendim Gjykatë nr. datë	Objekti i Vendimit	Vlera e detyrimit sipas Vendimit të Gjykatës	Vendime të ardhura gjatë viteve		Detyrim i total	Likujduar ne vitin 2023	Gjendja e palikujduarar më 31.12.2023
				Nr dhe data e vendimit	Vlera e vendimit			
1	2	3	4	6	7	8=5+7	9	10=8-9
KP	52-2017-471114, 30.10.2017	Demshperblim page	254,202	52-2017-471114, 30.10.2017		254,202	254,202	
KLI	302 dt.26.4.2016	Demshperblim page	1,457,920	302 dt.26.4.2016		1,457,920	1,457,920	
L Gj	52-2017-447(99), 11.10.2017	Demshperblim page	551,552	52-2017-447(99), 11.10.2017		551,552	551,552	
MT	52-2018-256(57), 26.8.2018	Demshperblim page	933,128	52-2018-256(57), 26.8.2018		933,128	933,128	
Z Gj	52-2020-201(67) date. 28.7.2020	Demshperblim page	646,765	52-2020-201(67) date. 28.7.2020		646,765	646,765	
DH	387(862020-462) dt. 20.2.2020	Demshperblim page	742,236	387(862020-462) dt. 20.2.2020		742,236	742,236	
MS	52-2022-259 (88) date 12.12.2022	Demshperblim page		52-2022-259 (88) date 12.12.2022	929,765	929,765	929,765	

Burimi Bashkia Fushë Arrëz

Aneksi nr 1 pika 1.6 Parashikimi dhe realizimi i të ardhurave, për vitin 2023 ”

në lekë:

NR	EMERTIMI	PLAN	FAKT	%
1	Tatim i thjesht Fitimi	40,000	48,020	120%
2	Takse mbi token bujqesore	620,000	29,680	5%
3	Takse ndertese	6,813,000	2,508,465	37%
4	Takse trualli	412,000	1,701,413	413%
5	Taksa te tjera te ngjshme (tarife/taksa)		928,426	
6	Taksa vjetore e mjeteve te perdorura	1,300,000	3,814,033	293%
7	Tarife zenie hapesire publike	210,000	76,490	36%
8	Takse ndikimi ne infrastrukture	600,000	61,700	10%
9	Takse ndricimi, table	380,000	317,500	84%
10	Te ardhura nga shitja e druve te zjarrit	3,100,000	959,388	31%
11	Tarifeper leje karburanti		-	
12	Tarife per leje ndertimi		766,463	
13	Te Ardhura nga Qerate nga toka bujqesore		67,585	
14	Te Ardhura nga Qerate	6,500,000	5,238,156	81%
15	Tarife per leje transporti	400,000	498,309	125%
16	Tarife pastrimi	4,000,000	1,679,725	42%
17	Te Ardhura Jo Tatimore	620,000	632,200	102%
18	Tarife parkingu	206,000	18,000	9%
19	Te Ardhura nga MNZSH		188,969	
20	Te Ardhura nga GJOBA		100,000	
21	Tatim mbi te Ardhurat Personale 2%		2,929,215	
22	Te Ardhura te tjera (grande+sponsorizime)	100,000	-	
23	Takse fjetje ne hotel	21,000	-	
24	Takse nga renta minerare	3,233,000	-	
25	Taksa per Zyren e Rregjistrimit te Pasurise		4,966	
	REALIZIMI GJITHËSEJ	28,555,000	22,568,704	79%

Burimi: Bashkia Fushë Arrëz

Nr.	Referenca e	E M E R T I M I	Ushtrimi	Ushtrimi
Reshti	Logarive		I	Paraardhes
	A	A K T I V E T	1,734,333,986	1,681,083,752
1		I.Aktivët Afat shkurtër	448,762,028	393,868,118
2		1.Mjete monetare dhe ekujvalente të tyre	120,407,947	81,576,243
3	531	Mjete monetare në Arke		
4	512,56	Mjete monetare në Bankë		
5	520	Disponibilitete në Thesar	120,407,947	81,576,243
6	50	Letra me vlerë		
7	532	Vlera të tjera		
8	54	Akreditiva dhe parashënime		
9	59	Provizione zhvlersimi letra me vlerë (-)		
10		2.Gjendje Inventari qarkullues	12,447,629	10,297,442
11	31	Materiale		
12	32	Inventar i imet	10,636,984	9,992,584
13	33	Prodhim në proces		
14	34	Produkte		
15	35	Mallra	1,810,645	304,858
16	36	Kafshe në rritje e majmeri		
17	37	Gjendje të pa mbritura, ose prapë të tregut		
18	38	Diferenca nga cmimet e magazinimit		
19	39	Provizione për zhvlersimin e inventarit (-)		
20		3.Llogaritë të Arketushme	315,906,452	301,994,433
21	411	Klientë e llogaritë të ngjashme		
22	423,429	Personeli, parashënime, deficite, gjopa		
23	431	Tatime të Taksa		
24	432	Tatime, mbledhur për llogaritë pushtetive lokale		
25	433	Fatkeqsi natyrore që mbulohen nga shteti		
26	435	Sigurime Shoqërore		
27	436	Sigurime Shëndetsore		
28	437,438,	Organizma të tjera shtetërore		
29	44	Institucione të tjera publike		
30	465	Efekte për të arketuar nga shitja e letrave me vlerë		
31	468	Debitore të ndryshme	301,181,486	284,293,539
32	4342	Operacione me shtetin (Te drejta)	14,724,966	17,700,894
33	45	Mardhenie midis institucioneve apo njësive ekonomike		
34	49	Shuma të parashikuara për zhvlersim (-)		
35		4.Të tjera aktive afatshkurtra	0	0
36	409	Parapagime		
37	473	Llogaritë e pritjes të mardhenieve me thesarin		
38	477	Diferenca konvertimi aktive		
39	481	Shpenzime për t'u shpërndarë në disa ushtrime		
40	486	Shpenzime të periudhave të ardhshme		
41		II.Aktivët Afat gjatë	1,285,571,958	1,287,215,634
42	20	1.Aktive Afatgjatë jo materiale	12,216,078	13,784,562
43	201	Prime të emisionit dhe Rimbursimet të huave		
44	202	Studime dhe kërkime	12,216,078	13,784,562
45	203	Koncesione, Patenta, Licenca e të ngjashme		
46	21	2.Aktive Afatgjatë materiale	1,151,255,880	1,147,355,712
47	210	Toka, Tërrore, Terene		
48	211	Pyje, Plantacione	5,088,456	5,088,456
49	212	Ndertesa e Konstruksione	471,289,268	460,490,157
50	213	Rruge, rrjete, vepra ujore	639,099,014	647,682,716

52	214	Instalime teknike, makineri e paisje	6,622,724	6,606,157
53	215	Mjete Transporti	8,311,738	10,389,674
54	216	Rezerva Shteterore		
55	217	Kafshe pune e prodhimi		
56	218	Inventar ekonomik	20,844,680	17,098,552
57	24	Aktiveafatgjata te demtuara		
58	28	Caktime te Aktiveve Afatgjata		
59	25-26	3.Aktive Afatgjata Financiare	122,100,000	122,100,000
60	25	Huadhenie e Nenhuadhenie		
61	26	Pjesmarrje ne kapitalin e vet	122,100,000	122,100,000
62		4.Investime	0	3,975,360
63	230	Per Aktive Afatgjata jo materiale		
64	231	Per Aktive Afatgjata materiale	0	3,975,360
65	B	PASIVET(DETYRIMET)	325,100,768	311,245,430
66		I.Pasivet Afat shkurtra	325,100,768	311,245,430
67		1. Llogari te Pagushme	23,919,282	26,951,891
68	401-408	Furnitore e llogari te lidhura me to	349,662	1,108,590
69	42	Detyrime ndaj personelit	10,642,438	13,463,722
70	16,17,18	Hua Afat shkurtra		
71	460	Huadhenes		
72	431	Detyrime ndaj shtetit per tatim taksa	389,191	328,828
73	432	Tatime, mbledhurper llogari pushtetit lokal		
74	433	Detyrime, shteti fatkeqesi natyrore		
75	435	Sigurime Shoqerore	2,936,714	2,458,245
76	436	Sigurime Shendetsore	406,961	341,509
77	437,438,	Organizma te tjere shteterore		
78	44	Institucione te tjera publike		
79	45	Mardhenie midis institucioneve apo njesiveekonomike		
80	464	Det.per tu paguar per bl.letrave me vlere		
81	466	Kreditoreper mjete ne ruajtje	9,194,316	9,250,997
82	467	Kreditore te ndryshem		
83	4341	Operacione me shtetin(detyrime		
84	49	Shuma te parashikuara per xhvleresim(-)		
85		2.Te tjera pasiveafatshkurtra	301,181,486	284,293,539
86	419	Kreditore, Parapagime		
87	470	Llogari ne pritje - Te ardhura per tu marre	301,181,486	284,293,539
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		Provizionet afatgjata		
95	Klasa 4	Te tjera		
96	C	AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)	1,409,233,218	1,369,838,322
97	D	FONDI I KONSOLIDUAR:	1,409,233,218	1,369,838,322
98	101	Teprica(Fondi I akumuluar)/Deficiti I akumuluar	1,175,919,587	1,171,437,716
99	12	Rezultatete mbartura		
100	85	Rezultati I Veprimtarise Ushtrimore	111,213,631	72,325,246
101	111	Rezerva		
102	115	Nga Fondet e veta te investimeve		
	15	Shuma te parashikuara per rreziqe e Zhvleresime		
103	105	Teprica e Granteve kapitaleTe Brendshme	122,100,000	126,075,360
104	106	Teprica e Granteve kapitaleTe Huaja		
105	107	Vlera e mjeçeteve te caktuara ne perdorim		
106	109	Rezerva nga Rivlersimi I Aktiveve Afatgjata		

107		Te Tjera		
108	E	TOTALI I PASIVEVE(B+C)	1,734,333,986	1,681,083,752

Burimi: Drejtoria e financës

Aneksi nr. 2 pika 2 i llogarisë 466 “Kreditor për mjetet në ruajtje”.

<i>Nr.</i>	<i>Objekti i investimit</i>	<i>Shuma</i>	<i>Kod.Projekti</i>	<i>Viti</i>
1	NdërtimI rjetit të ujësjellësit Krrab-Fushë Arrëz	293,122		2014
2	NdërtimShkolla9 vjeçareMzi	725,669	M112613	2015
3	Rikonstruksion uëjsjellësiBuxhon	100	M063696	2015
4	Pyllzimemedrurëfrutor	101,965	M260357	2015
5	Rikonstruksion rrugaMzi	91,571	1550001	2015
6	NdërtimShkolla9 vjeçareMzi	500,818	M112613	2015
7	NdërtimShkolla9 vjeçareMzi	204,827	M112613	2015
8	Rikonstruksion UjësjellësiKash Berishëvogël	53,510	1550006	2015
9	Rikonstruksion UjësjellësiKash Berishëvogël	44,538	1550006	2015
10	Rikonstruksion UjësjellësiKash Berishëvogël	4,597	1550006	2015
11	Rikonstruksion UjësjellësiKash Berishëvogël	124,794	1550006	2015
12	Rikonstruksion godina e komunës Blerim	12,357	1550010	2015
13	RikonstruksionrrugaDardhe	59,400	1550011	2015
14	Ndërim ura tip beliKryezi	240,000	M160907	2015
15	Efiçenca e energjië në pallatin 5-katësh në bashkpronësi	273,064	M940015	2016
16	Rikonstruksion sheshi dhe fasada pallatesh" UB 5810	10,888	M991475	2017
17	Zgjerim dhe rrethim varreza Fashti Dardhe Shpresa al shpk,UB 6177	171,914	1550039	2018
18	Vendosje kamera sigurie në ambiente publike dhe Institucione në varësi të Bashkisë Fushe Arrez Ratech shpk .UB 6180	121,934	1550043	2018
19	Blerje Kamioni Oruci shpk , UB6180	149,400	1550030	2018
20	Sistemim asfaltim rruge lagje Fushaxhi UB 5996	301,640	1550024	2018
21	Ndërtim I rjetit të brendshëm të ujësjellësit dhe depove ekzistuese UB 5811	295,575	M063794	2019
22	Rikonstruksioni ndricimit qytet Shpresa alUB6235	49,865	1550042	2019
23	Sistemim asfaltim rruge lagje e vjeter Pepa Grup UB6259	184,634	1550046	2019
24	Ndërtim Shkolla Fierze Vllaznimi ndertim is UB 6237	1,455,750	M112831	2019
25	Shtese pedonale Pepa GrupUB6256	345,567	1550045	2019
26	Rikonstruksion Catia e pyjores Drini 1	37,496	1550048	2020
27	Rikonstruksion Shkolla Fierze Vllazina ndertim is,Udha shpkUB 6240	161,303	1550053	2020
28	Hapje rruge Strame Apripe guri Shpresa Al, kod projekti 1550070, Ub 6447.fature 2200 date 11.8.2021	119,984	1550070	2021
29	Sistemim asfaltim dhe ndriçim i rrugës auto lagjia e vjetër në Qytetin Fushë Arrëz + supervizim dhe kolaudim Pepa Group.	2,625	1550046	2021
30	Ndërtim I shpatullave te urave auto lagjia Koprati(Iballe)+fshati Micoj Ndertuesi 2014	156,817	1550084	2021
31	Shtesë në pedonale dhe Lulishte në Qytetin Fushë Arrëz, + supervizim dhe kolaudim.Pepa Group	1,800	1550045	2021
32	Punime rehabilitimi ne rrugen e Gjinnazit dhe Rrugen Demokracia	75,623	1550098	2022
33	Ndërtim vepra arti (Ura) ne rrugët autorurale, Lagje Arifaj dhe Lagje Likaj Njesia Qafe Mali	123,145	1550095	2022
34	Ndërtim i Godines se Njesise Administrative Blerim	281,440	1550079	2022
35	Sistemim asfaltim dhe ndriçim rruga urbane dytesore "Rinia"	458,361	1550101	2023
36	Sistemim asfaltim dhe ndriçim rruga urbane dytesore "Rinia"	231,465	1550101	2023
37	Punime rehabilitimi ne rrugen e Gjinnazit dhe Rrugen Demokracia	2,991	1550098	2023
38	Ndërtim vepra arti (Ura) ne rrugët autorurale, Lagje Arifaj dhe Lagje Likaj Njesia Qafe Mali	4,124	1550095	2023
39	Ndërtim Ura Bugjon	57,000	1550127	2023
40	Rikonstruksion mure mbajtëse	1,555,004	18AZ901	2023
41	Riparim dhe mirembajtje objekti per projektin NJVNR shërbim per komunitetin EU4M Kod projekti G155001	29,400	1550130	2023
42	Rehabilitim rruga Iballe	78,239	91707AG	2023
<i>Totali:</i>		9,194,316		

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

GRUPI I AUDITIMIT

H I

Sh H

R A

DREJTORI I DEPARTAMENTIT

J T