



RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI

Mbi
“Auditim Financiar”

BASHKIA CËRRIK

Tiranë 2022



PËRMBAJTJA

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	4
1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit	5
2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	5
3. Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit.....	8
II. HYRJA.....	11
1. Objektivat e auditimit	11
2. Qëllimi i auditimit	11
3. Identifikimi i çështjes.....	11
4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	12
5. Përgjegjësitë e audituesve.....	12
6. Kriteret e vlerësimit	12
7. Standardet e auditimit.....	13
8. Metodologjia e auditimit.....	13
9. Dokumentimi i auditimit	14
III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT.....	15
1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin	15
2. Përshkrimi rezultateve sipas drejtimeve të auditimit	15
2.1 Mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe auditin e brendshëm	15
2.2 Mbi planifikimin dhe zbatimin e PBA-së dhe buxhetit vjetor për periudhën 2020 – 2021.....	26
2.3 Mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin për pasqyrat financiare për vitin 2020.....	53
2.4 Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme	68
IV. GJETJE DHE REKOMANDIME	79
V. ANEKSET.....	92

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
GMS	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

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

Departamenti i Auditimit të Vetëqeverisjes Vendore në Kontrollin e Lartë të Shtetit, në zbatim të planit vjetor të auditimeve kreu auditimin financiar me objektiv veprimtarinë ekonomike dhe financiare të Bashkisë Cërrik për aktivitetin ekonomik dhe financiar të periudhës nga data 01.01.2020 deri më 31.12.2021. Auditimi është kryer duke mbajtur në konsideratë Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI), Manualin e auditimit financiar të KLSH-së, Rregulloren e procedurave të auditimit të KLSH-së, Kodin e etikës, si dhe praktikat më të mira audituese të fushës.

Auditimi u fokusua në përmbushjen e detyrave dhe përgjegjësi kryesore nga Bashkia Cërrik si planifikimi, hartimi dhe realizimi i buxheteve; realizimi dhe përdorimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore; auditim me zgjedhje i transaksioneve financiare nëse janë në përputhje me kërkesat ligjore; mbajtjen e evidencës kontabël, etj.

Në mënyrë të përmbledhur nga auditimi rezultoi se:

- Struktura e Auditit të Brendshëm ka vetëm me një punonjës duke sjellë që audit i brendshëm të mos funksionojë në përputhje me përcaktimet e kuadrit ligjor në fuqi;
- Nga strukturat e Bashkisë Cërrik nuk janë ndjekur të gjithë hapat ligjore të përcaktuara në ligjin nr. 68/2017 datë 27.04.2017 nëpër financat e vetëqeverisjes vendore, si dhe udhëzimet e MFE për të hartuar PBA-të;
- Janë konstatuar pagesa jashtë afatit 30 ditor, të cilat sjellin edhe problematikën e detyrimeve të prapambetura. Për vitin 2020 në llog. 230-231 në *Shpenzime për investime* janë konstatuar **25** raste me vlerë **51,818,149** lekë ndërsa për vitin 2021 janë **8** raste me vlerë **139,265,335** lekë, likuidim me vonesë mbi afatin ligjor 30 ditor të pagesës nga data e mbërritjes së faturës;
- Nuk kanë paguar detyrimin për taksën e ndikimit në infrastrukturë 270 qytetarë që janë pajisur me certifikatën e pronësisë me vlerë totale **10,301,890 lekë që përbën të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Cërrik**;
- Detyrimet për taksat dhe tarifat vendore që taksapaguesit kanë ndaj Bashkisë Cërrik në datën 31.12.2021 janë në vlerën **26,143,232 lekë** prej të cilave vlera **3,358,268 lekë** i përket **78** subjekteve private dhe vlera **22,784,964 lekë** i përket kategorisë së taksapaguesve familjarë, vlerë kjo që sjell **të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Cërrik**;
- Operatorët ekonomikë që janë shpallur fitues në procedurat e prokurimit në Bashkinë Cërrik nuk kanë paguar detyrimet për taksat dhe tarifat vendore që lindin ndaj bashkisë për periudhën e ushtrimit të aktivitetit, duke sjellë **të ardhura të munguara në buxhetin e bashkisë në vlerën 195,405 lekë**;
- Për periudhën 2020-2021 Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor në Bashkinë Cërrik ka vendosur 11 masa në *Dënim me gjobë* për personat që kanë kryer shkelje të legjislacionit për mbrojtjen e territorit në vlerën totale 5,000,000 lekë. Rezulton se nuk është paguar në mënyrë vullnetare asnjë nga gjobat e vendosura dhe IMTV nuk ka ndjekur procedurat e duhura ligjore me qëllim arkëtimin e tyre.

Bazuar në rezultatet e auditimit në Bashkinë Cërrik, KLSH ka dhënë në *Opinion të pamodifikuar me theksim çështjeje* për pasqyrat financiare.

Referuar gjetjeve të auditimit për përmirësimin e gjendjes janë dhënë rekomandimet përkatëse të klasifikuara në rekomandime organizative, rekomandime për shpërbllim të dëmit apo rekomandime mbi përdorimin me efektivitet të fondeve publike.

1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit

Auditimi mbuloi çështjet kryesore të veprimtarisë së Bashkisë Cërrik si: menaxhimi financiar dhe kontrolli, auditimi i brendshëm, planifikimi dhe zbatimi i buxhetit, të ardhurat, vlerësimi i pasqyrave financiare dhe zbatimi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm. Për analizimin dhe vlerësimin e aktivitetit të subjektit sipas pikave të planifikuara në programin e auditimit, grupi i auditimit vlerësoi sistemet e kontrollit të brendshëm dhe analizoi të gjitha evidencat e grumbulluara gjatë kryerjes së auditimit në terren sipas çështjeve përkatëse.

Në përfundim të punës audituese në terren, grupi i auditimit ka mbajtur dhe protokolluar në Bashkinë Cërrik 4 akt konstatime dhe 1 akt verifikim. Mbi akt konstatimet dhe akt verifikimin e mbajtura nga grupi i auditimit janë paraqitur observacione nga Bashkia Cërrik të cilat janë trajtuar në përputhje me përcaktimet e Rregullores së procedurave të auditimit të KLSH.

Subjekti nuk ka paraqitur kundërshtime mbi projekt raportin e auditimit si dhe nuk ka kërkuar organizim të takimit përmbyllës në KLSH.

2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve

Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Rekomandimi
1	Njësia e Auditit të Brendshëm për vitin 2020 dhe 2021 është miratuar në strukturë me 3 punonjës, por në fakt ka funksionuar vetëm me një punonjës në kundërshtim me Vendimin Nr. 83, datë 3.2.2016 nëPër miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik, pika 3. Njësia e Auditit të Brendshëm nuk e ka hartuar dhe miratuar nëKodin e Etikës në Bashkinë Cërrik, referuar Urdhrit nr. 100, datë 25.10.2016 të MFE nëPër miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik. Nuk janë hartuar dhe miratuar sipas viteve: për vitin 2020 plani strategjik për vitet 2020 i 2022 dhe për vitin 2021 plani strategjik 2021- 2023 në kundërshtim me përcaktimet e Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik, Kapitulli 3, pika 3.1.6 dhe 3.1.7.(faqe 14-25 të RPA)	E lartë	Bashkia Cërrik të marrë masa për plotësimin e strukturës së Njesisë së Auditit të Brendshëm, të miratojë Kodin e Etikës dhe planet strategjike si dhe të ngrejë Komitetin e Auditimit, që të jetë një mbështetës për njësinë e auditimit të brendshëm si një organ i pavarur, monitorues e këshillëdhënës për titullarin e njësisë.
2	Nga auditimi i pagesave nëpërmjet bankës dhe testimi i tyre në lidhje me respektimin e afatit 30-ditor të paraqitjes dhe miratimit në Degën e Thesarit Elbasan, rezultoi se janë kryer pagesa jashtë afatit 30 ditor, në 29 raste në vlerën 28,808,138 lekë nga e cila: për vitin 2020 janë 11 fatura me vlerë 15,283,956 lekë dhe për vitin 2021 janë 18 fatura me vlerë 13,524,182 lekë, veprime në kundërshtim me ligjin nr.9936, datë 26/06/2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, neni 52. Gjithashtu, nga Bashkia Cërrik, evidentohen dhe fatura të cilat nuk janë likuiduar në vlerën e tyre të plotë, duke kryer pagesa pjesore të tyre kjo për efekt të mungesës së fondeve nga realizmi i të ardhurave vendore. Kështu për periudhën objekt auditimi 01/01/2020 i 31/12/2021, paraqiten gjithsej 33 fatura me vlerë	E lartë	Nëpunësi autorizues dhe zbatues të marrin masa për shlyerjen brenda afatit 30 ditor të të gjitha faturave që kanë si detyrim për likuidim ndaj të tretëve, duke eliminuar në këtë mënyrë krijimin e detyrimeve të prapambetura, me qëllim mos krijim borxhi për fatura të pa likuiduara dhe futjen e institucionit në vështirësi financiare.

	191,083,484 lekë, nga e cila: për vitin 2020 janë 25 fatura me vlerë 51,818,149 lekë dhe për vitin 2021 janë 8 fatura me vlerë 139,265,335 lekë. <i>(faqe 25-54 të RPA)</i>		
3	Raporti i detyrimeve të prapambetura për vitin 2021 nuk i është nisur Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nga Bashkia Cërrik. Sipas raportit të dërguar MFE-së për vitin 2020, detyrimet e prapambetura rezultojnë në vlerën 75,571,176 lekë ndërkohë në Pasqyrat Financiare të mbyllura për vitin 2020 rezultojnë në vlerën 111,807,712 lekë në llogarinë 486 nëShpenzime të periudhave të ardhshme me kundër parti llogarinë 467 nëKreditorë të ndryshëm në vlerën 111,807,712 lekë, me diferencë në vlerën 36,236,536 lekë më shumë se vlera e raportit dërguar MFE-së. Në buxhetin e miratuar 2021 vlera e detyrimeve të prapambetura deri në dhjetor 2020 rezulton 112,139,112 lekë, e cila nuk përkon as me vlerën e paraqitur në Pasqyrat Financiare për vitin 2020 dhe as me vlerën e nisur me shkresë MFE. Detyrimet nga viti 2020 në vitin 2021 janë shtuar në vlerën 69,525,951 lekë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në RSHò, i ndryshuar, neni 40, UMF nr. 5, datë 27.02.2014 nëPër shlyerjen e detyrimeve të prapambeturaò ndryshuar me udhëzimin nr. 5/1 datë 21.05.2014. <i>(faqe 25-54 të RPA)</i>	E lartë	Bashkia Cërrik të ndërpresë praktikën e krijimit të detyrimeve të reja gjatë vitit buxhetor dhe të marrë masa për likuidimin e detyrimeve të prapambetura të trashëguara nga vitet e mëparshme, duke hartuar plan të detajuar për këtë qëllim.
4	Nuk kanë paguar detyrimin për taksën e ndikimit në infrastrukturë 270 qytetarë që kanë përfituar legalizimin e ndërtimeve të reja me vlerë totale 10,301,890 lekë që përbën të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Cërrik , veprim në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 95/2018 në Për disa ndryshime dhe shtesën ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, nëPër sistemin e taksavevendoreò, i ndryshuar, neni 9, pika 3/c dhe VKM-së nr. 860, datë 10.12.2014 në Për përcaktimin e mënyrës sëmbledhjes dhe administrimit të ardhurave përndërtimet pa leje dhe vleravetë zbatueshme për legalizimò, pika 5. <i>(faqe 25-54 të RPA)</i>	E lartë	Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të dërgojë periodikisht informacion në Drejtorinë e Taksave dhe Tarifave Vendore mbi subjektet debitorë për nëTaksën e ndikimit në infrastrukturë për legalizimetò dhe në bashkëpunim të marrin masa administrative e ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja që janë legalizuar për 270objekte të legalizuara me vlerë 10,301,890 lekë . Gjithashtu, nga strukturat e Bashkisë Cërrik të bashkëpunohet me Agjencinë Shtetërore të Kadastrës (ASHK), për bllokimin e veprimeve në dhënien e certifikatës së pronësisë deri në kryerjen e pagesave të taksës së ndikimit në infrastrukturë.
5	Detyrimet për taksat dhe tarifave vendore që taksapaguesit kanë ndaj Bashkisë Cërrik në datën 31.12.2021 janë në vlerën 26,143,232 lekë prej të cilave vlera 3,358,268 lekë i përket 78 subjekteve private dhe vlera 22,784,964 lekë i përket kategorisë së taksapaguesve familjarë, vlerë kjo që sjell të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Cërrik. Rezulton sevetëm në vitin 2021 borxhi tatimor i krijuar është në vlerën totale 13,617,398 lekë, i përbërë nga 2,638,432 lekë për 77 subjekte private dhe 10,978,966 lekë nga taksapaguesit familjarë. Bashkia Cërrik nuk ka aplikuar masat e duhura ligjore për subjektet që nuk kanë paguar detyrimet për taksat dhe tarifave vendore, në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 nëPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisëò i ndryshuar, nenet 89,90,91,93. DTTV për vitin 2021 nuk ka dërguar në Drejtorinë e Financës informacion lidhur me debitorët progresiv. Për vitin 2020	E lartë	Drejtoria e Tatim Taksave Vendore Bashkia Cërrik, të marrë masa për nxjerrjen e njoftimit të vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat/ tarifave vendore në fund të vitit 2021 në vlerën 26,143,232 lekë, 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, Drejtoria e Tatim Taksave, 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

	informacioni i dërguar nga DTTV nuk pasqyron saktë numrin e subjekteve debitorë dhe vlerën reale të borxhit tatimor. <i>(faqe 25-54 të RPA)</i>		pak se 50 % të qarkullimit të realizuar. d- Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare subjektet, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, në vite nga ana e Drejtorisë Tatim Taksave dhe Drejtorisë Juridike, të marren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal. e-Të bashkërendojë punën me QKB Bashkia Cërrik për mos kalimin e subjekteve debitorë me status pasiv ose mbyllje dhe lejimin e tyre në debitorë të keq. f- Të hapen regjistrat e debitorëve, ku të evidentohen vlera e detyrimit të paarkëtuar, statusi i tyre dhe hapat e ndërmarra për çdo subjekt në zbatim të ligjit për arkëtimin e debitorëve.
6	Nga auditimi u konstatua se në Bashkinë Cërrik janë tre subjekte që ushtrojnë aktivitet në fushën e tregtimit të lëndëve djegëse me pakicë të pa pajisur me autorizim/licencë për ushtrimin e aktivitetit, konkretisht subjekti F. , për periudhën Korrik - Dhjetor 2021, subjekti D. Oil , për periudhën Shtator - Dhjetor 2021 dhe subjekti G. Oil , për adresën në Komunah për periudhën Dhjetor 2020 - Gusht 2021, për adresën në Gostimë për periudhën Dhjetor 2020 - Dhjetor 2021. Të tre këto subjekte ushtrojnë aktivitet në kundërshtim me përcaktimet ligjore, përkatësisht ligjin nr. 8450, datë 24.02.1999 nëPër përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre, i ndryshuar me ligjin nr. 71/2014 nëPër disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999, nëPër përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre, të ndryshuar, neni 4, neni 15, neni 20-Autorizimet pika 2, duke sjellë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Cërrik për vitin 2021 në vlerën 3,000,000 lekë. <i>(faqe 25-54 të RPA)</i>	E lartë	Drejtorja e Tatim Taksave Vendore të marrë masa që subjektet F., D. Oil dhe G. Oil që ushtrojnë aktivitet në kundërshtim me dispozitat ligjore të pajisen menjëherë me autorizimin/licencën për ushtrimin e aktivitetit duke paguar vlerën 1,000,000 lekë secili ndaj Bashkisë Cërrik.
7	Nga auditimi lidhur me pagesën e detyrimeve vendore nga subjektet që janë shpallur fitues në procedurat e prokurimit në Bashkinë Cërrik rezultoi se 10 operatorë ekonomik nuk kanë paguar detyrimet për taksat dhe tarifavendore që lindin ndaj Bashkisë Cërrik për periudhën e ushtrimit të aktivitetit në këtë bashki, duke sjellë të ardhura të munguara në buxhetin e bashkisë në vlerën 195,405 lekë. Mos pagesa e detyrimeve nga operatorët ekonomik është në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendore i ndryshuar, neni 12, pika 6, VKB nr. 338/1, datë 20.12.2019 dhe VKB nr. 118, datë 24.12.2020, për nivelin e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Cërrik për vitet 2020-2021. <i>(faqe 25-54 të RPA)</i>	E lartë	Drejtorja Juridike të njoftojë periodikisht Drejtorinë e Tatim Taksave Vendore lidhur me operatorët ekonomikë që shpallen fitues në procedurat e prokurimit me qëllim që kjo e fundit të bëjë llogaritjen e detyrimeve që lindin për periudhën e ushtrimit të aktivitetit. Drejtorja e Taksave dhe Tarifave vendoretë marrë të gjitha masat për pagesën e rregullt të taksave dhe tarifave nga secili operator ekonomik që ushtron aktivitet në territorin e Bashkisë Cërrik.
8	Për periudhën 2020-2021 Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor në Bashkinë Cërrik ka vendosur 11 masa nëDënim me gjobë për personat që kanë kryer shkelje të legjislacionit për mbrojtjen e territorit në vlerën totale 5,000,000 lekë. Nga auditimi rezultoi se nuk është paguar në mënyrë vullnetare asnjë nga gjobat e vendosura dhe IMTV nuk ka ndjekur procedurat e duhura ligjore me qëllim arkëtimin e tyre. Për sa më sipër rezulton se, për	E lartë	Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrë të gjitha masat ligjore me qëllim arkëtimin e gjobave të vendosura për shkeljet e konstatuara në zbatimin e legjislacionit për mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e pa ligjshme për të bërë të mundur arkëtimin e të gjitha gjobave në vlerën 5,000,000 lekë.

	vitet 2020-2021 të ardhurat e munguara nga mos arkëtimi i gjobave të vendosura nga IMTV janë në vlerën totale 5,000,000 lekë. (faqe 25-54 të RPA)		
9	<i>Gjendja e llogarisë 211 "Pyje, Plantacione"</i> si në mbyllje të vitit 2019 dhe në mbyllje të vitit 2020 paraqitet në vlerën neto 1,692,300 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr. 7/B në Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike) si në mbyllje të vitit 2019 dhe në mbyllje të vitit 2020 paraqitet në vlerë të njëjtë prej 1,692,300 lekë. Për këtë gjendje nuk ka analizë dhe nuk dihet se çfarë përfaqëson. Mungesa e analizës për vlerën 1,692,300 lekë ka ndikim në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata Materiale. Veprime këto në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikë i ndryshuar pikat 26, 28, 30, Kreu IV pika 75; Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme Kreu II pika 5 dhe Kreu III pika 30. (faqe 54-69 të RPA)	E lartë	Kryetari i Bashkisë Cërrik të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për kryerjen e inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve në Llog. 211 "Pyje, Plantacione" dhe nëpërmjet Drejtorisë së Financës dhe Pronave Publike të kryejë zbërthimin e dokumentacionit financiar të trashëguar për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra e veprimet me to në vite, për të verifikuar saktësisht e analizuar vlerat e paraqitura në PF e në rast pa saktësisë të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.
10	Nga auditimi rezulton se, projekti nëRikonstruksion i Rrugës Liçajò me kosto historike 817,692 lekë, megjithëse është marrë në dorëzim në vitin 2020, nuk është kapitalizuar pasi nuk është paguar për mungesë fondesh. Vlera e kapitalizuar për vitin 2020 është 2,197,533 lekë për kosto historike ndërsa vlera e bërë hyrje është 3,015,225 lekë. Kjo ka bërë të mundur nën vlerësimin e llogarisë 202 Studime dhe Kërkime në vlerën 817,692 lekë për vitin 2020. Veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 25, datë 10.05.2018 nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare në neni 6,9 dhe 10, Urdhrit e Ministrisë nr. 64 datë 22.07.2014 nëPër shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar dhe konkretisht standardin kombëtar të kontabilitetit nr. 5 nëAktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jo materiale paragrafët 10 deri 19 dhe pikat 46 deri 55 të këtij standardi, UKM nr. 2, datë 08.05.2003 nëPër klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit, i ndryshuar, pika nëc. (faqe 54-69 të RPA)	E lartë	Drejtorja e Financës dhe Pronës Publike, të marrë masa për sistemin e llogarisë 202 nëStudime e projekte, në mënyrë që në këtë llogari të paraqitet vetëm vlera e projekteve, investimet e të cilave nuk kanë përfunduar, duke e transferuar në debi të llogarive të aktiveve afatgjata materiale, vlerën 817,692 lekë e cila u përket objekteve të përfunduara në fund të vitit 2018. Të bëhet sistemi kontabël në llogaritë përkatëse të aktiveve afatgjata materiale sipas llojit të projektit dhe të paraqiten në mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit pasardhës.

3. Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit

Opinion mbi pasqyrat financiare

Ne kemi audituar Pasqyrat Financiare të Bashkisë Cërrik për periudhën ushtrimore 01.01.2020 i 31.12.2020, të cilat përbëhen nga Pasqyrat e Pozicionit Financiar, Pasqyrat e Performancës Financiare, Pasqyrat e Fluksit të Mjeteve Monetare, Pasqyrat e Ndryshimeve të Aktiveve Afatgjata si dhe shënimet shpjeguese që shoqërojnë pasqyrat. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumatat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

Opinion i pamodifikuar me theksim çështjeje¹

Në opinionin tonë, pasi kemi marrë evidenca, dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, pasqyrat financiare të subjektit Bashkia Cërrik paraqesin drejtë, në të gjitha aspektet materiale pozicionin financiar të subjektit Bashkia Cërrik në datën 31.12.2020 dhe rezultatet e operacioneve të tyre dhe të flukseve monetare për vitin e përfunduar, në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi për raportimin financiar, të përshkruara në paragrafin e 1Bazës për Opinionin.

Për përmirësimin e mëtejshëm të gjendjes janë adresuar disa çështje të cilat paraqiten te paragrafi 1Theksimi i Çështjes.

Baza për opinionin e pamodifikuar me theksim çështjeje

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAI). Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin 1Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH-së, pjesë e raportit tonë përfundimtar. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI 10-Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30- Kodi Etik, në përputhje me kërkesat etike që janë të rëndësishme në auditimin e pasqyrave financiare në Republikën e Shqipërisë. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura, përfshirë këtu edhe Kodin e Etikës së KLSH-së.

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 pamodifikuar me theksim çështjeje** sipas përkrahimit të çështjeve të mëposhtme të cilat nuk janë thelbësore dhe me ndikim në pasqyrat financiare:

Theksimi i çështjeve:

- Llogaria 202 “Studime dhe kërkime” është nënvlerësuar për **817,692 lekë**.

Nga verifikimi i analitikëve, konstatohet se disa studime/projektme janë kapitalizuar në vitin 2020. Rikualifikim Urban blloku nr. 2 Lagja nr. 1 (Loti 1) me vlerë 300,000 lekë, Rikualifikim Urban blloku nr. 2 Lagja nr. 3 (Loti 4), marrë në dorëzim me kosto historike dhe i përkasin investimeve për objekte të përfunduara në vitin 2018, si dhe një projekt: Projekt Rikonstruksion i rrugës Liçaj me kosto historike 817,692 lekë, megjithëse është marrë në dorëzim në vitin 2020, nuk është kapitalizuar pasi nuk është paguar për mungesë fondesh. Vlera e kapitalizuar për vitin 2020 është 2,197,533 lekë për kosto historike ndërsa vlera e bërë hyrje është 3,015,225 lekë.

Kjo ka bërë të mundur nënvlerësimin e llogarisë 202 Studime dhe Kërkime në vlerën 817,692 lekë për vitin 2020.

- Gjendja kontabël e aktiveve afatgjata materiale në qarkullim (në vlerën bruto) për vitin 2020 është paraqitur i plotë, pasi janë pasqyruar të gjitha shtesat dhe pakësimet për çdo lloj grup aktiv. Në inventarin kontabël të aktiveve materiale në qarkullim gjendje në fund të vitit 2020, janë azhurnuar bruto të gjithë investimet e kryera për të gjithë aktivet brenda llojit, pa i ndarë dhe përmbledhur në një vlerë të vetme totale për çdo aktiv. Për këto aktive mungojnë kartelat kontabël apo regjistri historik për çdo aktiv me të dhënat për veprimet ekonomike të

¹Sipas **Manualit të Auditimit Financiar** të KLSH-së, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 64, datë 22.06.2020, kapitulli 4.2.2, fq 139-140, “**Opinion i pamodifikuar/pakualifikuar me theksim çështjeje**”, jepet kur audituesi është i kënaqur në të gjitha aspektet materiale se: (a) pasqyrat financiare janë përgatitur duke përdorur baza të pranueshme të kontabilitetit (b) pasqyrat janë në përputhje me kërkesat ligjore dhe me rregulloret përkatëse; (c) situata e paraqitur nga pasqyrat financiare është në përputhje me njohuritë e audituesit mbi njësinë publike të audituar; dhe (d) janë paraqitur saktë të gjitha çështjet materiale që lidhen me pasqyrat financiare.

kryera me to në vite si: viti i hyrjes, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të kryera në vitet e mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vlerën e akumuluar të amortizimit dhe vlerën e mbetur.

- *Llogaria 210* në Toka, troje terrene dhe cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë e Cërrikut dhe për 4 ish Komunat, në fund të vitit 2019 dhe 2020 rezultojnë në vlerën 5,655,845 lekë, e njëjtë e pandryshuar ndër vite e deri në periudhën raportuese.

- *Llogaria 211* në Pyje, Kullota, Plantacione, e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë e Cërrikut dhe për 4 ish Komunat, sipas Formatit nr. 7/B në Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike) si në mbyllje të vitit 2019 dhe në mbyllje të vitit 2020 paraqitet në vlerë të njëjtë. Për këtë gjendje nuk ka analizë dhe nuk dihet se çfarë përfaqëson. Mungesa e analizës ka ndikim në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata Materiale.

Përgjegjësia e Drejtuesve të Bashkisë Cërrik

Strukturat drejtuese të Bashkisë Cërrik, janë përgjegjëse për përgatitjen dhe prezantimin e saktë të pasqyrave financiare në përputhje me kërkesat e kuadrit të raportimit financiar në fuqi, si dhe kontrollin e brendshëm që ka rezultuar i nevojshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare, për të shmangur gabimet apo mashtrimet. Stafet drejtuese, është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara. Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar.

Përgjegjësia e Audituesve të KLSH-së

Objekti i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurtisë së arsyeshme, nëse pasqyrat financiare në tërësi, nuk paraqesin anomali materiale, si pasaktësi apo gabime që mund të kenë ekzistuar, nëse veprimtaria e subjektit të audituar është zhvilluar në përputhje me kriteret e paracaktuara, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH-së, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin e tij profesional në punën audituese. Auditimi identifikon çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin e pasqyrave financiare të periudhës aktuale duke i përshkruar në raportet e auditimit, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

II. HYRJJA

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëPër Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit dhe në zbatim të Programit të Auditimit nr. 58/1 Prot, datë 18.01.2022, miratuar nga Kryetari i KLSH-së², nga data 19.01.2022 deri në datën 25.02.2022, në subjektin Bashkia Cërrik u krye nëAuditimi Financiar për periudhën 01.01.2020 i 31.12.2021, nga grupi i auditimit me përbërje:

1. E.V. i *Përgjegjës Grupi*
2. R.L. i *Auditues*
3. E. M. i *Auditues*

1. Objektivat e auditimit

Auditimi Financiar në Bashkinë Cërrik 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 cilit subjekti 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)²;
- Dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare mbi bazën e nivelit të materialitetit dhe vlerësimit të risqeve, si dhe identifikimit të gabimeve, bazuar në standardet ISSAI;
- Hartimi i Raportit të Auditimit dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësimin e gjendjes, mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve, të cilat mbështeten mbi evidenca të besueshme, të mjaftueshme dhe të përshtatshme

2. Qëllimi i auditimit

Objektivi i auditimit financiar në Bashkinë Cërrik është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, për periudhën nën auditim 01.01.2020-31.12.2021, mbi transaksionet financiare dhe ngjarjet ekonomike nëse janë raportuar drejt dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar, kjo referuar kuadrin ligjor të raportimit financiar në fuqi.

3. Identifikimi i çështjes

Raporti i Auditimit synon të identifikojë përmbushjen e rolit të strukturave të Bashkisë Cërrik 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:

Pika 1. Mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe auditin e brendshëm.

Pika 2. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, burimi i krijimi të të ardhurave, vlerësimi i mbledhjes së tyre.

Pika 3. Vlerësimi i raportimit financiar për vitin 2020.

Pika 4. Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

²Në zbatim të përcaktimeve të Manualit të Auditimit Financiar të KLSH-së.

4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese

Strukturat drejtuese të Bashkisë Cërrik, janë përgjegjëse për paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiarë në përputhje me 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 Cërrik 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 Cërrik. Burimet e kriterëve të vlerësimit janë:

- Ligji organik i KLSH-së nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëPër Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit;
- Ligji nr. 139/2015 dt. 17.12.2015 nëPër vetëqeverisjen vendore;
- Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore;
- Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 nëPër menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër Sistemin e Taksave Vendore i ndryshuar;
- Ligji Nr. 88/2019, datë 18.12.2019 nëPër buxhetin e vitit 2020;
- Ligji nr. 9780, datë 06.07.2007 nëPër Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshme, i ndryshuar;
- Ligji nr. 107/2014, datë 31.07.2014 nëPër planifikimin dhe zhvillimin e territorit;
- Ligji nr. 10279, datë 20.5.2010 nëPër kundërvajtjet administrative;
- VKM nr. 894, datë 04.11.2015 nëPër unifikimin e procedurave tëkontrollit të territorit nga Inspektorati Kombëtar iMbrojtjes së Territorit dhe ai iNjësisë Vendore;
- VKM nr. 783, datë 22.11.2006 nëPër përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël;
- Udhëzimi i MFE nr. 5, datë 27.12.2014 nëPër shlyerjen e detyrimeve të prapambetura;
- Udhëzimi MFE nr. 2 datë 20.01.2020 nëPër zbatimin e Buxhetit të vitit 2020;
- Udhëzimi MFE nr. 21, datë 25.10.2016 nëPër nëpunësit zbatues të të gjitha niveleve;
- Udhëzimin i MFE nr. 22, datë 30.07.2018 nëPër procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësisë të Vetëqeverisjes Vendore;

- UMF nr. 30, datë 27.12.2011, nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò, i ndryshuar;
- Udhëzimi i MF nr. 08, datë 09.03.2018 òPër procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njërive të Qeverisjes së Përgjithshmeòetj.

7. Standardet e auditimit

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

- ISSAI 100 nëParimet themelore të auditimit të sektorit publikn;
- ISSAI 200 nëParimet themelore të auditimit financiarò.
- ISSAI 2200-2899 "Standardet e auditimit financiar";
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilistëve 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 tËu nënshtuar testeve të detajeve, u kryqëzuan me informacionin e gjeneruar nga Thesari dhe rakordimet periodike me ente dhe institucione të tjera shtetërore.

6. Kontrolli sipas një treguesi.

Përdorimi i treguesve statistikorë me qëllim që të kërkohen fakte ose të dhëna “jashtë normales”, që përbëjnë tregues të 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 Cërrik 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 materiale³.

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'atë audituar, ku si bazë për përlllogaritjen 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 nënshtuar skepticizmit profesional nga ana e audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut që KLSH^{ja} aplikon⁴.

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 te personat kompetent dhe të mirinformuar brenda dhe/ose jashtë njësisë shpenzuese.

9. Dokumentimi i auditimit

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit, i konsideruar si i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit, kryer në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore, rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra të auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet profesionale në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e audituesve dhe shërben si një burim informacioni për përgatitjen e tyre.

³ISSAI 1315

⁴Risku i Auditimit = Risku i qenësishëm * Risku i kontrollit * Risku i Zbulimit

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin

Auditimi në subjektin Bashkia e Cërrikut, krye në kuadër të planifikimit vjetor të subjekteve të përzgjedhura për t'u audituar.

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore. Rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra të auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet profesionale në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e audituesve dhe shërbeu si një burim informacioni për përgatitjen e tyre. Në përgatitjen e materialit dokumentar për planifikimin e auditimit, grupi i auditimit i është referuar auditimeve kryera në periudhat e mëparshme, dokumentacionit të kërkuar nga subjekti, të dhënat e grumbulluara për demografinë, auditimeve të realizuara nga Njësia e Auditimit të Brendshëm, fondet e realizuara nga kjo njësi vendore të publikuara në faqen e Thesarit të Ministrisë së Financave. Bashkia e Cërrikut është e organizuar dhe funksionon në bazë ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 nëPër Vetëqeverisjen Vendore dhe ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes Vendore.

Profili i Bashkisë Cërrik

Bashkia e Cërrikut kufizohet në veri me bashkitë Elbasan dhe Peqin, në jug-lindje me bashkinë Gramsh, në jug me bashkinë Kuçovë dhe në perëndim me bashkinë Belsh. Kryeqendra e Bashkisë është qyteti i Cërrikut. Bashkia e Cërrikut përbëhet nga 5 njësi administrative që janë, Cërrik, Shalës, Mollas, Gostimë dhe Klos. Burimet e financimit në Bashkinë e Cërrikut përbëhen nga, të ardhura nga burime të veta vendore; transfertat e pakushtëzuara; taksa të ndara; transfertat e kushtëzuara.

Sipas Censurit të vitit 2011, kjo bashki numëron 27,445 banorë me densitet prej 144.71 banorë për km², ndërsa që sipas Regjistrat Civil numëron një popullsi prej 46,652 vetë, me dendësi prej 189.65 banorë për km². Bashkia e Cërrikut ka një sipërfaqe prej 189.65 km².

Bashkia e Cërrikut shtrihet në një zonë fushore dhe kodrinore në përgjithësi mes dy lumenjve, Shkumbin dhe Devoll dhe ka si qendër qytetin e Cërrikut, një ish qytezë industriale, i shpallur si qytet më 1952 me ndërtimin e Uzinës së Përpunimit të Naftës dhe një termocentrali, të cilat iu shtuan qendrës së shërbimeve për bujqësinë.

Në vitet 1990 rafineria e naftës pushoi së ekzistuari duke sjellë largimin e pjesës më të madhe të rinisë nga ky qytet ndërsa pjesa e mbetur e popullsisë ka burime shumë të pakta ekonomike nga pensionet, ndihma ekonomike dhe remitancat.

2. Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit

2.1 Mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe auditin e brendshëm

Identifikimi dhe vlerësimi i nivelit të implementimit të komponentëve të MFK-së

1. Mjedisi i kontrollit

1.1 Integriteti personal dhe etika profesionale e nivelit menaxhues

Bashkia e Cërrikut funksionon në përputhje me Ligjin Nr. 152/ 2013, nëPër nëpunësin civil dhe i ndryshuar dhe Rregulloren e Brendshme të Bashkisë Cërrik.

- Rregullorja e Brendshme e Bashkisë Cërrik për vitin 2020, është miratuar me Vendimin e Kryetarit nr. 23, datë 31.01.2020

Bashkia Cërrik nuk ka miratuar Kodin Etik, në kundërshtim me Ligjin nr.9131 datë 08.09.2003 nëPër Rregullat e Etikës në Administratën Publike, Ligjin nr.10296, Kreu III, neni 20 nëMjedisi i kontrollit, pika 2/a dhe në Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, të hartuar dhe miratuar nga Ministria e Financës, Kap II, pika 2.5.1 nëMjedisi i Kontrollit (ose mjedisi i brendshëm i njësive).

1.2 Politika menaxheriale dhe stili i punës

Pasqyrimi i emërimeve dhe largimeve në Bashkinë Cërrik për vitin 2020 është 45 emërime dhe 51 largime ndërsa për vitin 2021 është 16 emërime dhe 38 largime.

Tabela nr.1: Planifikimi dhe fakti i numrit të punonjësve

Emërtimi	Viti	Plan	Fakt
Aparati-Bashkia Cërrik	2020	260	261
	2021	277	258

Fakti i numrit të punonjësve për vitin 2020 është 261(numër mesatar për 12 muaj) për shkak se në muajin korrik është marr vendim këshilli me nr. 82, datë 23.07.2020, për rritjen e numrit të punonjësve 277.

Deri më 31.12.2021 janë 9 pozicione vakante. Vendet vakante, mbartin risqe të cënimit të performancës së aktivitetit të institucionit.

1.3 Struktura organizative, garantimi i ndarjes së detyrave, hierarkia, rregullat e qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit

Struktura organizative e Bashkisë Cërrik, e ndërmarrjeve dhe institucioneve në varësi për vitin 2020 është miratuar me Urdhër nr. 09, datë 21.01.2020 dhe ka në përbërje të saj 260 punonjës, për vitin 2021 është miratuar me Urdhër nr. 69/1, datë 31.05.2021 dhe ka në përbërje të saj 277 punonjës.

Bashkia Cërrik në strukturën e saj për vitin 2021 ka në total 277 punonjës sipas drejtorive apo institucioneve të varësisë si vijon:

1.4 Aftësitë profesionale të punonjësve

Emërimet janë kryer në zbatim të Ligjit 152/2013 nëPër nëpunësin civil, i ndryshuar, nenet 22 dhe 25, si dhe Vendimit nr. 243, datë 18.03.2015, nëPër pranimin, lëvizjen paralele, periudhën e provës dhe emërimin në kategorinë ekzekutive, kreu II, III dhe VII.

- Nuk është hartuar Harta e procesit të Menaxhimit të Burimeve Njerëzore, për periudhën e auditimit, nuk ka një plan afatmesëm ose vjetor të trajnimeve, përveç trajnimeve që kryhen nga ASPA

- Në informacionin e sjellë nga Burimet Njerëzore në vitin 2020 janë kryer vetëm 14 trajnime për 2 punonjës të Bashkisë Cërrik dhe për vitin 2021 vetëm 70 trajnime për 13 punonjës. Burimet Njerëzore i kanë paraqitur grupit auditues një data bazë me emrat e punonjësve dhe trajnimet e kryera për periudhën e auditimit.

- Nuk janë kryer trajnime për anëtarët e GMS-s në fushën e Menaxhimit të Riskut.

- Në lidhje me Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin nuk janë kryer trajnime për Grupin e Menaxhimit Strategjik (GMS- në).

2. Menaxhimi i riskut

Në këtë proces identifikohen situatat e mundshme që mund të kenë efekt të dëmshëm në veprimtarinë e institucionit, të cilat mund të jenë risqe të brendshme apo të jashtme. Bashkia Cërrik nuk ka miratuar Strategjinë e Menaxhimit të Riskut, e cila duhet të përditësohet rregullisht (çdo 3 vite), në zbatim të Udhëzimit nr. 16, datë 20.07.2016 nëPër përgjegjësitë

dhe detyrat e koordinatorit të MFK- së dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike, pikën 5.3. Nga Bashkia Cërrik janë ndjekur hapat për implementimin e Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 *ËPër menaxhimin financiar dhe kontrollin*, duke u bazuar edhe në UMF nr. 28, datë 15.12.2011 *ËMbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike*". Në Bashkinë Cërrik, për vitin 2020 koordinatori i riskut është z. F. D., Sekretar i Përgjithshëm në bashkinë Cërrik, me Urdhër të Brendshëm nr. 45, datë 31.03.2021.

Grupit të auditimit ju vunë në dispozicion shkresat **për caktimin e Nëpunësit të Autorizuar dhe Nëpunësit Zbatues**, të cilat janë paraqitur në tabelën e mëposhtme:

Nëpunës i Autorizuar NA dhe Nëpunës Zbatues NZ

<i>Nëpunës Autorizues (NA)</i>	<i>Autorizimi për kryerjen e detyrave si:</i>
A.S.	Konfirmim i NA nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë, Drejtoria e Menaxhimit dhe Harmonizimit Financiar, për dijeni të Degës së Thesarit Elbasan dt. 15/08/2019, me nr. 14905/1 Prot.
<i>Nëpunës Zbatues (NZ)</i>	<i>Autorizimi për kryerjen e detyrave si:</i>
H.K.	Konfirmim i NZ nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë, Drejtoria e Menaxhimit dhe Harmonizimit Financiar, për dijeni të Degës së Thesarit Elbasan dt. 09/06/2016, me nr. 7962/1 Prot.

Procesi i Menaxhimit të Riskut për periudhën e auditimit rezulton të mos jetë realizuar dhe dokumentuar me vendimet përkatëse në mos zbatim të Ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010, Kreu III dhe nenit 10, Kreu II, ndryshuar me Ligjin nr. 110/2015 si dhe Udhëzimit nr.16 datë 20.07.2016 *ËPër përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të MFK dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike*. Në mbështetje të Ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 *ËPër Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin* neni 27, në zbatim të Udhëzimit nr.16 datë 20.07.2016 *ËPër përgjegjësitë dhe detyrat e Koordinatorit të MFK në Njësitë Publike* pika 2/2,4, nuk janë zhvilluar mbledhje të dokumentuara të Grupit të punës për Menaxhimin Strategjik (GMS) për të diskutuar rreth çështjeve që lidhen me menaxhimin financiar dhe kontrollin, mbledhjet janë kryer nga GMS vetëm për Përgatitjen e Buxhetit Vjetor dhe Programit Buxhetor Afatmesëm. Bashkia Cërrik nuk ka miratuar plan pune vjetore lidhur me funksionimin e Grupit për Menaxhimin Strategjik.

Drejtoria e Burimeve Njerëzore punon me sistem HRMIS, por me hedhje manualisht në programin Microsoft Office Excel. Hedhja, pasqyrimi i të dhënave personale dhe profesionale të çdo punonjësi të punësuar kryhen nëpërmjet excel- it apo word- it.

Në Bashkinë Cërrik, drejtoria e financave përdor programin excel. Duke qenë se ka mungesa të sistemit të hedhjes të të dhënave dhe kjo kryhet nga drejtoria e financave, niveli i riskut për të gabuar është i lartë.

3. Aktivitetet e kontrollit

Referuar Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 *ËPër menaxhimin financiar dhe kontrollin*, politikat dhe procedurat që vendosen, si parandaluese apo zbuluese në adresimin e risqeve sjellin arritjen e objektivave të institucionit. Bashkia Cërrik ka në strukturën e saj Auditin e Brendshëm, por nuk funksionon në formën e duhur duke qenë se pjesë e Auditit të Brendshëm është vetëm një specialiste dhe auditimet nuk kryhen në zbatim të Ligjit Nr. 114/2015 *ËPër auditimin e brendshëm në sektorin publik dhe Manualin e Auditit të Brendshëm*, e cila sjell mungesën e vlerësimeve specifike për sistemet e kontrollit të brendshëm.

Nuk kemi ngritje të drejtorisë së auditit të brendshëm. Në Bashkinë Cërrik nuk ka urdhër për ngritjen e Komitetit të Auditimit në kundërshtim me ligjin nr. 114/2015 nëPër auditimin e brendshëm në sektorin publik neni 13. Si rrjedhojë, nuk ka takime të dokumentuara midis Komitetit të Auditimit dhe drejtuesve të NJAB-së, në kundërshtim me kërkesat ligjore të cilat kanë si detyrim mbledhjen minimalisht 4 herë në vit. Ky institucion ka qenë pjesë e programit të auditit të jashtëm, si pasojë e saj ka patur mbikëqyrje nga ana e titullarit për zbatime të rekomandimeve mbi fushën e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit.

4. Informimi dhe komunikimi

Bashkia Cërrik disponon faqen e saj zyrtare në web, ku pasqyrohet aktiviteti i saj. Komunikimi realizohet elektronikisht, verbalisht dhe në formë shkresore. Me subjektet komunikimi kryhet nëpërmjet telefonit, postës zyrtare apo elektronike.

Titullari informohet nga drejtuesit e programeve nëpërmjet mbledhjeve, raporteve dhe relacioneve të ndryshme. Në Bashkinë Cërrik punonjësit punojnë me këto sisteme informatike Word, Excel, HRMIS. Punonjësit komunikojnë drejtpërdrejtë me eprorët sipas shkallës hierarkike për probleme apo parregullsi, në rrugë elektronike.

5. Monitorimi

Bashkia Cërrik duhet ti nis Ministrisë së Financave dhe të Ekonomisë, për periudhat janar-prill, janar-gusht dhe janar-dhjetor, në total tre raporte vjetore për ecurinë dhe realizimin e produkteve, masën e realizimit të shpenzimeve. Ky Raportim monitorimi për periudhën janar-prill nuk është dërguar në MFE për vitin 2020 dhe për vitin 2021. Për periudhën janar-gusht nuk është dërguar në MFE raportimi për vitin 2020, për vitin 2021 është nisur me shkresën nr. 3956 Prot., datë 14.09.2021, ku janë bashkëlidhur vetëm detyrimet e prapambetura. Për periudhën janar-dhjetor është dërguar në MFE: për vitin 2020 me shkresën përcjellëse nr. 498 datë 08.03.2021 për vitin 2021 me shkresën përcjellëse nr. 460 datë 10.02.2022, ku janë bashkëlidhur vetëm detyrimet e prapambetura, (përpilimi i tyre nuk është kryer në formatin e duhur si dhe nisja e tyre nuk është kryer brenda afatit të përcaktuar në pikën 48, të Urdhrit nr. 22, datë 30.07.2018 nëPër procedurat standarte të monitorimit të buxhetit të njërive të vetëqeverisjes vendore, 3.2).

Për vitin 2020, Grupi për Menaxhimin Strategjik është ngritur, me urdhrin nr. 3, datë 8.01.2020, ndërsa për vitin 2021, është ngritur me urdhrin nr. 2, datë 12.01.2021.

Një formë e monitorimit është deklarata e vetëvlerësimit të sistemeve të kontrollit të brendshëm. Deklaratat i janë dorëzuar Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë mbi funksionimin e sistemit të kontrollit për vitin 2020 në datën 30.03.2021 me shkresën me nr. 1150 prot. : nëDeklaratë për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në Bashkinë Cërrik, nëRaport mbi funksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm në Bashkinë Cërrik, Pyetësor dhe Plan i veprimit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin. Deklaratat për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm, raporti për funksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm, si dhe Pyetësori i vetëvlerësimit për vitin 2020 janë realizuar dhe dorëzuar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë brenda afateve të përcaktuara në Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 i ndryshuar me ligjin nr. 110/2015, datë 15.10.2015 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, i unifikuar, neni 18 ndërsa për vitin 2021 nuk janë dërguar akoma shkresat duke qenë se nëpunësi i parë autorizues përgatit dhe depoziton te Ministri i Financave raportin vjetor të konsoliduar jo më vonë se fundi i muajit maj, referuar Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, i ndryshuar me ligjin nr. 110/2015, datë 15.10.2015 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, i unifikuar, neni 18.

Titulli i gjetjes 1:*Zbatim jo i plotë i kuadrit ligjor dhe nënligjor në fuqi në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit.*

Situata:Nga auditimi dhe analizimi i komponentëve të MFK-së është konstatuar se:

- Bashkia Cërrik nuk ka miratuar Kodin Etik, në kundërshtim me Ligjin nr. 9131 datë 08.09.2003 nëPër Rregullat e Etikës në Administratën Publike, Ligjin nr.10296, Kreu III, neni 20 nëMjedisi i kontrollit, pika 2/a dhe në Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, të hartuar dhe miratuar nga Ministria e Financës, Kap II, pika 2.5.1 nëMjedisi i Kontrollit (ose mjedisi i brendshëm i njësive).
- Nuk është hartuar nëHarta e procesit të Menaxhimit të Burimeve Njerëzore, për periudhën e auditimit, nuk ka një plan afatmesëm ose vjetor të trajnimeve, përveç trajnimeve që kryhen nga ASPA
- Në informacionin e sjellë nga Burimet Njerëzore në vitin 2020 janë kryer vetëm 14 trajnime për 2 punonjës të Bashkisë Cërrik dhe për vitin 2021 vetëm 70 trajnime për 13 punonjës.
- Nuk janë kryer trajnime për anëtarët e GMS-s në fushën e Menaxhimit të Riskut.
- Në lidhje me Menaxhimin Financiar dhe Kontrollit nuk janë kryer trajnime për Grupin e Menaxhimit Strategjik (GMS- n).
- Bashkia Cërrik nuk ka miratuar nëStrategjinë e Menaxhimit të Riskut, e cila duhet të përditësohet rregullisht (çdo 3 vite), në zbatim të Udhëzimit nr. 16, datë 20.07.2016 nëPër përgjegjësitë dhe detyrat e kordinatorit të MFK- së dhe kordinatorit të riskut në njësitë publike, pikën 5.3.
- Procesi i Menaxhimit të Riskut për periudhën e auditimit rezulton të mos jetë realizuar dhe dokumentuar me vendimet përkatëse në mos zbatim të Ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010, Kreu III dhe neni 10, Kreu II, ndryshuar me Ligjin nr. 110/2015 si dhe Udhëzimit nr.16 dt.20.07.2016 nëPër përgjegjësitë dhe detyrat e kordinatorit të MFK dhe kordinatorit të riskut nënjësitë publike.
- Në mbështetje të Ligjit nr. 10296 dt 08.07.2010 nëPër Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin neni 27, në zbatim të Udhëzimit nr.16 datë 20.07.2016 nëPër përgjegjësitë dhe detyrat e Koordinatorit të MFK në Njësitë Publike pika 2/2,4, nuk janë zhvilluar mbledhje të dokumentuara të Grupit të punës për Menaxhimin Strategjik (GMS) për të diskutuar rreth çështjeve që lidhen me menaxhimin financiar dhe kontrollin, mbledhjet janë kryer nga GMS vetëm për Përgatitjen e Buxhetit Vjetor dhe Programit Buxhetor Afatmesëm. Bashkia Cërrik nuk ka miratuar plan pune vjetore lidhur me funksionimin e Grupit për Menaxhimin Strategjik.
- Në Bashkinë Cërrik, drejtoria e financave përdor programin excel. Duke qenë se ka mungesa të sistemit të hedhjes të të dhënave dhe kjo kryhet nga drejtoria e financave, niveli i riskut për të gabuar është i lartë.
- Raportimi monitorimit për periudhën Janar- Prill nuk është dërguar në MFE për vitin 2020 dhe për vitin 2021. Për periudhën janar- gusht nuk është dërguar në MFE raportimi për vitin 2020, për vitin 2021 është nisur me shkresën nr. 3956 prot., datë 14.09.2021, ku janë bashkëlidhur vetëm detyrimet e prapambetura. Për periudhën janar- dhjetor është dërguar në MFE, për vitin 2020 me shkresën përcjellëse nr. 498 datë 08.03.2021 për vitin 2021 me shkresën përcjellëse nr. 460 datë 10.02.2022, ku janë bashkëlidhur vetëm detyrimet e prapambetura.(përpilimi i tyre nuk është kryer në formatin e duhur si dhe nisja e tyre nuk është kryer brenda afatit të përcaktuar në pikën 48, të Urdhrit nr. 22, datë 30.07.2018 nëPër procedurat standarte të monitorimit të buxhetit të njësive të vetëqeverisjes vendore, 3.2).

- Nuk janë zhvilluar mbledhje të dokumentuara të Grupit të punës për Menaxhimin Strategjik (GMS) për të diskutuar rreth çështjeve që lidhen me menaxhimin financiar dhe kontrollin, mbledhjet janë kryer nga GMS vetëm për Përgatitjen e Buxhetit Vjetor dhe Programit Buxhetor Afatmesëm.

- Bashkia Cërrik nuk ka miratuar plan pune vjetore lidhur me funksionimin e Grupit për Menaxhimin Strategjik.

Kriteri: Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 *“Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar.*

Manuali i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016

Ndikimi: Zbatimi jo i plotë i kuadrit ligjor dhe nënligjor në fuqi në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit, ka sjellë mungesë të kontrollit të brendshëm.

Mosndjekjen e trajnimeve cënon cilësinë e zhvillimit profesional të punonjësve.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjor dhe nënligjor për MFK.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Bashkia Cërrik me qëllim zbatimin e plotë të komponentëve të MFK-së të marrë masat si vijon:

- Të hartojë planin e trajnimeve;
- Të organizojë trajnime për Grupin e Menaxhimit Strategjik në fushën e Menaxhimit të Riskut dhe atë të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit;
- Të aplikojë programe elektronike të licencuara lidhur me mbajtjen e kontabilitetit financiar;
- Të dokumentojë zhvillimin e mbledhjeve të Grupit të punës për Menaxhimin Strategjik (GMS) për çështje që lidhen me menaxhimin financiar dhe kontrollin;
- Të miratojë planin vjetor të punës për funksionimin e Grupit të Menaxhimit Strategjik;
- Të miratojë *“Strategjinë e Menaxhimit të Riskut”*;
- Të raportojë periodikisht lidhur me kryerjen e procesit të monitorimit.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi, Z. A. S., Kryetar i Bashkisë Cërrik, nëpunës autorizues; Z. H. K., Drejtor i Financës, nëpunës zbatues dhe Znj. M. Xh., Drejtor i Burimeve Njerëzore

Vlerësim mbi veprimtarinë e Njesisë së Auditit të Brendshëm

Nga auditimi i kryer mbi funksionimin e Njesisë së Auditit të Brendshëm të Bashkisë Cërrik, rezultoi se:

Organizimi dhe Funksionimi

Në vitin 2020, Njësia e Auditimit të Brendshëm nuk funksionon në përputhje me Urdhrin të Kryetarit të Bashkisë Nr. 09, datë 21.01.2020, *“Për miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Cërrik në kuadër të ristrukturimit, sipas përcaktimit të KB nr. 338/2, datë 24.12.2019”*

Drejtorja e Auditimit në Bashkinë Cërrik nuk është ngritur dhe organizuar sipas *“Rregullores së Funksionimit të Brendshëm të Administratës së Bashkisë Cërrik në nivelin e Drejtorisë të Auditimit, në strukturën organizative të miratuar me Vendim të Kryetarit të Bashkisë Cërrik nr. 23, datë 31.01.2020. Përcaktimi i detyrave dhe kompetencave të NJAB për drejtorin dhe specialistin është përshkruar në rregullore.”* Njësia e auditit të brendshëm për sa i përket numrit të audituesve që duhet të ketë në strukturë, nuk është ngritur në përputhje me kërkesat e Vendimit Nr. 83, datë 3.2.2016 *“Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të*

auditimit të brendshëm në sektorin publikò, pika 3, ndërsa faktikisht është vetëm një auditues i brendshëm për vitin 2020.

Në zbatim të Ligjit nr. 114/2015 për auditimin e brendshëm në sektorin publikò, Nenit 11, Punësimi i audituesit të brendshëm, pika c, *specialistja është e çertifikuar si Auditues i Brendshëm*. Inspektori nuk është pjesë e një drejtorie më vete por bën pjesë të tjetër.

Në vitin 2020, Njësia e Auditimit të Brendshëm nuk funksionon në përputhje me Urdhrin të Kryetarit të Bashkisë Nr. 69/1, datë 31.05.2021, për miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Cërrikò ku në Auditin e Brendshëm, si sektor më vete kemi 1 përgjegjës sektori dhe 2 specialist.

Njësia e auditit të brendshëm për sa i përket numrit të audituesve që duhet të ketë në strukturë, nuk është ngritur në përputhje me kërkesat e Vendimin Nr. 83, datë 3.2.2016 për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publikò, pika 3, ndërsa faktikisht është vetëm një auditues i brendshëm për vitin 2020. Në zbatim të Ligjit nr. 114/2015 për auditimin e brendshëm në sektorin publikò, Nenit 11, Punësimi i audituesit të brendshëm, pika c, *specialistja është e çertifikuar si Auditues i Brendshëm*.

Bazuar në Manualin e Auditit të Brendshëm, planifikimi i nevojave të stafit për trajnim për vitin 2019 është planifikuar dhe identifikuar për 2 punonjës të NJAB, janë përcaktuar temat e interesuara dhe mundësitë e tyre për ndjekje por është përshkruar në Raportin e veprimtarisë së NJAB si trajnime të ndryshme nga institucione kombëtare dhe ndërkombëtare.

Bazuar në Manualin e Auditit të Brendshëm, planifikimi i nevojave të stafit për trajnim për vitin 2021 është planifikuar dhe identifikuar për 1 punonjës të NJAB, nuk janë përcaktuar temat e interesuara dhe mundësitë e tyre për ndjekje por është përshkruar në Raportin e veprimtarisë së NJAB si trajnime të ndryshme nga institucione kombëtare dhe ndërkombëtare.

Struktura organizative e Drejtorisë Auditimit paraqitet si më poshtë:

Nr.	AUDITUESI	Arsimimi/ Niveli i Diplomës	Vjetërsi pune	Vitet e punës në Auditin e Brendshëm	Trajnime		Çertifikatë audituesi
					2020	2021	
1.	D. M. (Specialiste)	Fak Eko. Fin. (E lartë)	32	5	po, online	Po	Po, 2019

Komiteti i Auditit të Brendshëm: Nuk ka urdhër për ngritjen e Komitetit të Auditimit e për rrjedhojë as rregullore për të në kundërshtim me ligjin nr. 114/2015 për auditimin e brendshëm në sektorin publikò neni 13 Komitetit të Auditimit të Brendshëmò *i cili përcakton se: “Komiteti i Auditimit të Brendshëm është organ i pavarur, monitorues e këshillëdhënës për titullarin e njësisë publike, si dhe mbështetës për njësinë e auditimit të brendshëm.*

a) duke siguruar pavarësinë e audituesit të brendshëm;

b) duke vlerësuar dhe dhënë mendime për planin strategjik dhe vjetor;

c) duke vlerësuar përshtatshmërinë e burimeve të auditimit;

ç) duke siguruar një monitorim të zbatimit të planit dhe rezultateve të auditimit;

d) duke monitoruar zbatimin e rekomandimeve të dhëna;

dh) duke këshilluar për çështjet lidhur me risqet, sistemet e kontrollit të brendshëm e të auditimit.

2. Komiteti i Auditimit të Brendshëm, në ato njësi publike ku krijohet, e shtrin autoritetin për të gjitha njësitë e varësisë.

3. Mënyra e funksionimit, kompetencat dhe përbërja e Komitetit të Auditimit të Brendshëm rregullohen me vendim të Këshillit të Ministrave, me propozimin e Ministrit të Financave.

Konstatohet mungesa e dokumentimit dhe protokollimit të **raportimeve periodike menaxhimit të lartë dhe bordit** mbi qëllimin, autoritetin, përgjegjësinë dhe rezultatet e aktivitetit të Auditit Brendshëm e cila përcaktohet në Standardet 2060 të auditimit.

Kodi i Etikës

Referuar Urdhrit nr. 100, datë 25.10.2016 të Ministrit të Financave nëPër miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik Njësia e Auditit të Brendshëm nuk e ka hartuar dhe miratuar nëKodin e Etikës në Bashkinë Cërrik.

Karta e Auditimit të Brendshëm në sektorin publik

Referuar Urdhrit nr. 100, datë 25.10.2016 të Ministrit të Financave nëPër miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik ka hartuar dhe miratuar nëKartën e Auditimit të Brendshëm në sektorin publik në Bashkinë Cërrik, me Urdhrin nr. 164, datë 15.07.2020 si dhe me Urdhrin nr. 19, datë 17.02.2021.

Planet Strategjike dhe Vjetore:

Në mbështetje të Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik janë hartuar dhe miratuar planet vjetore sipas viteve:

Për vitin 2020 nuk është miratuar plani strategjik për vitet 2020 i 2022, dhe plani vjetor i veprimtarisë së Njesisë së Auditit të Brendshëm për vitin 2020 është miratuar nga Kryetari i Bashkisë Cërrik me shkresë nr. 3650, datë 17.10.2019 dhe është firmosur nga përgjegjësi i njësisë z. Vilson Mëhilli.

Për vitin 2021 nuk është miratuar plani strategjik për vitet 2021 i 2023 dhe plani vjetor i veprimtarisë së Njesisë së Auditit të Brendshëm për vitin 2021 është miratuar nga Kryetari i Bashkisë Cërrik me shkresë nr. 2788, datë 19.10.2020 dhe është firmosur nga specialistja e njësisë së AB znj. D. M..

Këto plane janë miratuar nga titullari i institucionit dhe dërguar brenda afateve të Manualit të Auditit të brendshëm, zyrtarisht (por edhe me postë elektronike) në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, në përputhje me Ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015 nëPër auditimin e brendshëm në sektorin publik, si dhe Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016 nëPër miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik, por pa dhënë mendimin Komiteti i Auditimit, i cili nuk është ngritur.

Për auditimet e kryera nuk është vijuar me ndjekjen e rekomandimeve dhe me zbatimin e tyre në kundërshtim me Ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015 nëPër auditimin e brendshëm në sektorin publik Neni 12 titullari është përgjegjës për: d) hartimin, miratimin dhe ndjekjen e planit të veprimit, për zbatimin e rekomandimeve të lëna në përfundim të procedurave të auditimit nga njësia e auditimit të brendshëm dhe/ose në përfundim të procedurave të vlerësimit të cilësisë së auditimit nga struktura përgjegjëse për harmonizimin e auditimit të brendshëm, brenda 30 ditëve nga data e dorëzimit të raportit përfundimtar.

Realizimi i Planeve Vjetore:

Për vitin 2020 janë parashikuar gjithsej 10 (dhjetë) auditime. Realizimi i auditimeve për vitin 2020 është në masën 30 %, duke qenë se nga 10 auditime të planifikuara janë realizuar 3 auditime të cilat nuk janë planifikuar si auditime.

Për vitin 2021 janë parashikuar gjithsej 6 (gjashtë) auditime. Realizimi i auditimeve për vitin 2020 është në masën 66 %, duke qenë se nga 6 auditime të planifikuara janë realizuar 4 auditime nga të cilat 3 prej tyre nuk janë planifikuar si auditime.

Praktikat e përzgjedhura (të gjitha dosjet e audituara për vitet 2020-2021)

Për vitin 2020, 3 dosje auditimi: Tatim- taksa Nj. A. Gostimë, Tatim- taksa Nj. A. Klos, Shërbimet Publike

Për vitin 2021, 4 dosje auditimi: Shkollat, Mjetet Motorike, Qendra e grumbullimit Klos, Ujitja e Tokave Bujqësore

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjeve rezulton se nuk janë respektuar kërkesat e Ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 nëPër auditimin e brendshëm në sektorin publikò, të Manualit të Auditit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin nr. 100, datë 25.10.2016 të Ministrit të Financave nëPër miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publikò kështu:

- Në një angazhim auditimi duhet të përcaktohen hapat që duhen ndërmarrë në auditim, referuar Manualit të Brendshëm në dosjet e zgjedhura u konstatua Referuar se njoftimi i njësisë publike ndodh në të njëjtën ditë me takimin fillestar (prezantues), ndërkohë referuar Manualit të Auditit të Brendshëm 2016, pika 4.1.4 Drejtuesi i NjAB si rregull, duhet të njoftojë njësinë publike 10 ditë pune përpara takimit fillestar për përfshirjen në bashkëpunim dhe komunikim të plotë midis njësisë dhe grupit të auditimit, por mund të mos e kryej këtë njoftim në raste të veçanta kryesisht për auditime p.sh. kur mund të ketë të dhëna për abuzim apo shpërdorim, si dhe vepra penale të mundshme.

- Ka mungesa të njoftimit për fillimin e angazhimit të auditimit, programit të auditimit në auditimin e Shkollave, Qendra e grumbullimit Klos dhe Ujitjen e tokave bujqësore të kryera në vitin 2021

- Bazuar në Manualin e Brendshëm 2016, Formati Standard 1: - Inventari i sugjeruar, dosjet koherente të auditimit, nuk është kryer si duhet duke qenë se mungojnë të dhënat në lidhje me atë çfarë gjendet në dosje. Në dosjet e përzgjedhura ka mungesa të dokumenteve si: Plan Veprimi mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna dhe në dosjet e vitit 2019 mungon Vetëvlerësimi periodik nga njësia e auditimit të brendshëm, kapitulli VII.

- Nuk ka gjurmë, nuk dokumentohet dhe nuk administrohet në dosje shkresa përcjellëse e kthimit të Projekt Raportit nga pala e audituar (e konfirmuar dhe e nënshkruar nga titullari i subjektit të audituar dhe personat e përfshirë në auditim).

- Nuk dokumentohet që Drejtoria e Auditit të Brendshëm që pas përfundimit të çdo angazhimi të auditimit të ketë njoftuar zyrtarisht subjektin e audituar, për reagimin ndaj projekt rekomandimeve të adresuara, konform detyrimit të përcaktuar në pikën 4.1.12 të Manualit të Auditimit të Brendshëm.

Rekomandimet: Pavarësisht se një nga drejtimet e auditimit në angazhimet e kryera është ndjekja e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm nga kjo NJAB për 2020 dhe 2021 nuk është realizuar një mision auditimi apo evidentim nga një punonjës i zbatimit rekomandimeve për subjektet e audituara.

- Referuar Urdhrit Nr. 4, datë 10.01.2020 për nëMiratimin e disa shtesave dhe ndryshimeve në Manualin e Auditimit të Brendshëm, miratuar me Urdhrin nr. 100, datë 25.10.2016ò, i hyrë në fuqi që nga 1 janari 2020, grupi i auditimit ka konstatuar që nuk është vënë në zbatim pika V, ku nëDeklarata e pavarësisë së audituesitò ndryshon në nëDeklarata e konfliktit të interesit të audituesit të brendshëmò dhe pika VI ku është ndryshuar formati i raportimit të nëRaporteve të Auditimit të Brendshëmò. Auditimi i Zyrës Ekonomike të Arsimit është kryer në afatin 13.10.2020- 30.11.2020, duke mos zbatuar Urdhrin Nr. 4, datë 10.01.2020 për

miratimin e disa shtesave dhe ndryshimeve në Manualin e Auditimit të Brendshëm, miratuar me Urdhrin nr. 100, datë 25.10.2016 si dhe në shumë dosje nuk është përfshirë si dokument

- Grupi auditues ka konstatuar se specialistja, pranë Bashkisë Cërrik është pjesë e programeve të angazhimeve të auditimit jo në grup, por e vetme.

Titulli i Gjetjes 2: *Mungesë e strukturës së Njesisë së Auditit të Brendshëm*

Situata: Njësia e Auditit të Brendshëm për vitin 2020 dhe 2021 nuk ka në strukturë drejtor, vetëm 1 punonjës si specialistë auditimi në kundërshtim me Vendimin Nr. 83, datë 3.2.2016. Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik, pika 3.

Nuk ka urdhër për ngritjen e Komitetit të Auditimit e për rrjedhojë as rregullore për të në kundërshtim me ligjin nr. 114/2015. Për auditimin e brendshëm në sektorin publik neni 13 Komitetit të Auditimit të Brendshëm.

Referuar Urdhrit nr. 100, datë 25.10.2016 të Ministrit të Financave. Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik Njësia e Auditit të Brendshëm nuk e ka hartuar dhe miratuar Kodin e Etikës në Bashkinë Cërrik.

Nuk janë hartuar dhe miratuar sipas viteve: **për vitin 2020** plani strategjik për vitet 2020 i 2022 dhe për vitin 2021 plani strategjik 2021- 2023 në kundërshtim me Manualin e Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik.

Për vitin 2020 janë parashikuar gjithsej 10 (dhjetë) auditime. Realizimi i auditimeve për vitin 2020 është në masën 30 %, duke qenë se nga 10 auditime të planifikuara janë realizuar 3 auditime të cilat nuk janë planifikuar si auditime.

Për vitin 2021 janë parashikuar gjithsej 6 (gjashtë) auditime. Realizimi i auditimeve për vitin 2020 është në masën 66 %, duke qenë se nga 6 auditime të planifikuara janë realizuar 4 auditime nga të cilat 3 prej tyre nuk janë planifikuar si auditime.

Kriteri: Ligji nr. 114/2015, datë 22.10.2015. Për auditimin e brendshëm në sektorin publik,

Manuali i Auditit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin nr. 100, datë 25.10.2016 të Ministrit të Financave. Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik. Vendimin Nr. 83, datë 3.2.2016. Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik.

Ndikimi: Mungesa e ngritjes së strukturës së Njesisë së Auditit të Brendshëm nuk sjell një veprimtari të pavarur që jep siguri objektive dhe këshillim për të përmirësuar performancën e institucionit

Shkaku: Mos ngritje të Njesisë së Auditit të Brendshëm

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Bashkia Cërrik të marrë masa për plotësimin e strukturës së Njesisë së Auditit të Brendshëm, të miratojë Kodin e Etikës dhe planet strategjike si dhe të ngrejë Komitetin e Auditimit, që të jetë një mbështetës për njësinë e auditimit të brendshëm si dhe një organ i pavarur, monitorues e këshillëdhënës për titullarin e njesisë.

Titulli i Gjetjes 3: *Mos ndërmarrje dhe mos ndjekje e hapave në një angazhim auditimi*

Situata: Nga auditimi i dokumentacionit të dosjeve të përzgjedhura rezulton se nuk janë respektuar kërkesat e Ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015. Për auditimin e brendshëm në sektorin publik, të Manualit të Auditit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin nr. 100, datë 25.10.2016 të Ministrit të Financave. Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik kështu:

- Në një angazhim auditimi duhet të përcaktohen hapat që duhen ndërmarrë në auditim, referuar Manualit të Brendshëm në dosjet e zgjedhura u konstatua se njoftimi i njësisë publike ndodh në të njëjtën ditë me takimin fillestar (prezantues), ndërkohë referuar Manualit të Auditit të Brendshëm 2016, pika 4.1.4 Drejtuesi i NjAB si rregull, duhet të njoftojë njësinë publike 10 ditë pune përpara takimit fillestar për përfshirjen në bashkëpunim dhe komunikim të plotë midis njësisë dhe grupit të auditimit, por mund të mos e kryej këtë njoftim në raste të veçanta kryesisht për auditime p.sh. kur mund të ketë të dhëna për abuzim apo shpërdorim, si dhe vepra penale të mundshme.

- Ka mungesa të njoftimit për fillimin e angazhimit të auditimit, programit të auditimit në auditimin e Shkollave, Qendra e grumbullimit Klos dhe Ujitjen e tokave bujqësore të kryera në vitin 2021.

- Bazuar në Manualin e Brendshëm 2016, Formati Standard 1: - Inventari i sugjeruar, dosjet koherente të auditimit, nuk është kryer si duhet duke qenë se mungojnë të dhënat në lidhje me atë çfarë gjendet në dosje. Në dosjet e përzgjedhura ka mungesa të dokumenteve si: Plan Veprimi mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna dhe në dosjet e vitit 2019 mungon Vetëvlerësimi periodik nga njësia e auditimit të brendshëm, kapitulli VII.

- Nuk ka gjurmë, nuk dokumentohet dhe nuk administrohet në dosje shkresa përcjellëse e kthimit të Projekt Raportit nga pala e audituar (e konfirmuar dhe e nënshkruar nga titullari i subjektit të audituar dhe personat e përfshirë në auditim).

- Nuk dokumentohet që Drejtoria e Auditit të Brendshëm që pas përfundimit të çdo angazhimi të auditimit të ketë njoftuar zyrtarisht subjektin e audituar, për reagimin ndaj projekt rekomandimeve të adresuara, konform detyrimit të përcaktuar në pikën 4.1.12 të Manualit të Auditimit të Brendshëm.

- **Rekomandimet.** Pavarësisht se një nga drejtimet e auditimit në angazhimet e kryera është ndjekja e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm nga kjo NJAB për 2020 dhe 2021 nuk është realizuar një mision auditimi apo evidentim nga një punonjës i zbatimit rekomandimeve për subjektet e audituara.

- Referuar Urdhrit Nr. 4, datë 10.01.2020 për miratimin e disa shtesave dhe ndryshimeve në Manualin e Auditimit të Brendshëm, miratuar me Urdhrin nr. 100, datë 25.10.2016, i hyrë në fuqi që nga 1 janari 2020, grupi i auditimit ka konstatuar që nuk është vënë në zbatim pika V, ku në Deklaratë e pavarësisë së audituesit ndryshon në Deklaratë e konfliktit të interesit të audituesit të brendshëm dhe pika VI ku është ndryshuar formati i raportimit të Raporteve të Auditimit të Brendshëm. Auditimi i Zyrës Ekonomike të Arsimit është kryer në afatin 13.10.2020- 30.11.2020, duke mos zbatuar Urdhrin Nr. 4, datë 10.01.2020 për miratimin e disa shtesave dhe ndryshimeve në Manualin e Auditimit të Brendshëm, miratuar me Urdhrin nr. 100, datë 25.10.2016 si dhe në shumë dosje nuk është përfshirë si dokument.

Grupi auditues ka konstatuar se specialistja, pranë Bashkisë Cërrik është pjesë e programeve të angazhimeve të auditimit jo në grup, por e vetme. Kjo cenon punën e saj, duke çuar kështu në kushtet e konfliktit të interesit, në cenim të cilësisë së auditimeve.

Kriteri: Ligji nr. 114/2015, datë 22.10.2015 për auditimin e brendshëm në sektorin publik.

Manuali i Auditit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin nr. 100, datë 25.10.2016 të Ministrisë të Financave për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik.

Ndikimi: Mos ndjekja e hapave, fazave në një angazhim auditimi sjell cenim të cilësisë në gjithë procesin e angazhimit.

Shkak: Mungesa e ndjekjes së hapave në një angazhim auditimi.

Rëndësia: E Lartë

Rekomandimi: Njësia e Auditit të Brendshëm të marrë masa që në kryerjen e auditimeve të ndjekë të gjithë hapat e duhura të angazhimit të auditimit. Të plotësojë dosjet e auditimit me dokumentacionin përkatës duke filluar që nga njoftimi për fillimin e angazhimit të auditimit dhe në vijim dokumentacionin për të gjithë hapat e tjerë që ndjek një auditim. Të planifikojë dhe të kryejë auditime me qëllim vlerësimin e nivelit të zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm.

2.2 Mbi planifikimin dhe zbatimin e PBA-së dhe buxhetit vjetor për periudhën 2020 – 2021

Programi buxhetor afatmesëm

Programimi i PBA 2020-2022

Me Urdhrin nr. 3, datë 08.01.2020, është ngritur Grupi për Menaxhimin Strategjik (GMS) për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2020- 2022.

Me shkresën nr. 2072 prot., datë 07.06.2019 i është nisur Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë si dhe Drejtorisë së Financave Vendore Planifikimi Buxhetor Afatmesëm 2020-2022 ku janë bashkangjitur: ñParashikimi i burimeve të të ardhurave të bashkisë, ñParashikimi i shpërndarjes së shpenzimeve sipas programeve, ñParashikimi i tavanëve afatmesme të shpenzimeve, ñInvestimet afatmesme në nivel programi, ñKërkesat shtesë të PBA dhe ñNumri i punonjësve.

Këshilli Bashkiak Cërrik nuk ka marr Vendim për Miratimin e Kalendarit të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm 2020- 2022, në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017 ñPër financat e vetëqeverisjes vendore, neni 33, e specifikuar brenda datës 31 Dhjetor.

Programimi i PBA 2021-2023

Me Urdhrin nr. 2, datë 12.01.2021, është ngritur Grupi për Menaxhimin Strategjik (GMS) për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2021- 2023.

Planifikimi i programit buxhetor afatmesëm 2021- 2023 nuk është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak.

Nuk është bërë miratimi i tavanëve të buxhetit afatmesëm 2021-2023 me Vendim të Këshillit Bashkiak, në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017 ñPër financat e vetëqeverisjes vendore, neni 37.

Nuk ka Vendim të Këshillit Bashkiak ñPër vlerësimet dhe parashikimet afatmesme të të ardhurave të Bashkisë Cërrik për vitet 2021-2023, në kundërshtim me Ligjin nr. 68/2017 ñPër financat e vetëqeverisjes vendore, neni 34.

Këshilli Bashkiak Cërrik nuk ka marr Vendimin për Miratimin e Kalendarit të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm 2021- 2023 dhe Buxhetin Vjetor 2021, me Nr. 2, datë 31.01.2020, në mos zbatim të Ligjit nr. 68/2017 ñPër financat e vetëqeverisjes vendore, neni 33.

Mungon Plani i Masave dhe Veprimet, për fazën përfundimtare të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm dhe Projektbuxhetit Vjetor për të gjithë periudhën e auditimit, ku të jenë përcaktuar aktivitetet që do të zhvillohen, afati, personat përgjegjës.

Grupi auditues konstaton se ka mungesë të dokumenteve (dëgjesa publike, takime për llogaridhënie për zbatimin e buxhetit etj), të cilat të dokumentojnë se janë konsultuar me komunitetin dhe grupet e interesit.

Nuk ka mbledhje të dokumentuara të GMS për të diskutuar rreth planifikimit dhe monitorimit të politikave strategjike, PBA, risqeve kryesore dhe çështjeve të tjera të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

Nuk dokumentohet mbledhja e njësisë vendore dhe institucioneve të varësisë në lidhje me kërkesat e tyre buxhetore. Planifikimi Buxhetor Afatmesëm është kryer duke u mbështetur në PBA- të e viteve të mëparshme dhe jo mbi një analizë të mirëfilltë.

Çelja e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet sipas Akteve Normative. Kontrolli i realizimit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimi në raportet periodike të monitorimit.

Planifikimi dhe realizimi i buxhetit të Bashkisë Cërrik- Viti 2020

Buxheti i vitit 2020 është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak, me nr. 338/2, datë 24.12.2019, e konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Elbasan me shkresën nr. 1834/1, datë 6.01.2020. Buxheti fillestar për vitin 2020 i është nënshtruar ndryshimeve, me VKB nr. 25, datë 29.01.2020 nëpër një ndryshim në VKB, nr. 338/2, datë 24.12.2019, për miratimin e Buxhetit të Bashkisë Cërrik për vitin 2020, konfirmuar me aktin nr. 213/1, datë 14.02.2020.

Tabela nr.2: Zbatimi i buxhetit viti 2020. Kontrolli i realizimit të shpenzimeve buxhetore, monitorimi i buxhetit dhe pasqyrimi në raportet përkatëse.

Planifikimi i të ardhurave 2020		Planifikimi i shpenzimeve 2020	
Burimi i të ardhurave	Vlera në 000/ lekë	Emërtimi i zërave	Vlera në 000/ lekë
Të ardhura të planifikuara për vitin 2020 (Të ardhurat e veta)	134,975	Art. 600 Paga	144,170
Te ardhurat e veta të trashëguara nga viti i mëparshëm e të planifikuara për shpenzim për vitin 2020	5,618	Art.601 Sigurime shoqërore dhe shend.	26,368
Te ardhura jashtë limitit	850		
Total të ardhurat e veta	141,443	Art.602 Shpenzime operative	78,565
	0	Artikulli 603 Subvecione	
Të ardhura të trashëguara nga granti i pakushtëzuar.	20,824	Art.604 Transferime korrente të brendshme	1,000
Të ardhura të trashëguara nga granti i kushtëzuar (transferua specifike 600, 601, 602 etj.).	0	606 Transferime te buxhetit familjar dhe individë	11,271
Grant i ri i çelur për llogari të vitit 2020 (transfertë e pakushtëzuar)	140,804	Art.230-231 Investime	122,920
Transfertë specifike e çelur	84,723	Fondi Rezervë + Kontigjencës (609)	3,500
Total të ardhura nga transfertat e buxhetit të shtetit	246,351		
TOTALI TE ARDHURAVE	387,794	TOTALI SHPENZIMEVE	387,794

Burimi: Drejtoria Ekonomike, përpunoi grupi i auditimit.

Tabela nr.3: Plan- Fakt i shpenzimeve 2020

Buxheti përfundimtar Plan-Fakt Bashkia Cërrik, për vitin 2020, në mijë lekë						
Përshkrimi i shpenzimeve	Plani 2020	Fakti 2020	Realizimi në %	Vlera mbuluar nga ardhurat veta	Vlera e mbuluar nga granti	Vlera e mbuluar nga FZHR dhe granti
Bashkia pa njësitë vartëse						
Artikulli - 600 Paga	145,184	145,158	100	31,933	113,225	
Artikulli i 601 Sig. shoqërore & shend.	25,230	25,230	100	1,075	24,155	
Artikulli - 602 Shpenzime operative	92,576	79,279	86	47,640	31,639	
Artikulli 603 Subvecione	6,766	6,759	100	-	6,759	
Artikulli - 604 Transferta korrente te brendshme	1,057	1,057	100	877	180	
Artikulli - 606 Transferime tek buxhetet familjare (Ndihma ek. dhe PAK)	348,610	338,110	97	4,879	333,230	
Artikulli - 230 Projekte	4,400	2,198	50	-	2,198	
Artikulli - 231 Investime	243,265	186,679	77	11,883	52,051	122,745
TOTAL VITI 2020	867,089	784,469	90	98,287	563,436	122,745

Ka diferenca midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit, përse i përket pjesës së të ardhurave të veta dhe shpenzimeve të tyre. Shpenzimet faktike janë realizuar ndaj planit për vitin 2020 në masën 90.4 %, dhe me të ardhurat e tyre si bashki mbulojnë 12.5 % të shpenzimeve.

Tabela nr.4: Planifikimi dhe realizimi i buxhetit 12 mujor të vitit 2020

Artikull	Plani përfundimtar 12 mujor 2020		Diferenca	Realizimi faktik 12 mujor 2020		Realizimi ne% i buxhetit vjetor ndaj Planit te vitit 2018
	Vlera	Struktura ne %		Vlera	Struktura ne %	
600+601	170,415	20	27	170,388	22	99,9
602+606	449,009	52	23,805	425,204	54	94,6
230+231	247,665	29	58,788	188,877	24	76,2
TOTALI	867,089	100	82,620	784,469	100	90,4

Planifikimi dhe realizimi i buxhetit të Bashkisë Cërrik- Viti 2021

Buxheti i vitit 2021 është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak, me nr. 121, datë 24.12.2020. Buxheti fillestar për vitin 2021 i është nënshtruar ndryshimeve, me VKB nr. 6 datë 28.01.2021.

Tabela nr.5: Zbatimi i buxhetit viti 2021. Kontrolli i realizimit të shpenzimeve buxhetore, monitorimi i buxhetit dhe pasqyrimi në raportet përkatëse.

Planifikimi i të ardhurave 2021		Planifikimi i shpenzimeve 2021	
Burimi i të ardhurave	Vlera në 000/lekë	Emërtimi i zërave	Vlera në 000/lekë
Të ardhura të planifikuara për vitin 2021	145,055	Art. 600 Paga	157,221
Te ardhurat e veta të trashëguara nga viti i mëparshëm e të planifikuara për shpenzim për vitin 2020	14,768	Art.601 Sigurime shoqërore dhe shend.	26,762
Te ardhura jashtë limitit	412		
Total të ardhurat e veta	160,235	Art.602 Shpenzime operative	91,394
Të ardhura të trashëguara nga granti i pakushtëzuar.	22,939	Art.604 Transferime korrente te brendshme	4,646
		Art.603 Subvecione	
Të ardhura të trashëguara nga granti i kushtëzuar (transferua specifike 600, 601, 602 etj.).	0	606 Transferime te buxhetit familjar dhe individë	10,720
Grant i ri i çelur për llogari të vitit 2021	158,620	Art.230-231 Investime	137,076
Transferte specifike e çelur	89,525	Fondi Rezervë + Kontigjencës (609)	3,500
Total të ardhura nga transfertat e buxhetit te shtetit	271,084		
TOTALI TE ARDHURAVE	431,319	TOTALI SHPENZIMEVE	431,319

Tabela nr.6: Plan- Fakt i shpenzimeve 2021

Buxheti përfundimtar Plan-Fakt Bashkia Cërrik, për vitin 2021, në mijë lekë					
Përshkrimi i shpenzimeve	Plani 2021	Fakti 2021	Realizimi në %	Vlera e mbuluar nga të ardhurat e veta	Vlera e mbuluar nga granti
Bashkia pa njësitë vartëse					
Artikulli - 600 Paga	165,701	160,625	97	27,327	133,298
Artikulli - 601 Sig. shoqërore & shend.	27,817	25,819	93	799	25,021
Artikulli - 602 Shpenzime operative	95,136	92,356	97	56,069	36,287
Artikulli 603 Subvecione	8,288	8,288		-	8,288
Artikulli - 604 Transferta korrente te brendshme	1,500	-	-	-	-
Artikulli - 606 Transferime tek buxhetet familjare (Ndihma ek. dhe PAK)	339,461	320,975	95	853	320,122
Artikulli - 230 Projekte	6,689	3,297	49	-	3,297
Artikulli - 231 Investime	376,791	304,179	81	7,451	53,684
Të ardhura Jashte limitit	12,819	11,739	92	11,739	

TOTAL VITI 2021	1,034,203	927,279	90	104,238	579,997
-----------------	-----------	---------	----	---------	---------

Ka diferenca midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit, përse i përket pjesës së të ardhurave të veta dhe shpenzimeve të tyre. Shpenzimet faktike janë realizuar ndaj planit për vitin 2021 në masën 89 %, dhe me të ardhurat e tyre si bashki mbulojnë 11.2 % të shpenzimeve.

Tabela nr.7: Planifikimi dhe realizimi i buxhetit 12 mujor të vitit 2021

000 lekë

Artikull	Plani përfundimtar 12 mujor 2021		Diferenca	Realizimi faktik 12 mujor 2021		Realizimi në% i buxhetit vjetor ndaj Planit të vitit 2021
	Vlera	Struktura në %		Vlera	Struktura në %	
600+601	193,518	19	7074	186,444	20	96,3
602+606	444,386	43	22767	421,619	45	94,8
230+231	383,480	37	76004	307,476	33	80
Të ardhura Jashtë(limiti 600-231)	12,820	1	1081	11,739	1	0,007
TOTALI	1,034,204	100	106,926	927,278	100	89,6

Titulli i Gjetjes 4: *Probleme në lidhje me procedurat e diskutimit, planifikimit, miratimit, publikimit dhe analizës së buxheteve.*

Situata: Këshilli Bashkiak Cërrik nuk ka marrë Vendim për Miratimin e Kalendarit të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm 2020- 2022 dhe 2021- 2023, jashtë afatit të kërkesave të ligjit nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, neni 33, e specifikuar brenda datës 31 Dhjetor. Nuk është bërë miratimi i tavaneve të buxhetit afatmesëm 2021-2023 me Vendim të Këshillit Bashkiak, jashtë afatit të kërkesave të Ligjit nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, neni 37.

- Nuk ka Vendim të Këshillit Bashkiak nëPër vlerësimet dhe parashikimet afatmesme të të ardhurave të Bashkisë Cërrik për vitet 2021-2023, jo më vonë se 31 janar, jashtë afatit të kërkesave të Ligjit nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, neni 34.

- Grupi auditues konstaton se ka mungesë të dokumenteve (dëgjesa publike, takime për llogaridhënie për zbatimin e buxhetit etj), të cilat të dokumentojnë se janë konsultuar me komunitetin dhe grupet e interesit.

- Nuk ka mbledhje të dokumentuara të GMS për të diskutuar rreth planifikimit dhe monitorimit të politikave strategjike, PBA, risqeve kryesore dhe çështjeve të tjera të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

- Nuk dokumentohet mbledhja e njësisë vendore dhe institucioneve të varësisë në lidhje me kërkesat e tyre buxhetore. Planifikimi Buxhetor Afatmesëm është kryer duke u mbështetur në PBA- të e viteve të mëparshme dhe jo mbi një analizë të mirëfilltë.

- Ka diferenca midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit, përse i përket pjesës së të ardhurave të veta dhe shpenzimeve të tyre. Shpenzimet faktike janë realizuar ndaj planit për vitin 2020 në masën 90.4 %, dhe me të ardhurat e tyre si bashki mbulojnë 12.5 % të

shpenzimeve. Shpenzimet faktike janë realizuar ndaj planit për vitin 2021 në masën 89 %, dhe me të ardhurat e tyre si bashki mbulojnë 11.2 % të shpenzimeve.

- Detyrimet kreditore për fund vitin 2019, sipas pasqyrave financiare të raportimit për këtë vit, llogaritet 401-408 për vlerën 25,584,390 lekë. Shlyerja e këtyre detyrimeve, nuk është programuar si zë më vete i tregueseve të buxhetit, në kundërshtim me kërkesat e UMF Nr. 2, datë 6.02.2012 nëPër procedurat standard të zbatimit të buxhetitò i ndryshuar pika 101.

Kriteri: Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisëò nenet 2, 3, 6, 9, 10,15,15, 27 dhe 32, i ndryshuar me Ligjin nr. 114/2012 datë 07.12.2012 dhe Ligjin nr. 57/2016, datë 2.6.2016;

Ligji Nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendoreò, neni 37

Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 nëPër vetëqeverisjen vendoreò, neni 9 pika 1.3 germa ñcò dhe ñcò;

Ligji nr. 109/2017, datë 30.11.2017 nëPër buxhetin e vitit 2018ò;

UMF Plotësues nr. 8, datë 29.03.2012 nëPër procedurat standard të përgatitjes së buxhetit afatmesëmò

UMF Nr. 2, datë 6.02.2012 nëPër procedurat standard të zbatimit të buxhetitò i ndryshuar pika 101.

UMF nr. 22, datë 30.07.2018 nëPër procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njërive të vetëqeverisjes vendoreò.

Ndikimi: Mangësi e menaxhimit për të projektuar, miratuar, realizuar dhe analizuar buxhetet e institucionit që drejton, shkakton mosfunksionim e duhur tënjësisë vendore. Planifikimi i të ardhurave të veta, zërave të shpenzimeve dhe investimeve dhe mos realizimi i tyre, më së shumti për shkak të mosrealizimit të të ardhurave, sjellin mungesa në plotësimin e nevojave reale të komunitetit dhe ulje të performancës të njësisë vendore në drejtim të këtyre shërbimeve.

Shkaku: Analizat e punës për realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve në buxhetet paraardhëse nuk janë bërë të plota, duke mos nxjerrë konkluzione të sakta për realizimet dhe mosrealizimet e buxheteve gjatë viteve të audituara.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Bashkia Cërrik të ndjekë hapat dhe të marrë masa për hartimin e një buxheti real, objektiv në realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve, për të mos krijuar diferenca midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit si dhe të analizohet brenda muajit qershor të çdo viti zbatimi i buxhetit. Të dokumentohet procesi i konsultimeve me komunitetin dhe grupet e interesit si dhe mbledhjet e strukturës dhe të institucioneve në varësi duke parashtruar dhe kërkesat e tyre buxhetore. Këshilli Bashkiak Cërrik të marrë vendimin për miratimin e kalendarit të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm brenda afatit si dhe të miratojë tavanet e buxhetit afatmesëm, vlerësimet dhe parashikimet afatmesme të të ardhurave.

Pagesat e kryera jashtë afatit 30 ditë të paraqitjes së faturës.

Nga auditimi i pagesave nëpërmjet Bankës dhe testimi i tyre në lidhje me respektimin e afatit 30-ditor të paraqitjes dhe miratimit në Degën e Thesarit Elbasan, të urdhër-shpenzimit me dokumentacionin shoqërues nga data e faturës së operatorit ekonomik *u konstatua se:*

Pagesat e kryera në llog 602 në*Shpenzime operative” për vitin 2020*, janë kryer pagesa në **11** raste me vlerë **15,283,956** lekë, dhe në *vitin 2021* janë kryer pagesa në **18** raste në vlerën **13,524,182** lekë, likuidime me vonesë mbi afatin ligjor 30 ditor të pagesës. Për pagesat e

kryera për investime të llog. 230-231 në *Shpenzime për investime*, rezultoi se për vitin 2020 janë kryer pagesa në 25 raste me vlerë 51,818,149 lekë dhe në vitin 2021 janë kryer pagesa në 8 raste me vlerë 139,265,335 lekë, likuidim me vonesë mbi afatin ligjor 30 ditor të pagesës nga data e mbërritjes së faturës.

Titulli i Gjetjes 5: *Pagesa të kryera jashtë afatit 30 ditë të paraqitjes së faturës*

Situata: Nga auditimi i pagesave nëpërmjet bankës dhe testimi i tyre në lidhje me respektimin e afatit 30-ditor të paraqitjes dhe miratimit në Degën e Thesarit Elbasan, të faturave për shpenzime/ shërbime/investime të mbërritura në institucion, rezultoi se në 29 raste në vlerën 28,808,138 lekë nga e cila: për vitin 2020 janë 11 fatura me vlerë 15,283,956 lekë dhe për vitin 2021 janë 18 fatura me vlerë 13,524,182 lekë. Ky fenomen vjen nga mosrealizim i të ardhurave nga taksat e tarifave vendore, veprime në kundërshtim me ligjin nr.9936, datë 26/06/2008 nëpër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, neni 52.

Gjithashtu nga Bashkia Cërrik, evidentohen dhe fatura të cilat nuk janë likuiduar në vlerën e tyre të plotë, duke kryer pagesa pjesore të tyre kjo për efekt të mungesës së fondeve nga realizimi i të ardhurave vendore. Kështu për periudhën objekt auditimi 01/01/2020 i 31/12/2021, paraqiten gjithsej 33 fatura me vlerë 191,083,484 lekë, nga e cila: për vitin 2020 janë 25 fatura me vlerë 51,818,149 lekë dhe për vitin 2021 janë 8 fatura me vlerë 139,265,335 lekë.

Kriteri: Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 nëpër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, neni 52⁵, me ligjin nr. 68/2017 datë 27.04.2017 nëpër financat e vetëqeverisjes vendore i ndryshuar, neni 44 në Kontrollin e shpenzimeve.

Ndikimi: Mos likuidim në kohë i shpenzimeve sjell akumulim të borxhit të institucionit për fatura të pa likuiduara.

Shkak: Likuidim me vonesë i faturave në tejkallim të afatit ligjor prej 30 ditësh i pjesës më të madhe të rasteve ka rezultuar nga vetë institucioni për mungesë likuiditetesh. ndërsa një pjesë e rasteve ka ardhur edhe si rezultat i vendosjes së limitit të kufizuar të arkës për likuidim nga MFE në fund të viteve ushtrimore 2020, 2021 duke shtyrë radhën e likuidimeve.

Rëndësia: I mesëm

Rekomandimi: Nëpunësi autorizues dhe zbatues të marrin masa për shlyerjen brenda afatit 30 ditor të të gjitha faturave që kanë si detyrim për likuidim ndaj të tretëve, duke eliminuar në këtë mënyrë krijimin e detyrimeve të prapambetura, me qëllim mos krijim borxhi për fatura të pa likuiduara dhe futjen e institucionit në vështirësi financiare.

Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të palikuiduara, vendimet gjyqësorë, vendimet e shpronësimeve

Raporti i detyrimeve të prapambetura për vitin 2020 i është nisur Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë me nr. 493 Prot., datë 02.02.2021, për vitin 2021 nuk i është nisur nga Bashkia Cërrik. Sipas raportit të dërguar MFE-s mbi detyrimet e prapambetura për vitin 2020 rezultojnë 75,571,176 lekë ndërkohë në Pasqyrat Financiar të mbyllura për vitin 2020 rezultojnë në vlerën 111,807,712 lekë në llogarinë 486 në Shpenzime të periudhave të ardhshme me kundër parti llogarinë 467 në Kreditorë të ndryshëm në vlerën 111,807,712

⁵në të cilën përcaktohet se: “Nëpunësit zbatues të njësive shpenzuese të qeverisjes së përgjithshme paraqesin në strukturën përgjegjëse të thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të operatorit ekonomik.”

lekë, me diferencë në vlerën 36,236,536 lekë më shumë se nga vlera e raportit dërguar MFE-s duke qenë se në Pasqyra Financiare është bashkangjitur edhe vlera e FZHR-s, 36,236,536 lekë. Në buxhetin e miratuar 2021 vlera e detyrimeve të prapambetura deri në dhjetor 2020 rezulton 112,139,112 lekë, e cila nuk përkon as me vlerën e paraqitur në Pasqyrat Financiare për vitin 2020 dhe as me vlerën e nisur me shkresë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë. Detyrimet e prapambetura deri më 31.12.2021 rezultojnë 145,097,127 lekë ku investimet zënë 93.4 %, mallra dhe investime 6.2 % dhe vendimet gjyqësore 0.3 % të total detyrimeve.

Tabela nr.8: Detyrimet e prapambetura 31.12.2020

Detyrime të prapambetura	
Investime	49,986,786
Mallra dhe shpenzime	15,321,446
Vendime gjyqësore (Personeli)	1,426,000
Të tjera	8,836,944
Totali	75,571,176

Tabela nr.9: Detyrimet e prapambetura 31.12.2021

Detyrime të prapambetura	
Investime	135,553,984
Mallra dhe shpenzime	9,117,143
Vendime gjyqësore (Personeli)	426,000
Të tjera	
Totali	145,097,127

Titulli i Gjetjes 6: *Risqet buxhetore nga niveli i faturave të pa likuiduara*

Situata: Raporti i detyrimeve të prapambetura për vitin 2021 nuk i është nisur Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nga Bashkia Cërrik. Sipas raportit të dërguar MFE-së mbi detyrimet e prapambetura për vitin 2020 rezultojnë 75,571,176 lekë ndërkohë në Pasqyrat Financiar të mbyllura për vitin 2020 rezultojnë në vlerën 111,807,712 lekë në llogarinë 486 Shpenzime të periudhave të ardhshme me kundër parti llogarinë 467 Kreditorë të ndryshëm në vlerën 111,807,712 lekë, me diferencë në vlerën 36,236,536 lekë më shumë se nga vlera e raportit dërguar MFE-së duke qenë se në Pasqyra Financiare është bashkangjitur edhe vlera e papaguar e FZHR-së, fatura tatimore të papaguara që nga viti 2014, 36,236,536 lekë. Në buxhetin e miratuar 2021 vlera e detyrimeve të prapambetura deri në dhjetor 2020 rezulton 112,139,112 lekë, e cila nuk përkon as me vlerën e paraqitur në Pasqyrat Financiare për vitin 2020 dhe as me vlerën e nisur me shkresë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë. Detyrimet nga viti 2020 në vitin 2021 janë shtuar në vlerën 69,525,951 lekë.

Tabela nr.10: Detyrimet e prapambetura 2020-2021

Detyrime të prapambetura	31.12.2020	31.12.2021
Investime	49,986,786	135,553,984
Mallra dhe shpenzime	15,321,446	9,117,143
Vendime gjyqësore (Personeli)	1,426,000	426,000
Të tjera	8,836,944	

Totali	75,571,176	145,097,127
---------------	-------------------	--------------------

Burimi: Drejtoria Ekonomike, Bashkia Cërrik

Kriteri: Udhëzimi i Ministrit të Financave nr. 5, datë 27.02.2014 nëpër shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, i ndryshuar me Udhëzimin nr. 5/1 datë 21.05.2014, pika 4.

Ndikimi: Mos shlyerja në kohë të detyrimeve ndaj të tretëve krijon risk për pagesa penalitetesh të panevojshme.

Shkak: Moszbatim i kërkesave ligjore për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Bashkia Cërrik të ndërpresë praktikën e krijimit të detyrimeve të reja gjatë vitit buxhetor dhe të marrë masa për likuidimin e detyrimeve të prapambetura të trashëguara nga vitet e mëparshme, duke hartuar plan të detajuar për këtë qëllim.

Fondi për Zhvillimin e Rajoneve (FZHR)

Njësitë vendore përfitojnë fonde nga Buxheti i Shtetit nëpërmjet Fondit për Zhvillimin e Rajoneve (FZHR). Ky fond përfitohet për financimin e projekteve për të cilat aplikojnë njësitë e qeverisjes vendore në fushat e infrastrukturës rrugore, arsimit, shëndetësisë etj.

Fondi total i pa alokuar, deri më 31.12.2021 për investimet, kap vlerën 36,236,536 lekë dhe i përket periudhës së investimeve të kontraktuara në vitin 2013.

Të detajuara, investimet e financuara nga FZHR nga viti 2015, të cilat nuk janë likuiduar deri më datën 31.12.2021 jepen në tabelat në vijim:

Tabela nr. 11: Investimet e financuara nga FZHR

Nr.	Data/ Afati Kontratës	Emri i kontratës	Shuma e kontratës bazë	Situacion përfundimtar	Likuidim total		Total vlera e pa likuiduar	
					FZHR	Bashki	FZHR	Bashki
1	05/07/2013-5/12/2014	Pyllëzim me Fidan shëqe në ekonominë Pyjore Mollas	48,934,419	48,934,419	12,697,883	0	36,236,536	0
		Shuma investime	48,934,419	48,934,419	12,697,883	0	36,236,536	0

Vlera 36,236,536 lekë është detyrim nga FZHR, vlerë e përfshirë në Pasqyrat Financiare, megjithatë vazhdon që nga viti 2014 të mos likuidohet.

Në dosje gjenden:

- urdhër prokurimi nr. 3, datë 16.05.2013, miratim procedure dhe shpallje fituesi në datën 04.07.2013, kontrata e lidhur në datën 05.07.2013, akt- kolaudimi për punimet e kryera, situacioni përfundimtar. Nga subjekti janë paraqitur si më poshtë:

- fatura tatimore nr. 21, datë 11.02.2014, Pyllëzim me fidan shëqe në ekonominë pyjore Mollas, me vlerë 22,239,427 lekë (me TVSh) e firmosur nga subjekti E. Shpk dhe Komuna Mollas

- fatura tatimore nr. 35, datë 30.12.2014, Pyllëzim me fidan shëqe në ekonominë pyjore Mollas, me vlerë 13,997,109 lekë (me TVSh) e firmosur nga subjekti E. Shpk dhe Komuna Mollas

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi, Z. A. S., Kryetar i Bashkisë Cërrik dhe Z. H. K., Drejtor i Drejtorisë së Financave.

Burimi i krijimit të të ardhurave, vlerësimi i mbledhjes së tyre dhe borxhi tatimor.

Për vitin 2020 paketa e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Cërrik është miratuar me VKB-në nr. 338/1, datë 20.12.2019 nëPër nivelin e taksave dhe tarifave vendore, administrimi i tyre në Bashkinë Cërrik, si dhe penalitetet për shkeljet apo kundërvajtjet administrative, për vitin 2020. Për vitin 2021 paketa e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Cërrik është miratuar me VKB-në nr. 118, datë 24.12.2020 nëPër nivelin e taksave dhe tarifave vendore administrimi i tyre në Bashkinë Cërrik për vitin 2021.

Referuar të dhënave të Drejtorisë së Tatim Taksave Vendore në Bashkinë Cërrik (të paraqitura në mënyrë të detajuar në Aneksin nr. 6 bashkëlidhur)për periudhën nën auditim realizimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore në Bashkinë Cërrik paraqitet si vijon:

Për vitin 2020 të ardhurat janë realizuar në masën 78%, nga 131,975 mijë lekë të parashikuara janë realizuar në vlerën 103,115 mijë lekë (minus 28,860 mijë lekë).

Për vitin 2021 të ardhurat janë realizuar në masën 72%, nga 139,424 mijë lekë të parashikuara janë realizuar në vlerën 100,367 mijë lekë (minus 39,057 mijë lekë).

Titulli i gjetjes 7:*Metodologjia që DTTV përdor për të realizuar planifikimin vjetor të taksave dhe tarifave vendore nuk bën të mundur një parashikim real të të ardhurave të veta të Bashkisë Cërrik.*

Situata:Me qëllim analizimin e treguesve të planifikimit dhe realizimit të taksave dhe tarifave vendore nga DTTV në Bashkinë Cërrik u kërkuar informacion lidhur me metodologjinë që zbatohet në hartimin e planifikimit vjetor të të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore.

Për hartimin e paketës fiskale dhe të planifikimit vjetor DTTV përpiqet të mbledhë informacion nga të gjitha drejtoritë, sektorët apo strukturat e tjera të bashkisë. Nga auditimi rezultoi se, këto struktura nuk kanë një bashkëpunim efektiv midis tyre duke mos dërguar informacion në DTTV i cili do të përdoret për planifikimin e të ardhurave të bashkisë. Si rezultat DTTV për planifikimin e të ardhurave i referohet kryesisht nivelit të realizimit të vitit paraprak duke përfshirë në planifikim edhe një pjesë të të ardhurave që mund të vijnë nga pagesa e detyrimeve vendore nga subjektet apo familjet që janë debitor nga vitet paraardhëse sikurse e përcakton kuadri ligjor. Grupi i auditimit duke iu referuar analizimit të të dhënave të paraqitura si dhe shqyrtimit të dokumentacionit, konstaton probleme në metodologjinë e përdorur nga DTTV për planifikimin e taksave dhe tarifave vendore. Për shembull nëse i referohemi nivelit të realizimit të taksës së tokës bujqësore në vitin 2020 është 62% (planifikuar 16,000 mijë lekë dhe realizuar 9,880 mijë lekë) ndërsa për vitin 2021 është realizuar 101% (planifikuar 13,000 mijë lekë dhe realizuar 13,083 mijë lekë). Vihet re një ulje e planifikimit nga 16,000 mijë lekë në vitin 2020 në 13,000 mijë lekë në vitin 2021, ndryshim ky i pa argumentuar nga DTTV. Nga ana tjetër vlera e detyrimit që kanë familjarët ndër vite ndaj bashkisë për taksën e tokës bujqësore më datë 31.12.2021 është 7,968,090 lekë. Ajo që konstatohet është se DTTV për planifikimin e taksës së tokës bujqësore i referohet të dhënave që ka nga ish komunat lidhur me sipërfaqen e tokës që familjet zotërojnë me AMTP. Këto të dhëna janë që nga viti 2015 dhe nuk janë përditësuar në vijim. Për të përditësuar të dhënat nuk ka bashkëpunim brenda strukturave të bashkisë, midis DTTV dhe Drejtorisë së Pyjeve dhe Kullotave e cila duhet të administrojë të dhëna të plota dhe të sakta rreth numrit të familjeve që janë të pajisura me AMTP dhe sipërfaqes përkatëse.

Këto të dhëna duhet të dërgohen pranë DTTV e cila më pas planifikon të ardhurat e pritshme nga kjo taksë.

Taksa mbi ndërtesat paraqitet me realizim në nivelet 111% në vitin 2021 dhe 109% në vitin 2021. Për planifikimin e kësaj takse DTTV iu referohet të dhënave që disponon si dhe përditësimeve që vijnë si rezultat i finalizimit të procesit të legalizimit apo verifikimeve në terren nga specialistët e tatim-taksave.

Për planifikimin e kësaj takse DTTV duhet të marrë informacion periodik nga ASHK, Drejtoria Vendore bazuar në përcaktimet e ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, nëPër sistemin e taksave vendore, i ndryshuar neni 24 - vërtetimi i pronësisë për efekt të detyrimit për pagimin e taksave. *nëPër efekt të detyrimit për pagimin e taksave të taksapaguesit, zyrat e taksave të bashkisë dhe të komunës njohin dokumentet e vërtetimit të pronësisë, sipas regjistrimit të zyrave të regjistrimit të pasurive të paluajtshme. Për këtë, zyrat e regjistrimit të pasurive të paluajtshme u japin të dhëna, pa shpërblim, bashkive për pasuritë e paluajtshme të regjistruara pranë tyre. Zyrat e regjistrimit të pasurive të paluajtshme njoftojnë rregullisht, çdo 3 muaj, bashkitë për regjistrimet e reja të kryera dhe për ndryshimet e gjendjes së pronave.* Nga auditimi rezulton se Bashkia Cërrik nuk merr informacion dhe të dhëna periodike nga ASHK mbi pronësinë dhe sipërfaqen e ndërtesave të cilat duhen për llogaritjen e taksës së ndërtesës në zbatim të detyrimeve të VKM-së nr. 132, datë 07.03.2018 nëPër metodologjinë dhe përcaktimin e vlerës së taksueshme të pasurisë së paluajtshme nëndërtesa neni 2, neni 4, dhe ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, nëPër sistemin e taksave vendore neni 24.

Në kushtet e mos marrjes së informacionit nga ASHK, DTTV e kryen planifikim e kësaj takse bazuar në nivelet e realizimit të viteve paraardhës si dhe të verifikimeve sporadike në terren. Metodologjia e përdorur nga DTTV për llogaritjen e taksës së pasurisë ndërtesë nuk është plotësisht e saktë pasi të dhënat nuk janë të plota dhe të përditësuara duke sjellë që planifikimi i kësaj takse që mos jetë real.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi, znj. F. F. me detyrë ish Drejtore e Drejtorisë së Tatim-Taksave për periudhën 01.01.2020-01.08.2021⁶ dhe z. K. B. me detyrë Përgjegjës Sektori në DTTV.

Kriteri: VKB-në nr. 338/1, datë 20.12.2019 nëPër nivelin e taksave dhe tarifave vendore, administrimi i tyre në Bashkinë Cërrik, si dhe penalitetet për shkeljet apo kundërvajtjet administrative, për vitin 2020. VKB-në nr. 118, datë 24.12.2020 nëPër nivelin e taksave dhe tarifave vendore administrimi i tyre në Bashkinë Cërrik për vitin 2021. VKM nr. 132, datë 07.03.2018 nëPër metodologjinë dhe përcaktimin e vlerës së taksueshme të pasurisë së paluajtshme nëndërtesa neni 2, neni 4, dhe ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, nëPër sistemin e taksave vendore neni 24.

Ndikimi: Niveli i planifikimit të të ardhurave të bashkisë nga taksat dhe tarifat vendore ndikon direkt në hartimin e buxhetit vjetor të Bashkisë Cërrik.

Shkaku: Strukturat brenda Bashkisë Cërrik nuk dërgojnë informacionin përkatës pranë DTTV sipas përcaktimeve të VKB-ve për miratimin e nivelit të taksave dhe tarifave vendore të Bashkisë Cërrik. DTTV nga ana e saj në mungesë të këtij informacioni si dhe nga mos kryerja e analizave të mirëfillta nuk arrin një planifikim efektiv.

Rëndësia: E lartë

⁶ Vendim nr. 07, datë 01.08.2021.

Rekomandim:Drejtoria e Tatim Taksave Vendore në Bashkinë Cërrik të bashkëpunojë me strukturat e tjera të bashkisë si dhe me ASHK-në degën vendore me qëllim grumbullimin në mënyrë periodike të informacionit të nevojshëm për planifikimin e të ardhurave të veta të bashkisë. Gjithashtu, në vijim të analizojë të gjithë zërat e taksave dhe tarifave vendore me qëllim identifikimin e saktë të nivelit të realizimit duke argumentuar dhe dokumentuar nivelet e planifikimit dhe të realizimit.

Titulli i gjetjes 8:*Mos planifikim i saktë i taksës mbi tokën bujqësore.*

Situata : Për vitin 2020 taksa mbi tokën bujqësore është realizuar në nivelin 62% (planifikuar 16,000 mijë lekë dhe realizuar 9,880 mijë lekë) ndërsa për vitin 2021 është realizuar 101% (planifikuar 13,000 mijë lekë dhe realizuar 13,083 mijë lekë).

Taksa mbi tokën bujqësore llogaritet në bazë të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, nëPër sistemin e taksave vendore, i ndryshuar, neni 23 , pika 1 “Baza e taksës mbi tokën bujqësore është sipërfaqja e tokës bujqësore, në hektar, në pronësi ose përdorim të taksapaguesit. Sipërfaqja e tokës në pronësi përcaktohet sipas dokumenteve që e vërtetojnë atë. Në rast të mungesës së dokumentacionit të pronësisë, përdoruesi i tokës bujqësore bën një vetë deklaratim të sipërfaqes së tokës bujqësore, pranë bashkisë ku ndodhet toka”, aneksi 2 dhe të VKB-ve për vitin 2020-2021⁷ dhe është e ndarë në 10 kategori që kanë nivele të ndryshme takse për ha/vit.

Sipas Aneksit 2 të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, nëPër sistemin e taksave vendore, Bashkia Cërrik klasifikohet në nivelin e dytë ku çmimi lekë/ha në vit për tokën bujqësore është si në tabelën më poshtë:

Tabela nr.12: Vlera e taksës së tokës së tokës bujqësore në lekë/hektar/vit

Kategoria e tokës bujqësore	Niveli i taksës së tokës bujqësore sipas VKB-ve (lekë/ha/vit)
I	4,200
II	3,500
III	2,800
IV	2,300
V	1,900
VI	1,600
VII-X	1,400

Sipas përcaktimeve të VKB-së nr. 118, datë 24.12.2020 nëPër nivelin e taksave dhe tarifave vendore administrimi i tyre në Bashkinë Cërrik për vitin 2021, struktura e ngarkuar për vjeljen e taksës së tokës bujqësore është Drejtoria e Tatim Taksave. Ndërsa Drejtoria e Pyjeve dhe Kullotave, është përgjegjëse për përcaktimin e sipërfaqes në pronësi sipas personave, duke pasqyruar dhe ndryshimet rast pas rasti dhe duke ia përcjellë këtë informacion DTTV për llogaritjen e detyrimit.

Grupi i auditimit mori të dhëna nga Drejtoria e Pyjeve dhe Kullotave lidhur me numrin e familjeve sipas njësive administrative dhe sipërfaqen e tokës së marrë me AMTP të cilat paraqiten në tabelën nr. 18 si dhe të dhëna nga DTTV mbi sipërfaqen e tokës bujqësore që tatohet nga kjo drejtori të paraqitura në tabelën nr. 19.

Tabela nr.13: Sipërfaqja e tokës me AMTP nga familjet në Bashkinë Cërrik sipas të dhënave të Drejtorisë së Pyjeve dhe Kullotave

Nr.	Njësia Administrative	Nr. i familjeve	Tokë e marrë me
-----	-----------------------	-----------------	-----------------

⁷VKB nr. 338/1, datë 20.12.2019 nëPër nivelin e taksave dhe tarifave vendore, administrimi i tyre në Bashkinë Cërrik, si dhe penalitetet për shkeljet apo këndërvajtjet administrative, për vitin 2020. VKB nr. 118, datë 24.12.2020 nëPër nivelin e taksave dhe tarifave vendore administrimi i tyre në Bashkinë Cërrik për vitin 2021.

		gjithsej që kanë tokë me AMTP	AMTP (ha)
1	NjA Cërrik	1,320	941
2	NjA Shalës	832	2,430
3	NjA Mollas	1,051	1,928
4	NjA Gostimë	2,273	2,628
5	NjA Klos	653	864
Shuma		6,129	8,792

Burimi: Bashkia Cërrik, Drejtoria e Pyjeve dhe Kullotave

Tabela nr.14: Sipërfaqja e tokës që tatohet nga Drejtoria e Tatim Taksave

Kategoritë	Nr. Familjeve	Sipërfaqja (ha)	Çmimi sipas paketës fiskale lekë/ha	Detyrim vjetor/lekë
II	2,682	1,081	3,500	3,783,500
III	3,384	2,361	2,800	6,610,800
IV	2,692	907	2,300	2,086,100
V	3,447	682	1,900	1,295,800
VI	1,236	667	1,600	1,067,200
VII	2,439	1,051	1,400	1,471,400
TOTALI	15,880	6,749		16,314,800

Burimi: Bashkia Cërrik, Drejtoria e Tatim Taksave

Numri i familjeve që tatohen për taksën e tokës bujqësore nuk është 15,880 familje sepse në tabelën më sipër të dhënat janë grupuar sipas kategorisë së tokës dhe një familje zotëron sipërfaqe tokë në terrene të ndryshme kështu që taksohet në kategori të ndryshme.

Referuar të dhënave të paraqitura në tabelat e mësipërme, rezulton se nga Drejtoria e Pyjeve dhe Kullotave disponohen të dhëna për **8,792** ha tokë të dhënë me AMTP, ndërsa planifikimi i bërë nga DTTV është për **6,749** ha në vlerën e pritshme të arketimeve **16,314,800** lekë. Diferenca është 2,043 ha tokë që nuk është e regjistruar nga DTTV për llogaritjen e taksës së tokës. Grupi i auditimit nuk mund të llogarisë vlerën në lekë për diferencën prej 2,043 ha sepse çmimi për ha ndryshon nga njëra njësi administrative në tjetrën si dhe brenda njësisë administrative në varësi të karakteristikave të terrenit fushor apo kodrinor. Kjo llogaritje bëhet vetëm nga DTTV pasi ka identifikuar koordinatat e parcelave për çdo familje.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi, z. Ç. Sh. me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Pyjeve dhe Kullotave, znj. F. F. me detyrë ish Drejtorë e Drejtorisë së Tatim-Taksave për periudhën 01.01.2020-01.08.2021 dhe z. K. B. me detyrë Përgjegjës Sektori në DTTV.

Kriteri: Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, nëpër sistemin e taksave vendore, i ndryshuar, neni 23, pika 1, aneksi 2. VKB-në nr. 338/1, datë 20.12.2019 nëpër nivelin e taksave dhe tarifave vendore, administrimi i tyre në Bashkinë Cërrik, si dhe penalitetet për shkeljet apo kundërvajtjet administrative, për vitin 2020. VKB-në nr. 118, datë 24.12.2020 nëpër nivelin e taksave dhe tarifave vendore administrimi i tyre në Bashkinë Cërrik për vitin 2021.

Ndikimi: Mos planifikim i saktë i të ardhurave nga taksa e tokës bujqësore, rezulton në mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Cërrik.

Shkaku: Mungesa e bashkëpunimit efektiv midis Drejtorisë së Tatim Taksave Vendore dhe Drejtorisë së Pyjeve dhe Kullotave.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Drejtoria e Pyjeve dhe Kullotave të dërgojë informacion të plotë dhe të saktë pranë Drejtorisë së Tatim Taksave Vendore mbi sipërfaqen e tokës bujqësore të dhënë më AMTP familjeve në Bashkinë Cërrik si dhe të bashkëpunojë midis tyre me qëllim planifikimin sa më të saktë të taksës së tokës bujqësore si dhe për të shmangur mungesën e të ardhurave vjetore në buxhetin e Bashkisë Cërrik.

Titulli i gjetjes 9: *Mos arkëtim i taksës së ndërtimeve të reja që pajisen me certifikatën e pronësisë (taksa e legalizimeve)*

Situata: Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet llogaritet në bazë të përcaktimeve të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, në Për sistemin e taksave vendore, i ndryshuar, neni 9, pika 3/c *“për ndërtesat, të cilat janë në proces legalizimi, taksa e ndikimit në infrastrukturë e ndërtimeve të reja është 0,5 për qind e vlerës së investimit. Leja e legalizimit lëshohet vetëm pasi të jetë vërtetuar pagesa e taksës nga taksapaguesi”* dhe VKM-së nr. 860, datë 10.12.2014 në Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim, pika 5 *“Taksa vendore e ndikimit në infrastrukturë, për ndërtimet e legalizuara, pavarësisht nga funksioni i tyre, të llogaritet, arkëtohet dhe administrohet nga njësitë e qeverisjes vendore, në përputhje me përcaktimet e ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar. Për zbatimin e kësaj pike, drejtoritë e ALUIZNI-t, të vënë në dispozicion të njërive të qeverisjes vendore, në momentin e dërgimit për regjistrim në ZVRPP, të dhënat e ndërtimeve që pajisen me leje legalizimi”*.

Në Bashkinë Cërrik struktura që administron dokumentacionin dhe përlllogarit vlerën e taksës së ndikimit në infrastrukturë referuar kërkesave ligjore të sipër cituara për subjektet dhe qytetarët që pajisen me certifikatën e pronësisë është Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit (DPZhT).

Nga auditimi i dokumentacionit lidhur me ecurinë e pagesave që kryhen nga qytetarët që përfitojnë certifikatën e pronësisë në përfundim të procesit të legalizimit për taksën e ndikimit në infrastrukturë konstatohet se:

- Deri më datë 31.12.2019, detyrimi që kanë ndaj bashkisë qytetarët që kanë përfituar legalizimin e ndërtimeve pa leje dhe janë pajisur me certifikatën e pronësisë është në vlerën 2,636,767 lekë për 96 qytetarë. Ky detyrim është i mbartur nga vitet më parë, përkatësisht nga legalizimet e kryera në vitin 2017 nuk kanë paguar detyrimin 36 qytetarë në vlerën 1,058,295 lekë, për vitin 2018 nuk kanë paguar detyrimin 17 qytetarë në vlerën 401,600 lekë dhe për vitin 2019 nuk kanë paguar detyrimin 43 qytetarë në vlerën 1,176,872 lekë.

Për vitin 2020 kanë përfituar certifikatën e pronësisë 233 qytetarë me vlerë totale ndaj Bashkisë Cërrik 8,877,826 lekë. Rezulton se kanë paguar detyrimin vetëm 117 qytetarë me vlerë 4,911,043 lekë dhe janë debitor 116 qytetarë me vlerë detyrimi 3,966,783 lekë.

Për vitin 2021 kanë përfituar certifikatën e pronësisë 113 qytetarë me vlerë totale ndaj Bashkisë Cërrik 7,039,509 lekë. Rezulton se kanë paguar detyrimin vetëm 56 qytetarë me vlerë 3,341,169 lekë dhe janë debitor 57 qytetarë me vlerë detyrimi 3,698,340 lekë.

Pra, për periudhën 2020-2021 janë debitor 173 qytetarë me vlerë totale 7,665,123 lekë dhe nga vitet e mëparshme (2017-2018-2019) janë debitorë 97 qytetarë në vlerë totale 2,636,767 lekë, që përbën në total 10,301,890 lekë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Cërrik.

Konstatohet se nga ana e saj DPZhT lidhur me qytetarët që rezultojnë debitorë ka bërë njoftimin e tyre duke iu kërkuar pagesën e detyrimit për taksën e ndikimit në infrastrukturë.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi, z. F. U. me detyrë Drejtori i Drejtorisë së Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit, nj. F. F. me detyrë ish Drejtore e Drejtorisë së Tatim-Taksave për periudhën 01.01.2020-01.08.2021 dhe z. K. B. me detyrë Përgjegjës Sektori në DTTV.

Kriteri: Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, ËPër sistemin e taksavevendore, i ndryshuar, neni 9, pika 4, neni 27.

Ligji nr. 95/2018 Ë për disa ndryshime dhe shtesane ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, ËPër sistemin e taksavevendore, i ndryshuar, neni 9, pika 3/c.

Ligji nr. 98/2020 Ë për disa ndryshime dhe shtesane ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, ËPër sistemin e taksavevendore, i ndryshuar, neni 1, Ënë nenin 27, pika 3, shkronja Ëc.

VKM nr. 860, datë 10.12.2014 Ë Për përcaktimin e mënyrës sëmbledhjes dhe administrimit të ardhurave përndërtimet pa leje dhe vleravetë zbatueshme për legalizim pika 5.

VKB-Ë nr. 338/1, datë 20.12.2019 ËPër nivelin e taksave dhe tarifave vendore, administrimi i tyre në Bashkinë Cërrik, si dhe penalitetet për shkeljet apo kundërvajtjet administrative, për vitin 2020. VKB-Ë nr. 118, datë 24.12.2020 ËPër niveli e taksave dhe tarifave vendore administrimi i tyre në Bashkinë Cërrik për vitin 2021.

Ndikimi: Mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Cërrik, nga mos arkëtimi i vlerës prej **10,301,890 lekë** për ndërtimet e reja që legalizohen.

Shkaku: Mos marrje e masave nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit për të bërë të bërë të mundur pagesën e taksës së legalizimeve nga subjektet/familjet që kanë përfutur certifikatën e pronësisë, si dhe mos bashkëpunim me DTTV dhe ASHK-Ë.

Rëndësia: Ë lartë

Rekomandim: Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të dërgojë periodikisht informacion në Drejtorinë e Taksave dhe Tarifave Vendore mbi subjektet debitorë për ËTaksën e ndikimit në infrastrukturë për legalizimet dhe në bashkëpunim të marrin masa administrative e ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja që janë legalizuar për **270objekte** të legalizuara me **vlerë 10,301,890 lekë**. Gjithashtu, nga strukturat e Bashkisë Cërrik të bashkëpunohet me Agjencinë Shtetërore të Kadastrës (ASHK), për bllokimin e veprimeve në dhënien e certifikatës së pronësisë deri në kryerjen e pagesave të taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Titulli i gjetjes 10: Mbi administrimin e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Cërrik.

Situata: Administrimi i taksave dhe tarifave vendore për subjektet fizik/juridik dhe abonentët familjarë ku përfshihen regjistrat, pagesat e kryera, detyrimet e pa likuiduara etj, në Bashkinë Cërrik kryhet në programin Excel. DTTV nuk kryen regjistrim manual të të dhënave (nuk ka regjistra fizik) çdo informacion që grumbullon nga njësitë administrative dhe nga vetë strukturat e Bashkisë Cërrik i administron në Excel në mungesë të një sistemi të mirëfilltë për administrimin e taksave dhe tarifave vendore. Të dhënat janë regjistra në formë tabelore dhe sipas rasteve me aplikim të formulave për llogaritjen e shumave dhe përqindjeve.

Mungesa e një sistemi të mirëfilltë për menaxhimin e taksave dhe tarifave vendore ka efekt të drejtpërdrejtë në saktësinë e informacionit që përpunojnë punonjësit e DTTV duke rezultuar në gabime në llogaritjen e detyrimeve apo kamatë vonesave. Regjistrimi, përpunimi dhe ruajtja e të dhënave vetëm në programin Excel paraqet një risk të lartë edhe ndaj defekteve të ndryshme teknike të kompjuterëve me pasojë humbjen e të dhënave të

DTTV. Gjithashtu, administrimi i taksave dhe tarifave vendore është edhe detyrim i ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër Sistemin e Taksave Vendoreë i ndryshuar; neni 4, zbatimi i sistemit tatimor në Republikën e Shqipërisë pika 7, nëPranë çdo bashkie krijohet regjistri i taksave vendore dhe taksapaguesve vendorë.

Bizneset që ushtrojnë aktivitet në Bashkinë Cërrik:

Tabela nr.15: Bizneset që ushtrojnë aktivitet në Bashkinë Cërrik, 2019-2020

Lloji i biznesit	Numri në fillim të vitit		Regjistrime të reja		Mbyllur aktivitetin gjatë vitit		Numri në fund të vitit	
	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021
Biznes i vogël	473	479	20	25	16	29	477	475
Biznes i madh	60	61	1	4	1	2	60	63
Totali	533	540	21	29	17	31	537	538

Burimi: Bashkia Cërrik

Sa më sipër konstatohet se numri total i bizneseve në Bashkinë Cërrik për vitet 2020-2021 ka qëndruar pothuajse i njëjtë.

Kriteri: Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër Sistemin e Taksave Vendoreë i ndryshuar; neni 4, zbatimi i sistemit tatimor në Republikën e Shqipërisë pika 7.

Ndikimi: Mungesa e një sistemi të mirëfilltë për menaxhimin e taksave dhe tarifave vendore ka efekt të drejtpërdrejtë në saktësinë e informacionit që përpunojnë punonjësit e DTTV.

Shkaku: Mos angazhim i nivelit drejtues për të vendosur në objektivat e bashkisë krijimin e një sistemi për administrimin e taksave dhe tarifave vendore.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Bashkia Cërrik të marrë masa që të ngrejë një sistem për administrimin e taksave dhe tarifave vendore me qëllim automatizimin e procesit , ruajtjen e të dhënave dhe gjenerimin e faturave për taksat dhe tarifave vendore të bashkisë, krijimin e listës së subjekteve sipas njësive administrative, identifikimin e subjekteve debitorë duke llogaritur borxhin, kamatëvonesat etj.

Titulli i gjetjes 11: Mbi nivelin e borxhit tatimor në Bashkinë Cërrik dhe masat e marra për uljen e tij.

Situata: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të paraqitur lidhur me menaxhimin e borxhit tatimor, konstatohet se më datë 31.12.2020 borxhi paraqitet në vlerën 3,789,657 lekë për 108 subjekte, ndërsa më **datë 31.12.2021 paraqitet në vlerën 3,358,268 lekë për 78 subjekte.**

Nga auditimi i dokumentacionit të Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore u konstatua se subjektet janë njoftuar periodikisht për detyrimet e taksave dhe tarifave vendore për çdo vit, si dhe janë rinjoftuar në rastet e vonesave në pagesat e detyrimeve vendore. Gjendja e debitorëve për subjektet fizik/juridik paraqitet për periudhën 2020-2021 paraqitet në tabelën në vijim.

Tabela nr.16: Debitorët progresiv, subjektet fizik/juridik në Bashkinë Cërrik, 31.12.2021

Njësitë Administrative	Detyrimi 31.12.2020		Detyrimi 31.12.2021	
	Nr.Bizneseve	Detyrimi	Nr.Bizneseve	Detyrimi
Cërrik	52	2,191,085	36	1,610,831
Shalës	8	217,100	4	105,060

Mollas	6	134,142	9	193,742
Gostimë	36	1,054,690	24	1,034,850
Klos	6	192,640	5	413,785
Totali	108	3,789,657	78	3,358,268

Burimi i të dhënave: Bashkia Cërrik, përpunoi grupi i auditimit

Taksat dhe tarifat familjare

Në Bashkinë Cërrik familjarët ngarkohen me detyrime vendore për taksën e tokës, taksën e ndërtesës, taksën e truallit, tarifat e pastrimit, ndriçimit dhe të gjelbërimit. Bashkia Cërrik nuk ka një akt marrëveshje me Ujësjetllës Sh.a. Cërrik, për kryerjen nga ana e këtij të fundit të rolit të agjentit tatimor për arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore të përfshira në faturën e ujit të pijshëm. Në tabelat në vijim paraqiten në mënyrë të përmbledhur detyrimet e familjeve sipas taksave dhe tarifave.

Tabela nr.17: Familjet debitorë në Bashkinë Cërrik për vitin 2020-2021

Njësitë Administrative	Detyrimi 31.12.2020		Detyrimi 31.12.2021	
	Nr.Fam.debitore	Detyrimi	Nr.Fam.debitore	Detyrimi
Cërrik	757	4,516,995	577	5,008,487
Shalës	449	2,487,485	437	4,022,099
Mollas	364	2,653,737	462	3,968,439
Gostimë	423	1,849,426	828	5,098,341
Klos	238	3,182,362	438	4,687,598
Totali	2231	14,690,005	2742	22,784,964

Burimi: Bashkia Cërrik, përpunoi grupi i auditimit

Tabela nr.18: Familjet debitorë në Bashkinë Cërrik 31.12.2021 sipas llojit të taksës/tarifës

Njësitë Administrative	Familjet Debitorë	Taksë Ndërtese	Tarifë Past.	Taksë Trualli	Taksë Toke	Tarifë Ndriçimi	Tarifë Gjelbërimi	Totali
Cërrik	577	2,121,157	1,611,950	24,300	257,080	521,250	472,750	5,008,487
Shalës	437	1,817,612	450,000	30,115	1,724,372			4,022,099
Mollas	462	1,457,756	446,900	18,900	2,044,883			3,968,439
Gostime	828	2,140,850	647,340	37,761	1,995,410	276,980		5,098,341
Klos	438	2,073,588	607,380	34,935	1,946,345	25,350		4,687,598
Totali	2742	9,610,964	3,763,570	146,011	7,968,090	823,580	472,750	22,784,964

Burimi: Bashkia Cërrik, përpunoi grupi i auditimit

Nga auditimi i dokumentacionit të Drejtorisë së Tatim Taksave, vlera totale e debisë (borxhit tatimor) në mënyrë progresive në Bashkinë Cërrik paraqitet:

Për vitin 2020

Detyrimet nga taksat dhe tarifat e bizneseve në shumën **3,789,657 lekë** për 108 subjekte; Detyrimet nga taksat dhe tarifat familjare janë në shumën **14,690,005lekë** për 2231 familje; Në total borxhi tatimor në fund të vitit 2020 paraqitet në shumën **18,479,662 lekë**.

Për vitin 2021

Detyrimet nga taksat dhe tarifat e bizneseve në shumën **3,358,268lekë** për 78 subjekte; Detyrimet nga taksat dhe tarifat familjare janë në shumën **22,784,964 lekë** për 2742 familje;

Në total borxhi tatimor në fund të vitit 2021 paraqitet në shumën **26,143,232 lekë**.

Sikurse mund të vërehet më sipër, nga viti 2020 në vitin 2021 kemi një rritje të borxhit total tatimor i cili vjen kryesisht nga taksat dhe tarifat familjare.

Në fund të vitit 2021 gjendja e debitorëve progresiv për subjektet fizik/juridik është **3,358,268lekë për 78 subjekte, 22,784,964 lekë për taksat dhe tarifat familjare**, vlerë kjo që sjell **të ardhura të munguara** në buxhetin e Bashkisë Cërrik në total **26,143,232 lekë**. Rezulton sevetëm në vitin 2021 borxhi tatimor i krijuar është në vlerën totale 13,617,398 lekë, i përbërë nga 2,638,432 lekë për 77 subjekte dhe 10, 978,966 lekë për 2742 familje.

DTTV për vitin 2021 nuk ka dërguar në Drejtorinë e Financës informacion lidhur me debitorët progresiv. Për vitin 2020 informacioni është dërguar me shkresën nr. 144 Prot, datë 12.01.2021 por nga auditimi rezulton se të dhënat e dërguara nga DTTV nuk pasqyrojnë saktë numrin e subjekteve debitorë dhe vlerën reale të borxhit tatimor më datë 31.12.2020.

Masat e marra për uljen e borxhit

Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Cërrik është përgjegjëse për të mbledhur detyrimet e papaguara në përputhje me përcaktimet ligjore në fuqi. Në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 ⁸Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008, hapat që duhet të ndërmerren me qëllim mbledhjen e detyrimeve të papaguara vijnë duke u përshkallëzuar si:⁸

1. Njoftimi dhe kërkesa për të paguar;
2. Urdhri i bllokimit të llogarive bankare të tatimpaguesit;
3. Masa e sigurimit të detyrimit tatimor;
4. Sekuestrimi i pasurisë.

Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e Tatim Taksave lidhur me zbatimin e hapave që janë ndjekur për të mbledhur detyrimet rezulton se, janë njoftuar të gjithë bizneset debitorë për kalimin e afatit të pagesave të detyrimit për taksat dhe tarifat vendore. Pas dërgimit të njoftimeve, për subjektet që kanë vazhduar të rezultojnë debitorë për detyrimet ndaj bashkisë, janë nxjerrë shkresat përkatëse për të ndërmarrë hapa të tjera në bashkëpunim me Policinë Bashkiake dhe Komisaratin e Policisë së Cërrikut, bazuar në masat e parashikuara në kuadrin ligjor të sipër cituar. Përkatësisht:

- Urdhër nr. 118, datë 01.07.2021 ⁸Për caktimin e grupeve të punës së tatim taksave në terren;
- Shkresat me datë 10.11.2021, datë 16.11.2021, datë 24.11.2021, datë 25.11.2021, datë 30.11.2021, njoftime për bllokimin e aktivitetit të subjekteve debitorë ndaj bashkisë për taksat dhe tarifat vendore;

Referuar dokumentacionit të paraqitur nga DTTV dhe audituar nga grupi i auditimit rezulton se me shkresat e sipërcituara janë njoftuar 72 subjekte debitorë progresiv në vlerë totale detyrimi ndaj bashkisë **5,056,407 lekë** për bllokimin e aktivitetit në rast të mos pagimit të detyrimeve. Si rezultat i këtyre masave kanë paguar detyrimet ndaj bashkisë 36 subjekte me vlerë **2,392,710 lekë**.

Tabela nr.19: Efektet e masave të marra për uljen e borxhit

Njësitë	Detyrimi		Pagar		Mbetje	
	Nr.Biz.	Detyrimi	Nr.Biz.	Detyrimi	Nr.Biz.	Detyrimi
Cërrik	45	3,266,865	31	2,155,820	14	1,111,045

⁸Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 ⁸Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar, neni 89,90,91,93.

Shalës	4	179,270	1	16,550	3	162,720
Mollas	10	196,042	1	17,320	9	178,722
Gostime	10	1,047,200	3	203,020	7	844,180
Klos	3	367,030	0	0	3	367,030
Totali	72	5,056,407	36	2,392,710	36	2,663,697

Burimi: Bashkia Cërrik, përpunoi grupi i auditimit

Nga auditimi rezulton që për periudhën objekt auditimi Bashkia Cërrik nuk ka aplikuar masat në bllokim të llogarive bankare të tatimpaguesve, në Sigurimi i detyrimit tatimor apo në Sekuestrim i pasurisë për subjektet që nuk kanë paguar detyrimet për taksat dhe tarifatat vendore ndaj bashkisë.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi, nj. F. F. me detyrë ish Drejtore e Drejtorisë së Tatim-Taksave për periudhën 01.01.2020-01.08.2021, znj. R. F. me detyrë ish Përgjegjës Sektori në DTTV për periudhën 01.01.2020-19.09.2021 dhe z. K. B. me detyrë Përgjegjës Sektori në DTTV.

Kriteri: Ligji Nr. 9920, datë 19.05.2008 në Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar, nenet 89,90,91,93.

Ndikimi: Mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Cërrik.

Shkak: Mos zbatimi efektiv i kërkesave ligjore për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore nga debitorët.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Drejtoria e Tatim Taksave Vendore Bashkia Cërrik, të marrë masa për nxjerrjen e njoftimit të vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat/ tarifatat vendore në fund të vitit 2021 në vlerën **26,143,232 lekë**, 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 sigurose (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme).

c-Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar, Drejtoria e Tatim Taksave, 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 Drejtorisë Tatim Taksave dhe Drejtorisë Juridike, të marren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal.

e-Të bashkërendojë punën me QKB Bashkia Cërrik për mos kalimin e subjekteve debitorë me status pasiv ose mbyllje dhe lejimin e tyre në debitorë të keq.

f- Të hapen regjistrat e debitorëve, ku të evidentohen vlera e detyrimit të paarkëtuar, statusi i tyre dhe hapat e ndërmarra për çdo subjekt në zbatim të ligjit për arkëtimin e debitorëve.

Titulli i gjetjes 12: Mos hartim i akt marrëveshjeve për pagesën e detyrimeve tatimore ndaj bashkisë në përputhje me kuadrin ligjor përkatës.

Situata: Në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 në Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar, neni 77, DTTV Bashkia Cërrik gjatë vitit 2021 ka lidhur akt marrëveshje për pagesën me këste të detyrimeve të prapambetura me 2 subjekte debitorë.

Nga auditimi i dokumentacionit dhe i akt marrëveshjeve për likuidimin e detyrimeve vendore me këste, rezulton se ato janë lidhur totalisht në kundërshtim me përcaktimet ligjore për lidhjen e marrëveshjeve për pagesat me këste, përkatësisht:

- Në asnjë rast nuk kemi kërkesë me shkrim nga ana e tatimpaguesit për të hyrë më marrëveshje për pagesë me këste referuar ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 nëPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar, neni 77, pika 2 *“Tatimpaguesi paraqet një kërkesë me shkrim, për të hyrë në një marrëveshje pagese me këste. Kërkesa duhet t'i drejtohet drejtorit të drejtorisë rajonale apo drejtuesit të njësisë të ngjashme me të dhe duhet të parashtrijë arsyet, që e pengojnë tatimpaguesin për të paguar detyrimet tatimore”*;

- Akt marrëveshjet nuk kanë formën dhe përmbajtjen e një dokumenti zyrtar dhe nuk janë të firmosura nga ana e drejtuesit të DTTV, referuar ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 nëPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar, neni 77, pika 3 nëMarrëveshja e pagesës me këste bëhet me shkrim dhe nënshkruhet nga drejtori i drejtorisë rajonale apo drejtuesi i njësisë së ngjashme me të dhe tatimpaguesi”;

- Nuk rezulton që nga DTTV të jetë kërkuar garanci bankare përpara se të pranohet një marrëveshja për pagesat me këste, referuar ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 nëPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar, neni 77, pika 5 nëAdministrata tatimore mund ta refuzojë kërkesën për një marrëveshje pagese me këste ose të kërkojë garanci bankare, para se të hyjë në një marrëveshje të tillë”, ligji nr. 112/2016, neni 30 *“.....në të njëjtën kohë tatimpaguesi duhet të vërtetojë që është në kushtet e pamundësisë financiare për të paguar të plotë detyrimin tatimor, si dhe të tregojë që pavarësisht nga rrethana financiare, ai është në gjendje të përmbushë marrëveshjen”*;

- Nuk janë përcaktuar afatet e likuidimit të detyrimeve sipas kërkesave të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 nëPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar, neni 77, pika 4, Udhëzimi nr. 24, datë 02.09.2008 i ndryshuar, pika 77.4 *“Marrëveshja e pagesës me këste nuk mund të zgjasë më tepër se fundi i vitit kalendarik pasardhës pas momentit të hartimit të marrëveshjes”*.

Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi, z. Kleanth Baku me detyrë Përgjegjës Sektori në DTTV.

Kriteri: Ligji nr. 9920, datë 19.5.2008 nëPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar, neni 77, pika 2,3,4,5.

Ndikimi: Mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Cërrik.

Shkaku: Akt marrëveshjet janë hartuar në kundërshtim me përcaktimet e kuadrit ligjor.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Drejtoria e Tatim Taksave Vendore në Bashkinë Cërrik gjatë hartimit të akt marrëveshjeve me subjektet debitorë të marrë masat që këto akt marrëveshje të kenë përmbajtjen dhe formën e dokumenteve zyrtare si dhe të plotësojë dokumentacionin e duhur që justifikon dhe mbështet hyrjen në marrëveshje me subjektet për likuidimin e detyrimit me këste.

Titulli i gjetjes 13: *Ushtrimi i aktivitetit në shkellje të dispozitave ligjore nga subjektet që tregtojnë lëndëve djegëse.*

Situata: Në territorin e Bashkisë Cërrik për periudhën objekt auditimi kanë ushtruar aktivitet në fushën e tregtimit të lëndëve djegëse me pakicë 15 subjekte.

Grupi i auditimit auditoi dokumentacionin lidhur me pajisjen e subjekteve me autorizim për ushtrimin e aktivitetit në zbatim të legjislacionit në fuqi, ligji nr. 8450, datë 24.2.1999 nëPër përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre, i

ndryshuar me ligjin nr. 71/2014 nëPër disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999, nëpër përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre, të ndryshuar, neni 4, neni 20/pika 2, VKM nr. 344, datë 19.04.2017 nëPër disa ndryshime dhe shtesa në KVM nr. 970, datë 02.12.2015, për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj, pika2/9 nëPagesa 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, dhe pagesën e detyrimeve për taksat dhe tarifave vendore për vitet 2020-2021.

Tabela nr.20: Përmbledhje mbi subjektet hidrokarbure, pajisja me autorizimin përkatës dhe pagesat e taksave dhe tarifave vendore

Nr.	Subjekti	Nipt	Adresa	Autorizime	Detyrimet për taksat dhe tarifave vendore -2020-2021 (Lekë)
1	G. C.	K66801001T	Kantier	18.12.2020-18.12.2022	
2	A E. Petrol 1	L23011201C	Cërrik	12.11.2018-12.11.2023	
3	L.& M. Oil	L52606204U	Qose	06.03.2017-06.03.2022	
4	D.2020	M02521201S	Liçaj	06.08.2020-06.08.2022	
5	I. grup	M03624201P	Gostimë	22.12.2020-22.12.2022	
6	"S. 2000"	K32803214P	Shtërmën	12.03.2019-12.03.2024	
7	G. Oil	L53225216N	Kamunah	11.12.2015-11.12.2020	
8	G. C.	K66801001T	Malasej	25.11.2015-25.11.2020 25.11.2020-25.11.2021 25.11.2021-25.11.2022	
9	K.	J61813529P	Malasej	03.02.2017-03.02.2022	
10	Sh. Oil	L63202203G	Qyrkan	21.11.2016-21.11.2021 21.11.2021-21.11.2022	
11	D. Shpk	K53210201F	Selitë	26.08.2019-26.08.2024	
12	X. Shpk	L42726201G	Qyrkan	16.09.2020-16.09.2021 16.09.2021-19.09.2022	Debitor viti 2021
13	F.	L33525201T	Dasar	18.06.2015-18.06.2020 Nuk është i pajisur me autorizim	Debitor viti 2021
14	D. Oil	L42807202O	Dasar	Pa pajisur me autorizim nga shtator 2021	Debitor viti 2021
15	G.Oil	L53225216N	Gostimë	16.12.2015-16.12.2020	Debitor viti 2021

Burimi: Bashkia Cërrik, përpunoi grupi i auditimit

Referuar të dhënave të paraqitura në tabelën më sipër si dhe bazuar në shqyrtimin e dosjeve përkatëse të subjekteve, rezulton se:

- **Subjekti F.** duke filluar që nga muaji korrik 2020 ushtron aktivitet i pa pajisur me autorizimin përkatës. Rezulton që për periudhën korrik 2020 - dhjetor 2021 ky subjekt ka ushtruar aktivitet i pa pajisur me autorizim, pra për 18 muaj.
- **Subjekti D. Oil** ushtron aktivitet i pa pajisur me autorizimin përkatës duke filluar që nga muaji shtator 2021, pra 4 muaj.
- **Subjekti G. Oil** ushtron aktivitet në territorin e Bashkisë Cërrik në dy adresa në Kamunah dhe në Gostimë. Për adresën në Kamunah rezulton se subjekti është pajisur me autorizim deri në dhjetor të vitit 2020. Në dosjen e subjektit nuk ndodhet autorizimi i përsëritur por gjendet vetëm një mandate pagese e bërë për një autorizim 1 vjeçar për periudhën gusht 2021-gusht 2022. Në mungesë të autorizimit dhe referuar mandat pagesës rezulton se subjekti për pikën në Kamunah ka ushtruar aktivitet i pa pajisur me autorizim nga muaji

dhjetor 2020 deri në gusht 2021, 7 muaj. Për adresën në Gostimë subjekti G. Oil është pajisur me autorizim për ushtrimin e aktivitetit më datë 16.12.2015 me afat 5 vjeçar deri më datë 16.12.2020 me të drejtë përsëritje. Konstatohet se që nga data 16.12.2020 e në vijim subjekti ushtron aktivitet i pa pajisur me autorizim në kundërshtim me kërkesat ligjore.

Në Bashkinë Cërrik ushtrojnë aktivitet të pa pajisur me autorizim 3 subjekte të tregtojnë lëndë djegëse. Subjekti **F.**, subjekti **D. Oil** dhe subjekti **G. Oil**, ushtrojnë aktivitet në kundërshtim me përcaktimet ligjore, përkatësisht ligjin nr. 8450, datë 24.02.1999 nëPër përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre, i ndryshuar me ligjin nr. 71/2014 nëPër disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999, nëPër përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre, të ndryshuar, neni 4 në*Ushtrimi i veprimtarive në fushën e përpunimit, transportimit dhe tregtimit të naftës, gazit e nënprodukteve të tyre bëhet vetëm nga persona juridikë, pasi të jenë pajisur paraprakisht me lejet dhe autorizimet përkatëse, sipas përcaktimeve të këtij ligji. Në mungesë të këtyre lejeve dhe autorizimeve, veprimtaria e kryer quhet e paligjshme*, neni 15 “...*Stacionet e shitjes së karburanteve lejohen të ushtrojnë veprimtarinë e tyre vetëm pasi të jenë pajisur nga organi kompetent me autorizimin përkatës, sipas këtij ligji...*”, neni 20-Autorizimet pika 2. në*Autorizimet për personat juridikë, që ushtrojnë veprimtaritë e parashikuara në pikat "ç" dhe "d" të nenit 11⁹, jepen nga organi i pushtetit vendor për një periudhë deri në 5 vjet me të drejtë përsëritjeje*.

Për vitin 2021 rezultojnë debitorë për taksat dhe tarifat vendore katër subjekte (X. Shpk,F., D. Oil dhe G. Oil) detyrim i llogaritur të lista e debitorëve progresiv.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi, nj. F. F. me detyrë ish Drejtore e Drejtorisë së Tatim-Taksave për periudhën 01.01.2020-01.08.2021 dhe z. K. B. me detyrë Përgjegjës Sektori në DTTV.

Kriteri: Ligji nr.8450, datë 24.2.1999 nëPër përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre, i ndryshuar me ligjin nr. 71/2014 nëPër disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999, nëPër përpunimin,transportimin dhe tregtimin e naftës,gazit dhe nënprodukteve të tyre, tëndryshuar, neni 4, neni 20, pika 2.

Ndikimi:Mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Cërrik.

Shkaku:Puna jo efektive e drejtuesit dhe specialistëve të Drejtorisë së Tatim Taksave Vendore në identifikimin në kohë të përfundimit të afateve të autorizimeve për ushtrimin e aktivitetit si dhe mos ndjekja e hapave ligjorë për subjektet që vazhdojnë të ushtrojnë aktivitet pa autorizim edhe pse janë njoftuar nga DTTV.

Rëndësia:E lartë

Rekomandim:Drejtoria e Tatim Taksave Vendore të marrë masa që subjektet F., D. Oil dhe G. Oil që ushtrojnë aktivitet të pa pajisur me autorizimin përkatës të pajisen menjëherë me autorizim për ushtrimin e aktivitetit duke paguar vlerën 1,000,000 lekë secili ndaj Bashkisë Cërrik.

⁹Ligji nr. 8450, datë 24.2.1999 nëPër përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre, i ndryshuar, neni 11 Personat juridikë, që i nënshtrohen këtij ligji, në përputhje me natyrën e veprimtarisë së ushtruar, klasifikohen si vijon: ç) stacionet e shitjes së karburanteve, që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit të karburanteve për automjete; d) njësitë e shitjes së lëndëve djegëse, që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit të tyre për përdorim nga konsumatorët fundorë.

Titulli i gjetjes 14:*Të ardhura të munguara nga mos pagesa e qirave të kontratave të aseteve.*

Situata: Në kuadër të auditimit të të ardhurave të Bashkisë Cërrik u auditua realizimi i të ardhurave nga asetet e bashkisë të dhëna me qira. Në këtë aspekt u auditua vetëm zbatimi i kushteve të kontratave lidhur me pagesat në afat të detyrimeve të qirasë vjetore për sipërfaqen e marrë me qira dhe jo kushtet e hartimit të kontratave.

Dhënia e aseteve të bashkisë me qira bëhet bazuar në kuadrin ligjor si më poshtë:

- Kodi Civil i Republikës së Shqipërisë, nenet 826-840;
- Ligjin nr. 139/2015, nëPër Vetëqeverisjen Vendore;
- VKM nr. 54, datë 5.2.2014 nëPër përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore, e ndryshuar;
- VKM nr. 391 datë 21.06.20006, ndryshuar me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 nëPër përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave.

Bashkia Cërrik në zbatim të përcaktimeve ligjore në fuqi¹⁰ për administrimin e aseteve në pronësi apo në përdorim, dhe krijimit të të ardhurave prej dhënies me qira të tyre gjatë periudhës 2018-2021 ka lidhur 47 kontrata për dhënie me qira të aseteve që ka në pronësi. Këto kontrata janë lidhur bazuar në legjislacionin përkatës në vijimësi me subjekte të ndryshëm fizik/ juridik që kanë shprehur interes, për afate kohore nga 9-10 vjet. Kontratat janë lidhur për shfrytëzimin e sipërfaqeve pyjore dhe kullosore, për aktivitet bujqësor etj.

Nga auditimi i pagesave të kontratave të qirave rezulton se 46 subjekte kanë paguar rregullisht detyrimin ndaj bashkisë ndërsa qiramarrësi D. K. i cili ka marrë me qira 1.5 ha tokë për një periudhë 10 vjeçare referuar kontratës me nr. 2453 datë 21.09.2020 me vlerë vjetore të qirasë 15,000 lekë nuk ka paguar detyrimin për vitin 2021 në vlerën **16,500 lekë që përbën të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Cërrik.**

Kriteri: Kodi Civil i Republikës së Shqipërisë, nenet 826-840.

Ligji nr. 139/2015 nëPër Vetëqeverisjen Vendore, neni 36.

VKM nr. 54, datë 5.2.2014 nëPër përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore, e ndryshuar.

VKM nr. 391 datë 21.06.20006, ndryshuar me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 nëPër përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave.

Ndikimi:Mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Cërrik nga mos arkëtimi i detyrimeve nga qiramarrësit.

Shkaku: Strukturat e Bashkisë Cërrik nuk kanë qenë efektive në mbledhjen e detyrimeve të qirave nga subjektet qiramarrëse.

Rëndësia:E mesme

Rekomandim: Drejtoria e Tatim Taksave Vendore të marrë masat që qiramarrësi D. K. të paguajë qiranë në vlerën **16,500 lekë** si dhe të ndjekë më përpikmërizbatimin e kushteve të kontratave të qirasë me të gjithë qiramarrësit.

Kontrata të tjera të lidhura nga Bashkia Cërrik

Titulli i gjetjes 15:*Mbi kontratat e lidhura nga ish komunat.*

¹⁰ Kodi Civil i Republikës së Shqipërisë, nenet 826-840, ligjin nr. 139/2015, nëPër Vetëqeverisjen Vendore, neni 36, VKM nr. 54, datë 5.2.2014 nëPër përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore, e ndryshuar, VKM nr. 391 datë 21.06.20006, ndryshuar me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 nëPër përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave.

Situata: Nga auditimi i dosjeve dhe dokumentacionit lidhur me asetet e dhëna me qira nga bashkia rezulton se, Bashkia Cërrik (ish komunat) ka lidhur ndër vite kontrata për toka bujqësore të pa ndara dhe të abandonuara referuar kuadrit ligjor për tokat bujqësore si, ligjin nr. 8312, datë 26.03.1998 "Për tokat bujqësore të pandara", ligjin nr. 7850, datë 29.07.1994 në Për Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë, nenet 826 deri 841 të tij, ligjin nr. 9244, datë 17.06.2004 në Për mbrojtjen e tokës bujqësore dhe VKM nr. 531, datë 21.08.1998 "Për tokat bujqësore të pandara, si dhe akteve të tjera ligjore e nënligjore që kanë si objekt tokën bujqësore. Referuar bazës së të dhënave të paraqitur grupit të auditimit u konstatua se në total janë lidhur 597 kontrata nga njësitë administrative Mollas, Shalës dhe Klos (ish komunat). Lidhur me zbatimin e detyrimeve të kontratave për pagesën e qirasë vjetore u konstatua se janë 170 qiramarrës që nuk kanë paguar detyrimet vjetore të qirasë ndër vite që arrijnë në vlerën 17,694,401 lekë.

Nga strukturat e bashkisë lidhur me këto kontrata janë bërë verifikime referuar dhe ankesave të qiramarrësve dhe rezulton se këto kontrata janë lidhur edhe për toka që i takojnë fondit pyjor dhe kullësor apo për të njëjtën sipërfaqe është lidhur më shumë se një kontratë. Në vijimësi i janë drejtuar bashkisë për prishje të kontratës 35 qiramarrës të cilët nuk kanë paguar detyrimet e qirasë. Bashkia nga ana e saj edhe pse ka marrë këto kërkesa si dhe ka konstatuar problematika lidhur me hartimin e një pjese të kontratave ende nuk ka gjetur një zgjidhje të kësaj problematike.

Nga auditimi rezultojnë me probleme në pagesën e qirasë 170 kontrata të tjera të lidhura nga ish komunat në vlerë totale të detyrimit 17,694,401 lekë si rezultat i kërkesave për ndërprerje nga ana e qiramarrësve apo konstatimeve të strukturave të bashkisë që sipërfaqe të dhëna me qira si tokë bujqësore i takojnë fondit pyjor dhe kullësor apo për të njëjtën sipërfaqe është lidhur më shumë se një kontratë.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi, nj. Frida Fezullau me detyrë ish Drejtore e Drejtorisë së Tatim-Taksave për periudhën 01.01.2020-01.08.2021, z. Kleanth Bakiu me detyrë Përgjegjës Sektori në DTTV, znj. Mesida Xhelili me detyrë Drejtore e Drejtorisë Juridike dhe Burimeve Njerëzore, z. Hekuran Kumria me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës dhe Pronave Publike.

Kriteri: Kodi Civil i Republikës së Shqipërisë, nenet 826-840.

Ligji nr. 139/2015 në Për Vetëqeverisjen Vendore, neni 36.

VKM nr. 54, datë 5.2.2014 në Për përcaktimin e kriterëve, të procedurës e të mënyrës së dhënies me qira, enfiteozë apo kontrata të tjera të pasurisë shtetërore, e ndryshuar.

VKM nr. 391 datë 21.06.2006, ndryshuar me VKM nr. 1064, datë 22.12.2010 në Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave.

Ndikimi: Mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Cërrik nga mos arkëtimi i detyrimeve nga qiramarrësit.

Shkaku: Strukturat e Bashkisë Cërrik nuk kanë qenë efektive në mbledhjen e detyrimeve të qirave nga subjektet qiramarrëse.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Cërrik të marrë masa që të ngrejë një komision për të verifikuar ligjshmërinë dhe zbatimin e të gjitha kontratave që janë lidhur nga ish komunat (sot njësitë administrative) me qëllim zgjidhjen përfundimtare të problemeve që janë konstatuar në vijimësi nga këto kontrata.

Titulli i gjetjes 16: Mbi pagesën e detyrimeve vendore nga subjektet që janë shpallur fitues në procedurat e prokurimit në Bashkinë Cërrik.

Situata: Lidhur me subjektet që janë shpallur fitues nga Komisioni i Vlerësimit të Ofertave duke fituar të drejtën të kryejnë punime në territorin e Bashkisë Cërrik grupi i auditimit auditoi dokumentacionin mbi pagesën e detyrimeve të këtyre subjekteve për taksat dhe tarifat vendore për periudhën e ushtrimit të aktivitetit në zbatim të kërkesave të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendore të ndryshuar.

Për periudhën nën auditim janë identifikuar 10 operatorë ekonomikë që kanë fituar të drejtën për të kryer punime të ndryshme në territorin e Bashkisë Cërrik, dhe nuk kanë paguar detyrimet vendore sikurse paraqitet në tabelën në vijim.

Tabela nr.21: Subjektet që janë shpallur fitues në procedurat e prokurimit në Bashkinë Cërrik 2020-2021 dhe rezultojnë debitorë për taksat dhe tarifat vendore.

Nr.	Subjekti	Vlera kontr.	Afati kont.	Tarifë Pastr.	Tarifë Ndrif.	Tarifë Gjellb	Gjoha/ KV	Debitor
1	V. Konst. F.a Shpk, E. A. Shpk	281,115,515	1 vit	80,000	5,000	5,000	19,710	109,710
2	B.. Shpk	6,483,223	20 ditë	4,000	500	500	1,100	6,100
3	Sh. shpk	33,988,877	30 ditë	6,666	420	420	1,650	9,156
4	M. Shpk	33,988,877	30 ditë	6,666	420	420	1,650	9,156
5	A.	19,945,240	30 ditë	6,666	420	420	1,650	9,156
6	G.	11,812,186	15 ditë	3,333	420	420	927	5,100
7	V. Konst.	11,812,186	15 ditë	3333	210	210	927	4,680
8	F. Construction	3,060,712	60 ditë	13,333	840	840	1,800	16,813
9	B. Sh.p.k	23,325,898	60 ditë	13,333	840	840	1,800	16,813
10	G. dhe E.Sh.p.k	24,698,141	30 ditë	6,666	420	420	1,215	8,721
Totali								195,405

Burimi i të dhënave: Bashkia Cërrik, përpunoi grupi i auditimit

Nga auditimi rezultoi se, janë 10 operatorë ekonomik që nuk kanë paguar detyrimet vendore që lindin ndaj Bashkisë Cërrik për periudhën e ushtrimit të aktivitetit në këtë bashki, duke sjellë **të ardhura të munguara në buxhetin e bashkisë në vlerën 195,405 lekë.**

Drejtorja Juridike dhe e Burimeve Njerëzore nuk ka dërguar informacion periodik në DTTV lidhur me operatorët e shpallur fitues në procedurat e prokurimit me qëllim që kjo e fundit të bënte ngarkesën përkatëse të tyre për periudhën e kontratës.

Mos pagesa e detyrimeve vendore nga operatorët ekonomik të listuar në tabelën e mësipërme është në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendore të ndryshuar, neni 12, pika 6 “Taksapaguesi regjistron çdo vendndodhje të biznesit pranë bashkisë ose komunës përkatëse. Kur taksapaguesi kryen një biznes në më shumë se një vendndodhje, ai pajiset me certifikatë regjistrimi për çdo vendndodhje të biznesit dhe taksa llogaritet më vete për çdo vendndodhje”, VKB nr. 338/1, datë 20.12.2019 nëPër nivelin e taksave dhe tarifave vendore, administrimi i tyre në Bashkinë Cërrik, si dhe penalitetet për shkeljet apo kundërvajtjet administrative, për vitin 2020. VKB nr. 118, datë 24.12.2020 nëPër nivelin e taksave dhe tarifave vendore administrimi i tyre në Bashkinë Cërrik për vitin 2021.

Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi, znj. M. Xh. me detyrë Drejtore e Drejtorisë Juridike dhe Burimeve Njerëzore.

Kriteri: Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendore të ndryshuar, neni 12, pika 6. VKB-në nr. 103, datë 26.12.2018, VKB-në nr. 44, datë 26.12.2019, VKB-në nr.

60, datë 24.12.2020 nëPër nivelin e taksave dhe tarifave vendore dhe administrimin e tyre për vitin 2021ò.

Ndikimi:Mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Cërrik në vlerën **195,405 lekë**.

Shkaku:Mos ndjekja e hapave ligjore për subjektet që janë shpallur fitues në procedurat e prokurimit në Bashkinë Cërrik.

Rëndësia:E lartë

Rekomandim:Drejtoria Juridike të njoftojë periodikisht Drejtorinë e Tatim Taksave Vendore lidhur me operatorët ekonomikë që shpallen fitues në procedurat e prokurimit me qëllim që kjo e fundit të bëjë llogaritjen e detyrimeve që lindin për periudhën e ushtrimit të aktivitetit. Drejtoria e Taksave dhe Tarifave vendoretë marrë të gjitha masat për pagesën e rregullt të taksave dhe tarifave nga secili operator ekonomik që ushtron aktivitet në territorin e Bashkisë Cërrik.

Titulli i gjetjes 17:*Mbi mos arkëtimin e gjobave të vendosura nga Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Bashkia Cërrik.*

Situata: Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Cërrik ushtron aktivitet bazuar në kuadrin ligjor si më poshtë:

- Ligji nr. 9780, datë 06.07.2007 nëPër Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshmeò, i ndryshuar;
- Ligji nr. 107/2014, datë 31.07.2014 nëPër planifikimin dhe zhvillimin e territoritò;
- Ligji nr. 10279, datë 20.5.2010 nëPër kundërvajtjet administrativeò;
- VKM nr. 894, datë 04.11.2015 nëPër unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit dhe ai i Njesisë Vendoreò;
- VKM nr. 783, datë 22.11.2006 nëPër përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabëlò.

Për vitet 2020-2021, Struktura organizative e Bashkisë Cërrikështë miratuar me Urdhrat e Kryetarit, përkatësisht:

- Urdhër nr. 09, datë 21.01.2020 nëPër miratimin e Strukturës Organizative të Bashkisë Cërrik në kuadër të ristrukturimit sipas përcaktimeve të Këshillit Bashkiak nr. 338/2 Prot, datë 24.12.2019ò;

- Urdhër nr. 69/1, datë 31.05.2021 nëPër miratimin e Strukturës Organizative të Bashkisë Cërrikò.

Referuar vendimeve të sipër cituara, për periudhën 2020-2021 IMTV ka patur në strukturën e tij për vitin 2020, 6 punonjës (5 inspektorë dhe 1 Kryeinspektor) për vitin 2021, 3 punonjës (2 inspektorë dhe 1 Kryeinspektor).

Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit në Bashkinë Cërrik është ngritur dhe funksionon në bazë të përcaktimeve të ligjit nr. 9780, datë 16.07.2007 nëPër Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga ndërtimet e kundërligjshmeò, i ndryshuar, neni 4.

Mbi aktivitetin e IMTV-së për periudhën 2020-2021

Nga auditimi i dokumentacionit që administron IMTV-ja në Bashkinë Cërrik u konstatua se për vitin 2020 janë mbajtur në total 5 proces verbale për konstatimin e kundërvajtjes. Për këto 5 kundërvajtje janë dhënë 2 masa për nëPezullim të punimeveò, 2 masa për nëPrishje të objekteve të kundërligjshëmò si dhe 3 masa nëDënim me gjobëò. **Vlera totale e gjobave të vendosura për vitin 2020 është 1,500,000 lekë.**

Për vitin 2021janë mbajtur në total 10 proces verbale për konstatimin e kundërvajtjes. Për këto 10 kundërvajtje janë dhënë 2 masa për nëPezullim të punimeveò, 8 masa për nëPrishje të

objekteve të kundërligjshëm si dhe 9 masa në *Dënim me gjobë*. **Vlera totale e gjobave të vendosura për vitin 2021 është 3,500,000 lekë.**

Nga auditimi rezultoi se, për periudhën 2020-2021 nuk është paguar në mënyrë vullnetare asnjë nga gjobat e vendosura nga IMTV. Për gjobat e vendosura në vitet 2020-2021 dhe që nuk janë paguar brenda afateve ligjore, IMTV vetëm ka njoftuar subjektet kundërvajtëse dhe nuk ka ndjekur procedurat e duhura ligjore me qëllim arkëtimin e tyre. Përkatësisht, IMTV nuk ka ndërguar në gjykatë vendimet për të nxjerrë Urdhrin e Ekzekutimit për secilën gjobë, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 në Për kundërvajtjet administrative, neni 30, pika 4¹¹, rrjedhimisht nuk ka ndjekur as hapat e tjera të parashikuar në ligj si procedurat e mbledhjes me forcë të detyrimit apo vendosje sekuestro mbi pasurinë.¹² Gjithashtu, rezulton se për gjobat që nuk janë paguar brenda afateve ligjore nuk është llogaritur kamatëvonesa në masën 2% për çdo ditë vonese¹³.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit vërehet se gjobat e vendosura nga IMTV për periudhën 2020-2021 nuk janë kontabilizuar si detyrime nga Drejtoria e Financës. IMTV nga ana e saj për vitin 2020 nuk ka përcjellë në DF informacion për gjobat e vendosura ndërsa për vitin 2021 ka dërguar informacion me shkresën nr. 5200 Prot, datë 13.12.2021. Këto veprime janë në kundërshtim me përcaktimet e VKM-së nr. 783, datë 22.11.2006 në Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël, kapitulli 1, pika 2.3 në Rregullat e përgjithshme të mbajtjes së librave dhe dokumenteve të tjera të kontabilitetit, në..... regjistrimet kontabël kryhen në kohën e lindjes së një të drejte për të arkëtuar ose të një detyrimi për t'u paguar nga njësia ekonomike, të drejta dhe detyrime këto që sjellin në të ardhmen arkëtime ose pagesa, por që kanë sjellë për ushtrimin e dhënë të ardhura ose shpenzime.

Për sa më sipër rezulton se, **për vitet 2020-2021 të ardhurat e munguara nga mos arkëtimi i gjobave të vendosura nga IMTV janë në vlerën totale 5,000,000 lekë.**

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi, z. E. P. me detyrë Përgjegjës i Sektorit të IMTV-së për periudhën 01.01.2020-21.10.2020, dhe z. F. Q. me detyrë Kryeinspektor nga data 07.06.2021 e në vijim.

¹¹ Ligji nr. 10279, datë 20.05.2010 në Për kundërvajtjet administrative neni 30-Arkëtimi i shumave të detyrimeve pika 4, në Kërkesa për të nxjerrë urdhrin e ekzekutimit bëhet në gjykatë përkatësisht nga: b) titullari i organit, që ka nxjerrë vendimin për kundërvajtjen administrative.

¹² Ligji nr. 10279, datë 20.05.2010 në Për kundërvajtjet administrative, neni 9 -Ekzekutimi i kundërvajtjeve administrative në Vendimi për kundërvajtjen administrative, sipas këtij ligji, bëhet i ekzekutueshëm nga organi administrativ që e ka nxjerrë atë. Kur organi administrativ që ka nxjerrë vendimin e kundërvajtjes administrative, i cili është bërë i ekzekutueshëm, nuk ka në përbërjen e tij struktura të ekzekutimit me forcë të detyrimeve, për ekzekutimin e vendimit të kundërvajtjes administrative ngarkohet shërbimi përmbarimor, sipas këtij ligji, neni 22, pika 1, në Vendimi për kundërvajtjen administrative, që parashikon dënimin me gjobë, i vendosur nga organet administrative të përmendura në nenin 20 të këtij ligji, si dhe vendimet e parashikuara në nenin 21 të këtij ligji, përbëjnë titull ekzekutiv dhe për ekzekutimin e tyre ngarkohet shërbimi përmbarimor ose/dhe organet e përcaktuara në kreun V të këtij ligji, neni 3, pika 5 në Kur gjoba dhe detyrimet e tjera të parashikuara në vendimin për kundërvajtjen administrative nuk paguhet ose nuk nxirren dot nga paga, ato nxirren duke vënë sekuestro mbi pasurinë e të dënuarit për kundërvajtje administrative, qoftë edhe sikur ajo të ndodhet në dorën e personave të tjerë.

¹³ Ligji nr. 10279, datë 20.05.2010 në Për kundërvajtjet administrative neni 30-Arkëtimi i shumave të detyrimeve pika 1, në Gjoba dhe shumat, që duhet të paguhet sipas vendimit për kundërvajtjen administrative, të nxjerrë në përputhje me dispozitat e këtij ligji, paguhet nga kundërvajtësi brenda 10 ditëve,.....pika 3 në Pas kalimit të këtij afati, për çdo ditë vonese paguhet kamatë 2 për qind në muaj të masës së gjobës, me përjashtim të rasteve kur ligji i posaçëm parashikon përqindje të ndryshme për kamatëvonesat.

Kriteri: Ligji nr. 10279, datë 20.05.2010 òPër kundërvajtjet administrativeò neni 30 pika 1 pika 3 dhe pika 4, neni 9, neni 22, pika 1, neni 3, pika 5.

Ndikimi: Mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Cërrik në vlerën **5,000,000lekë**.

Shkaku: Mos ndjekja e hapave ligjore për arkëtimin e gjobave të vendosura nga IMTV.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrë të gjitha masat ligjore me qëllim arkëtimin e gjobave të vendosura për shkeljet e konstatuara në zbatimin e legjislacionit për mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e pa ligjshme për të bërë të mundur arkëtimin e të gjitha gjobave në vlerën 5,000,000 lekë.

2.3 Mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin për pasqyrat financiare për vitin 2020

Për të vlerësuar aktivitetin e Bashkisë Cërrik dhe për të dhënë opinion mbi pasqyrat financiare u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

A. VKB nr. 181 datë 24.03.2019 nëPër miratimin e nivelit të pagave dhe shpërblimeve të punonjësve të zgjedhur dhe të emëruar në përputhje me legjislacioni në fuqi, për vitin 2020ò, miratuar në prefekturë me shkresën nr. 595/1 datë 07.04.2019,

B. Vendimi i Kryetarit të Bashkisë nr. 9, datë 21.01.2020 nëPër miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Cërrik, Njësive Administrative, Shërbimit pyjor, Bordin e Kullimit, Arsimit Parashkollor, Konviktit të shkollës së mesme profesionale personelit ndihmës të arsimit bazë dhe arsimit para universitar për vitin 2020ò, VKB nr. 338/1 datë 20.12.2019 ÒPër miratimin e numrit të punonjësve të Bashkisë, institucioneve në vartësi dhe të Njësive Administrative. Miratuar në Prefekturë me shkresën 1834/1 datë 6.01.2020.

C. Bilanci kontabël dhe pasqyrat financiare për vitin 2020 dërguar dhe rakorduar me Degën e Thesarit Elbasan.

D. Dokumentet origjinale justifikuese dhe argumentuese të regjistruara për kryerjen e veprimeve financiare kontabël (mandat arkëtime, mandat pagesa, kontrata, fatura, situacione, urdhër shpenzime, fletë hyrje, fletë dalje, etj).

E. Situacionet e shpenzimeve për vitin 2020 dhe 2021 të rakorduar me Degën e Thesarit Elbasan.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit konstatohet:

Organizimi i Drejtorisë së Financë s dhe Pronave Publike është bërë me Vendim të Kryetarit të Bashkisë nr. 09, datë 21.01.2020 nëPër miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Cërrik, Njësive Administrative, Shërbimit pyjor, Bordit të Kullimit, Arsimit Parashkollor, Konviktit të shkollës së mesme profesionale personelit ndihmës të arsimit bazë dhe arsimit para universitar për vitin 2020ò

Mbajtja e kontabilitetit: Përgatitja dhe miratimi i Pasqyrave Financiare, në Bashkinë Cërrik, është realizuar në mbështetje të kërkesave të ligjit nr. 24/2018, datë 10.05.2018 nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar, dhe akteve të tjera nënligjore në fuqi, në funksion të këtij ligji. Pasqyrat financiare janë dorëzuar brenda afateve të parashikuara në ligjet dhe aktet nënligjore të sipërcituara. Pasqyrat financiare janë plotësuar në përputhje me kërkesat ligjore dhe formatet e miratuara nga Ministria e Financave.

Pasqyrat Financiare Vjetore të vitit ushtrimor 2020 janë hartuar dhe depozituar në datën 30.03.2021 në Degën e Thesarit Elbasan nr. 340 Prot.

Pasqyrat Financiare Vjetore të vitit ushtrimor 2020 janë brenda afatit ligjor.

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

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

Audituesit shtetëror do të japin sigurinë ose jo nëse informacioni i paraqitur mbi shpenzimin e parave publike në programet publike përfaqëson në mënyrë të përshtatshme situatën financiare.

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

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

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

- *Pohimet rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese si: transaksionet, të drejtat dhe detyrimet, plotësia, klasifikimi dhe kuptueshmëria, saktësia dhe vlerësimi.*

Dokumentimi i rezultateve të auditimit: Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit i mjaftueshëm dhe i mbështetur në *testet e kontrollit dhe testet thelbësore të transaksioneve* për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore, rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra të auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet e rëndësishme profesionale të bëra në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e audituesve dhe shërben si një burim informacioni për përgatitjen e tyre.

Mbajtja e Kontabilitetit dhe Hartimi i Pasqyrave Financiare

Në fund të periudhës ushtrimore 2020, janë plotësuar 8 Formate, (pasqyra financiare), sipas formularëve standard të miratuara me UMF nr. 8, datë 9.03.2018 nëpër përgatitjen, paraqitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare për Institucionet Qendrore, Organet e Pushtetit Vendor dhe Njësive që varen prej tyre nën 10 dhe 11 të ligjit nr. 24/2018, datë 10.05.2018 nëpër kontabilitetin dhe Pasqyrat financiare.

Format nr. 1 i Pozicioni Financiar.

Format nr. 2 i Performanca Financiare.

Format nr. 3 i Pasqyra e flukseve Financiare.

Format nr. 4 i Pasqyra e ndryshimeve në aktivet Neto/Fondet Neto.

Format nr. 5 i Pyetësor dhe shënime shpjeguese.

Format nr. 5 i Pasqyra e Lëvizjes në Cash.

Format nr. 6 i Investimet dhe burimet e financimit.

Format nr. 7/a i Gjendja dhe ndryshimi i Aktiveve Afatgjata (Kosto Historike).

Format nr. 7/b i Gjendja dhe ndryshimi i Aktiveve Afatgjata (Vlera Neto).

Format nr. 8 i Pasqyra mbi numrin e punonjësve dhe fondin e pagave.

Bashkia Cërrik nuk ka njësi të vartësisë.

Për periudhën ushtrimore 2021, Pasqyrat Financiare janë në proces, janë kryer rakordimet me Thesarin për të ardhurat, Shpenzimet, detyrimet dhe disa nga treguesit që kanë të bëjnë me Pasqyrat Financiare 2021.

-Mbajtja e kontabilitetit dhe funksionimi i llogarive sintetike me llogaritë analitike.

Në këtë Bashki, kontabiliteti mbahet në mënyrë manuale, që e bën më risk të lartë për sa i përket sigurisë në saktësinë informacionit që marrim nga ky sistem kontabiliteti.

Pohimet e testeve të kryera rreth mbajtjes së kontabilitetit të Aparatit të 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 programin 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 debitoare. 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 sistemeve 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 dokumentet vërtetuese.
- Në tërësi organizimi i mbajtjes së kontabilitetit ka mundur nxjerrjen e gjendjeve të llogarive sipas klasave, nisur nga dokumentet bazë justifikuese, të cilat janë të dhëna bazë të hyra në kontabilitet.
- Plotësimi i dokumenteve bazë e justifikues është bërë në mënyrë të plotë, pasi përshkruajnë me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, përmban të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiorë dhe ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin me të dhëna të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative. Kështu: Dokumentet vërtetues si Urdhër-shpenzimi, fletë hyrje-daljet, mandat arkëtimet e pagesat, janë të hartuara me të gjitha elementet që kërkon formati i miratuar. Këto dokumente shoqërohen nga dokumente autorizues si me urdhrat apo vendimet e organeve drejtuese, kontratat, dokumentet kryesore të procedurave të prokurimit, akt-marrëveshjet etj. Bashkëlidhur këtij dokumentacioni janë dokumentet vërtetues të shpenzimit si faturat, listëpagesat, situacionet e shpenzimeve, procesverbalet, shkresat etj.
- Informacioni kontabël është përgatitur mbi bazën e një kontabiliteti të quajtur të angazhimeve (ose në bazë të drejtave të konstatuara), duke dhënë elementet e nevojshme për të vlerësuar gjendjen pasurore, gjendjen financiare dhe rezultatet e njësisë ekonomike.

Mbi aktivet e qëndrueshme të trupëzuara dhe të pa trupëzuara.

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

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

b. Kontrollë të llogarive dhe dokumenteve.

Nga verifikimi i pasqyrave të pozicionit financiar (bilancit kontabël) të vitit 2020 rezultoi: Në formatin nr. 1 për *Aktive afatshkurtra* gjendja në fund të vitit 2019 është 247,653,467 lekë dhe fund të vitit 2020 paraqitet në vlerën 244,364,911 lekë ose me pakësim në vlerën 3,288,556 lekë. Këto aktive afatshkurtra kanë si element llogarinë 520 Disponibilitetet në Thesar në vlerat 38,317,957 lekë në vitin 2019 dhe 50,704,160 lekë në 2020 të rakorduara me Pasqyrat e Flukseve Monetare (Cash Floë) me zërin *Teprica e likuidimeve në fund të vitit ushtrimor* me vlerat përkatëse 38,317,957 lekë në vitin 2019 dhe 50,704,160 lekë në 2020. Llogaria 520 Disponibilitetet në Thesar ka si kundërparti llogarinë 466 Kreditor për mjete në ruajtje dhe llogarinë 85: Rezultati i Veprimtarisë Ushtrimore.

Llogaria	2019	Llogaria	2020
466	11,025,829.5	466	12,585,053.5
85	27,292,127.86	85	38,119,107.46
520	38,317,957.36	520	50,704,160.96

Pasqyra e pozicionit financiar (F1)

1. Llogaritë e Klasës 5 “Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre” përbëhet nga:

Llog. Kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2020	Viti i 2019
1.	<i>Mjete monetare dhe ekuivalent të tyre</i>	50,704,160	38,317,957
531	Mjete monetare ne Arke	-	-
512,56	Mjete monetare ne Banke	-	-
520	<i>Disponibilitete ne Thesar</i>	50,704,160	38,317,957
50	Letra me vlere	-	-
532	Vlera te tjera	-	-
54	Akreditiva dhe paradhënie	-	-
59	Provigj.zhvl. letra me vlere (-)	-	-

Vlera *ellogarisë 520 “Disponibilitete në thesar”* me gjendje në çelje po ashtu edhe në mbyllje evidentohet me ndryshime me një rritje prej 12,386,203 lekë dhe përfaqëson 5% garanci për kryerje punimesh sipas kontratave, *gjë që tregon mbyllje të kontratave të punimeve dhe marrjen në dorëzim të objekteve përkatës për vlerën e mësipërme.*

Llogaritë e klasës 5, kanë funksionuar duke u debituar për shtesat në kredi të llogarive përkatëse për të ardhurat dhe grante të ndryshme, si dhe duke u kredituar për pakësimet në debi të llogarive përkatëse të klasës 4.

2. Llogaritë e Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues”, përbëhet nga:

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2020	Viti 2019
Klasa 3	<i>Gjendje Inventari qarkullues</i>	17,549,889	18,337,567
31	Materiale	1,862,908	2,277,275
32	Inventari Imët	15,686,981	16,060,292
	Totali	17,549,889	18,337,567

-Llogaritë e Klasës 3, sikurse evidentohen në pasqyrat financiare me datë 31.12.2020 paraqiten në vlerën 17,549,889 lekë që përbëhet nga llogaria kontabël 31 *Materiale* në vlerën 1,862,908 lekë, dhe llogaria kontabël 32 *Inventar i imët* në vlerën 15,686,981 lekë.

*Llogaria inventariale*³¹ në vlerën 1,862,908 lekë, pasqyrojnë gjendjen e materialeve sipas inventarëve fizik e kontabël me datë 31.12.2020, nga 2,277,275 lekë me një diferencë zbritje 414,367 lekë që nuk është pasqyruar në llogarinë 73 nëNdryshime të gjendjes së inventarit të produkteve por është përfshirë në llogarinë 63 nëNdryshimi i gjendjes së inventarit, së bashku me llogarinë 32 nëInventar i imët në vlerën 15,686,981 lekë për vitin 2020, nga 16,060,292 lekë për vitin 2019, me një diferencë pakësim 787,678 lekë në total.

Llogaritë e klasës 3 kanë funksionuar duke u debituar për shtesat në kredi të llog. 63 nëNdryshimi i gjendjeve të inventarit dhe duke u kredituar për daljet e inventarit në debi të llogarisë 63 nëNdryshimi i gjendjeve të inventarit.

3. Llogaritë e Klasës 4“Llogari të arkëtueshme”

Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”

Testet substanciale

Gjatë vitit 2020 balanca e kësaj llogarie rezulton në vlerën 18,370,582 lekë me analitik gjoba dhe zhdëmtime të evidentuara nga KLSH në auditimin e mëparshëm në shumën 16,790,251 lekë dhe tatime të pa paguara 1,580,331 lekë. Bazuar si në udhëzimin nr. 8 datë 09.03.2020 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, njohja fillestare e gjobave dhe kamatëvonesave sjell debitimin e llogarisë 468 nëDebitorë të ndryshëm dhe nga ana tjetër kreditimin e **llogarisë 475 nëTë ardhura për tu regjistruar vitet pasardhës** për të njëjtën shumë 18,370,582 lekë. Kjo llogari kreditohet edhe për shumën e pasqyruar në llogarinë 465 nëEfekte për tu arkëtuar nga shitja e letrave me vlerë në vlerën 292,010 lekë. Totali i llogarisë 475 është 18,662,592 lekë.

Nga ana tjetër, duke rakorduar me Inspektoratin Vendor i Mbrojtjes së Territorit dhe me njoftimet e protokolluara në bashkinë Cërrik së bashku me procesverbalet e konstatimit të kundërvajtjes nëNdërtim pa leje, janë marrë vendime nga kryeinspektori i IMTV për masa administrative (gjobë) në shumat dhe vitet përkatëse si më poshtë:

Nr	Subjekti Kundërvajtës	Flet Gjoba nr.	Data e Gjobës	Vlera e Gjobës/lekë	Arkëtuar deri me 31.12.2020		Debitor me 31.12.2020
1	H. Z.	13	29/04/2020	500,000		0	500,000
2	R. P.	14	16/06/2020	500,000		0	500,000
3	G. D.	15	19/06/2020	500,000		0	500,000
	Shuma 2020			1,500,000			1,500,000

Këto shuma nuk rezultojnë të regjistruara në kontabilitet në llogarinë që debitohet në bilancin kontabël 468 nëDebitorë të ndryshëm dhe llogarinë që kreditohet në pasqyrën e performancës financiare në7115 nëGjoba kamatëvonesa, sekuestrime dhe zhdëmtime. Pra kemi një nënvlerësim të llogarisë 468 nëDebitorë të ndryshëm dhe llogarisë në7115 nëGjoba kamatëvonesa, sekuestrime dhe zhdëmtime me 1,500,000 lekë për vitin 2020.

Për veprimin e mësipërm Drejtoria e Financës nuk ka pasur njoftim, kjo vërtetohet me shkresën nr. 5200 Prot. datë 13.12.2021, nëpërmjet të cilës njoftohet Drejtoria e Financës për gjobat e vendosura nga IVMT Cërrik për vitet 2020-2021. Këto gjoba duhet të pasqyrohen në kontabilitet në mbylljen e bilancit kontabël të vitit 2021.

4. Llogari të Pagueshme

Llogaria 467 nëKreditorë të ndryshëm në fund të vitit 2019 rezulton në vlerën 114,852,334 lekë dhe në fund të vitit 2020 rezulton në vlerën 111,807,712 lekë, analitikisht të përbëra nga:

- a) Shpenzimet për vendimet gjyqësore, në shumën 1,426,000 lekë, me kundra parti llogarinë 15 në Shuma të parashikuara për rezique e zhvlerësimeve
- b) Shpenzimet për kreditorët (furnitorët për mallra e shërbime) llogaria 401 me vlerë 24,158,390 lekë.
- c) Shpenzimet për kreditorët (furnitorët për Investime) llogaria 408 me vlerë 86,223,322 lekë
- Llogaria 401– 408** në Furnitorë e llogari të lidhura me to në fund të vitit 2019 rezulton në vlerën 114,852,334 lekë dhe në fund të vitit 2020 rezulton në vlerën 111,807,712 lekë, pra ka një ulje prej 3,044,622 lekësh.

Këto vlera janë paraqitur dhe në mënyrë analitike nga Drejtoria e Financës të cilat përbëhen nga fatura të palikuiduara gjatë dhe përpara vitit 2020.

Testet substanciale

a- Analiza e llogarive 467 në Kreditorë të ndryshëm dhe 401 i 408 në Furnitorë e llogari të lidhura me to për vitin 2020 ka vijuar si më poshtë:

Kreditimi i llogarisë 467 në Kreditorë të ndryshëm për vitin 2020 ka ardhur rezultat i debitimit të kundërpartisë 486 në Shpenzime të periudhave të ardhshme për vlerën 111,807,712 lekë.

Pra në mënyrë analitike llogaria 467 në kreditorë të ndryshëm ka vlerat 111,807,712 lekë.

Duhet thënë se kjo llogari, është vlerësuar duke njohur detyrimet që lindin nga fatura të cilat janë të pa likuiduara deri në fund të vitit 2020. Në mënyrë analitike paraqiten në anekset bashkëlidhur.

Gjendja e llogarisë 4342 në Të tjera operacione me shtetin (të drejta) në aktiv të bilancit paraqitet në mbyllje të vitit 2020 në shumën 45,640,557 lekë, e cila përfaqëson detyrimet afatshkurtra për muajin dhjetor 2020, që trashëgohen në vitin 2021. Kjo gjendje në analizë përfshin gjendjet e llogarive në pasivin e bilancit: llog. 42 në Detyrime ndaj personelit për vlerën 16,211,791 lekë, llog. 431 në Detyrime ndaj shtetit për tatim taksat për vlerën 484,407 lekë, llog. 435 në Sigurime shoqërore për vlerën 2,955,316 lekë, llog. 436 në Sigurime shëndetësore për vlerën 404,653 lekë dhe vlera 25,584,390 lekë, e cila sipas verifikimeve është pjesë e detyrimeve gjendje e llog. 467 në Kreditorë të ndryshëm. E cila është vlerësuar drejtë.

5. Të tjera aktive afatshkurtra

1. Llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” në fund të vitit 2019 rezulton për vlerën 114,852,334 lekë dhe në fund të vitit 2020 në vlerën 111,807,712 lekë ose me ulje në vlerën 3,044,622 lekë. Kjo llogari ka në përbërje të saj detyrimet e prapambetura ku analitikisht paraqiten si më poshtë;

Llogaria 4864100 në Vendimet Gjyqësore	1,426,000 lekë
Llogaria 4864200 në Detyrimet për shërbime	4,129,098 lekë
Llogaria 4864300 në Detyrime për mirëmbajtje	3,845,960 lekë
Llogaria 4864400 në Investime	86,223,322 lekë
Llogaria 4864600 në Mallra	7,346,388 lekë
Llogaria 4864900 në Të tjera	8,836,944 lekë

Testi substancial

Referuar dhe analizës së mësipërme të llogarive 467 “Kreditorë të ndryshëm” dhe 401 – 408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” për vitin 2020 siç u përmendën dhe më lart, llogaria 486 Shpenzime të periudhave të ardhshme” duhet të ketë kundërparti llogarinë 467 në Kreditorë të ndryshëm, e cila nga ana e saj është vlerësuar drejtë me vlerë 111,807,712 lekë për vitin ushtrimor 2020.

Ndërsa ***llogaria 520-Disponibilitete në Thesar*** përfaqëson vlera të depozituara dhe të trashëguara nga vitet e mëparshme.

Llogaritë e klasës 4, kanë funksionuar duke u debituar për njohjen e të drejtave për tu arkëtuar në kredi të llogarive të klasës 7 dhe duke u kredituar për arkëtimin e të drejtave në debi të llogarive financiare të klasës 5.

Më poshtë po paraqesim testet substanciale në lidhje me llogaritë të cilat janë vlerësuar si materiale, dhe që përbëjnë një evidencë të mjaftueshme për dhënien e opinionit të auditimit mbi pasqyrat financiare të mbyllura të periudhës ushtrimore 01.01.2020 - 31.12.2020

6. Aktivët Afatgjatë materiale

Në lekë

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2020	Viti 2019
21	2.Aktive Afatgjatë materiale	1,732,534,145	2,021,666,025
210	Toka, Troje, Terrene	5,655,845	5,655,845
211	Pyje, Plantacione	1,692,300	1,692,300
212	Ndertesa e Konstruksione	768,150,848	809,031,389
213	Rruge, rrjete, vepra ujore	928,249,589	1,160,715,842
214	Instalime teknike, makineri e paisje	25,060,290	16,386,257
215	Mjete Transporti	2,737,992	12,870,519
218	Inventar ekonomik	987,281	15,313,873

Llog 210 “Toka, troje terrene” e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë Cërrik dhe për 4 ish Komunat, në fund të vitit 2019 dhe 2020 rezultonin në vlerën 5,655,845 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/b nëGjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjatë (kosto historike) si në mbyllje të vitit 2019 dhe në mbyllje të vitit 2020 në të njëjtën vlerë.

Inventari kontabël i llogarisë 210 "Toka Troje Terrene" me date 31.12.2020

	EMËRTIMI	31.12.2019	Shtesa	Pakësime	31.12.2020
1	TOKA, TROJE E TERRENE	5,655,845	-	-	5,655,845
2	Troje	2,737,436	-	-	2,737,436
3	Tokë bujqësore	0	-	-	0
4	Terrene të shtresave	300,000	-	-	300,000
5	Sisteme dhe rregullime të tokave	0	-	-	0
6	Të tjera	1,748,940	-	-	1,748,940
7	Troje sheshe Mollas	300,000	-	-	300,000
8	Troje Qendra e Grumbullimit	569,469	-	-	569,469

Llog. 211 “Pyje, Kullota, Plantacione”, e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë Cërrik dhe për 4 ish Komunat, sipas Formatit nr. 7/B nëGjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjatë (kosto historike) si në mbyllje të vitit 2019 dhe në mbyllje të vitit 2020 paraqitet në vlerë të njëjtë prej 1,692,300 lekë. Për këtë gjendje nuk ka analizë dhe nuk dihet se çfarë përfaqëson. Mungesa e analizës për vlerën 1,692,300 lekë ka ndikim në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjatë Materiale.

Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik dhe ndryshuar pikat 26, 28, 30, Kreu IV pika 75; Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme dhe Kreu II pika 5 dhe Kreu III pika 30.

Titulli i gjetjes 18: Mbi kontabilizimet në llog. 211 “Pyje, Plantacione” në vlerën 1,692,300 lekë gjendje e cila nuk është e analizuar.

Situata: Gjendja e llogarisë 211 “Pyje, Plantacione” paraqitet në vlerë neto si në mbyllje të vitit 2019 dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 1,692,300 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr. 7/B në Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike) si në mbyllje të vitit 2019 dhe në mbyllje të vitit 2020 paraqitet në vlerë të njëjtë prej 1,692,300 lekë. Për këtë gjendje nuk ka analizë dhe nuk dihet se çfarë përfaqëson. Mungesa e analizës për vlerën 1,692,300 lekë ka ndikim në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata Materiale.

Kriteri: UMF nr. 30, datë 27.12.2011 në Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikë i ndryshuar pikat 26, 28, 30, Kreu IV pika 75; Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 në Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme të Kreu II pika 5 dhe Kreu III pika 30.

Ndikimi: Mungesa e analizës për vlerën 4,662,464 lekë që i përket llog. 211 në Pyje, Plantacione me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata Materiale, duke paraqitur risk në sigurinë e arsyeshme dhe besueshmërinë e evidencës kontabël për përdorimin e tyre nga subjektet e interesuara.

Shkaku: Nga Drejtoria e Financës dhe Pronave Publike nuk janë marrë masat e nevojshme për analizimin dhe saktësimin në kontabilitet të këtyre aktiveve, duke mbledhur e evidentuar të dhënat nga gjithë dokumentacioni financiar i trashëguar në vite.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Cërrik të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për kryerjen e inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve në Llog. 211 “Pyje, Plantacione” dhe nëpërmjet Drejtorisë së Financës dhe Pronave Publike të kryejë zbërthimin e dokumentacionit financiar të trashëguar për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra e veprimet me to në vite, për të verifikuar saktësuat e analizuar vlerat e paraqitura në PF e në rast pa saktësi të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.

Llog. 212 “Ndërtim e konstruksione”, e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë Cërrik dhe për 4 ish Komunat, në fund të vitit 2019 rezulton për vlerën 809,031,389 lekë dhe fund të vitit 2020 për vlerën 768,150,848 lekë, Shtesa në shumën 2,370,194 nga e cila; 1,878,242, lekë janë rikonstruksion për shkollën e mesme Gjyral, 300,000 lekë për memorial mësuesi dhe 191,952 lekë për lulishte, ose me zvogëlim në vlerën neto 40,880,541 lekë për shkak të amortizimit të akumuluar.

Teprica në fillim 2020			Shtesat gjatë vitit Blerje		Teprica në Fund 2020		
Kosto	Amortizim	Teprica	Kosto	Amortizim	Kosto	Amortizim	Teprica
Historike	Akumuluar	Neto	Historike		Historike	Akumuluar	Neto
862,644,508	53,613,119	809,031,389	2,370,194	43,250,735	865,014,702	96,863,854	768,150,848

Llog. 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë Cërrik dhe për 4 ish Komunat, në fund të vitit 2019 rezulton për vlerën neto 1,160,715,842 lekë dhe në fund të vitit 2020 për vlerën neto 928,249,589 lekë. Shtesa gjatë vitit paraqitet në vlerën 39,117,388 e cila përbëhet nga; ndërtim rruge i varrezave Gostimë me vlerë 10,526,590 lekë, konstruksion i rrjeteve në vlerë 25,590,798 lekë dhe rikonstruksion i rrjetit ndriçues në Shalës në vlerë 549,800 lekë dhe me zvogëlim në vlerën neto 232,466,253 lekë për shkak të amortizimit të akumuluar.

Teprica në fillim 2020			Shtesat gjatë vitit blerje		Teprica në Fund 2020		
------------------------	--	--	----------------------------	--	----------------------	--	--

Kosto	Amortizim	Teprica	Kosto	Amortizim	Kosto	Amortizim	Teprica
Historike	Akumuluar	Neto	Historike		Historike	Akumuluar	Neto
1,318,800,816	158,084,974	1,160,715,842	39,117,388	271,583,641	1,357,918,204	429,668,615	928,249,589

Llog. 214 “Instalime teknike, makineri e paisje”, e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë Cërrik dhe për 4 ish Komunat, në fund të vitit 2019 rezulton për vlerën 16,386,257 lekë dhe në fund të vitit 2020 për vlerën 25,060,290 lekë ose me rritje në vlerën neto 8,674,033 lekë. Rritja ka ardhur për shkak të shpenzimeve të kryera gjatë vitit si vijon; Mjete dhe paisje të tjera teknike në vlerë 337,885 lekë, Stacione autobusi 9,418,000 lekë, ndriçim rrugor Klos 605,400 lekë dhe paisje që sigurojnë energji në vlerën 663,282 lekë.

Teprica në fillim 2020			Shtesat gjatë vitit blerje		Teprica në Fund 2020		
Kosto	Amortizim	Teprica	Kosto	Amortizim	Kosto	Amortizim	Teprica
Historike	Akumuluar	Neto	Historike		Historike	Akumuluar	Neto
35,986,124	19,599,867	16,386,257	11,024,567	2,350,534	47,010,961	21,950,401	25,060,290

Llog. 215 “Mjete transporti”, e cila pasqyron gjendjen e llogarisë për Bashkinë Cërrik dhe për 4 ish Komunat, në fund të vitit 2019 rezulton për vlerën Neto 12,870,519 lekë dhe në fund të vitit 2020 për vlerën 2,737,992 lekë ose me ulje në vlerën neto 10,132,527 lekë.

Vlera e këtyre zërave në pasqyrën e pozicionit financiar 2019 dhe 2020, është marrë neto. Ulja e vlerave nga viti në vit ka ardhur për shkak të rritjes së normës së amortizimit.

Teprica në fillim 2020			Shtesat gjatë vitit blerje		Teprica në Fund 2020		
Kosto	Amortizim	Teprica	Kosto	Amortizim	Kosto	Amortizim	Teprica
Historike	Akumuluar	Neto	Historike		Historike	Akumuluar	Neto
50,662,635	37,792,116	12,870,519		10,132,527	50,662,635	47,924,643	2,737,992

Në regjistrin kontabël nuk ka informacion të saktë lidhur me datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, datën e daljes në përdorim, kohën e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes, datën e daljes nga pronësia, datë e skadencës, kontabël.

Ka shumë aktive të inventarizuara por të pa vlerësuar për vitin 2020.

-Në aktivin e pasqyrave vjetore nuk paraqiten shumat e amortizimit të akumuluar 209 dhe 219, respektivisht për Aktivet afatgjata jo materiale dhe Aktivet afatgjata materiale, por paraqitja e AAGJM është evidentuar me vlerën neto të tyre (Kosto historike minus amortizimin e akumuluar), veprim ky moszbatim të me Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 31, ku citohet se:

“Aktivet afatgjata paraqiten në pasqyrat financiare vjetore me koston e tyre historike (vlerën fillestare), duke evidentuar veçmas amortizimin e tyre”

Inventarizimi i aktiveve për vitin 2020 Bashkia Cërrik

Gjatë vitit 2020, mbështetur në udhëzimin nr. 30 datë 27.11.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në sektorin publik nga ana e titullarit të bashkisë është konceptuar dhe firmosur urdhri nr.218 datë 07.10.2020 për ngritjen e komisionit të inventarizimit të Aktiveve

Bashkisë Cërrik, përfshirë këtu dhe 4 njësitë administrative (Shalës, Gostimë, Klos dhe Mollas) për vitin 2020.

Për Vitin 2020, Komisioni i Inventarizimit ka kryer inventarin, e aktiveve afatgjata, materiale në qarkullim, si dhe Aktivet afat shkurtër jo financiare, Inventar i imët të stokuar në Administratë dhe në Institucionet në vartësi të Bashkisë Cërrik.

Komisioni pasi ka inventarizuar gjendjen e këtyre Aktiveve në qarkullim dhe inventarin e imët, ka propozuar nxjerrjen jashtë përdorimit të materialeve objekt Inventari dhe (inventar i imët), të cilat kanë humbur funksionin dhe kanë mbushur afatet e normuaratë përdorimit, sipas përcaktimeve të paragrafëve, 107, 108, 109 të udhëzimit nr. 30, datë 27/12/2011 të Ministrisë së Financave.

Komisioni i inventarizimit me proces-verbal të datës 16/12/2020 ka identifikuar materiale për nxjerrje jashtë përdorimit për inventarët e imët (**Ilogaria 327** Inventar i imët), **Ilogaria 218** Inventari ekonomik, për të cilat është konceptuar dhe firmosur nga titullari, urdhri nr. 218/1 datë 21.12.2020 për ngritjen e komisionit të vlerësimit të materialeve objekt inventari të cilat janë propozuar për tu nxjerrë jashtë përdorimit.

Komisioni me Proces-Verbal datë 25/01/2021, ka verifikuar gjendjen e këtyre materialeve dhe ka propozuar nxjerrjen jashtë përdorimit të Inventarit të imët, materialet objekt Inventari, të cilat kanë humbur funksionin dhe kanë mbushur afatet e normuara të përdorimit.

Komisioni ka përgatitur materialin dhe ka depozituar në Drejtorinë e Financës. Nëpunësi Zbatues ka përgatitur relacionin dhe e ka paraqitur bashkë me projekt vendimin në këshillin bashkiak për miratim.

Me vendim nr. 35, datë 27.05.2021 KB-së ka miratuar nxjerrjen jashtë përdorimit të këtyre materialeve. Ky vendim është miratuar me aktin nr. 672/1, datë 4.06.2021 nga Prefekti i Qarkut të Elbasanit.

Më pas nëpërmjet urdhrit nr. 88/1 datë 07.06.2021 është ngritur Komisioni për asgjësimin e materialeve të nxjerra jashtë përdorimit sipas VKB-së nr. 35 datë 27.05.2021.

Komisioni pasi ka verifikuar gjendjen e këtyre materialeve, bazuar në paragrafin 111 të udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 të Ministrisë së Financave, mbasi ka konstatuar se këto materiale nuk kishin vlerë as si mbeturinë (Skrup) ka kryer asgjësimin e tyre duke ndryshuar pamjen fillestare sipas listës të miratuar nga Këshilli Bashkiak.

Për këtë procedurë Komisioni ka mbajtur procesverbalin e asgjësimit më datë 10.06.2021 ku janë nxjerrë jashtë përdorimit përkatësisht vlerat si më poshtë;

- **Llogaria 218** Pajisje elektronike dhe pajisje zyre të dala jashtë përdorimit në vlerën **1,191,636 lekë** dhe të rakorduara me pasqyrën e gjendjes dhe ndryshimit të aktiveve afatgjata (vlëra neto).

- **Llogaria 327 Inventar ekonomik** (inventar i imët) të dala jashtë përdorimit në vlerën **1,378,032 lekë** janë pasqyruar në gjendjen dhe ndryshimin të aktiveve afatgjata (vlëra neto) në bilancin kontabël të vitit ushtrimor 2020.

Në Bashkinë Cërrik, në vitin 2020 janë përjashtuar nga inventarizimi llogaritë, **210 “Toka, troje, terrene”, 211 “Pyje Plantacione”, 212 “Ndërtesa e Konstruksione”, 213 “Rruge, rrjete, vepra ujore”, 214 Instalime teknike, makineri e pajisje, 215 “Mjete transporti “**

Për llogaritë ekonomike; 210 “Toka, troje, terrene”, 211 “Pyje Plantacione”, 214 Instalime teknike, makineri e pajisje, 215 “Mjete transporti “ nuk ekziston një regjistër kontabël ku të specifikohet analitiku i llogarisë, data e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimi i aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datë e skadencës, 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.

Titulli i gjetjes 19: *Mbi mbajtjen e regjistrit historik të aktiveve dhe llogaritjen e amortizimit të AAGJ.*

Situata: Gjendja kontabël e aktiveve afatgjata materiale në qarkullim (në vlerën bruto) për vitin 2020 është paraqitur i plotë, pasi janë pasqyruar të gjitha shtesat dhe pakësimet për çdo lloj grup aktiv. Inventari kontabël i aktiveve materiale në qarkullim gjendje në fund të vitit 2020 janë azhurnuar bruto të gjithë investimet e kryera për të gjithë aktivet brenda llojit, pa i ndarë dhe përmbledhur në një vlerë të vetme totale për çdo aktiv. Për këto aktive mungojnë kartelat kontabël apo regjistri historik për çdo aktiv me të dhënat për veprimet ekonomike të kryera me to në vite si: viti i hyrjes, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të kryera në vitet e mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vlerën e akumuluar të amortizimit dhe vlerën e mbetur.

Nga verifikimi i përlllogaritjeve të amortizimit të AAGJ materiale në qarkullim, rezulton se përlllogaritja është bërë mbi vlerën neto në çelje te periudhës ushtrimore për çdo grup aktivesh sipas klasifikimit, duke aplikuar normat ligjore të amortizimit. Por konstatohet se amortizimi është llogaritur për grup aktivesh në total dhe jo aktiv për aktiv, duke mos përlllogaritur saktësisht amortizimin, pasi aktive të ndryshme kanë vlerë të ndryshme amortizimi të akumuluar sepse kanë kohë (vite) të ndryshme përdorimi. Në mungesë të regjistrit të aktiveve me të dhënat si: viti i hyrjes, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të kryera në vitet e mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vlerën e akumuluar të amortizimit dhe vlerën e mbetur për çdo aktiv u bë e pamundur sondazhi i përlllogaritjes së amortizimit për aktive të veçanta në llogari të ndryshme si dhe përlllogaritja e saktë e amortizimit të aktiveve për të bërë diferencën.

Kriteri: UMF nr. 30 datë 27.12.2011 nëpër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publiko i ndryshuar pikat 26, 28, 30, 74 dhe 85. Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 nëpër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeo Kreu II pika 5, 36 dhe Kreu III pika 30.

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

Shkaku: Nga Drejtoria e Financës dhe Pronës Publike nuk janë marrë masat e nevojshme për mbajtjen e regjistrit historik të Aktiveve në qarkullim, kryerjen e procedurave të plota të inventarizimit si dhe llogaritjen e amortizimit aktiv për aktiv mbi bazë historiku të krijimit të tij.

Rëndësia : E lartë

Rekomandim: Drejtoria e Financës dhe Pronës Publike të hartojë regjistrin e aktiveve me të dhënat për veprimet ekonomike të kryera me to në vite si: viti i hyrjes, vend-ndodhjen, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të kryera në vitet e mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vlerën e akumuluar të amortizimit dhe vlerën e mbetur. Mbi bazën e tij të llogarisë amortizimin aktiv për aktiv si dhe realizojë inventar fizik për të gjithë AAGJ, për verifikim e tyre e ekzistencës fizike.

Inventarizimi i aktiveve për vitin 2020 Bashkia Cërrik

Gjatë vitit 2021, mbështetur në udhëzimin nr. 30 datë 27.11.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në sektorin publik nga ana e titullarit të bashkisë është konceptuar dhe firmosur urdhri nr. 310 dhe 311 datë 2.12.2021 për ngritjen e komisionit të inventarizimit të elementëve të pasurisë së Bashkisë Cërrik, përfshirë këtu dhe 4 njësitë administrative (Shalës, Gostimë, Klos dhe Mollas) për vitin 2021.

Procesi Inventarizimit për **vitin 2021** deri në këtë fazë të auditimit është kryer si proces por nuk është miratuar nga titullari.

6. Aktive Afatgjata jo materiale

Testi substancial

Aktive Afatgjata jo materiale në fund të vitit 2019 rezulton në vlerën neto 1,831,356 lekë (kosto historike 30,283,261 lekë amortizimi i akumuluar 28,451,905 lekë) dhe në fund të vitit 2020 në vlerën 3,424,556 lekë me një rritje totale 1,593,200 lekë të vlerës neto dhe përbëhet nga Llogaria 202 nëStudime e kërkime dhe e cila është dhënë në mënyrë analitike për koston historike.

Në mënyrë analitike, llogaria 202 nëStudime dhe kërkime për vitin 2020 paraqitet si më poshtë:

Nr	Projekti	Furnitori	Fletë Hyrje			Urdhër Shpenzim		
			Nr	Datë	Shuma	Nr	Datë	Shuma
1	Plan Rilevimi NJA Klos, B.Cerrik dhe Shkolla	H. B.	16	11.03.2020	60,000	288	17.06.2020	60,000
2	Projekt Rikonstrukcion rruga Qyrkan	Z. Konsult	30	21.05.2020	723,000	675	18.12.2020	723,000
3	Projektim per ndertimin e zyrave NJA Klos	D.-E	21	21.05.2020	119,880	430	27.08.2020	119,880
4	Projektim Loti 3 Rikualifikim Blloku nr.2 Cërrik	D.-E	32	21.05.2020	260,476	321	23.06.2020	260,476
5	Projektim Loti 3 Rikualifikim Blloku nr.2 Cërrik	D.-E	33	21.05.2020	39,523	321	23.06.2020	39,523
6	Projekt Program Kompjuteri Tatim-Financa	P. L.	29	21.05.2020	45,600	301	18.06.2020	45,600
7	Projektim Loti 3 Rikualifikim Blloku nr.1 Cërrik	D.-E	37	10.06.2020	146,592	322	23.06.2020	146,592
8	Projekt Rikonstrukcion i rrugës Liçaj	Z. Konsult	74	22.12.2020	817,692			
9	Oponencë Teknike Ndërtim Ujësjells	Inst.Ndertimit	100	25.02.2020	284,461	546	26.10.2020	284,461
10	Rikualifikim Urban blloku nr.2 Lagja nr.3 (Loti 4)	H. S SHPK	68	24.07.2020	218,000	132	24.03.2020	218,000
11	Rikualifikim Urban blloku nr.2 Lagja nr.1 (Loti 1)	H.S SHPK	67	05.07.2018	300,000	133	24.03.2020	300,000
	Shuma				3,015,225		Diferencë 817,692	2,197,533

Nga verifikimi i analitikëve, konstatohet se disa studime/projektime janë kapitalizuar në vitin 2020. Rikualifikim Urban blloku nr. 2 Lagja nr. 1 (Loti 1) me vlerë 300,000 lekë, Rikualifikim Urban blloku nr. 2 Lagja nr. 3 (Loti 4), marrë në dorëzim me kosto historike dhe i perkasin investimeve për objekte të përfunduara në vitin 2018, si dhe një projekt: Projekt Rikonstrukcion i rrugës Liçaj me kosto historike 817,692 lekë, megjithëse është marrë në dorëzim në vitin 2020, nuk është kapitalizuar pasi nuk është paguar për mungesë fondesh. Vlera e kapitalizuar për vitin 2020 është 2,197,533 lekë për kosto historike ndërsa vlera e bërë hyrje është 3,015,225 lekë. Vlera e amortizimit të studimeve Llogaria 202 është llogaritur me 15% bazuar në udhëzimin e ministrisë së financave nr. 8, date 9/03/2018.

Kjo ka bërë të mundur nënvlerësimin e llogarisë 202 Studime dhe Kërkime në vlerën 817,692 lekë për vitin 2020.

Për vitin 2021, duke identifikuar dhe fletë hyrjet dhe fletë daljet e magazinës për projektet e studim kërkimit, janë konstatuar 7 projekte me kosto historike 9,287,169 lekë, të bëra hyrje

në vitin 2019, 2020 dhe 2021. Dhe janë kapitalizuar në bilancin 2021 me kosto historike 3,297,197 lekë. Nuk është njohur në bilancin kontabël 2021 vlera 5,989,972 lekë dhe kjo ka ndodhur pasi projekti për ndërtimin e ujësjellësit të fshatrave Klos, Selvias nuk është likuiduar gjatë vitit 2021, në fakt është marrë në dorëzim dhe që duhet të ishin kapitalizuar në llogaritë përkatëse të aktiveve afatgjata materiale sipas llojit të projektit. Kjo ka sjellë nënvlerësimin e llogarive të aktiveve afatgjata materiale në vlerën totale 5,989,972 lekë.

Analitikisht ***Llogaria 202 “Studime dhe kërkime”*** për vitin 2021 paraqitet si më poshtë:

N r	Projekti	Furnitori	Fletë Hyrje			Urdhër Shpenzim		
			Nr	Datë	Shuma	Nr	Datë	Shuma
1	Projekt me Lote B.Cerrik Rikualifikim urban	N. shpk	10	10.12.2019	170,388	579	22.12.2021	170,388
2	Projekt ndërtim Lapidari Dumreseò	N. shpk	103/1	20.12.2019	117,117	578	20.12.2021	723,000
3	Projekt Rikonstruksion i rrugës Liçaj	Z. Konsult	74	22.12.2020	817,692	51	08.02.2021	817,692
4	Projektim për linja KUZ B. Cërrik	L. K.	18	17.05.2021	72,000	268	08.06.2021	72,000
5	Projekt Rikonstruksion e 23 banesave	G.-T	32	20.10.2021	120,000	484	26.10.2021	120,000
6	Projekt Ndërtim ujësjellsi Klos, Selvias	Z.&C	43	20.12.2021	7,911,972	608	24.12.2021	2,000,000
7	Hartim i planeve të rievimit të 65 apartamenteve	M.	45	30.12.2021	78,000	322	23.06.2020	146,592
	Shuma				9,287,169		Diferencë 5,989,972	3,297,197

Titulli i gjetjes 20: *Nënvlerësimi i llogarisë 202 Studime dhe kërkime dhe moskapitalizimi i tyre në koston e aktiveve afatgjata materiale pasi është marrë në dorëzim investimi përkatës.*

Situata: Nga verifikimi i analitikëve, konstatohet se disa studime/projektme janë kapitalizuar në vitin 2020. Rikualifikim Urban blloku nr. 2 Lagja nr.1 (Loti 1) me vlerë 300,000 lekë, Rikualifikim Urban blloku nr.2 Lagja nr. 3 (Loti 4), marrë në dorëzim me kosto historike dhe i përkasin investimeve për objekte të përfunduara në vitin 2018, si dhe një project: Projekt Rikonstruksion i rrugës Liçaj me kosto historike 817,692 lekë, megjithëse është marrë në dorëzim në vitin 2020, nuk është kapitalizuar pasi nuk është paguar për mungesë fondesh. Vlera e kapitalizuar për vitin 2020 është 2,197,533 lekë për kosto historike ndërsa vlera e bërë hyrje është 3,015,225 lekë. Vlera e amortizimit të studimeve Llogaria 202 është llogaritur me 15% bazuar në udhëzimin e ministrisë së financave nr.8, datë 9/03/2018.

Për vitin 2021, duke identifikuar dhe fletë hyrjet dhe fletë daljet e magazinës për projektet e studim kërkimit, janë konstatuar 7 projekte me kosto historike 9,287,169 lekë, të bëra hyrje në vitin 2019, 2020 dhe 2021. Dhe janë kapitalizuar në bilancin 2021 me kosto historike 3,297,197 lekë. Nuk është njohur në bilancin kontabël 2021 vlera 5,989,972 lekë dhe kjo ka ndodhur pasi projekti për ndërtimin e ujësjellësit të fshatrave Klos, Selvias nuk është likuiduar gjatë vitit 2021, në fakt është marrë në dorëzim dhe që duhet të ishin kapitalizuar në llogaritë përkatëse të aktiveve afatgjata materiale sipas llojit të projektit. Kjo ka bërë të mundur nënvlerësimin e llogarisë 202 Studime dhe Kërkime në vlerën 817,692 lekë për vitin 2020.

Kjo ka sjellë nënvlerësimin e llogarive të aktiveve afatgjata materiale në vlerën totale 5,989,972 lekë.

Kriteri: Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare neni 6,9 dhe 10, Urdhërin e Ministrit nr.64 datë 22.07.2014 për shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar dhe konkretisht standardin kombëtar të kontabilitetit nr.5 Aktivët afatgjata materiale dhe aktivët afatgjata jomateriale paragrafët 10 deri 19 dhe pikat

46 deri 55 të këtij standardi, UKM nr. 2, datë 08.05.2003 nëPër klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit, i ndryshuar, pika 1c.

Shkaku: Mos njohja e situatës në lidhje me projektet e zbatuara.

Rëndësia: E Mesme

Rekomandim: Drejtoria e Financës dhe Pronës Publike, të marrë masa për sistemimin e llogarisë 202 në *Studime e projekteve*, në mënyrë që në këtë llogari të paraqitet vetëm vlera e projekteve, investimet e të cilave nuk kanë përfunduar, duke e transferuar në debi të llogarive të aktiveve afatgjata materiale, vlerën 817,692 lekë e cila u përket objekteve të përfunduara në fund të vitit 2018. Të bëhet sistemimi kontabël në llogaritë përkatëse të aktiveve afatgjata materiale sipas llojit të projektit dhe të paraqiten në mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit pasardhës.

Llogaria 230 dhe 231 "Investime" për aktive afatgjata jo materiale dhe materiale sipas të dhënave të paraqitura në Pasqyrën e Pozicionit Financiar për vitin 2020, shpenzimet paraqiten në vlerën 2,197,533 lekë për llogarinë 230. Dhe Në Pasqyrën statistikore nr. 6 llogaria 231 "Investimet dhe burimi i financimit" në fillim të vitit 2020 paraqiten në shumën 216,565,516 lekë (tepricë) aktive në proces ndërsa për vitin 2020 janë debituar 54,043,756 lekë dhe kredituar 186,679,087 lekë. Në fund të vitit 2020 shuma e shpenzimeve në proces paraqitet në vlerë prej 270,114,001

Në lekë

Nr Referenca e Llogarive	EMËRTIMI	Teprica në fillim të Vitit	Transaksionet e vitit		Në fund
			Debi	Kredi	
I.	SHPENZIMET PËR INVESTIME	216,565,516	56,241,289	188,876,620	349,200,847
230	Shpenzime për AAJM		2,197,533	2,197,533	0
231	Shpenzime për AAM	137,478,670	54,043,756	186,679,087	270,114,001

Për investimet e kryera gjatë vitit 2020, është debituar në llogarinë 231 dhe është kredituar në llogaritë e klasës 4. Në fund të vitit, me kapitalizimin e tyre është kredituar llogaria 231 dhe është debituar llogaria 20 dhe 21 "Aktive afatgjata". Ndërsa shpenzimet për investime në proces të cilat i përkasin projekteve të ndryshme janë në vlerën 270,114,001 lekë.

C. AKTIVET NETO/FONDET (A-B) në fund të vitit 2020 evidentohet në vlerën **2,140,672,480 lekë**, me një vlerë të barabartë me klasën D **“FONDI I KONSOLIDUAR”**.

D. “FONDI I KONSOLIDUAR”, në fund të vitit 2020 evidentohet në vlerën **2,140,672,480** dhe paraqitet si më poshtë:

Llog.	Emërtimi	Viti 2020	Viti 2019
D	FONDI I KONSOLIDUAR :	2,140,672,480	2,285,692,592
101	Teprica(Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar	2,019,041,056	2,171,227,798
12	Rezultatet e mbartura		
85	Rezultati I Veprimtarisë Ushtrimore	38,119,107	27,292,128
111	Rezerva		-
115	Nga Fondet e veta të investimeve	2,999,471	4,310,652
15	Shuma të parashikuara për rreziqe e Zhvlerësime	1,426,000	3,775,168
105	Teprica e Granteve kapitale Të Brendshme	79,086,846	79,086,846
106	Teprica e Granteve kapitale Të Huaja	-	-

107	Vlera e mjeteve të caktuara në përdorim		-
109	Rezerva nga Rivlersimi I Aktiveve Afatgjata	-	-
E	TOTALI I PASIVEVE (B+C)	2,329,524,459	2,487,716,364

-Në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, llogaria 85 "Rezultati i veprimtarisë vitit ushtrimor" evidentohet me suficit në **vlerën 55,820,804 lekë**, sikurse evidentohet edhe në Pasqyrën e Performancës Financiare.

Në Pasqyrën e Flukseve Monetare, evidenton likuiditetet dhe gjendjen më datë 31.12.2020. Nga kontrollat e kryera rezultoi se teprica e llogarisë së likuiditeteve më datë 31.12.2020, e paraqitur në këtë pasqyrë rezulton në vlerën **50,704,161 lekë** dhe kuadron me tepricën e likuiditeteve të paraqitur në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, në Aktiv "Llogaritë Financiare (Disponibilitete në Thesar)" e cila paraqitet në vlerën **50,704,161 lekë**. Plotësimi i Pasqyrës së Flukseve monetare është bërë në zbatim me kërkesat e përcaktuara në **UMF nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 3.6 "Rregullat e plotësimit të pasqyrës financiare individuale të flukseve monetare"**.

Pasqyra e Performancës financiare (F2) Të ardhurat dhe shpenzimet, e paraqitura në Pasqyrën e Performancës Financiare të Bashkisë Cërrik më datë 31.12.2020 janë të rakorduara me Degën e Thesarit Elbasan, konkretisht:

Llog	Emërtimi	Viti 2020	Viti 2019
72	V.GRANTE KORENTE	520,207,366	473,385,271
720	1.Grant korent I Brendshem	520,207,366	473,385,271
7200	Nga Buxheti per NJQP(Qendrore)	343,768,843	269,614,340
7201	Nga Buxheti per NJQP(Vendore)	130,408,446	142,528,893
7202	Nga Buxheti per pagesa te posacme te ISSH	-	-
7203	Nga Buxheti per mbulim deficiti(ISSH E ISKSH)	-	-
7204	Pjesmarrje e institucioneve ne tatime nacionale	-	-
7205	Financim shtese per te ardhurat e krijuara brenda sistemit	-	-
7206	Financim I pritshe nga buxheti	45,640,557	59,877,340
7207	Sponsorizime te brendshme(nga te trete)	389,520	1,364,698
7209	Te tjera grante korente te brendshme	-	-

Pasqyra e Flukseve Monetare (CASH FLOW), Format nr. 3

Në këtë pasqyrë është dhënë informacion mbi akordimin e fondeve buxhetore për shpenzime korente, për detyrime e shpenzime korente, për shpenzimet kapitale (investimet), transferata, rritja/rënia neto e mjeteve monetare, si dhe tepricat e likuiditeteve në fillim dhe në fund të vitit ushtrimor, përmbledhtazi si më poshtë

Nr. Rubrike	PERMBAJTJA	Periudha Raportuse	Periudha Paraardhëse
I	VEPRIMTARITE E SHFRYTEZIMIT	22,919,255	17,820,525
1	Akordim Fonde Buxhetore per shpenzime korente (+)	519,507,347	460,185,163
	Te Hyra nga Tatimet e Doganat tatimore e Doganore(+)	72,795,886	65,518,287
	Te hyra nga ardhurat jotatimore (+)	24,259,370	22,559,208
	Te hyra, Sponsorizime nga te trete,(+)	389,520	1,364,698
	Te hyra nga Mjetet ne ruajtje(+)	4,256,837	1,309,432
	Te tjera, arketuar(+)		2,575,450
	Per detyrime e Shpenzime te viti ushtrimor(-)	- 595,592,092	- 531,663,839
	Pagesat per mjetet ne ruajtje(-)	- 2,697,613	- 4,027,873

II	VEPRIMTARITE E INVESTIMEVE	- 7,666,832	- 40,078,809
	Akordim Fonde Buxhetore per shpenzime Kapitale (+)	181,528,703	113,445,326
	Te hyra nga shitja e Aktiveve Afatgjata (+)		57,960
	Pagesa per detyrime e Investime nga vitet e kaluara(-)	- 77,717,260	- 16,790,438
	Per detyrime e Investime te viti ushtrimor(-)	- 110,522,880	- 118,558,557
	Pjesmarje ne kapitalin e vet(-)	- 955,395	- 18,233,101
III	TRANSFERTA E TE TJERA	- 2,866,219	- 9,003,966
	Derdhje e Transferime te te Ardhurave ne Buxhet(-)	- 12,601	- 3,048,656
	Transferime ne buxhet te Fondeve te pa perdorura(-)	- 7,353,618	- 5,955,310
	Levizje e brendshme e transferata te tjera(+/-)	4,500,000	
IV	Rritja /Renia neto e Mjeteve monetare	12,386,204	- 31,262,250
V	Teprica ne fillim te vitit ushtrimor	38,317,957	69,580,208
VI	Teprica e Likuiditeteve ne fund te vitit ushtrimor	50,704,161	38,317,957

V.O. Në tabelë nuk janë përfshirë rubrikat boshe

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

Auditimi i fundit në Bashkinë Cërrik

Auditimi i fundit në Bashkinë Cërrik është kryer në vitin 2020 për periudhën 01.01.2017-31.12.2019, raporti përfundimtar dhe rekomandimet janë dërguar me shkresën 1084/8 datë 26.05.2020. Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se, në përfundim të auditimit janë rekomanduar gjithsej:

- 14 masa organizative me vlerë 8,514,000 lekë, pranuar nga subjekti;
- 8 masa shpërblim dëmi me vlerë 9,778,000 lekë, pranuar nga subjekti.
- 1 (një) masë në kundërshtim me principet e 3 E-të, me vlerë 10,599,000 lekë, pranuar nga subjekti;
- 4 masa mungesë të ardhurash në shumën 10,883,000 lekë, pranuar nga subjekti;
- 6 masa administrative me vlerë 300,000 lekë, pranuar nga subjekti;
- 9 masa disiplinore, pranuar nga subjekti.

1. Hartimi i Planit të Veprimit dhe respektimi i afatit prej 20 ditë për kthimin e përgjigjes për zbatimin e rekomandimeve.

Në zbatim të ligjit nr. 154/2014 nëPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, neni 15, germa j ñhartimi i planit të veprimit për zbatimin e rekomandimeve brenda 20 ditëve nga marrja e raportit përfundimtar të auditimit, Bashkia Cërrikpër zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së të dërguara me shkresën nr. 1084/8 datë 26.05.2020 ka kthyer përgjigje me shkresën nr. 1566/ Prot, datë 17.06.2020, pra brenda afatit ligjor të kthimit të përgjigjes prej 20 ditësh. Bashkia Cërrikka hartuar Planin e Veprimit për zbatimin e rekomandimeve duke përcaktuar edhe strukturat përgjegjëse sipas llojit të rekomandimit.

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.

Rezulton se nga Bashkia Cërrik me shkresën nr. 1360/1, datë 25.11.2020 është kthyer përgjigje mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të KLSH-së të dërguara me shkresënr. 1084/8 datë 26.05.2020, në përputhje me përcaktimet e ligjit nr. 154/2014 nëPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, neni 30, pika 2, ñSubjekti i audituar, brenda 6 muajve nga data e njoftimit të raportit të auditimit, i raporton Kontrollit të Lartë të

Shtetit mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna. Raportimi 6 mujor mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve është dërguar në KLSH brenda afateve ligjore.

3. Mbi raportimin rregullisht në Këshillin Bashkiak të ecurisë të zbatimit të rekomandimeve të KLSH

Sikurse është cituar më lart, Bashkia Cërrikka hartuar planin e veprimit të zbatimit të rekomandimeve të dërguara nga KLSH me shkresën nr. 1360/1, datë 25.11.2020, por nuk ka raportuar në Këshillin Bashkiak mbi rezultat e zbatimit të këtyre rekomandimeve, veprime këto në kundërshtim me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, neni 50, pika 5, “Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit ..., 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”.

4. Auditimi i zbatimit të rekomandimeve në Bashkinë Cërrik

Kontrolli i Lartë i Shtetit në zbatim të përcaktimeve të ligjit nr. 154/2014 nëPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, neni 31, pika 3, kryen auditimin e zbatimit të rekomandimeve në funksion të hartimit të raportit vjetor të aktivitetit. Përkatësisht në zbatim të këtij detyrimi KLSH ka zhvilluar në Bashkinë Cërrik auditimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm, sipas drejtimeve të Programit të Auditimit nr. 610 Prot, datë 25.06.2020, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit. Në përfundim të auditimit mbi zbatimin e rekomandimeve, me shkresën nr. 241/46, datë 13.04.2021, KLSH ka dërguar në Bashkinë Cërrik Raportin Përfundimtar të auditimit me kërkesën për zbatimin e rekomandimeve që në përfundim të auditimit kanë rezultuar të pa zbatuara. Nga verifikimi i zbatimit të rekomandimeve rezulton se janë rekomanduar gjithsej:

- 14 masa organizative me vlerë 8,514 mijë lekë, pranuar plotësisht nga bashkia. Nga të pranuarat janë zbatuar 12 masa ose 86% janë pranuar dhe **2 ose 14% me vlerë 8,514,000 lekë ose 100%, janë në proces zbatimi.**
- 8 masa shpërbllim dëmi me vlerë 9,778,000 lekë, pranuar nga bashkia. Nga të pranuarat, konstatohet se **të gjitha masat janë në proces gjyqësore**, pasi vetë Bashkia Cërrik i ka dërguar ato për mos pagesë të detyrimeve nga subjektet.
- 1 (një) masë në kundërshtim me principet e 3 E-të, me vlerë **10,599,000 lekë**, pranuar nga bashkia dhe në proces zbatimi.
- 4 masa mungesë të ardhurash në shumën 10,883,000 lekë, pranuar nga bashkia. Nga të pranuarat në proces zbatimi 2 masa ose 50% me vlerë 3,800,000 lekë ose 35% dhe **nuk janë zbatuar akoma 2 masa me vlerë 7,082,000 lekë** ose 65%;
- 6 masa administrative me vlerë 300,000 lekë, pranuar nga bashkia. Nga të pranuarat janë në proces zbatimi 6 masa me vlerë 300,000 lekë, nga e cila arkëtuar vlera 150,000 lekë dhe mbetet për arkëtim vlera **150,000 lekë**;
- 9 masa disiplinore, pranuar dhe zbatuar nga bashkia.

Masa organizative

Në auditimin e fundit KLSH i ka rekomanduar Bashkisë Cërrik 14 masa organizative, të cilat janëpranuar plotësisht. Rezulton se janë zbatuar 12 masa dhe janë në proces zbatimi 2 masaorganizative, respektivisht rekomandimi 1.4.1 dhe 1.14.1.

1.4. Gjetje nga auditimi: Në Bashkinë Cërrik, në vitet 2017 dhe 2018 janë përjashtuar nga urdhri i përvitshëm i inventarizimit të aktiveve llogaritë 210 në Toka, troje, terrene, 211 në Pyje Plantacione, 212 në Ndërtesa e Konstruksione, 213 në Rruge, rrjete, vepra ujore, 214 Instalime teknike, makineri e pajisje, 215 në Mjete transporti dhe aktivet afatshkurtra. Për këto llogari, nuk ekziston një regjistër kontabël ku të specifikohet analitiku i llogarisë, data e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimi i aktivitetit, vlera e blerjes, data e daljes në përdorim, data e skadencës, vlera e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vendndodhja, personi përgjegjës, vlera e akumuluar e amortizimit, koha e shërbimeve të mirëmbajtjes, vlera e akumuluar e shpenzimeve të mirëmbajtjes, data e daljes nga pronësia, veprime në kundërshtim me ligjin 10296 në Për menaxhimin financiar dhe kontrollin, neni 6, UMF nr.30 datë 27.12.2011 në Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik pikat nga 53-63, dhe 74.

1.4.1- Rekomandimi: Nga Bashkia Cërrik, të merren masa që të krijohet e mbahet regjistri i aktiveve të njësisë, duke specifikuar në mënyrë analitike secilin aktiv me informacione në lidhje me; datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme të cilat 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. Nëpunësi Autorizues të marrë masa për nxjerrjen e urdhrave për krijimin e komisioneve për inventarizim e menjëhershëm e Aktiveve Afatgjata materiale të pa inventarizuara deri më sot, përkatësisht për zërat; 210 në Toka, troje terrene, 211 në Pyje, Kullota, Plantacione, 212 në Ndërtime e konstruksione 213 në Rrugë, rrjete, vepra ujore 214 në Instalime teknike, makineri e pajisje dhe 215 në Mjete transporti

1.14. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e dokumentacionit mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm, konstatohet se nga Bashkia Cërrik megjithëse është punuar në drejtim të zbatimit të tyre, akoma situata nuk është vlerësuar sa dhe si duhet, duke mos ndjekur deri në fund procedurat ligjore në zbatimin e rekomandimeve, kryesisht ato që kanë lidhje me shpërblim dëmi, dhe konkretisht konstatohet:

Nga 7 masa, organizative të cilat janë pranuar plotësisht, janë zbatuar 3 masa, janë në proces zbatimi 2 masa dhe nuk janë zbatuar 2 masa organizative masat e pa zbatuara janë:

7.1 Bashkia Cërrik të përgatisë aktmarrëveshjen me Ujësjetellës Sh.a. Cërrik, për kryerjen nga ana e këtij të fundit të agjentit tatimor për arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore së bashku me faturat ujit të pijshëm, marrëveshje e cila duhet të miratohet në Këshillin Bashkiak bazuar në legjislacionin në fuqi.

13.1 Drejtoria Juridike e Bashkisë Cërrik të hartojë padi gjyqësore për shpërblimin e dëmit ekonomik në vlerën **378.359** lekë, ndaj 3 personave të rekomanduara në shkresën nr. 679 Prot., datë 21.07.2012 të Kontrollit të Lartë të Shtetit.

Nga 6 masa, shpërblim dëmi me vlerë 40,411,583 lekë të cilat janë pranuar plotësisht, janë në proces 36,322,605 lekë nga të cilat janë arkëtuar deri në momentin e auditimit 28,907,447 lekë, si dhe mbetet pa zbatuar dhe për arkëtim vlera **4,067,978 lekë** si më poshtë:

6.1: Zyra e Financës në Bashkinë Cërrik të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative e ligjore për arkëtimin e vlerës **3,630,450 lekë** nga këshilltarët.

7.1: Bashkia Cërrik të kërkojë në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjyqimit dhe ato përmbarimore për kërkimin dhe arkëtimin e vlerës **109,200 lekë**.

8.1Bashkia Cërrik të kërkojë në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit dhe ato përmbarimore për kërkimin dhe arkëtimin e vlerës **200,000 lekë**, nga z. **M. G.** ish- drejtuesi i mjetit Tip Fadromë i cili ka nënshkruar fletëdaljen nr. 13, datë 30.03.2015.

9.1:Bashkia Cërrik të kërkojë në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe të gjitha shkallët e gjykimit dhe ato përmbarimore për kërkimin dhe arkëtimin e vlerës **128,328 lekë**, (705.8 litra x 181.8 lekë litri), nga z. **F. M.** i cili ka nënshkruar fletëdaljen nr. 17, datë 12.05.2015.

1.14.1 Rekomandimi: Nga Bashkia Cërrik, të merren masat e nevojshme për të ndjekur me prioritet zbatimin e masave që forcojnë disiplinën financiare dhe rrisin përgjegjshmërinë e nëpunësve shtetërore. Për të gjitha detyrimet e mundshme për tu rikërkuar, të vijohet me procedurat administrative dhe ligjore për të siguruar arkëtimin e shpërblimit të dëmit, masave organizative, duke zbatuar plotësisht rekomandimet e përealizuara dhe rikërkuar nga KLSH-ja.

Masa për shpërblim dëmi

KLSH i ka rekomanduar Kryetarit të Bashkisë Cërrik, 8 masa për shpërblim dëmi në vlerën 9,778,825 lekë të cilat janë adresuar në gjykatë pra janë në proces zbatimi.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës me objekt **“Rikonstruksion i rrugëve rurale dhe të brendshme”**, **Bashkia Cërrik**, me vlerë të kontratës (me TVSh)88,150,224 lekë me nr. 3798 prot., datë 04.12.2018, fituar nga OE ñZ.ò SHPK, si dhe nga konfrontimi me punimet e kryera mbas realizimit të kontratës për furnizimin e mallrave nr. 2100 prot., datë 10.06.2019, me objekt ñBlerje materiale (binder bitum) për shtrim rrugësh në Bashkinë Cërrikò, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **1,804,560 lekë** pa TVSh, në zërat ñFV shtylla metalike për ndriçim, H=7m, d=160mmò, ñBeton C16/20, t=6 cm, për veshje kanaliò, ñShtresë binderiò etj. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve

1.1. Rekomandim: Nga Bashkia Cërrik të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **1,804,560 lekë** pa TVSh nga OE ñZ.ò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 3798 prot., datë 04.12.2018, me objekt ñRikonstruksion i rrugëve rurale dhe të brendshmeò, Bashkia Cërrik, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të kontratës për furnizimin e mallrave me objekt ñBlerje materiale (binder bitum) për shtrim rrugësh në Bashkinë Cërrikò, me vlerë të kontratës (me TVSh) 9,356,490 lekë, fituar nga OE ñV. Eò SHPK, rezultuan diferenca në binderin e blerë dhe të paardhur në fakt në vlerën 31,540 lekë pa TVSh. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e furnizimit me mallra

2.1. Rekomandim: Nga Bashkia Cërrik të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **31,540lekë pa TVSh**nga OE ñV. Eò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2100 prot datë 10.06.2019, me objekt ñBlerje materiale (binder bitum) për shtrim rrugësh në Bashkinë Cërrikò, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të mallit (binder) të paardhur në destinacion.

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës nr. 3019 prot datë 30.11.2016, me objekt ñRikualifikimi i qendrës së qytetit Cërrik, Loti Iò, Bashkia Cërrik, me vlerë të kontratës (me TVSh) 139,935,084 lekë, fituar nga OE ñV. H.ò SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **2,540,095 lekë** pa TVSh,

në zërat nëPllaka guri, format 20 x dimension i lirë, me trashësi $t = 4.5$ cm, nëFV beton i zakonshëm Ø 6 i 10 mm, etj. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve.

3.1. Rekomandim: Nga Bashkia Cërrik të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **2,540,095 lekë** pa TVSh nga OE nëV. H.ò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 3019 prot., datë 30.11.2016, me objekt nëRikualifikimi i qendrës së qytetit Cërrik, Loti Iò, Bashkia Cërrik, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës nr. 3661 prot datë 19.11.2018, me objekt nëRehabilitimi i kanaleve ujitëse (Stacion pompash, riparim kanali Shtëpanjë)ò, Bashkia Cërrik, me vlerë të kontratës (me TVSh) 25,562,790 lekë, fituar nga OE nëE.ò SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të pakryera në fakt në vlerën **993,280 lekë** pa TVSh, në zërat nëFV tuba çeliku Ø>200 mm të hidroizoluar në fabrikëò, nëEnë zgjeruese me kapacitet 1000 lt vertikal, 16 barò, etj. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve.

4.1. Rekomandim: Nga Bashkia Cërrik të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **993,280 lekë** pa TVSh sipërmarrësi nëE.ò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 3661 prot., datë 19.11.2018, me objekt nëRehabilitimi i kanaleve ujitëse (Stacion pompash, riparim kanali Shtëpanjë)ò, Bashkia Cërrik, vlerë që përfaqëson dëm ekonomik ndaj buxhetit të shtetit dhe njësisë vendore, si pasojë e likuidimit të punimeve të pakryera.

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës nr. 1113/1 prot., datë 22.03.2017, me objekt nëRikonstruksion i shkollës, kopshtit, ndërtim i terreneve sportive dhe sistemim i territorit të shkollës Mehmet Bajraktari, NjA Shalësò Bashkia Cërrik, me shumë 46,283,178 lekë me TVSH, fituar nga Bashkimi i Operatorëve Ekonomikë (BOE) nëB.ò SHPK & nëS.ò SHPK & nëA.ò SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të zërave të punimeve të kryera, respektivisht: Punime suvatimi, veshje dhe bojatisje; punime dyer, dritare; punime në territorin e shkollës si dhe punime elektrike, në shumën **1,945,471 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve nr. 1113/1 Prot, datë 22.03.2017 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Cërrik dhe Bashkimit të Operatorëve Ekonomikë (BOE) nëB.ò SHPK & nëS.ò SHPK & nëA.ò SHPK.

5.1. Rekomandim:Nga Bashkia Cërrik, të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **1,945,471 lekë pa TVSH** nga Bashkimi i Operatorëve Ekonomikë (BOE) nëB.ò SHPK & nëS.ò SHPK & nëA.ò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 1113/1 prot, datë 22.03.2017 me objekt nëRikonstruksion i shkollës, kopshtit, ndërtim i terreneve sportive dhe sistemim i territorit të shkollën Mehmet Bajraktari, NjA Shalësò, Bashkia Cërrik, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera sipas volumeve të situacionuara.

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës pa nr. prot, datë 16.08.2018, me objekt nëRikualifikim i lagjes nr. 2 tek Stadiumi Cërrikò Bashkia Cërrik, me vlerë 10,153,290 lekë me TVSH, fituar nga Operatori Ekonomik (OE) nëB.ò SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të zërave të punimeve të kryera, respektivisht për zërat e punimeve: Punime prishje dhe çmontimi; punime në trup të rrugës; punime për ndriçimin rrugor si dhe punime për sinjalistikën rrugore, në shumën **1,496,539 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve pa nr.

Prot, datë 16.08.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Cërrik dhe Operatorit Ekonomik (OE) ñB.ò SHPK.

6.1. Rekomandim: Nga Bashkia Cërrik, të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **1,496,539 lekë pa TVSH** nga Operatori Ekonomikë (OE) ñB.ò SHPK, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën pa nr. prot, datë 16.08.2018 me objekt ñRikualifikim i lagjes nr. 2 tek Stadiumi Cërrikò, Bashkia Cërrik, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e njësisë vendore, si rrjedhojë e situacionimit të punimeve të pakryera sipas volumeve të situacionuara.

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës nr. 2187 prot, datë 16.06.2017 me objekt ñSistemim, asfaltim e rikonstruksion rrugësh, faza IIò Bashkia Cërrik, me vlerë 9,770,612 lekë me TVSH, fituar nga Operatori Ekonomik (OE) ñV. H.ò SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të zërave të punimeve të kryera, respektivisht për zërat e punimeve: Beton për kanale e mure C 16/20 dhe shtresë binderi me granil gur kave, me makineri, në shumën **733,977 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve me nr. 2187 prot, datë 16.06.2016 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Cërrik dhe Operatorit Ekonomik (OE) ñV. H.ò SHPK.

7.1. Rekomandim: Nga Bashkia Cërrik, të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **733,977 lekë pa TVSH** nga Operatori Ekonomikë (OE) ñV. H.ò SHPK nga shuma e mbetur për tû likuiduar, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 2187 prot, datë 16.06.2017 me objekt ñSistemim, asfaltim e rikonstruksion rrugësh, faza IIò, Bashkia Cërrik, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e njësisë vendore, si rrjedhojë e pasqyrimin në situacionin përfundimtar të punimeve të pakryera, krahasuar me volumet e realizuara në objekt.

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të punimeve civile të kontratës nr. 3151 prot, datë 26.09.2018 me objekt ñRehabilitim/Perforcim banese ekzistueseò Bashkia Cërrik, me vlerë 20,834,535 lekë me TVSH, fituar nga Operatori Ekonomik (OE) ñZ.ò SHPK, rezultuan diferenca në volume pune të zërave të punimeve të kryera, respektivisht për zërat e punimeve: Soleta të plota b/a; dyer druri cilësia e dytë, në shumën **233,363 lekë pa TVSH**. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kontratën e sipërmarrjes së punimeve me nr. 3151 prot., datë 26.09.2018 të lidhur mes Autoritetit Kontraktor Bashkisë Cërrik dhe Operatorit Ekonomik (OE) ñZ.ò SHPK.

8.1. Rekomandim: Nga Bashkia Cërrik, të merren masa për arkëtimin e vlerës prej **233,363 lekë pa TVSH** nga Operatori Ekonomikë (OE) ñZ.ò SHPK nga shuma e mbetur për tû likuiduar, në cilësinë e sipërmarrësit në kontratën me nr. 3151 prot, datë 26.09.2018 me objekt ñRehabilitim/Perforcim banese ekzistueseò, Bashkia Cërrik, vlerë kjo e cila përfaqëson dëm ekonomik në buxhetin e njësisë vendore, si rrjedhojë e pasqyrimin në situacionin përfundimtar të punimeve të pakryera, krahasuar me volumet e realizuara në object.

Masa për uljen e borxhit tatimor

1. Gjetje nga auditimi: Në auditimin e dokumentacionit ligjor për arkëtimin e debitorëve nga Sektori i Taksave, konstatohet se në fund të periudhës janë - 34 subjekte debitorë për vlerën 1,078,559 lekë. (debitorët e biznesit të vogël për 32 subjekte në vlerën 884,979 lekë, debitorët e biznesit të madh për 2 subjekte në vlerën 193,580 lekë).

1.2. Rekomandim: Sektori i Taksave Vendore Bashkia Cërrik, të vijojë me masat për arkëtimin e detyrimeve të mbetura të pa arkëtuara për taksat dhe tarifatat vendore në **shumën**

531,966 lekë, pasi nga vlera e rekomanduar prej 1,078,559 lekë është arkëtuar vlera 546,593 lekë.

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi në lidhje me debitorët familjarë u konstatua se në fund të periudhës datë 31.12.2019, janë gjithsej debitorë 549 familje për vlerën gjithsej 2,722,370 lekë (taksë ndërtese në vlerën 983,950 lekë, taksë toke bujqësore në vlerën 1,135,390 lekë, taksë truall në vlerën 16,380 lekë dhe tarifa vendore në vlerën 586,650 lekë).

2.2. Rekomandimi: Sektori i Taksave Vendore Bashkia Cërrik, të vijojë me masat për arkëtimin e detyrimeve të mbetura të paarkëtuara për taksat dhe tarifatat vendore në **shumën 545,045 lekë**, pasi nga vlera e rekomanduar prej 2,722,370 lekë është arkëtuar vlera 2,177,325 lekë.

2.3. Rekomandimi: Bashkia Cërrik të përgatisë aktmarrëveshje me shoqërinë nUjësjiellësiò sha. Cërrik, për kryerjen nga ana e këtij të fundit të agjentit tatimor për arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore së bashku me faturat ujit të pijshëm, marrëveshje e cila duhet të miratohet në Këshillin Bashkiak bazuar në legjislacionin në fuqi.

2.3. Rekomandimi: Sektori i Taksave Vendore Drejtoria e Të Ardhurave Vendore në Bashki, në bashkëpunim me 5 Njësitë Administrative, të evidentojnë listat emërore të debitorëve në mënyrë elektronike dhe të printuar duke njoftuar nëpërmjet postës familjarët të cilët nuk kanë paguar detyrimet për taksën e tokës dhe ndërtesës.

3. Gjetje nga auditimi: Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit të Territorit dhe Shërbimeve, Bashkia Cërrik për periudhën 01.01.2017-31.12.2019, nuk ka zbatuar dispozitat ligjore, për objektet që legalizohen, pasi nuk është bërë pagesa e taksës së ndikimit në infrastrukturë për 113 persona, me vlerë totale 3,112,758 lekë, shumë e cila është e ardhur e munguar për Buxhetin e Bashkisë Cërrik.

3.1.Rekomandimi: Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit, për çdo rast të vendimmarrjes me gjobë duhet të përllogarisë masën/nivelin e gjobës mbi bazën e vlerës së investimit në rastin e ndërtimit pa leje, ndërsa në rastet e shkeljeve të afatit të lejes apo vënies në përdorim të objektit pa u pajisur me certifikatë përdorimi, në referim dhe të qëllimit të përdorimit/destinacionet të objektit, duke vendosur sanksione maksimale për objektet me karakter shërbimi, banimi etj., kryesisht të ndërtuara nga subjekte juridike dhe sanksione më minimale për objektet individuale (banesa vetjake).

4. Gjetje nga auditimi: Nga Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor Bashkia Cërrik, nuk është vepruar për të arkëtuar vlerën e gjobave të vendosura për shkeljet e konstatuara, në kundërshtim me kërkesat e ligjit, me efekt financiar negativ, të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë, në vlerën 3,970,000 lekë, për 12 raste.

4.1 Rekomandimi: Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor Bashkia Cërrik, a.të marrë masat duke kryer të gjitha veprimet administrativo-procedurale për të vendosur sanksionet ligjore dhe kërkuar në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës 3,970,000 lekë, duke kryer inspektime në terren për secilin objekt ndërtimi dhe mbajtjen e akteve përkatëse. E njëjta procedurë të realizohet për të gjitha objektet të cilat kanë shkelur afatet e lejeve të ndërtimit dhe objektet të cilat kanë përfunduar në afat, duke vënë në përdorim objektin pa u pajisur me certifikatë përdorimi.

b. të marrin masa për kontabilizimin e vendimeve të gjobave të IMTV dhe kthimin në tituj ekzekutiv të 12 vendimeve të dënimit me gjobë të vendosura nga IMTV për periudhën 2017-2019 për ndërtimet e kundërligjshme, në vlerën 3,970,000lekë.

Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike

1. Gjetje nga auditimi:

A. Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt ***“Restaurim, asfaltim dhe rikonstrukcion rrugësh, faza II”***, me urdhër prokurimi nr. 167/2 datë 18.05.2017, fond limit 8,174,461 lekë, marrin pjesë 2 OE dhe është skualifikuar 1 OE, të fituar nga OE ñV. H.ò SHPK me vlerë të ofertës 8,142,177 lekë, ka rezultuar se KVO ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet kur asnjë nga OE pjesëmarrës nuk ka plotësuar kërkesat për kualifikim të DT, duke mos anuluar procedurën e prokurimit.

Nga ana e KVO-së nga veprimet dhe mosveprimet e saj janë shkaktuar shpenzime në kundërshtim me parimin 3 E-ve në vlerën **780,088 lekë** (si diferencë e ofertës së fituesit me ofertën më të ulët të OE **“S.”** SHPK në vlerën 7,362,089 lekë).

B. Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt ***“Rikonstrukcion i shkollës, kopshtit ndërtimi i terreneve sportive dhe sistemim i territorit në shkollën Mehmet Bajraktari Nj.A Shalës Cërrik”***, me urdhër prokurimi nr. 115, datë 11.11.2016, me fond limit 42,920,193, marrin pjesë 6 OE dhe janë skualifikuar 4 OE, të fituar nga BOE ñB.ò SHPK, ñS.ò SHPK & ñA.ò SHPK me vlerë të ofertës 38,569,315 lekë, ka rezultuar se KVO ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet e mosplotësimit të kërkesave për kualifikim në DT, duke mos anuluar procedurën e prokurimit.

Nga ana e KVO-së nga veprimet dhe mosveprimet e saj janë shkaktuar shpenzime në kundërshtim me parimin 3 E-ve në vlerën **2,516,999 lekë** (si diferencë e ofertës së fituesit me ofertën më të ulët të OE **“B. N”** SHPK në vlerën 36,052,316 lekë).

C. Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt ***“Ndërtim i KUZ dhe KUB Cërrik”***, me urdhër prokurimi nr. 69, datë 30.03.2017, me fond limit 20,842,043 lekë, marrin pjesë 3 OE dhe janë skualifikuar 2 OE, të fituar nga OE ñV. H.ò SHPK me vlerë të ofertës 20,699,700 lekë, ka rezultuar se KVO ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet e mosplotësimit të kërkesave për kualifikim në DT, duke mos anuluar procedurën e prokurimit.

Nga ana e KVO-së nga veprimet dhe mosveprimet e saj janë shkaktuar shpenzime në kundërshtim me parimin 3 E-ve në vlerën **1,635,705 lekë** (si diferencë e ofertës së fituesit me ofertën më të favorshme të OE **“V. I.”** SHPK në vlerën 19,033,995 lekë).

D. Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt ***“Rehabilitim i skemës ujitëse në Bashkinë Cërrik”***, me urdhër prokurimi nr. 78, datë 06.04.2017, me fond limit 12,000,000 lekë, marrin pjesë 3 OE dhe janë skualifikuar 2 OE, të fituar nga BOE ñE.ò SHPK & F. Construksionò SHPK me vlerë 11,579,922 lekë, ka rezultuar se KVO ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet e mosplotësimit të kërkesave për kualifikim në DT, duke mos anuluar procedurën e prokurimit.

Nga ana e KVO-së nga veprimet dhe mosveprimet e saj janë shkaktuar shpenzime në kundërshtim me parimin 3 E-ve në vlerën **1,194,507 lekë** (si diferencë e ofertës së fituesit me ofertën më të ulët të OE **“F.”** SHPK në vlerën 10,385,415 lekë).

E. Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt ***“Adaptim i godinave ekzistuese”***, me urdhër prokurimi nr. 160, datë 23.07.2019, me fond limit 30,648,900 lekë, marrin pjesë 5 OE dhe janë skualifikuar 4 OE, të fituar nga OE ñZ.ò SHPK me vlerë 30,192,036 lekë, ka rezultuar se KVO ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet e mosplotësimit të kërkesave për kualifikim në DT, duke mos anuluar procedurën e prokurimit.

Nga ana e KVO-së nga veprimet dhe mosveprimet e saj janë shkaktuar shpenzime në kundërshtim me parimin 3 E-ve në vlerën **3,294,136 lekë** (si diferencë e ofertës së fituesit me ofertën më të favorshme të OE **“V. C.”** SHPK në vlerën 26,897,900 lekë).

F. Nga auditimi i procedurës së prokurimit me objekt **“Mirëmbajtje objekte shkollore, kopshte dhe të tjera 2019”**, me urdhër prokurimi nr. 170, datë 08.08.2019, me fond limit 4,099,987 lekë, marrin pjesë 3 OE dhe janë skualifikuar 2 OE, të fituar nga OE në SHPK me vlerë 4,080,375 lekë, ka rezultuar se KVO ka vlerësuar dhe shpallur fituesin në kushtet e mosplotësimit të kërkesave për kualifikim në DT, duke mos anuluar procedurën e prokurimit. Nga ana e KVO-së nga veprimet dhe mosveprimet e saj janë shkaktuar shpenzime në kundërshtim me parimin 3 E-ve në vlerën **1,177,575 lekë** (si diferencë e ofertës së fituesit me ofertën më të ulët të BOE **“I.” SHPK & “B.” SHPK** në vlerën 2,902,800 lekë).

Mos anulimi i procedurave të prokurimit të sipërpërmendura është në kundërshtim me nenin 24 të ligjit 9643, datë 20.11.2006 *“Për prokurimin publik”*, i ndryshuar.

Shpallja e fituesit në kushtet e mosplotësimit të kriterëve për kualifikim është në kundërshtim me nenet 1, 2, 20, 24, 46, 53 dhe 55 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 *“Për prokurimin publik”*, i ndryshuar dhe nenit 66 të VKM nr. 914 datë 29.12.2014 *“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”*, i ndryshuar me VKM nr. 797, datë 29.12.2017.

1.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Cërrik, nëpërmjet strukturave përgjegjëse, të marrë masa për eliminimin e praktikave të prokurimeve për mallra/shërbime, të cilat kanë çuar në përdorimin e fondeve publike me impakt negativ për vlerën **10,599,010 lekë**, duke u udhëhequr nga qëllimi kryesor i ligjit për prokurimet publike, ai i sigurimit të dobishmërisë maksimale të fondeve, të cilat nuk cenojnë thelbin e zbatimit të kontratës, procedura të cilat deri më tani kanë sjellë pasoja me efekte negative.

Masa administrative

Referuar shkeljeve të konstatuara në fushën e ndërtimit, përcaktuar në nenit 7 dhe 12 i ndryshuar, Kreu III, nenet 15 e 16 të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 *“Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”* i ndryshuar dhe Udhëzimin nr. 3 datë 15.02.2001 *“Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”* i ndryshuar, Kreu II, Pika 3, bazuar në nenin 15 dhe nenin 30, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, *“Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”*, i rekomandojmë, Kryetarit të Bashkisë Cërrik t’i kërkojë Kryeinspektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor, të vlerësojë shkeljet e konstatuara dhe të vendosë masë administrative (gjobë)për 3 mbikëqyrës dhe 1 kolaudator punimesh, si më poshtë:

1. Ing. E. M. me vlerë **50,000 lekë**, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve me kontratën nr. 3788/1 prot, datë 03.12.2018, për shkeljet e konstatuara në objektin *“Rikonstruksion i rrugëve rurale dhe të brendshme”*, Bashkia Cërrik, me sipërmarrës punimesh OE në SHPK, me pasojë dëm ekonomik në vlerën **956,300 lekë** pa TVSh, si rrjedhojë e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt, si dhe për shkeljet e konstatuara në zbatimin e punimeve të ndërtimit, për kontratën për punë publike, me objekt: *“Rehabilitim/Përforcim banese ekzistuese”*, Bashkia Cërrik, me Nr. 3151 Prot, datë 26.09.2018 me sipërmarrës punimesh Operatorin Ekonomik (OE) në SHPK, me pasojë dëm ekonomik në shumën **233,363 lekë** pa TVSH si rrjedhojë e likuidimit të punimeve të pakryera sipas volumeve të situacionuara krahasuar me volumet e kryera në fakt.

2. Ing. R. T. me vlerë **50,000 lekë**, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve me kontratën nr. 3012/2 prot, datë 30.11.2016, për shkeljet e konstatuara në objektin *“Rikualifikimi i qendrës së qytetit Cërrik, Loti I”*, Bashkia Cërrik, me sipërmarrës punimesh OE në SHPK, me pasojë dëm ekonomik në vlerën 2,540,095 lekë pa TVSh, me pasojë dëm ekonomik në vlerën **1,422,841 lekë** pa TVSh, si rrjedhojë e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt.

5.Ing. M. K. me vlerë **50,000 lekë**, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve, si Person Fizik, me licencë MK. 1200/1, datë 01.04.2013, për shkeljet e konstatuara në zbatimin e punimeve të ndërtimit, për kontratën për punë publike, me objekt: *ñSistemim, asfaltim e rikonstruksion rrugësh, faza II*, Bashkia Cërrik, me Nr. 2187 Prot, datë 16.06.2017 me sipërmarrës punimesh Operatorin Ekonomik (OE) ñV. H.ò SHPK, me pasojë dëm ekonomik në shumën **733,977 lekë** pa TVSH si rrjedhojë e likuidimit të punimeve të pakryera sipas volumeve të situacionuara krahasuar me volumet e kryera në fakt.

Titulli i gjetjes 21: *Mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e fundit të KLSH.*

Situata: Me shkresën nr. 214/46 Prot, datë 13.04.2021, KLSH ka dërguar në Bashkinë Cërrik Raportin Përfundimtar të Auditimit mbi zbatimin e rekomandime dhe kërkesën për zbatimin e rekomandimeve të konstatuara të pa zbatuara ende si më sipër cituar.

Nga auditimi rezulton se:

Rekomandimi 1.14.1 është i pa zbatuar:

- Nuk janë marrë masa për shpërblimin e dëmit në vlerën **4,446,337 lekë** për 7 masat për shpërblim dëmi të lëna nga auditimet e mëparshme të KLSH-së.

Rekomandimi 1.1, Bashkia Cërrik ka depozituar kërkesë padi në Gjykatën e Rrethit Gjyqësor Elbasan sipas shkresës nr. 351, prot, datë 03.02.2022 ndaj operatorit ekonomik ñZ.ò Shpk për arkëtimin e vlerës prej **1,804,560 lekë** pa TVSH.

Rekomandimi 2.1, Bashkia Cërrik ka depozituar kërkesë padi në Gjykatën e Rrethit Gjyqësor Elbasan sipas shkresës nr. 351, datë 03.02.2022 ndaj OE ñV. Eò Shpk për arkëtimin e vlerës prej **31,540lekë** pa TVSh.

Rekomandimi 3.1, Bashkia Cërrik ka depozituar kërkesë padi në Gjykatën e Rrethit Gjyqësor Elbasan sipas shkresës 3517/2, datë 16.11.2020 për arkëtimin e vlerës prej **2,540,095 lekë** pa TVSh nga OE ñV. H.ò Shpk, procesi vazhdon.

Rekomandimi 4.1, Bashkia Cërrik ka depozituar kërkesë padi në Gjykatën e Rrethit Gjyqësor Elbasan sipas shkresës 3517/2, datë 16.11.2020 për arkëtimin e vlerës prej **993,280 lekë** pa TVSh nga OE ñE.ò Shpk, procesi vazhdon.

Rekomandimi 5.1, Bashkia Cërrik ka depozituar kërkesë padi në Gjykatën e Rrethit Gjyqësor Elbasan sipas shkresës nr. 3169/1, datë 16.01.2020 për arkëtimin e vlerës prej **1,945,471 lekë** pa Tvsh nga Bashkimi i Operatorëve Ekonomikë (BOE) ñB.ò Shpk & ñS.ò Shpk & ñA.ò Shpk, çështja vazhdon.

Rekomandimi 6.1, Bashkia Cërrik ka depozituar kërkesë padi në Gjykatën e Rrethit Gjyqësor Elbasan sipas shkresës nr.3169/1, datë 16.01.2020, për arkëtimin e vlerës prej **1,496,539 lekë** pa Tvsh nga Operatori Ekonomik ñB.ò Shpk, çështja vazhdon.

Rekomandimi 7.1, Bashkia Cërrik ka depozituar kërkesë padi në Gjykatën e Rrethit Gjyqësor Elbasan sipas shkresës nr. 352 prot, datë 03.02.2022 për arkëtimin e vlerës prej **733,977 lekë** pa Tvsh nga Operatori Ekonomik ñV. H.ò Shpk.

Rekomandimi 8.1, Bashkia Cërrik ka depozituar kërkesë padi në Gjykatën e Rrethit Gjyqësor Elbasan sipas shkresës nr. 353 prot, datë 03.02.2022 për arkëtimin e vlerës prej **233,363 lekë** pa Tvsh nga Operatori Ekonomik ñZ.ò Shpk.

Mbi vendosjen e masës administrative (gjobë) për 3 mbikëqyrës punimesh:

1. Ing. E. M. me vlerë **50,000 lekë**, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve në kontratën nr. 3788/1 prot, datë 03.12.2018;

2. Ing. R. T.me vlerë **50,000 lekë**, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve në kontratën nr. 3012/2 prot, datë 30.11.2016, për shkeljet e konstatuara në objektin në Rikualifikimi i qendrës së qytetit Cërrik, Loti Iò, Bashkia Cërrik;

3. Ing. M. K.me vlerë **50,000 lekë**, në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve, si Person Fizik, me licencë MK. 1200/1, datë 01.04.2013, për shkeljet e konstatuara në zbatimin e punimeve të ndërtimit, për kontratën për punë publike, me objekt: *“Sistemim, asfaltim e rikonstruksion rrugësh, faza II”*, Bashkia Cërrik, me Nr. 2187 Prot, datë 16.06.2017

Në përfundim të auditimit të zbatimit të rekomandimeve nga KLSH janë rekomanduar 2 masa organizative, 8 masa shpërblim dëmi, 4 masa lidhur me të ardhurat e munguara dhe 3 masa administrative. Nga auditimi rezulton se:

- Nuk është zbatuar 1 masë organizative që lidhet me marrjen e masave të nevojshme për të ndjekur me prioritet procedurat administrative dhe ligjore për të siguruar arkëtimin e shpërblimit të dëmit, masave organizative, duke zbatuar plotësisht rekomandimet e parealizuara dhe rikërkua nga KLSH-ja.

- Lidhur me 8 rekomandimet për marrjen e masave për arkëtimin e vlerës **9,778,825 lekë** (në Z.ò Shpk **1,804,560 lekë**, në V. Eò Shpk **31,540lekë**, në V. H.ò Shpk **2,540,095 lekë**, në E.ò Shpk **993,280 lekë**, BOE në B.ò Shpk& në S.ò Shpk& në A.ò Shpk **1,945,471 lekë**, në B.ò Shpk **1,496,539 lekë**, në V. H.ò Shpk **733,977 lekë** dhe në Z.ò Shpk **233,363 lekë**) si rrjedhojë e pasqyrimin në situacionin përfundimtar të punimeve të pakryera, krahasuar me volumet e realizuara në objekt, Bashkia Cërrik ka depozituar kërkesë padi në Gjykatën e Rrethit Gjyqësor Elbasan sipas shkresave, nr. 351 prot, datë 03.02.2022, nr. 352 prot, datë 03.02.2022, nr. 353 prot, datë 03.02.2022, 3517/2, datë 16.11.2020 dhe nr.3169/1, datë 16.01.2020, çështjet janë në vazhdim.

- Lidhur me pagesën e gjobës nga 3 mbikëqyrës punimesh (Ing.E. M., Ing. R. T. dhe Ing. M. K. me vlerë 50,000 lekë secili) për shkeljet e konstatuara në zbatimin e punimeve të ndërtimit, për kontratat për punë publike, Bashkia Cërrik me shkresat nr. 1543-1543/5 Prot, datë 16.02.2021 ka njoftuar mbikëqyrësit e punimeve dhe me shkresat nr. 2447-2447/5 Prot, datë 18.02.2021 është dërguar njoftimi për shpërblim dëmi së bashku me faturat për akëtim, rezulton se këto detyrime nuk janë paguar nga asnjëri prej mbikëqyrësve.

Për sa më sipër ngarkohen me përgjegjësi, z. A. S. me detyrë Kryetar i Bashkisë Cërrik, znj. M. Xh. me detyrë Drejtore e Drejtorisë Juridike dhe Burimeve Njerëzore dhe z. H. K. me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Financës.

Kriteri: Ligji nr. 154/2014, datë 27.11.2014 në Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin të Lartë të Shtetit, neni 15, germa j dhe neni 30 pika 2.

Ndikimi: Mos zbatimi i rekomandimeve të lëna nga KLSH në auditimin e fundit të kryer në Bashkinë Cërrik ka sjellë mungesë të ardhurash nga mos shpërblimi i dëmit.

Shkaku: Procesi është duke u ndjekur në rrugë ligjore për 6 operatorë dhe bashkim operatorësh, ndërsa për 3 mbikëqyrësit e punimeve është bërë vetëm njoftim për arkëtimin e dëymimit.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Bashkia Cërrik të marrë të gjitha masat administrative dhe ligjore për:

- Arkëtimin e vlerës **9,778,825 lekë** (në Z.ò ShPK **1,804,560 lekë**, në V. Eò ShPK **31,540lekë**, në V. H.ò ShPK **2,540,095 lekë**, në E.ò ShPK **993,280 lekë**, BOE në B.ò ShPK& në S.ò ShPK& në A.ò ShPK **1,945,471 lekë**, në B.ò ShPK **1,496,539 lekë**, në V. H.ò ShPK **733,977 lekë** dhe në Z.ò ShPK

233,363 lekë) dhe të ndjekë me vëmendje procesin gjyqësor me qëllim arkëtimin e detyrimit nga operatorët ekonomik apo bashkimi i operatorëve sipas vlerave që ato kanë secili;

-Të marrë masat për pagesën e detyrimit nga 3 mbikëqyrës punimesh, Ing.E. M., Ing. R. T. dhe Ing. M. K. me vlerë 50,000 lekë secili.

IV. GJETJE DHE REKOMANDIME

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi dhe analizimi i komponentëve të MFK-së është konstatuar se:

- Bashkia Cërrik nuk ka miratuar Kodin Etik, në kundërshtim me Ligjin nr. 9131 datë 08.09.2003 nëPër Rregullat e Etikës në Administratën Publikeò, Ligjin nr. 10296, Kreu III, neni 20 nëMjedisi i kontrollitò, pika 2/a dhe në Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, të hartuar dhe miratuar nga Ministria e Financës, Kap II, pika 2.5.1 nëMjedisi i Kontrollitò.

- Nuk është hartuar nëHarta e procesit të Menaxhimit të Burimeve Njerëzoreò, për periudhën e auditimit, nuk ka një plan afatmesëm ose vjetor të trajnimeve, përveç trajnimeve që kryhen nga ASPA.

Në informacionin e sjellë nga Burimet Njerëzore në vitin 2020 janë kryer vetëm 14 trajnime për 2 punonjës të Bashkisë Cërrik dhe për vitin 2021 vetëm 70 trajnime për 13 punonjës.

Nuk janë kryer trajnime për anëtarët e GMS-së në fushën e Menaxhimit të Riskut.

Në lidhje me Menaxhimin Financiar dhe Kontrollit nuk janë kryer trajnime për Grupin e Menaxhimit Strategjik.

- Bashkia Cërrik nuk ka miratuar nëStrategjinë e Menaxhimit të Riskutò, e cila duhet të përditësohet rregullisht (çdo 3 vite), në zbatim të Udhëzimit nr. 16, datë 20.07.2016 nëPër përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të MFK- së dhe koordinatorit të riskut në njësitë publikeò, pikën 5.3.

- Procesi i Menaxhimit të Riskut për periudhën e auditimit rezulton të mos jetë realizuar dhe dokumentuar me vendimet përkatëse në mos zbatim të Ligjit 10296 datë 08.07.2010, Kreu III dhe neni 10, Kreu II, ndryshuar me Ligjin nr. 110/2015 si dhe Udhëzimit nr. 16 datë 20.07.2016 nëPër përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të MFK dhe koordinatorit të riskut në njësitë publikeò.

- Në mbështetje të Ligjit nr. 10296 dt 08.07.2010 nëPër Menaxhimin Financiar dhe Kontrollinò neni 27, në zbatim të Udhëzimit nr. 16 datë 20.07.2016 nëPër përgjegjësitë dhe detyrat e Koordinatorit të MFK në Njësitë Publikeò pika 2/2,4, nuk janë zhvilluar mbledhje të dokumentuara të Grupit të punës për Menaxhimin Strategjik (GMS) për të diskutuar rreth çështjeve që lidhen me menaxhimin financiar dhe kontrollin, mbledhjet janë kryer nga GMS vetëm për Përgatitjen e Buxhetit Vjetor dhe Programit Buxhetor Afatmesëm.Bashkia Cërrik nuk ka miratuar Plan Pune Vjetore lidhur me funksionimin e Grupit për Menaxhimin Strategjikò.

- Në Bashkinë Cërrik, drejtorja e financave përdor programin Excel. Duke qenë se ka mungesa të sistemit të hedhjes të të dhënave dhe kjo kryhet nga drejtorja e financave, niveli i riskut për të gabuar është i lartë.

- Për periudhën janar- prill 2020-2021 raportimi monitorimit nuk është dërguar në MFE. Për periudhën janar-gusht nuk është dërguar në MFE raportimi për vitin 2020, ndërsa për vitin 2021 janë bashkëlidhur vetëm detyrimet e prapambetura. Për periudhën janar-dhjetor është dërguar në MFE, për vitin 2020 dhe për vitin 2021, ku janë bashkëlidhur vetëm detyrimet e prapambetura. Përpilimi i tyre nuk është kryer në formatin e duhur si dhe nisja e tyre nuk

është kryer brenda afatit të përcaktuar në pikën 48, të urdhrit nr. 22, datë 30.07.2018 nëPër procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësive të vetëqeverisjes vendore, 3.2.

- Nuk janë zhvilluar mbledhje të dokumentuara të Grupit të punës për Menaxhimin Strategjik (GMS) për të diskutuar rreth çështjeve që lidhen me menaxhimin financiar dhe kontrollin, mbledhjet janë kryer nga GMS vetëm për Përgatitjen e Buxhetit Vjetor dhe Programit Buxhetor Afatmesëm.

- Bashkia Cërrik nuk ka miratuar plan pune vjetore lidhur me funksionimin e Grupit për Menaxhimin Strategjik. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe 15-26 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1 Rekomandimi: Bashkia Cërrik me qëllim zbatimin e plotë të komponentëve të MFK-së të marrë masat si vijon:

- Të hartojë planin e trajnimeve;
- Të organizojë trajnime për Grupin e Menaxhimit Strategjik në fushën e Menaxhimit të Riskut dhe atë të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit;
- Të aplikojë programe elektronike të licencuara lidhur me mbajtjen e kontabilitetit financiar;
- Të dokumentojë zhvillimin e mbledhjeve të Grupit të punës për Menaxhimin Strategjik (GMS) për çështje që lidhen me menaxhimin financiar dhe kontrollin;
- Të miratojë planin vjetor të punës për funksionimin e Grupit të Menaxhimit Strategjik;
- Të miratojë nëStrategjinë e Menaxhimit të Riskut;
- Të raportojë periodikisht lidhur me kryerjen e procesit të monitorimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi:Njësia e Auditit të Brendshëm për vitin 2020 dhe 2021 është miratuar në strukturë me 3 punonjës, por në fakt ka funksionuar vetëm me një punonjës në kundërshtim me Vendimin Nr. 83, datë 3.2.2016 nëPër miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik, pika 3. Mos plotësimi i kësaj strukture nuk jep siguri në realizimin e misionit të auditimit të brendshëm.

Nuk ka urdhër për ngritjen e Komitetit të Auditimit e për rrjedhojë as rregullore për të, veprim ky në kundërshtim me ligjin nr. 114/2015 nëPër auditimin e brendshëm në sektorin publik neni 13 nëKomitetit të Auditimit të Brendshëm.

Referuar Urdhrit nr. 100, datë 25.10.2016 të Ministrit të Financave nëPër miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik Njësia e Auditit të Brendshëm nuk e ka hartuar dhe miratuar nëKodin e Etikës në Bashkinë Cërrik.

Nuk janë hartuar dhe miratuar sipas viteve: për vitin 2020 plani strategjik për vitet 2020 i 2022 dhe për vitin 2021 plani strategjik 2021- 2023 në kundërshtim me përcaktimet e Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik, Kapitulli 3, pika 3.1.6 dhe 3.1.7.

Auditimet e planifikuara për periudhën e auditimit kanë nivel të ulët realizimi.

Për vitin 2020 realizimi i auditimeve është në masën 30 %, nga 10 auditime të planifikuara janë realizuar 3 auditime të cilat nuk janë planifikuar si auditime.

Për vitin 2021 realizimi i auditimeve është në masën 66 %, nga 6 auditime të planifikuara janë realizuar 4 auditime nga të cilat 3 prej tyre nuk janë planifikuar si auditime.*(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe 15-26 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1. Rekomandimi: Bashkia Cërrik të marrë masa për plotësimin e strukturës së Njesisë së Auditit të Brendshëm, të miratojë Kodin e Etikës dhe planet strategjike si dhe të ngrejë

Komitetin e Auditimit, që të jetë një mbështetës për njësinë e auditimit të brendshëm si një organ i pavarur, monitorues e këshillëdhënës për titullarin e njësisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

3.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të dosjeve rezulton se nuk janë respektuar kërkesat e ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 nëPër auditimin e brendshëm në sektorin publikò, të Manualit të Auditit të Brendshëm të miratuar me Urdhrin nr. 100, datë 25.10.2016 të Ministrit të Financave nëPër miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publikò, përkatësisht:

- Mungon njoftimi për fillimin e angazhimit të auditimit dhe programi i auditimit, në auditimet e kryera në vitin 2021 në shkolla dhe në Qendrën e Grumbullimit Klos dhe Ujitjen e tokave bujqësore;
- Plan Veprimi mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në përfundim të auditimit;
- Nuk është dokumentuar nëse Drejtoria e Auditit të Brendshëm pas përfundimit të çdo angazhimi të auditimit të ketë njoftuar zyrtarisht subjektin e audituar, për reagimin ndaj projekt rekomandimeve të adresuara, konform detyrimit të përcaktuar në pikën 4.1.12 të Manualit të Auditimit të Brendshëm;
- Për vitet 2020-2021 nga NJAB nuk është realizuar një mision auditimi për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm;
- Grupet e auditimit në Bashkinë Cërrik përbëhen vetëm nga një anëtar.(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1 faqe 15-26 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1 Rekomandimi: Njësia e Auditit të Brendshëm të marrë masa që në kryerjen e auditimeve të ndjekë të gjithë hapat e duhura të angazhimit të auditimit. Të plotësojë dosjet e auditimit me dokumentacionin përkatës duke filluar që nga njoftimi për fillimin e angazhimit të auditimit dhe në vijim dokumentacionin për të gjithë hapat e tjerë që ndjek një auditim. Të planifikojë dhe të kryejë auditime me qëllim vlerësimin e nivelit të zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm.

Brenda muajit dhjetor të vitit 2022

4.Gjetje nga auditimi: Këshilli Bashkiak Cërrik nuk ka marrë Vendim për Miratimin e Kalendarit të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm 2020- 2022 dhe 2021- 2023, në kundërshtim me ligjin Nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendoreò, neni 33, e specifikuar brenda datës 31 dhjetor.

- Nuk është bërë miratimi i tavaneve të buxhetit afatmesëm 2021-2023 me Vendim të Këshillit Bashkiak, në kundërshtim me ligjin nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendoreò, neni 37.
- Nuk ka Vendim të Këshillit Bashkiak nëPër vlerësimet dhe parashikimet afatmesme të të ardhurave të Bashkisë Cërrik për vitet 2021-2023ò, në kundërshtim me ligjin nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendoreò, neni 34.
- Hartimi i buxhetit nuk është mbështetur si duhet në konsultimin me komunitetin dhe grupet e interesit, pasi u konstatua mungesë dokumentacioni në këtë drejtim.
- Nuk ka mbledhje të dokumentuara të GMS për të diskutuar rreth planifikimit dhe monitorimit të politikave strategjike, PBA, risqeve kryesore dhe çështjeve të tjera të menaxhimit financiar dhe kontrollit.

- Nuk dokumentohet mbledhja e njësisë vendore dhe institucioneve të varësisë në lidhje me kërkesat e tyre buxhetore. Planifikimi Buxhetor Afatmesëm është kryer duke u mbështetur në PBA- të e viteve të mëparshme dhe jo mbi një analizë të mirëfilltë.
- Ka diferenca midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit, përse i përket pjesës së të ardhurave të veta dhe shpenzimeve të tyre. Shpenzimet faktike janë realizuar ndaj planit për vitin 2020 në masën 90.4 %, dhe me të ardhurat e tyre si bashki mbulojnë 12.5 % të shpenzimeve. Për vitin 2021 ka diferenca midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit, përse i përket pjesës së të ardhurave të veta dhe shpenzimeve të tyre. Shpenzimet faktike janë realizuar ndaj planit për vitin 2021 në masën 89 %, dhe me të ardhurat e tyre si bashki mbulojnë 11.2 % të shpenzimeve.
- Detyrimet kreditore për fund vitin 2019, sipas pasqyrave financiare të raportimit për këtë vit, llogaritet 401-408 për vlerën 25,584,390 lekë. Shlyerja e këtyre detyrimeve nuk është programuar si zë më vete i tregueseve të buxhetit, në kundërshtim me kërkesat e UMF nr. 2, datë 6.02.2012 nëPër procedurat standard të zbatimit të buxhetitò i ndryshuar pika 101. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 26-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1 Rekomandimi: Bashkia Cërrik të ndjekë hapat dhe të marrë masa për hartimin e një buxheti real, objektiv në realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve, për të mos krijuar diferenca midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit si dhe të analizohet brenda muajit qershor të çdo viti zbatimi i buxhetit. Të dokumentohet procesi i konsultimeve me komunitetin dhe grupet e interesit si dhe mbledhjet e strukturës dhe të institucioneve në varësi duke parashtruar dhe kërkesat e tyre buxhetore. Këshilli Bashkiak Cërrik të marrë vendimin për miratimin e kalendarit të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm brenda afatit si dhe të miratojë tavanet e buxhetit afatmesëm, vlerësimet dhe parashikimet afatmesme të të ardhurave.

Menjëherë dhe në vijimësi

5.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pagesave nëpërmjet bankës dhe testimi i tyre në lidhje me respektimin e afatit 30-ditor të paraqitjes dhe miratimit në Degën e Thesarit Elbasan, të faturave për shpenzime/ shërbime/investime të mbërritura në institucion, rezulton se janë kryer pagesa jashtë afatit 30 ditor, në **29** raste në vlerën **28,808,138** lekë nga e cila: për vitin 2020 janë **11** fatura me vlerë **15,283,956** lekë dhe për vitin 2021 janë **18** fatura me vlerë **13,524,182** lekë. Ky fenomen vjen nga mosrealizim i të ardhurave nga taksat e tarifatat vendore, veprime në kundërshtim me ligjin nr.9936, datë 26/06/2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, neni 52. Gjithashtu, nga Bashkia Cërrik, evidentohen dhe fatura të cilat nuk janë likuiduar në vlerën e tyre të plotë, duke kryer pagesa pjesore të tyre kjo për efekt të mungesës së fondeve nga realizimi i të ardhurave vendore. Kështu për periudhën objekt auditimi 01/01/2020 i 31/12/2021, paraqiten gjithsej **33** fatura me vlerë **191,083,484** lekë, nga e cila: për vitin 2020 janë **25** fatura me vlerë **51,818,149** lekë dhe për vitin 2021 janë **8** fatura me vlerë **139,265,335** lekë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 26-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1 Rekomandim: Nëpunësi autorizues dhe zbatues të marrin masa për shlyerjen brenda afatit 30 ditor të të gjitha faturave që kanë si detyrim për likuidim ndaj të tretëve, duke

eliminuar në këtë mënyrë krijimin e detyrimeve të prapambetura, me qëllim mos krijim borxhi për fatura të pa likuiduara dhe futjen e institucionit në vështirësi financiare.

Menjëherë dhe në vijimësi

6.Gjetje nga auditimi: Raporti i detyrimeve të prapambetura për vitin 2021 nuk i është nisur Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nga Bashkia Cërrik. Sipas raportit të dërguar MFE-së për vitin 2020, detyrimet e prapambetura rezultojnë në vlerën 75,571,176 lekë ndërkohë në Pasqyrat Financiare të mbyllura për vitin 2020 rezultojnë në vlerën 111,807,712 lekë në llogarinë 486 nëShpenzime të periudhave të ardhshme me kundër parti llogarinë 467 nëKreditorë të ndryshëm në vlerën 111,807,712 lekë, me diferencë në vlerën 36,236,536 lekë më shumë se vlera e raportit dërguar MFE-së. Në Pasqyrat Financiare është bashkangjitur edhe vlera e papaguar e FZHR-së, fatura tatimore të papaguara që nga viti 2014, me vlerë 36,236,536 lekë. Në buxhetin e miratuar 2021 vlera e detyrimeve të prapambetura deri në dhjetor 2020 rezulton 112,139,112 lekë, e cila nuk përkon as me vlerën e paraqitur në Pasqyrat Financiare për vitin 2020 dhe as me vlerën e nisur me shkresë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.Detyrimet nga viti 2020 në vitin 2021 janë shtuar në vlerën 69,525,951 lekë.Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në RSHò, i ndryshuar, neni 40 nëDrejtta për të kryer shpenzimeò; UMF nr. 5, datë 27.02.2014 nëPër shlyerjen e detyrimeve të prapambeturaò ndryshuar me udhëzimin nr. 5/1 datë 21.05.2014; Udhëzimin plotësues nr. 2 të MF, datë 10.01.2018 nëPër buxhetin e vitit 2018ò, pikat 82-91 nëDetyrimet e prapambetura të Njërive të Vetëqeverisjes Vendoreò; UMF nr. 22, datë 30.07.2018 nëPër procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njërive të vetëqeverisjes vendoreò. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 26-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

6.1 Rekomandim: Bashkia Cërrik të ndërpresë praktikën e krijimit të detyrimeve të reja gjatë vitit buxhetor dhe të marrë masa për likuidimin e detyrimeve të prapambetura të trashëguara nga vitet e mëparshme, duke hartuar plan të detajuar për këtë qëllim.

Menjëherë dhe në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi:Nga auditimi rezultoi se strukturat e Bashkisë Cërrik nuk kanë një bashkëpunim efektiv midis tyre lidhur me dërgimin e informacion në Drejtorinë e Tatim Taksave i cili do të përdoret për planifikimin e të ardhurave të bashkisë.Metodologjia e përdorur nga Drejtoria e Tatim Taksave Vendore për planifikimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore nuk është e saktë pasi të dhënat që përdoren nuk janë të plota dhe të përditësuara duke sjellë që niveli i planifikimit të të ardhurave të mos jetë real.

Drejtoria e Tatim Taksave për planifikimin e taksës së tokës bujqësore i referohet të dhënave që ka nga ish komunat lidhur me sipërfaqen e tokës që familjet zotërojnë me AMTP. Këto të dhëna i përkasin vitit 2015 dhe nuk janë përditësuar në vijim.

Për planifikimin taksës mbi ndërtesat, DTTV i referohet të dhënave që disponon si dhe përditësimeve që vijnë si rezultat i finalizimit të procesit të legalizimit, apo verifikimeve në terren nga specialistët e tatim-taksave. Bashkia Cërrik nuk merr informacion dhe të dhëna periodike nga ASHK mbi pronësinë dhe sipërfaqen e ndërtesave të cilat duhen për llogaritjen e taksës së ndërtesës në kundërshtim meVKM-së nr. 132, datë 07.03.2018 nëPër metodologjinë dhe përcaktimin e vlerës së taksueshme të pasurisë së paluajtshme nëndërtesaò

neni 2, neni 4, dhe ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, nëPër sistemin e taksave vendore neni 24. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 26-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

7.1 Rekomandimi: Drejtoria e Tatim Taksave Vendore në Bashkinë Cërrik të bashkëpunojë me strukturat e tjera të bashkisë si dhe me ASHK-në degën vendore me qëllim grumbullimin në mënyrë periodike të informacionit të nevojshëm për planifikimin e të ardhurave të veta të bashkisë. Gjithashtu, në vijim të analizojë të gjithë zërat e taksave dhe tarifave vendore me qëllim identifikimin e saktë të nivelit të realizimit duke argumentuar dhe dokumentuar nivelet e planifikimit dhe të realizimit.

Në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Referuar të dhënave të paraqitura nga Drejtoria e Pyjeve dhe Kullotave në Bashkinë Cërrik rezulton se janë në total **8,792** ha tokë dhënë familjeve me AMTP. Drejtoria e Tatim Taksave Vendore për të bërë planifikimin e të ardhurave nga taksa e tokës llogarit të ardhura për sipërfaqen totale prej **6,749** ha në vlerën e pritshme të arkëtimeve **16,314,800** lekë. Diferenca në sipërfaqe e cila nuk tatohet është 2,043 ha tokë. Mos përcaktimi i sipërfaqes në pronësi sipas personave, duke pasqyruar dhe ndryshimet rast pas rasti është në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, nëPër sistemin e taksave vendore, i ndryshuar, neni 23, pika 1, aneksi 2, si dhe Vendimet e Këshillit Bashkiak për miratimin e paketës fiskale 2020-2021. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 26-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

8.1 Rekomandimi: Drejtoria e Pyjeve dhe Kullotave të dërgojë informacion të plotë dhe të saktë pranë Drejtorisë së Tatim Taksave Vendore mbi sipërfaqen e tokës bujqësore të dhënë më AMTP familjeve në Bashkinë Cërrik si dhe të bashkëpunojë midis tyre me qëllim planifikimin sa më të saktë të taksës së tokës bujqësore për të shmangur mungesën e të ardhurave vjetore në buxhetin e Bashkisë Cërrik.

Menjëherë dhe në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Administrimi i taksave dhe tarifave vendore për subjektet fizik/juridik dhe abonentët familjarë në Bashkinë Cërrik kryhet në programin Excel. DTTV nuk kryen regjistrim manual të të dhënave dhe çdo informacion që grumbullon nga njësitë administrative dhe nga vetë strukturat e Bashkisë Cërrik i administron në Excel në mungesë të një sistemi të mirëfilltë për administrimin e taksave dhe tarifave vendore.

administrimi i taksave dhe tarifave vendore është edhe detyrim i ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër Sistemin e Taksave Vendore i ndryshuar; neni 4, zbatimi i sistemit tatimor në Republikën e Shqipërisë pika 7, nëPranë çdo bashkie krijohet regjistri i taksave vendore dhe taksapaguesve vendorë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 26-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

9.1 Rekomandimi: Bashkia Cërrik të marrë masa që të ngrejë një sistem për administrimin e taksave dhe tarifave vendore me qëllim automatizimin e procesit, ruajtjen e të dhënave dhe gjenerimin e faturave për taksat dhe tarifatat vendore të bashkisë, krijimin e listës së subjekteve sipas njësive administrative, identifikimin e subjekteve debitorë duke llogaritur borxhin, kamatëvonesat etj.

31 Maj 2023

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit dhe i akt marrëveshjeve për likuidimin e detyrimeve vendore me këste, rezulton se ato janë lidhur në kundërshtim me përcaktimet ligjore për këtë qëllim, si vijon:

- Në asnjë rast nuk kemi kërkesë me shkrim nga ana e tatimpaguesit për të hyrë në marrëveshje për pagesë me këste referuar ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 nëPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar, neni 77, pika 2;
- Akt marrëveshjet nuk kanë formën dhe përmbajtjen e një dokumenti zyrtar dhe nuk janë të firmosura nga ana e drejtuesit të DTTV, në kundërshtim me ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 nëPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar, neni 77, pika 3;
- Nuk rezulton që nga DTTV të jetë kërkuar garanci bankare përpara se të pranohet një marrëveshje për pagesat me këste, në kundërshtim me ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 nëPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar, neni 77, pika 5;
- Nuk janë përcaktuar afatet e likuidimit të detyrimeve sipas kërkesave të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 nëPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar, neni 77, pika 4, Udhëzimi nr. 24, datë 02.09.2008 i ndryshuar, pika 77.4. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 26-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

10.1 Rekomandimi: Drejtoria e Tatim Taksave Vendore në Bashkinë Cërrik gjatë hartimit të akt marrëveshjeve me subjektet debitorë të marrë masat që këto akt marrëveshje të kenë përmbajtjen dhe formën e dokumenteve zyrtare, si dhe të plotësojë dokumentacionin e duhur që justifikon dhe mbështet hyrjen në marrëveshje me subjektet për likuidimin e detyrimit me këste.

Menjëherë dhe në vijimësi

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dosjeve dhe dokumentacionit lidhur me asetet e dhëna me qira rezulton se, Bashkia Cërrik (ish komunat) ka lidhur ndër vite kontrata për toka bujqësore të pa ndara dhe të abandonuara referuar kuadrit ligjor për tokat bujqësore si, ligjin nr. 8312, datë 26.03.1998 "Për tokat bujqësore të pandara", ligjin nr. 7850, datë 29.07.1994 nëPër Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë, nenet 826 deri 841 të tij, ligjin nr. 9244, datë 17.06.2004 nëPër mbrojtjen e tokës bujqësore dhe VKM nr. 531, datë 21.08.1998 "Për tokat bujqësore të pandara", si dhe akteve të tjera ligjore e nënligjore që kanë si objekt tokën bujqësore. Referuar bazës së të dhënave të paraqitur grupit të auditimit u konstatua se, në total janë lidhur 597 kontrata nga njësitë administrative Mollas, Shalës dhe Klos (ish komunat). Nga auditimi i pagesave të kontratave të qirave rezultojnë se nuk kanë zbatuar kushtet e kontratës lidhur me pagesën e qirasë 170 qiramarrës me vlerë totale të detyrimit 17,694,401 lekë si rezultat i kërkesave për ndërprerje të kontratës nga ana e qiramarrëse apo konstatimeve të strukturave të bashkisë që sipërfaqe të dhëna me qira si tokë bujqësore i takojnë fondit pyjor dhe kullosor apo për të njëjtën sipërfaqe është lidhur më shumë se një kontratë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 26-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

11.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Cërrik të marrë masa që të ngrejë një komision për të verifikuar ligjshmërinë dhe zbatimin e të gjitha kontratave që janë lidhur nga ish komunat (sot njësitë administrative) me qëllim zgjidhjen përfundimtare të problemeve që janë konstatuar në vijimësi nga këto kontrata.

Menjëherë

12. Gjetje nga auditimi: Gjendja e llogarisë 211 “Pyje, Plantacione” si në mbyllje të vitit 2019 dhe në mbyllje të vitit 2020 paraqitet në vlerën neto 1,692,300 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr. 7/B në Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike) si në mbyllje të vitit 2019 dhe në mbyllje të vitit 2020 paraqitet në vlerë të njëjtë prej 1,692,300 lekë. Për këtë gjendje nuk ka analizë dhe nuk dihet se çfarë përfaqëson. Mungesa e analizës për vlerën 1,692,300 lekë ka ndikim në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata Materiale. Veprime këto në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò i ndryshuar pikat 26, 28, 30, Kreu IV pika 75; Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeò Kreu II pika 5 dhe Kreu III pika 30. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 53-68 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Cërrik të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për kryerjen e inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve në Llog. 211 “Pyje, Plantacione” dhe nëpërmjet Drejtorisë së Financës dhe Pronave Publike të kryejë zbërthimin e dokumentacionit financiar të trashëguar për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra e veprimet me to në vite, për të verifikuar saktësuat e analizuar vlerat e paraqitura në PF e në rast pa saktësisë të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.

Gjatë hartimit të Pasqyrave Financiare të vitit 2022

13. Gjetje nga auditimi: Gjendja kontabël e aktiveve afatgjata materiale në qarkullim (në vlerën bruto) për vitin 2020 është paraqitur i plotë, por për këto aktive mungojnë kartelat kontabël apo regjistri historik për çdo aktiv me të dhënat për veprimet ekonomike të kryera me to në vite si: viti i hyrjes, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të kryera në vitet e mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vlerën e akumuluar të amortizimit dhe vlerën e mbetur. Nga verifikimi i përlllogaritjeve të amortizimit të AAGJ materiale në qarkullim, rezulton se përlllogaritja është bërë mbi vlerën neto në çelje të periudhës ushtrimore për çdo grup aktivesh sipas klasifikimit, duke aplikuar normat ligjore të amortizimit. Por konstatohet se, amortizimi është llogaritur për grup aktivesh në total dhe jo aktiv për aktiv, duke mos përlllogaritur saktësisht amortizimin, pasi aktive të ndryshme kanë vlerë të ndryshme amortizimi të akumuluar sepse kanë kohë (vite) të ndryshme përdorimi. Mangësi që bien ndesh me kërkesat e UMF nr. 30 datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publikò i ndryshuar pikat 26, 28, 30, 74 dhe 85. Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeò Kreu II pika 5, 36 dhe Kreu III pika 30. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 53-68 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

13.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Pronës Publike të hartojë regjistrin e aktiveve me të dhënat për veprimet ekonomike të kryera me to në vite si: viti i hyrjes, vend-ndodhjen, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të kryera në vitet e mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vlerën e akumuluar të amortizimit dhe vlerën e mbetur. Mbi bazën e tij të llogarisë amortizimin aktiv për aktiv si dhe realizojë inventar fizik për të gjithë AAGJ, për verifikim e tyre e ekzistencës fizike.

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezulton se, projekti në Rikonstrukcion i Rrugës Liçajò me kosto historike 817,692 lekë, megjithëse është marrë në dorëzim në vitin 2020, nuk është kapitalizuar pasi nuk është paguar për mungesë fondesh. Vlera e kapitalizuar për vitin 2020 është 2,197,533 lekë për kosto historike ndërsa vlera e bërë hyrje është 3,015,225 lekë. Kjo ka bërë të mundur nën vlerësimin e llogarisë 202 Studime dhe Kërkime në vlerën 817,692 lekë për vitin 2020. Veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 25, datë 10.05.2018 nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare në 6,9 dhe 10, Urdhrin e Ministrit nr. 64 datë 22.07.2014 nëPër shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar dhe konkretisht standardin kombëtar të kontabilitetit nr. 5 nëAktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jo materiale në paragrafët 10 deri 19 dhe pikat 46 deri 55 të këtij standardi, UKM nr. 2, datë 08.05.2003 nëPër klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit, i ndryshuar, pika 6c. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3 faqe 53-68 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

14.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës dhe Pronës Publike, të marrë masa për sistemimin e llogarisë 202 nëStudime e projekte, në mënyrë që në këtë llogari të paraqitet vetëm vlera e projekteve, investimet e të cilave nuk kanë përfunduar, duke e transferuar në debi të llogarive të aktiveve afatgjata materiale, vlerën 817,692 lekë e cila u përket objekteve të përfunduara në fund të vitit 2018. Të bëhet sistemimi kontabël në llogaritë përkatëse të aktiveve afatgjata materiale sipas llojit të projektit dhe të paraqiten në mbylljen e Pasqyrave Financiare të vitit pasardhës.

Gjatë hartimit të Pasqyrave Financiare

15. Gjetje nga auditimi: KLSH ka dërguar në Bashkinë Cërrik Raportin Përfundimtar të Auditimit mbi zbatimin e rekomandimeve dhe kërkesën për zbatimin e rekomandimeve të pa zbatuara ende me shkresën nr. 214/46 Prot, datë 13.04.2021. Në përfundim të auditimit të zbatimit të rekomandimeve nga KLSH janë rekomanduar 2 masa organizative, 8 masa shpërblim dëmi, 4 masa lidhur me të ardhurat e munguara dhe 3 masa administrative. Nga auditimi rezulton se:

- Nuk është zbatuar 1 masë organizative që lidhet me marrjen e masave të nevojshme për të ndjekur me prioritet procedurat administrative dhe ligjore për të siguruar arkëtimin e shpërblimit të dëmit, masave organizative, duke zbatuar plotësisht rekomandimet e paralizuar dhe rikërkua nga KLSH-ja.

- Lidhur me 8 rekomandimet për marrjen e masave për shpërblim dëmi në vlerën **9,778,825 lekë** (nëZ.ò ShPK **1,804,560 lekë**, nëV. Eò ShPK **31,540lekë**, nëV. H.ò ShPK **2,540,095 lekë**, nëE.òShPK **993,280 lekë**, BOE nëB.ò ShPK& nëS.ò ShPK& nëA.ò ShPK**1,945,471 lekë**, nëB.ò ShPK**1,496,539 lekë**, nëV. H.ò ShPK **733,977 lekë** dhe nëZ.ò ShPK **233,363 lekë**) si rrjedhojë e pasqyrit në situacionin përfundimtar të punimeve të pakryera, krahasuar me volumet e realizuara në objekt, Bashkia Cërrik ka depozituar kërkesë padi në Gjykatën e Rrethit Gjyqësor Elbasan sipas shkresave, nr. 351 prot, datë 03.02.2022, nr. 352 prot, datë 03.02.2022, nr. 353 prot, datë 03.02.2022, 3517/2, datë 16.11.2020 dhe nr.3169/1, datë 16.01.2020, çështjet janë në vazhdim.

- Lidhur me pagesën e gjobës nga 3 mbikëqyrës punimesh (Ing.E. M., Ing. R. T. dhe Ing. M. K. me vlerë 50,000 lekë secili)për shkeljet e konstatuara në zbatimin e punimeve të

ndërtimit, për kontratat për punë publike, Bashkia Cërrik me shkresat nr. 1543-1543/5 prot, datë 16.02.2021 ka njoftuar mbikëqyrësit e punimeve dhe me shkresat nr. 2447-2447/5 prot, datë 18.02.2021 është dërguar njoftimi për shpërblim dëmi së bashku me faturat për arkëtim, rezulton se këto detyrime nuk janë paguar nga asnjëri prej mbikëqyrësve. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4 faqe 68-79 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

15.1 Rekomandimi: Bashkia Cërrik të marrë të gjitha masat administrative dhe ligjore për:
- Arkëtimin e vlerës **9,778,825 lekë** (në Z.ò ShPK **1,804,560 lekë**, në V. Eò ShPK **31,540 lekë**, në V. H.ò ShPK **2,540,095 lekë**, në E.ò ShPK **993,280 lekë**, BOE në B.ò ShPK & në S.ò ShPK & në A.ò ShPK **1,945,471 lekë**, në B.ò ShPK **1,496,539 lekë**, në V. H.ò ShPK **733,977 lekë** dhe në Z.ò ShPK **233,363 lekë**) dhe të ndjekë me vëmendje procesin gjyqësor me qëllim arkëtimin e detyrimit nga operatorët ekonomik apo bashkimi i operatorëve sipas vlerave që ato kanë secili;
- Të marrë masat për pagesën e detyrimit nga 3 mbikëqyrës punimesh, Ing.E. M., Ing. R. T. dhe Ing. M. K. me vlerë 50,000 lekë secili.

Menjëherë

B. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E TË ARDHURAVE TË MUNGUARA.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit lidhur me ecurinë e pagesave që kryhen nga qytetarët që përfitojnë certifikatën e pronësisë në përfundim të procesit të legalizimit për taksën e ndikimit në infrastrukturë rezulton se:

- Deri më datë 31.12.2019, detyrimi që kanë ndaj Bashkisë Cërrik qytetarët që kanë përfituar legalizimin e ndërtimeve pa leje dhe janë pajisur me certifikatën e pronësisë është në vlerën 2,636,767 lekë për 96 qytetarë;

- Për vitin 2020 janë debitor 116 qytetarë me vlerë detyrimi 3,966,783 lekë;

- Për vitin 2021 janë debitor 57 qytetarë me vlerë detyrimi 3,698,340 lekë.

Referuar korrespondencës shkresore që ASHK ka me Bashkinë Cërrik rezulton se nuk kanë paguar detyrimin për taksën e ndikimit në infrastrukturë 270 qytetarë që kanë përfituar legalizimin e ndërtimeve të reja me vlerë totale **10,301,890 lekë që përbën të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Cërrik**, veprim në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 95/2018 në Për disa ndryshime dhe shtesane ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, në Për sistemin e taksave vendore, i ndryshuar, neni 9, pika 3/c dhe VKM-së nr. 860, datë 10.12.2014 në Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të ardhurave përndërtimet pa leje dhe vleravetë zbatueshme për legalizim, pika 5. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 26-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1 Rekomandimi: Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit të dërgojë periodikisht informacion në Drejtorinë e Taksave dhe Tarifave Vendore mbi subjektet debitorë për në Taksën e ndikimit në infrastrukturë për legalizimet dhe në bashkëpunim të marrin masa administrative e ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja që janë legalizuar për **270 objekte** të legalizuara me **vlerë 10,301,890 lekë**. Gjithashtu, nga strukturat e Bashkisë Cërrik të bashkëpunohet me Agjencinë Shtetërore të Kadastrës (ASHK), për bllokimin e veprimeve në dhënien e certifikatës së pronësisë deri në kryerjen e pagesave të taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Detyrimet për taksat dhe tarifatat vendore që taksapaguesit kanë ndaj Bashkisë Cërrik në datën 31.12.2021 janë në vlerën **26,143,232** lekë prej të cilave vlera 3,358,268 lekë i përket 78 subjekteve private dhe vlera 22,784,964 lekë i përket kategorisë së taksapaguesve familjarë, vlerë kjo që sjell **të ardhura të munguara** në buxhetin e Bashkisë Cërrik. Rezulton sevetëm në vitin 2021 borxhi tatimor i krijuar është në vlerën totale 13,617,398 lekë, i përbërë nga 2,638,432 lekë për 77 subjekte private dhe 10,978,966 lekë nga taksapaguesit familjarë. Bashkia Cërrik nuk ka aplikuar masat e duhura ligjore për subjektet që nuk kanë paguar detyrimet për taksat dhe tarifatat vendore, në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 në Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë dhe ndryshuar, nën 89,90,91,93.

DTTV për vitin 2021 nuk ka dërguar në Drejtorinë e Financës informacion lidhur me debitorët progresiv. Për vitin 2020 informacioni i dërguar nga DTTV nuk pasqyron saktë numrin e subjekteve debitorë dhe vlerën reale të borxhit tatimor. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 26-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1 Rekomandimi: Drejtoria e Tatim Taksave Vendore Bashkia Cërrik, të marrë masa për nxjerrjen e njoftimit të vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat/ tarifatat vendore në fund të vitit 2021 në vlerën **26,143,232 lekë**, 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 sigurose (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme).

c-Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar, Drejtoria e Tatim Taksave, 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 Drejtorisë Tatim Taksave dhe Drejtorisë Juridike, të marren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal.

e-Të bashkërendojë punën me QKB Bashkia Cërrik për mos kalimin e subjekteve debitorë me status pasiv ose mbyllje dhe lejimin e tyre në debitorë të keq.

f- Të hapen regjistrat e debitorëve, ku të evidentohen vlera e detyrimit të paarkëtuar, statusi i tyre dhe hapat e ndërmarra për çdo subjekt në zbatim të ligjit për arkëtimin e debitorëve.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se në Bashkinë Cërrik janë tre subjekte që ushtrojnë aktivitet në fushën e tregtimit të lëndëve djegëse me pakicë të pa pajisur me autorizim/licencë për ushtrimin e aktivitetit, konkretisht subjekti **F.**, për periudhën Korrik - Dhjetor 2021, subjekti **D. Oil**, për periudhën Shtator - Dhjetor 2021 dhe subjekti **G. Oil**, për adresën në Kamunah për periudhën Dhjetor 2020 - Gusht 2021, për adresën në Gostimë për periudhën Dhjetor 2020 - Dhjetor 2021. Të tre këto subjekte ushtrojnë aktivitet në kundërshtim me përcaktimet ligjore, përkatësisht ligjin nr. 8450, datë 24.02.1999 nëpërpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre, i ndryshuar me ligjin nr. 71/2014 nëpër disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999, nëpërpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre, të ndryshuar, neni 4, neni 15, neni 20-Autorizimet pika 2, duke sjellë **të ardhura të**

munguara në buxhetin e Bashkisë Cërrik për vitin 2021 në vlerën 3,000,000 lekë.*(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 26-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1 Rekomandimi: Drejtoria e Tatim Taksave Vendore të marrë masa që subjektet F., D. Oil dhe G. Oil që ushtrojnë aktivitet në kundërshtim me dispozitat ligjore të pajisen menjëherë me autorizimin/licencën për ushtrimin e aktivitetit duke paguar vlerën 1,000,000 lekë secili ndaj Bashkisë Cërrik.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Bashkia Cërrik në zbatim të përcaktimeve ligjore në fuqi për administrimin e aseteve që ka në pronësi apo në përdorim, dhe krijimit të të ardhurave prej dhënies me qira të tyre gjatë periudhës 2018-2021 ka lidhur 47 kontrata për dhënien me qira të aseteve që ka në pronësi. Këto kontrata janë në vijimësi me subjekte të ndryshëm fizik/ juridik që kanë shprehur interes, për afate kohore nga 9-10 vjet, për shfrytëzimin e sipërfaqeve pyjore dhe kullosore apo për aktivitet bujqësor. Nga auditimi i pagesave të kontratave të qirave rezulton se 46 subjekte kanë paguar rregullisht detyrimin ndaj bashkisë ndërsa qiramarrësi Denis Kusi i cili ka marrë me qira 1.5 ha tokë për një periudhë 10 vjeçare referuar kontratës me nr. 2453 datë 21.09.2020 me vlerë vjetore të qirasë 15,000 lekë, në kundërshtim me kushtet e kontratës nuk ka paguar detyrimin për vitin 2021 në vlerën **16,500 lekë që përbën të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Cërrik.***(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 26-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1 Rekomandimi: Drejtoria e Tatim Taksave Vendore të marrë masat që qiramarrësi D. K. të paguajë qiranë në vlerën **16,500 lekë** si dhe të ndjekë më përpikmërizbatimin e kushteve të kontratave të qirasë me të gjithë qiramarrësit.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi lidhur me pagesën e detyrimeve vendore nga subjektet që janë shpallur fitues në procedurat e prokurimit në Bashkinë Cërrik rezultoi se 10 operatorë ekonomik nuk kanë paguar detyrimet për taksat dhe tarifavendore që lindin ndaj Bashkisë Cërrik për periudhën e ushtrimit të aktivitetit në këtë bashki, duke sjellë **të ardhura të munguara në buxhetin e bashkisë në vlerën 195,405 lekë.** Mos pagesa e detyrimeve nga operatorët ekonomik është në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 për sistemin e taksave vendore të ndryshuar, neni 12, pika 6, VKB nr. 338/1, datë 20.12.2019 dhe VKB nr. 118, datë 24.12.2020, për nivelin e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Cërrik për vitet 2020-2021.*(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 26-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1 Rekomandimi: Drejtoria Juridike të njoftojë periodikisht Drejtorinë e Tatim Taksave Vendore lidhur me operatorët ekonomikë që shpallen fitues në procedurat e prokurimit me qëllim që kjo e fundit të bëjë llogaritjen e detyrimeve që lindin për periudhën e ushtrimit të aktivitetit. Drejtoria e Taksave dhe Tarifave vendoretë marrë të gjitha masat për pagesën e rregullt të taksave dhe tarifave nga secili operator ekonomik që ushtron aktivitet në territorin e Bashkisë Cërrik.

Menjëherë dhe në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Për periudhën 2020-2021 Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor në Bashkinë Cërrik ka vendosur 11 masa *ñDënim me gjobë* për personat që kanë kryer shkelje të legjislacionit për mbrojtjen e territorit në vlerën totale 5,000,000 lekë. Nga auditimi rezultoi se nuk është paguar në mënyrë vullnetare asnjë nga gjobat e vendosura nga IMTV. Për gjobat e vendosura në vitet 2020-2021 dhe që nuk janë paguar brenda afateve ligjore, IMTV vetëm ka njoftuar subjektet kundërvajtës dhe nuk ka ndjekur procedurat e duhura ligjore me qëllim arkëtimin e tyre. Përkatësisht, IMTV nuk ka *ñdërguar* në gjykatë vendimet për të nxjerrë Urdhrin e Ekzekutimit për secilën gjobë, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr. 10279, datë 20.5.2010 *ñPër kundërvajtjet administrative*, neni 30, pika 4, rrjedhimisht nuk ka ndjekur as hapat e tjera të parashikuar në ligj si procedurat e mbledhjes me forcë të detyrimit apo vendosje sekuestro mbi pasurinë. Gjithashtu, rezultoi se për gjobat që nuk janë paguar brenda afateve ligjore nuk është llogaritur kamatëvonesa në masën 2% për çdo ditë vonesë.

Gjobat e vendosura nga IMTV për periudhën 2020-2021 nuk janë kontabilizuar si detyrime nga Drejtoria e Financës. IMTV nga ana e saj për vitin 2020 nuk ka përcjellë në DF informacion për gjobat e vendosura ndërsa për vitin 2021 ka dërguar informacion me shkresën nr. 5200 prot, datë 13.12.2021. Këto veprime janë në kundërshtim me përcaktimet e VKM-së nr. 783, datë 22.11.2006 *ñPër përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël, kapitulli 1, pika 2.3.* Për sa më sipër rezultoi se, **për vitet 2020-2021 të ardhurat e munguara nga mos arkëtimi i gjobave të vendosura nga IMTV janë në vlerën totale 5,000,000 lekë.***(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 26-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

6.1 Rekomandimi: Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrë të gjitha masat ligjore me qëllim arkëtimin e gjobave të vendosura për shkeljet e konstatuara në zbatimin e legjislacionit për mbrojtjen e territorit nga ndërtime të pa ligjshme për të bërë të mundur arkëtimin e të gjitha gjobave në vlerën 5,000,000 lekë.

Menjëherë dhe në vijimësi

C. MASAT DISIPLINORE

KLSH mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 *ñPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*, neni 15 germa b, c dhe ç, ligjin nr. 152/2013 *ñPër nëpunësin civil, i ndryshuar*, neni 59 *ñKompetenca dhe procedura për masat disiplinore*, pika 1 dhe pika 4 germa b, VKM-në nr. 115, datë 05.03.2014 *ñPër përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil*, ligjin nr. 7961, datë 12.07.1996 *ñKodi i punës në Republikën e Shqipërisë*, neni 37, *ñMasa disiplinore, i rekomandon Kryetarit të Bashkisë Cërrik* t*u* kërkojë Komisionit Disiplinor pranë institucionit, që bazuar në performancën e secilit punonjës dhe shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për çdo nëpunës të adresuar dhe të sigurojë marrjen e masave disiplinore përkatëse.

V. ANEKSET

Aneksi nr. 1: Struktura e Bashkisë Cërrik, viti 2021

<i>Nr.</i>	<i>Emërtimi</i>	<i>Nr. Punonjësve</i>
1	Kryetari	1
2	Zv/Kryetar	2
3	Kabineti Kryetarit/Sekretar Këshilli Bashkiak	4
4	Sektori i Policisë Bashkiake	7
5	Inspektor Mbrojtje Territori (IMT)	3
6	Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit	8
7	Drejtoria e Financës dhe pronave publike	7
8	Drejtoria Juridike, Burimet Njerëzore e informimit me publikun	8
9	Drejtoria e Pyjeve- Kullotave dhe kullimit e mbrojtës së konsumatorit	17
10	Drejtoria e të Ardhurave Vendore	7

11	Drejtoria Sociale dhe e Aplikimit të Projekteve	9
12	Njësia Administrative Cërrik	10
13	Njësia Administrative Gostimë	12
14	Njësia Administrative Klos	8
15	Njësia Administrative Mollas	8
16	Njësia Administrative Shalës	7
17	Sektori i Kulturës e Rinisë	3
18	Sektori i mirëmbajtjes, gjelbërimit projektit GIZ	25
19	Sektor i Shërbimeve Arsimore	83
20	Sektori i Konviktit	10
21	Sektor i terreneve sportive	3
22	Audit i Brendshëm	3
23	Sektori i MZSH	14
24	Sektor i futbollit	4
25	Agjensia e përgjithshme e shërbimeve publike	14
	Totali	277

Burimi: Bashkia Cërrik

Aneksi nr.2: Realizimi i auditimeve për vitin 2020

Institucioni	Auditimet e vitit 2020		Niveli i vlerësimit të riskut	Llojet e auditimit	Dëmi ekonomik i shkaktuar në 2020
	Të planifikuara	Të realizuara			Sa është dëmi ekonomik i konstatuar, vlerë lekë
Financa	1		Nuk është përcaktuar	Financiare	
Prokurimet	1		Nuk është përcaktuar	Të përputhshmërisë	-
Aplikimi i Projekteve	1		Nuk është përcaktuar	Të performancës	-
Drejtoria Juridike dhe Burimeve Njerëzore	1		Nuk është përcaktuar	Të përputhshmërisë	-
Mjetet motorike	1		Nuk është përcaktuar	Financiare	
Shërbimet në sektorin e bujqësisë dhe pyjeve	1		Nuk është përcaktuar	Të përputhshmërisë	-
Shërbimi i Kujdesit Social (Nj.A.Klos)	1		Nuk është përcaktuar	Të përputhshmërisë	-
Shërbimi i Kujdesit Social (Nj.A.Gostimë)	1		Nuk është përcaktuar	Të përputhshmërisë	-
Shërbimi i Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimi	1		Nuk është përcaktuar	Të performancës	

Tregjet dhe pronat me qira	1		Nuk është përcaktuar	Të kombinuara	
Zyra e Tatim- Taksave Nj. A. Klos		1	Nuk është përcaktuar	Të kombinuara	
Zyra e Tatim- Taksave Nj. A. Gostimë		1	Nuk është përcaktuar	Të kombinuara	
Shërbimet publike		1	Nuk është përcaktuar		
Gjithsej	10	3			0

Burimi: Bashkia Cërrik

Aneksi nr.3: Realizimi i auditimeve për vitin 2021

Institucioni	Auditimet e vitit 2021		Niveli i vlerësimit të riskut	Llojet e auditimit	Dëmi ekonomik i shkaktuar në 2021
	Të planifikuara	Të realizuara			Sa është dëmi ekonomik i konstatuar, vlerë Lekë
Dega Tatim- Taksa (Nj.A.Cërrik)	1		Nuk është përcaktuar	Të kombinuara	
Financa	1		Nuk është përcaktuar	Financiare	
Burimet Njerëzore	1		Nuk është përcaktuar	Të kombinuara	
Aplikimi i Projekteve	1		Nuk është përcaktuar	Të performancës	
Prokurimet	1		Nuk është përcaktuar	Të përputhshmërisë	
Shërbimet në Sektorin Bujqësor dhe Pyjet	1	2	Nuk është përcaktuar		
Agjensia e përgjithshme e shërbimeve publike- mjete motorike		1	Nuk është përcaktuar	Të përputhshmërisë	
Shkollat		1	Nuk është përcaktuar		
Gjithsej	6	4			0

Aneksi nr.4: Lista e vendimeve gjyqësore për pagesat e kryera për zbatimin e vendimeve gjyqësore për largimet nga puna për periudhën 2020-2021

Nr.	Emër mbiemër i paditësit	Pozicioni i punës së paditësit	Objekti padisë	Data e largimit nga puna të punonjësit	Nr. dhe data vendimit të Gj. Apelit	Vlera në lekë e dëmshpërblimit, sipas vendimit të Gjykatës së Apelit	Pagesa e kryer gjatë vitit 2020
1	I. L.	Inspektor i Mbrojtjes së Konsumatorit	Shfuqizim I Vendimit nr:611 date:21.10.2015 te B.Cerrik per Lirim nga Detyra	21.10.2015	2399 date:12.09.2019	1.851	851
2	I. L.	Inspektor I Mbrojtjes së Konsumatorit	Shfuqizim I Vendimit nr:611 date:21.10.2015 te B.Cerrik per Lirim nga Detyra	21.10.2015	2399 date:12.09.2019		
3	Z. Xh.	Polic Komune ne Ish Komunen Gostime	Shpërblim demi Pasoje e Largimit te Paligjshem& te Padrejte nga Puna		(82-2016-1769)1120 date:22.12.2016	485	485
4	M. Gj.	Shofer ne Ish Komunen Mollas	Anulimin e Urdherit Nr:6 date:12.05.2015 te ish Komunes Mollas		2869 date:31.10.2019	213	213
5	D. A.	Agronom ne NJA. Shales	Demshperblim per Zgjidhje te menjehershme te pajustifikuar te Kontrates se Punes	21.09.2016	3454 date:04.10.2018	739	2.134
6	Z. S.	Veteriner ish Komuna Shales	Demshperblim per Mosrespektim te Procedures se Zgjidhjes se Kontrates se Punes	01.06.2015	672 date:20.02.2018	600	400
7	B. Q.	Punonjes Arkive prane Kadasres NJA Klos	Shfuqizim I Urdherit nr:2788/1 Prot	08.08.2017	10-2021-262(74) date:18.02.2021	352	
8	E. D.	Arketar& Person Pergjegjes per Arkiv Protokoll NJA Shales		31.01.2020	2184/531(236) Akti 34(231)	812	
	Shuma totale						4.083

Burimi: Bashkia Cërrik

Aneksi nr.5: Investimet e realizuara për periudhën 2020-2021

	Emërtimi i objektit të prokurimit	Data e lidhjes së kontratës	Vlera e kontratës	Afati i kontratës	Vlera e likuiduar e kontratës	Vlera e pa likuiduar e kontratës
2020						
1	Pajisje te Tjera	13.12.2019	120,0		120	-
2	Blerje Kosha Dekorativ per Qendren e Qytetit	10.05.2018	766,7		767	-
3	Pajisje qe sigurojne Energji		-		33	-
4	Rikualifikim I	16.08.2018		2018-2020	1.429	

	Lagjes Nr.2 tek Stadiumi		10.153,3			3.874
5	Rikualifikime Urbane	28.12.2018	28.391,9	2018-2020	2.311	19.813
6	Kolaudim Ob.Reab.i Ambient Sportive	11.01.2019	24,0		24	-
7	Kend Sportiv/Palester e Jashtme	31.07.2019	780,0		636	144
8	Hartim I Projekteve per B.Cerrik I Ndare me Lote	13.04.2018	632,4		300	-
9	Hartim I Projekteve per B.Cerrik I Ndare me Lote	13.04.2018	528,0		218	-
10	Pajisje Elektronike	12.12.2019	118,2		118	-
11	Stacioni Autobuzave&Sinjalistike	31.12.2018	9.360,0		3.745	-
12	Kolaudim Ob"Rikualif.Urbane	27.05.2019	20,0		20	-
13	Sistem Asfaltim	16.06.2017	9.770,6		1.099	-
14	Pajisje te Tjera	20.05.2020	120,0		120	-
15	Plane Rilevimi	01.02.2020	60,0		60	-
16	Rikonstruksion Rrugesh	31.05.2017	7.699,7		616	-
17	Projekt Prog.Komp&Pajisje	18.05.2020	117,6		118	-
18	Hartim I Projekteve per B.Cerrik I Ndare me Lote	13.04.2018	776,5		300	0
19	Hartim I Projekteve per B.Cerrik I Ndare me Lote	13.04.2018	446,6		147	-
20	Pun. per Ndert.Baz Memorialit te Mesuesve	04.03.2015	300,0		300	-
21	Ndertim Palester e Jashtme	21.10.2019	117,0		117	-
22	Rikonstruksion Objekte Shkollore&Zyre	15.10.2019	3.720,2	2019-2020	1.761	0
23	Rikualifikime Urbane	28.12.2018	28.391,9	2018-2020	2.000	17.813
24	Pajisje te tjera karrike	16.06.2020	-		120	-
25	Rikonstruksion I Rrugesh Çameria"B.Cerrik	10.06.2019	36.651,3	2019-2021	4.368	25.952

	"					
26	Adaptim I Dy Godinave Ekzistuese	20.09.2019	36.230	2019-2020	12.204	7.246
27	Mbikq.Pun.per Ob.Rikualifikim Urban	16.08.2018	60		60	-
28	Blerje Peme Dekorative	11.06.2020	65		65	-
29	Blerje Pajisje per Ndrichim Rrugor	24.06.2020	605		605	-
30	Pike Lidhje Energjie		-		236	-
31	FV Ndricim Rrugor Shales,II	26.06.2020	166		166	-
32	FV Ndricim Rrugor Shales,	10.06.2020	778		779	-
33	Projekt per Nderimin e zyreve Klos	27.11.2019	120		120	-
34	Blerje Pajisje Elektronike	07.07.2020	322		322	-
35	Nderim Zyrash me nje Ndalese NJA KLOS	09.03.2020	7.439,9	2019-2021	5.000	2.440
36	Rikonstrukcion Rruga Qyrkan	14.07.2020	26.092,5	2020-2022	5.068	21.024
37	Rikualifikim Urban	28.12.2018	28.391,9	2018-2020	5.160	12.653
38	Blerje Hard Disk I Jashtem	29.06.2020	52		52	-
39	Blerje Pajisje te Tjera	31.08.2020	110		110	-
40	Rikonstrukcion Ure-arash Gostime	25.06.2020	127		127	-
41	Mbik. Pun. Ob.	31.12.2018	118		118	-
42	Mbikq.Pun.Rikon st.Ruge Rurale	03.12.2018	796		796	-
43	Rikualifikim Urban Blloku 3 Lagj.nr.2 Cerrik	25.08.2020	14.174,6		5.020	9.155
44	Oponence Teknike	23.10.2020	284,5		284	-
45	Reabilitim Kanale Vaditese B.Cerrik	08.10.2020	40.786,7	2020-2021	12.000	28.787
46	Blerje Dollape dhe Perde per NJA Klos	19.10.2020	69,0		69	-
47	Rikonstrukcion Ruge Rurale	04.12.2018	88.150,2	2018-2020	8.555	61.965
48	Kolaudim Objekti.Rikonst rruges	21.06.2017	10,0		10	-
49	Kolaudim Ob. Miremb. Ruge Xibrake-Xherije	04.07.2018	10,0		10	-
50	Kolaudim Ob.Sist.Asfaltim.	02.07.2017	10,0		10	-

	Rik.Rrugesh					
51	Rikonst.ob. 2kt ne Banesa Sociale	16.09.2020	13.634	2020-2022	2.534	11.100
52	Rebilitim/Perforcim banesa ekzistuese	29.09.2020	32.304,5	2020-2022	8.625	23.680
53	Ndertim Ujesjellesi per fshatrat Linas,Kamunah Mollas	21.10.2020	337.342	2020-2023	25.950	311.393
54	Mbikqyrje Ob. Miremb. Rruge Xibrake-Xherije	13.06.2018	24,0		24	-
55	Mbikqyrje Ob.Rikonstruksion Rrugesh	31.05.2017	60,0		60	-
56	Mbikqyrje Ob.Sist Asfaltim&Rikons t.rrugesh	16.06.2017	60,0		60	-
57	Kolaudim Ob. Stac. Autobuza&Sinjalistik	10.01.2019	30,0		30	-
58	Ndertim Ujesjellesi per fshatrat Linas,Kamunah Mollas	21.10.2020	337.342	2020-2023	41.507	269.886
59	Mbikqyrje Nd.Zyrash me nje ndalese Klos	09.03.2020	60,0		60	-
60	Ndriçim Rrugor	26.12.2018	9.323,04	2018-2020	2.323	3.000
61	Riparim te Sistemit Ujites ne territorin e B.Cerrik	28.06.2019	27.947,3	2019-2020	12.945	2
62	Mbikqyrje Punimesh Ndert.Ujesjellesi Mollas	15.10.2020	3.479,98	2020-2023	196	3.284
63	Mbikqyrje Punimesh Ndert.Ujesjellesi Mollas	15.10.2020	3.479,98	2020-2023	500	2.784
64	Riparim I Stacionit te Pompave Shelg	28.06.2019	9.427,33	2019-2021	3.000	6.427
65	Mbikq.Ob.Ndriçim I Rrugeve	26.12.2018	118,0		118	-
66	Projekt Rikonst.Rruga e Qyrkanit	25.02.2020	723,0		723	-
67	Reabilitim Kanale Ujitese Shtepanje	19.11.2018	26.044,47		5.000	11.0

						39
68	Ndertim Linjash KUZ Bashkia Cerrik	01.10.2020	7.779,9	2020-2022	1.300	6.480
69	Rebilitim/Perforcim banesa ekzistuese	29.09.2020	32.304,5	2020-2022	1.916	21.763
70	Rikonst.ob. 2kt ne Banesa Sociale	16.09.2020	13.634	2020-2022	4.212	6.888
	Shuma				188,877	0
2021						
1	Projekt,Rikonstruksion rruga Liçaj	21.09.2020	818	30 dite	818	0
2	Ndertim Zytrash me nje ndales NJA Klos B.Cerrik	09.03.2020	7.439,88	2019-2021	2.439	0,6
3	Blerje Ngrohese Elektroshtepiake	03.03.2021	1.057		1.057	0
4	Ndertim linja KUZ Bashkia Cerrik	01.10.2020	7.779,87	2020-2022	2.587	0
5	Ndertim Ujesjellesi per fshatrat Linas,Kamunah Mollas	21.10.2020	337.342	2020-2023	10.000	259.886
6	Rikonstruksion Rruga Qyrkan	14.07.2020	26.092,47	2020-2022	5.000	16.024
7	Rikonstruksion Rruga Licaj	31.12.2020	23.934,29	2020-2022	4.999	19.186
8	Rikonst.ob. 2kt ne Banesa Sociale	16.09.2020	13.634	2020-2022	4.161	2.727
9	Ndertim I terminalit te Autobuzave	02.05.2019	14.346,39	2018-2020	2.208	8.461
10	Blerje materiale per Sektorin e mirembajtjes	02.04.2021	7.660,38	2021-2023	127	6.157
11	Reabilitim I Kanaleve Vaditese	08.10.2020	40.786,65	2020-2021	28.451	335
12	Pike Lidhje Energjie		0		92	0
13	Blerje Soba me Dru	18.01.2021	120,0		120	-

14	Rikualifikim Urban Blloku 3 Lagj.nr.2 Cerrik	25.08.2020	14.174,6	2020-2022	4.190	4.965
15	Rebilitim/Perforcim banesa ekzistuese	29.09.2020	32.304,5	2020-2022	14.008	7.756
16	Hartim Projekti Linja KUZ	14.05.2020	72,0	30 dite	72	-
17	Kolaudim Objekti Rikualif.Lagja nr:2 Stadiumi	16.08.2018	30,0		30	-
18	Mbikqyrje Pun.Obj.Kanale Vaditese	09.10.2020	872,5		252	621
19	Rikonstruksion I rrugeve Rurale	04.12.2018	88.150,2	2018-2020	2.695	59.275
20	Rikualifikime Urbane	28.12.2018	28.391,9	2018-2020	3.334	9.319
21	Rikualifikime Urban Blloku 3,Lagja.2	25.08.2020	14.174,6	2020-2022	1.810	3.155
22	Blerje materiale per Sektorin e mirembajtjes	02.04.2021	7.660,4		291	3.956
23	Rikualif.Lagja nr:2 Stadiumi	16.08.2018	10.153,3	2018-2020	2.075	2.217
24	Sistemim, Asfaltim I 3 rrugeve	20.04.2021	29.637,8	2021-2023	5.217	-
25	Sistemim, Asfaltim I 3 rrugeve	20.04.2021	29.637,8	2021-2023	1.783	22.638
26	Blerje materiale per Sektorin e mirembajtjes	02.04.2021	7.660,38	2021-2023	545	-
27	Ndertim Linjash KUZ B.Cerrik	01.10.2020	7.779,87	2020-2022	1.413	2.480
28	Blerje Materiale Veshje dhe Pajisje		-		137	-
29	Sistemim Asfaltim I rruges Kamunah	15.04.2021	33.820,54	2020-2022	5.000	28.820
30	Reabilitim/Perforcim banesash ekzistues	29.09.2020	32.304,48	2020-2022	1.295	6.461
31	Mbikqyrje e pun.Rikonst. Rruga Çameria	10.06.2019	104,40		104	-
32	Ndertim Ujesjellesi per fshatrat Linas,Kamunah Mollas	21.10.2020	337.342,22	2020-2023	49.052	-
33	Ndertim Ujesjellesi per fshatrat Linas,Kamunah Mollas	21.10.2020	337.342,22	2020-2023	30.948	179.886
34	Blerje automjete e pajisje e ndare ne lote	20.09.2021	646,80		647	-

35	Projekt,Rikonst/re ab 23 ekzistuese	01.02.2021	120,00		120	-
36	Blerje Rimorkio	28.09.2021	357,36		357	-
37	Riparim I Stacionit te Pompave Shelg	28.06.2019	9.427,33	2019-2021	2.027	4.400
38	Reabilitim Kanale Ujitesse Shtepanje	19.11.2018	26.044,47	2018-2020	1.000	10.039
39	Blerje Fotokopje	01.12.2021	97,50		98	-
40	Loti 1 Blerje Traktor	07.12.2021	780,00		780	-
41	Mbikqyrje Punimesh Ndert.Ujesjellesi Mollas	15.10.2020	3.479,98	2020-2023	200	2.584
42	Reab.Ambienteve Sportive te Shkollave	05.12.2018	5.226,68	2018-2020	717	-
43	Kolaudim.Ob.Rea b.Perforcim banesa Ekzistuese	14.12.2020	60,00		60	-
44	Kolaudim Ob.Rikonst.2kt ne banesa sociale	18.01.2021	40,00		40	-
45	Mbikqyrje Ob.Rikonst.2kt ne banesa sociale	16.09.2020	98,00		98	-
46	Projekt Rikual.Urban"Nd ertim Lapidar I Dumrese"	08.03.2018	117,12		117	-
47	Projekt Rikualifikim Urban"Lagja 2 Blloku 2 Cerrik	16.03.2018	170,39		170	-
48	Supervizim Pun "Sist Asfaltim I Rugeve	31.07.2013	105,60		106	-
49	Projekt"Ndertim I Ujesjellesi te Mollas	11.08.2020	7.911,97		2.000	5.912
50	Ndriçim Rrugor	26.12.2018	9.323,04	2018-2020	1.000	2.000
51	Rikonstruksion I Rruges Çameria"B.Cerrik "	10.06.2019	36.651,25	2019-2021	4.957	-
52	Ndertim Ujesjellesi per fshatrat Linas,Kamunah Mollas	21.10.2020	337.342	2020-2023	48.302	131.584
53	Rikonstruksion I rruges Liçaj	31.12.2020	23.934,29	2020-2022	2.000	16.936
54	Ndertim Ujesjellesi per fshatrat Linas,Kamunah Mollas	21.10.2020	337.342	2020-2023	46.698	-

55	Mbikqyrje Punimesh Ndert.Ujesjellesi Mollas	15.10.2020	3.479,98	2020-2023	1.000	1.584
56	Rikualifikime Urbane	28.12.2018	28.391,89	2018-2020	1.666	7.653
57	Permiresim I Banesave Ekzistuese	12.10.2021	27.991,08		8.929	19.062
	Totali				309,397	

Burimi: Bashkia Cërrik

Aneksi nr.6: Parashikimi dhe realizimi i të ardhurave në Bashkinë Cërrik, për vitet 2020– 2021

Nr.	Emërtimi i të Ardhurave Tatimore	Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
		2020 (mijë lekë)			2021 (mijë lekë)		
A	Të ardhura nga taksa Lokale	53,608	72,094	134%	61,010	57,779	94.7%
I	Tatim i thjeshtuar mbi fitimin	905	360	40%	910	758	83.3%
II	Taksë mbi pasurin e paluajtëshme	32,950	48,211	146%	33,500	39,517	118.0%
1	Taksa mbi ndërtesat	15,500	17,148	110.6%	19,000	20,698	109%
1	Taksa mbi tokën bujqësore	16,000	9,880	61.8%	13,000	13,083	100.6%
3	Taksë Trualli	1,450	21,183	1460.9%	1,500	5,736	382.4%
III	Taksa vendore për shërbim hotelerie	13	0	0.0	10	0	0.0
IV	Taksa e nd. në inf. nga ndërtimet e reja	7,500	6,014	80%	8,800	4,750	54.0%
V	Taksa e tabelës	500	371	74%	500	511	102.2%
VI	Taksë Reklame	550	0	0.0	600	0	0.0
VII	Taksa të përkoshme	150	99	66%	150	104	69.3%
1	Taksë Rregjistrimi	10	10	100%	10		0.0
2	Taksë e Pullës	140	89	63.6%	140	104	74.2%
VIII	Të Ardhura nga Taksat e Ndara	11,040	17,039	154%	16,540	12,139	733%
1	Taksa vj. e mjet. të përdorura	11,000	10,862	98.7%	11,500	12,083	105%
2	Taksa e rentës minerare	30	6,080		30	56	187%
3	Taksa mbi të ardhurat personale				5000		0.0
4	Taksa të tjera taksa kombëtare	10	97	970.0%	10		0.0
B	Të ardhura nga Tarifët Vendore	32,810	23,607	71.9%	34,220	31,151	91%
I	Tarifë nga menaxhimi i mbetjeve	15,400	12,639	82.1%	16,100	17,665	110%
II	Tarifë për ndriçimin publik	2,000	1,111	55.6%	2,110	1,721	81.5%
III	Tarifë për Gjelbërimin	1,320	1,013	76.7%	1,440	1,536	106.6%
IV	Tarifë për shërbimet administrative të bashkisë	12,500	7,684	61.5%	12,800	8,248	64.4%
1	Tarifë shërbimi administrative	50		0.0	60		0.0
2	Tarifë për dhënie e licencave lejeve Autorizimeve	1,500	800	53.3%	1,500	1,696	113.1%
3	Tarifë e licencimit të transportit	1,100	817	74.3%	1,100	1,008	91.6%

4	Tarifë parkimi	1,100	946	86.0%	1,100	1,224	111.3%
5	Tarifë për shërbimet zjarrfikës		257			29	
6	Tarifë për zënien e fasadave e hapësira publike	3,500	2,852	81.5%	3,560	2,782	78 %
7	Tarifë dokumentacioni					70	
8	Tarifë vendore urbanistika	4,500	1,112	24.7%	4,700	1,372	29%
9	Tarifë për shërbime të tjera administrative	750	900	120.0%	780	67	8.5%
10	Të tjera jo tatimore				20		
VI	Tarifë e Institucioneve Sportive dhe Kulturore	340	4	1.2%	370	13	3.5%
1	Tarifë për Bileta sporti	100	4	4.0%		13	
2	Tarifa të tjera Trasporti urban	240		0.0	130		0.0
3	Tarifë për kopshtet çerdhet				240		0.0
VII	Tarifë të shërbimit të Ujitjes e Kullimit	1,200	1,026	85.5%	0	1,968	
VIII	Tarifa të përkoshme	0	0		1,400		0.0
IX	Të tjera tarifa	50	130	260.0%	50		
C	Të ardhura nga shitja e pronës dhe dhënia me qira	45,557	7,414	16.3%	44,194	11,437	25.8%
1	Qira nga ndërtesat	150	953	635.3%	250	1,501	600%
2	Qira toke bujqësore	6,500	3,689	56.8%	4,500	4,151	92%
3	Qira trualli	20	273	1365.0%	20		0.0
4	Të tjera të ardhura nga pronësia	1,650	1,505	91.2%	1,650	2,746	166%
5	Të tjera gjoba dhe kamatvonesa	600	994	165.7%	666	3,039	458%
6	Të ardhura nga detyrime të pambledhura nga viti i kaluar	36,637		0.0	32,110		0.0
7	Të ardhura të tjera				5,000		0.0
	Total të ardhurat e veta	131,975	103,115	78.1%	139,424	100,367	72%

Burimi: Bashkia Cërrik, përpunoi grupi i auditimit

Aneksi nr. 7 **AKTIVI**

Në/Lekë

Referenca e llogarive	E M Ë R T I M I	Ushtrimi Mbyllur	Ushtrimi Paraardhës
A	A K T I V E T	2,329,524,459	2,487,716,364
	I.Aktivitet Afat shkurtër	244,364,911	247,653,467
	1.Mjete monetare dhe ekujalent te tyre	50,704,160.96	38,317,957.36
531	Mjete monetare ne Arke		
512,56	Mjete monetare ne Banke		
520	Disponibilitete ne Thesar	50,704,160.96	38,317,957.36
	2.Gjendje Inventari qarkullues	17,549,889	18,337,567
31	Materiale	1,862,908	2,277,275
32	Inventar I imet	15,686,981	16,060,292
	3.Llogari të Arkëtueshme	64,303,149	76,145,609

465	Efekte per tu arketuar nga shitja e letrave me vlere	292,010	210,490
468	Debitore te ndryshem	18,370,582	16,057,779
4342	Operacione me shtetin(Te drejta)	45,640,557	59,877,340
	4.Të tjera aktive afatshkurtra	111,807,712	114,852,334
486	Shpenzime te periudhave te ardhshme	111,807,712	114,852,334
	II.Aktivet Afat gjata	2,085,159,548	2,240,062,897
20	1.Aktive Afatgjata jo materiale	3,424,556	1,831,356
201	Prime te emisionit dhe Rimbursimit te huave		
202	Studime dhe kerkime	3,424,556	1,831,356
21	2.Aktive Afatgjata materiale	1,732,534,145	2,021,666,025
210	Toka, T,roje, Terene	5,655,845	5,655,845
211	Pyje, Plantacione	1,692,300	1,692,300
212	Ndertesa e Konstruksione	768,150,848	809,031,389
213	Rruge, rrjete, vepra ujore	928,249,589	1,160,715,842
214	Instalime teknike, makineri e paisje	25,060,290	16,386,257
215	Mjete Transporti	2,737,992	12,870,519
218	Inventar ekonomik	987,281	15,313,873
25-26	3.Aktive Afatgjata Financiare	79,086,846	79,086,846
26	Pjesmarrje ne kapitalin e vet	79,086,846	79,086,846
	4.Investime	270,114,001	137,478,670
230	Për Aktive Afatgjata jo materiale	0	
231	Për Aktive Afatgjata materiale	270,114,001	137,478,670

Burimi: Bashkia Cërrik

Aneksi nr. 8 PASIVI

Në/Lekë

B	PASIVET(DETYRIMET)	188,851,979	202,023,773
	I.Pasivet Afat shkurtra	188,851,979	202,023,773
	1. Llogari te Pagushme	170,189,387	185,755,504
401-408	Furnitore e llogari te lidhura me to	25,584,390	38,122,884
42	Detyrime ndaj personelit	16,211,791	17,705,025
431	Detyrime ndaj shtetit per tatim taksa	484,407	528,511
435	Sigurime Shoqerore	2,955,316	3,096,898
436	Sigurime Shendetstore	404,653	424,022
466	Kreditore per mjete ne ruajtje	12,585,053	11,025,829
467	Kreditore te ndryshem	111,807,712	114,852,334
4341	Operacione me shtetin (detyrime)	156,064	-
468	2.Te tjera pasive afatshkurtra	18,662,592	16,268,269
475	Te ardhura per t'u regjistruar vitet pasardhese	18,662,592	16,268,269

Aneksi nr.9: Llogaria 230 dhe 231 "Investime" për aktive afatgjata jo materiale dhe material

NJESIA PUBLIKE

BASHKIA CERRIK

Pasqyre Anekse Statistikore

Formati nr.6

INVESTIMET DHE BURIMET E FINANCIMIT

VITI 2020

NE / LEKË

Nr. reshti	Nr Referenca e Llogarive	EMERTIMI	Teprica ne Fillim te Vitit	Transaksionet e vitit		Teprica ne Fund
				Debi	Kredi	
a	b	c	d	e	f	g
1	I.	SHPENZIMET PER INVESTIME	216,565,516	56,241,289	188,876,620	349,200,847
2	230	Shpenzime per Aktive Afatgjata jo materiale		2,197,533	2,197,533	0
3	231	Shpenzime per Aktive Afatgjata materiale	137,478,670	54,043,756	186,679,087	270,114,001
4	25,26	Shpenzime per Aktive Afatgjata Financiare	79,086,846			79,086,846
5	25	Huadhenie dhe nenhuadhenie		0	0	0
6	26	Pjes marrje ne kapitalin e vet	79,086,846			79,086,846
7	II.	BURIMET PER INVESTIME	83,397,498	189,032,684	187,721,503	82,086,317
8	105	1.Grante te brendshme kapitale	79,086,846	176,512,967	176,512,967	79,086,846
9	1050	Grante kapitale nga Buxheti		176,512,967	195,757,228	19,244,261
10	1051	Grante kapitale nga nivele te tjera	79,086,846			79,086,846
11	1052	Kontribute te te treteve per investime	0			0
12	1059	Grante te brendshme kapitale ne natyre	0			0
13	106	2.Grante te huaja Kapitale	0	636,480	636,480	0
14	1060	Nga qeveri te huaja	0	636,480	636,480	0
15	1061	Nga institucione nderkombetare	0	0	0	0
16	1069	Grante te huaja ne natyre	0	0	0	0
17	14	3.Grante kapitale per investime per te trete	0	0	0	0
18	145	Grante brendsh. kapitale per pjesm. ne invest. ne te trete	0	0	0	
19	146	Grante te huaja kapitale per pjesm. ne invest. ne te trete		0		0
20	11	4.Fonde te tjera te veta.	4,310,652	11,883,237	10,572,056	2,999,471
21	111	Fonde rezerve	0	0	0	0
22	115	Caktim fondi per investime nga rezultati I vitit	4,310,652	11,883,237	10,572,056	2,999,471
23	116	Te ardhura nga Shitja e aktiveve te qendrueshme	0			0
24	12	5.Rezultati I Mbartur		0	0	
25	16,17	6.Huamarrje	0	0	0	0
26	16	Huamarrje e Brendshme	0	0	0	0
27	17	Huamarrje e Huaj	0	0	0	0
29	III.	BALANCA (II-I)				
30		(Burimet per Investime minus Shpenzimet per Investime)	-133,168,018	132,791,395	-1,155,117	-267,114,530

Aneksi nr.10: Investime në proces Në Lekë

Nr.	Shpenzimet Proces	Kodi	Debi
1	Gostima - Tregu		10,298,964
2	Tjera (Platacion)		14,207,063
3	Supervizim Rruga Linas		650,000
4	Kolaudim Fidan Pyjor		58,800
5	Rehabilitim i Terreneve Sportive	1100170	1,764,924
6	Rikualifikime Urbane	1100144	12,868,017
7	Bashkefinanc.Rikonstruksione	1100170	2,745,018
8	Rikonstruksion Objekte Shkollore	1100193	1,958,902
9	Permiresim Kushte Banimi	M100397	16,780,251
10	Terminal Autobuzi	1100148	3,678,084
11	Stacion Autobuzi&Sinjalistike	1100167	
12	Rikonst.rruge Rurale	1100164	23,961,715

13	Kanale Ujitesë stac Pomp	1100141	10,143,037
14	Kanale Vaditesë	18AY934	
15	Ndriçim Rrugor	1100149	4,000,000
16	Arredim e Foni për Kinemane	1100162	4,981,939
17	Rikonst.Godine Njesia Klos	1100194	5,000,000
18	Suipervizim Godina Klos	1100202	60,000
19	Rikualifik. Urbane L.2.1	1100144	3,740,524
20	Supervizim Rikualifik. Urbane L.2.1	1100202	60,000
21	Rikualifik. Urbane L.2, Mollas	1100144	7,160,000
22	Supervizim Rikualifik. Urbane L.2, Mollas	1100202	118,000
23	Rikualifikim Urban	1100204	5,019,588
24	Kolaudim Ambiente Sportive	1100201	24,000
25	Kende Loj,Palester e Jashtme	1100170	636,480
26	Permirsim kushte banimi	M100397	12,204,104
27	Permirsim kushte banimi	M100397	6,746,484
28	Permirsim kushte banimi	M100399	10,541,097
29	Reab.Kanale Stacion Pompash shtepanje	1100141	5,000,000
30	Rikonst.Rruge rurale Zdrava	1100164	8,555,000
31	Supervizim rruge Rurale	1100202	796,107
32	Kolaudim rruge Rurale	1100201	30,000
33	Supervizim Rruga Xibrrake	1100202	24,000
34	Kolaudim rruga Xibrrake	1100201	10,000
35	Rikonstrukcion rruga Qyrkan	1100203	5,068,328
36	Riparim Stacioni I Pompave Shelg	1100196	3,000,000
37	Rikonst.Rruga Çameria	1100164	4,368,000
38	KUZ	1100166	1,300,000
39	Kanale ujitesë	19AF322	12,000,000
40	Ujesjelles Mollas	19AF801	67,456,579
41	Supevizim Ujesjelles Mollas	19AF802	695,996
42	Ndriçim rrugore	1100149	2,323,000
43	Supervizim Ndriçim rrugore	1100202	60,000
44	Kolaudim	1100201	20,000
	Gjendja 31.12.2020		270,114,001

Burimi: Bashkia Cërrik

Aneksi nr.11:Të ardhurat për vitin 2020

Nr. Llogarije	P E R S H K R I M I I O P E R A C I O N E V E	VITI USHTRIMOR	VITI I MEPARSHEM
b	c	1	2
A	TE ARDHURAT	621,688,093	565,680,431
70	I.TE ARDHURAT NGA TAKSAT E TATIMET	72,795,886	65,518,287
700	1.Tatimi mbi te Ardhurat	360,168	936,248
7000	Tatim mbi te ardhurat personale		
7001	Tatim mbi Fitimin		
7002	Tatim mbi Biznesin e vogel	360,168	936,248
7009	Te tjera Tatime mbi te ardhurat		
702	2.Tatimi mbi Pasurine	47,118,530	28,200,733
7020	Tatim mbi Pasurine e palujtshme	47,118,530	28,200,733
7021	Tatim mbi shitjen e pasurise se palujtshme		
7029	Te tjera tatime mbi Pasurine	-	
703	3.Tatime mbi mallrat e sherbimet brenda vendit	25,228,438	36,245,756
7030	Tatim mbi Vlerin e shtuar(TVSH)		
7031	Akciza		
7032	Takse mbi sherbimet specifike		
7033	Takse mbi perdorimin e mallrave dhe lejim veprimtarie	10,862,236	10,308,833
7035	Taksa vendore mbi perdorimin e mallrave e lejim veprimtarie	14,366,202	25,936,923
704	4.Takse mbi tregtine dhe transaksionet nderkombtare	-	-
7040	Takse doganore per mallrat e importit		
7041	Takse doganore per mallrat e eksportit		
7042	Tarife sherbim doganor e kaliposte		
7049	Te tjera taksa mbi tregtine e transaksionet nderkombtare		
705	5.Takse e rruges		
708	6.Te tjera Tatime e Taksa kombtare	88,750	135,550
709	7.Gjoha e Kamat vonesa		
75	II.KONTRIBUTE SIGURIME SHOQERORE E SHENDETESORE	-	-
750	NGA TE PUNESUARIT		
751	NGA FUNEDHENESI		
752	NGA TE VETPUNESUARIT		
753	NGA FERMIERET		
754	NGA SIGURIMET VULLNETARE		
755	KONTRIBUTE NGA BUXHETI PER SIGURIME SHOQERORE		
756	KONTRIBUTE NGA BUXHETI PER SIGURIME SHENDETESORE		
71	III.TE ARDHURA JO TATIMORE	24,259,370	22,188,412
710	1.Nga ndermarrjet dhe pronesia	6,420,379	6,882,810
7100	Nga Ndermarrjet publike jo financiare		
7101	Nga Ndermarrjet publike financiare		
7109	Te tjera nga ndermarrjet dhe pronesia	6,420,379	6,882,810
711	2.Sherbimet Administrative dhe te Ardhura Sekondare	17,742,413	15,305,602
7110	Tarifa administrative dhe rregullatore	15,502,759	13,403,128
7111	Te ardhura sekondare e pagesa sherbimesh	834,840	1,056,660
7112	Takse per veprime gjyqsore e noteriale		
7113	Te ardhura nga shitja e mallrave e sherbimeve	257,000	
7114	Te ardhura nga biletat	3,500	106,120
7115	Gjoha, kamatvonesa, sekuestrime e zhdemtime	1,144,314	710,714
7116	Te ardhura nga transferimi prones,Legalizimi i ndertimeve pa leje		28,980
719	3.Te tjera te ardhura jo tatimore	96,578	
76	IV.TE ARDHURA FINANCIARE	-	-
760	Nga interesat e huadhenies se brendshme		
761	Nga interesat e huadhenies se Huaj		
765	Nga interesat e depozitave		
766	Nga kembimet valutore		
72	V.GRANTE KORENTE	520,207,366	473,385,271
720	1.Grant korent I Brendshem	520,207,366	473,385,271
7200	Nga Buxheti per NJQP(Qendrore)	343,768,843	269,614,340
7201	Nga Buxheti per NJQP(Vendore)	130,408,446	142,528,893
7202	Nga Buxheti per pagesa te posacme te ISSH		
7203	Nga Buxheti per mbulim deficiti(SSH E ISKSH)		
7204	Pjesmarrie e institucioneve ne tatime nacionale		
7205	Financim shtese per te ardhurat e krijuara brenda sistemit		
7206	Financim I pritshe nga buxheti	45,640,557	59,877,340
7207	Sponsorizime te brendshme(nga te trete)	389,520	1,364,698
7209	Te tjera grante korente te brendshme		
721	2.Grant korent I Huaj	-	-
	Nga Qeveri te Huaja		
	Nga Organizata Nderkombetare		
	VI.TE ARDHURA TE TJERA	4,425,471	4,617,634
781	Te ardhura nga investimet ne ekonomi		
782	Rimarje Shumash te parashikuara per aktive afatshkurtra		
783	Rimarje Shumash te parashikuara per aktive afatgjata		
784	Rimarje Shumash per shpenzime te viteve ardhshme		
785	Perdorimi I shumave te prashikuara per shpenzime te viteve te ardheshme	1,426,000	3,775,168
787	Terheqje nga seksioni I investimeve	2,999,471	842,466

Aneksi nr.12:Shpenzimet e vitit 2020

B	SHPENZIMET	583,568,986	538,388,304
600	I.PAGAT DHE PERFITIMET E PUNONJSEVE	143,620,430	159,820,732
6001	Paga, personel i perhershëm	138,270,990	154,404,233
6002	Paga personel i Perkohshëm	5,349,440	5,416,499
6003	Shperblime	-	-
6009	Shpenzime te tjera per personelin	-	-
601	II.KONTRIBUTE TE SIGURIMEVE	25,069,201	26,196,408
6010	Kontributi i Sigurimeve Shoqerore	22,621,714	21,246,589
6011	Kontributi i Sigurimeve Shendetesore	2,447,487	4,949,819
602	III.BLERJE MALLRA E SHERBIME	66,740,357	75,118,976
602	Mallra dhe sherbime te tjera	-	-
6020	Materiale zyre e te pergjitheshme	6,801,788	249,404
6021	Materiale dhe sherbime speciale	12,527,134	3,738,974
6022	Sherbime nga te trete	14,754,614	22,353,284
6023	Shpenzime transporti	20,239,692	17,158,184
6024	Shpenzime udhetimi	-	75,266
6025	Shpenzime per mirembajtje te zakonshme	817,414	5,827,297
6026	Shpenzime per qeramarrje	117,600	-
6027	Shpenzime per detyrime per kompesime legale	1,862,576	5,314,691
6028	Shpenzime te lidhura me huamarrjen per hua	4,502,079	3,935,886
6029	Shpenzime te tjera operative	5,117,460	16,465,990
603	IV.SUBVECIONE	6,758,800	5,292,000
6030	Subvecione per difference cmimi	-	-
6031	Subvecione per te rritur punesimin	-	-
6032	Subvecione per te mbuluar humbjet	6,758,800	5,292,000
6033	Subvecione per sipemarrjet individuale	-	-
6039	Subvecione te tjera	-	-
	V.TRANSFERIME KORENTE	339,166,520	268,214,192
604	1.Transferime korente te brendshme	1,057,012	4,608,151
6040	Transferime korente tek nivele tjera te Qeverise	877,491	4,598,800
6041	Transferime korente tek institucione qeveritare te ndryshme	3,601	9,351
6042	Transferime korente tek Sigurimet Shoqerore e Shendetesore	-	-
6044	Transferime korente tek Organizatat jo fitimprurse	175,920	-
605	2.Transferime korente me jashte	-	-
6051	Transferime Per Organizatat Nderkombetare	-	-
6052	Transferime Per Qeverite e Huaja	-	-
6053	Transferime Per institucionet jo fitimprurse te huaja	-	-
6059	Transferime Te tjera korente me jashte shtetit	-	-
606	3.Transferime per Buxhetet familjare e Individe	338,109,508	263,606,041
6060	Transferta Te paguara nga ISSH e ISKSH	-	-
6061	Transferta Paguara nga Inst.Tjera e Org.Pusht.Vendor	338,109,508	263,606,041
	VI.SHPENZIME FINANCIARE	-	-
65	1.Shpenzime Financiare te brendshme	-	-
650	Interesa per bono thesarit dhe kredi direkte	-	-
651	Interesa per huamarrje te tj. Brendshme	-	-
652	Interesa Letra tjera vlere Qeverise	-	-
656	Shpenz.nga kembimet valutore	-	-
66	2.Shpenzime Financiare te jashtme	-	-
660	Interesa per huamarrje nga Qeveri.te Huaja	-	-
661	Interesa per financime nga Institucionet.nderkomb	-	-
662	Interesa per huamarrje te tjera jashtme	-	-
	VII.KUOTA AMORTIZIMI DHE SHUMA TE PARASHIKUARA	1,426,000	3,775,168
681	Kuotat e amortizimit te AAGJ, te shfrytezimit	-	-
682	Vlera e mbetur e AAGJ, te nxjerra jashte perdorimit e te shitura	-	-
683	Shuma te parashikuara te shfrytezimit	1,426,000	3,775,168
686	Shuma te parashikuara per aktivet financiare	-	-
63	VIII.NDRYSHIMI I GJENDJES SE INVENTARIT	787,678	29,172
	IX.SHPENZIME TE TJERA	-	-
85	TEPRICA OSE DEFICITI I PERIUDHES (Rezultati i Veprimtarise se vititUshtrimor)	38,119,107	27,292,128

Aneksi nr.13:Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata

GJENDJA DHE NDRYSHIMET E AKTIVEVE AFATGJATA(VLERA NETO)

Formati nr.7/b

		VITI 2020 NE / LEKE										
Nr.	Nr.	EMERTIMI	Teprica ne fillim			Shtesat gjate vitit		Paksimet gjate vitit		Teprica ne Fund		
			Kosto Historike	Amortizim Akumuluar	Teprica Neto	Kosto Historike	Amortizim	Kosto Historike	Amortizim	Kosto Historike	Amortizim Akumuluar	Teprica Neto
a	b	c	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	20	I. AAGJ/JO MATERIALE	30,283,261	28,451,905	1,831,356	2,197,533	604,333	0	0	32,480,794	29,056,238	3,424,556
2	201	Prime te emisionit dhe rimbursimit te huave			0					0	0	0
3	202	Studime dhe kerkime	30,283,261	28,451,905	1,831,356	2,197,533	604,333			32,480,794	29,056,238	3,424,556
4	203	Koncesione, patenta,licenca e tjera ngjashme			0					0	0	0
5	21-28	II. AAGJ/ MATERIALE	2,347,278,636	325,612,611	2,021,666,025	54,454,491	342,056,850	1,529,521	0	2,400,203,606	667,669,461	1,732,534,145
6	210	Toka,troje, Terene	5,655,845	0	5,655,845	0	0			5,655,845	0	5,655,845
7	211	Pyje,Kullota Plantacione	1,692,300	0	1,692,300	0	0			1,692,300	0	1,692,300
8	212	Ndertime e Konstruksione	862,644,508	53,613,119	809,031,389	2,370,194	43,250,735			865,014,702	96,863,854	768,150,848
9	213	Rruge,rrjete,vepra ujore	1,318,800,816	158,084,974	1,160,715,842	39,117,388	271,583,641			1,357,918,204	429,668,615	928,249,589
10	214	Instalime teknike,makineri,paisje,vegla pun	35,986,124	19,599,867	16,386,257	11,024,567	2,350,534			47,010,691	21,950,401	25,060,290
11	215	Mjete transporti	50,662,635	37,792,116	12,870,519		10,132,527			50,662,635	47,924,643	2,737,992
12	216	Rezerva shtetore			0					0	0	0
13	217	Kafshe pune e prodhimi			0					0	0	0
14	218	Inventar ekonomik	71,836,408	56,522,535	15,313,873	1,942,342	14,739,413	1,529,521		72,249,229	71,261,948	987,281
15	24	Aktive te Qend.te trupezuara te demtuara			0					0	0	0
16	28	Caktime			0					0	0	0
17		TOTAL I (I + II)	2,377,561,897	354,064,516	2,023,497,381	56,652,024	342,661,183	1,529,521	0	2,432,684,400	696,725,699	1,735,958,701

PERMBAJTJA	Periudha Raportuse	Periudha Paraardhese
(c)	(1)	(2)
VEPRIMTARITE E SHFRYTEZIMIT	22,919,255	17,820,525
Akordim Fonde Buxhetore per shpenzime korente (+)	519,507,347	460,185,163
Arketime e te hyra (Cash), gjate vitit ushtrimor		
Te Hyra nga Tatimet e Doganat tatimore e Doganore(+)	72,795,886	65,518,287
Te hyra nga Kontributet e Sig. shoq. e shendets(+)		
Te hyra nga ardhurat jotatimore (+)	24,259,370	22,559,208
Te hyra, Sponsorizime nga te trete,(+)	389,520	1,364,698
Te hyra, nga kredi e huamarrje afatshkurter(+)		
Te hyra nga Mjetet ne ruajtje(+)	4,256,837	1,309,432
Te tjera, arketuar(+)		2,575,450
Pagesa per Detyrime e Shpenzime korente		
Per detyrime e Shpenzime nga vitet e kaluara(-)		
Per detyrime e Shpenzime te viti ushtrimor(-)	- 595,592,092	- 531,663,839
Pagesat per mjetet ne ruajtje(-)	- 2,697,613	- 4,027,873
Interesi I paguar(-)		
Tatime te paguara(-)		
Te tjera te paguara (-)		
VEPRIMTARITE E INVESTIMEVE	- 7,666,832	- 40,078,809
Akordim Fonde Buxhetore per shpenzime Kapitale (+)	181,528,703	113,445,326
Te hyra nga Kredi dhe e huamarrje afatgjata(+)		
Te hyra nga shitja e Aktiveve Afatgjata (+)		57,960
Te hyra nga interesat e huadhenies dhe nenhuadhenies(+)		
Pagesa per detyrime e Investime nga vitet e kaluara(-)	- 77,717,260	- 16,790,438
Per detyrime e Investime te viti ushtrimor(-)	- 110,522,880	- 118,558,557
Huadhenie e Nenhuadhenie(-)		
Pjesmarrje ne kapitalin e vet(-)	- 955,395	- 18,233,101
Dividente te paguar(-)		
TRANSFERTA E TE TJERA	- 2,866,219	- 9,003,966
Derdhje e Transferime te te Ardhurave ne Buxhet(-)	- 12,601	- 3,048,656
Transferime ne buxhet te Fondeve te pa perdorura(-)	- 7,353,618	- 5,955,310
Levizje e brendshme e transfera te tjera(+/-)	4,500,000	
Rritja /Renia neto e Mjeteve monetare	12,386,204	- 31,262,250
Teprica ne fillim te vitit ushtrimor	38,317,957	69,580,208
Teprica e Likuiditeteve ne fund te vitit ushtrimor	50,704,161	38,317,957

Aneksi nr.15:Numri i punonjësve dhe fondi i pagave

NJESIJA PUBLIKE;

BASHKIA CERRIK

Pasqyre Anekse
Statistikore

2020

NUMRI I PUNONJSEVE DHE FONDI I PAGAVE

Formati nr.8

NE / LEKE

Nr.	K A T E G O R I T E	Numri mesatar vjetor punonjësve gjithsej	NUMRI I PUNONJSEVE Ndryshuar gjate vitit			FONDI I PAGAVE DHE KONTRIBUTET					
			Pranuar të rinj	Larguar	Gjendje fund të vitit ushtrimor	Fondi pagave gjithsej	Shpërblime supleme-ntare	Ndihma shoqërore të menjë-hershme	Kontributi sig.shoq. dhe shëndetë-sore	Shpërblime të tjera	Tatimi mbi te ardhurat
a	b	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Nr.i punonjësve gjithsej										
	(1+2+3+4+5)	284	96	103	277	143,620,430			41,059,508		7,394,209
1	D r e j t u e s	16			16	15,168,000			4,285,631		1,932,627
2	Spec.arsim të lartë	152	16	30	138	77,128,379			22,258,036		4,288,902
3	T e k n i k ë	11		1	10	4,480,000			1,329,937		147,940
4	Nëpunës të thjeshtë	10	8	2	16	5,120,000			1,462,979		325,290
5	Punëtorë	95	32	30	97	36,188,889			10,142,695		650,200
6	Punonjës të përkohshëm	0	40	40	0	5,535,162			1,580,230		49,250

SHPJEGIME :

Numri mesatar i punonjësve (mujor) llogaritet duke vënë në raport shumën e numrit të punonjësve për të gjitha ditët e muajit me ditet kalendarike të muajit.

Numri mesatar vjetor është shuma e mesatareve mujore pjesuar me 12.

Kollona 5 përmban: Pagën bazë për punën e kryer, shtesat e pagës për vjetërsi në punë, për vështirësi, funksion, grada shkencore etj.

Kollona 6 përmban: Shpërblimet suplementare për rezultate të mira në punë e tjera.

Kollona 7 përmban: Ndihmat që jepen me raste fatkeqesish, lindje e tjera.

Kollona 8 përmban: Kontributin e sigurimeve shoqërore që derdhet nga punëdhënësi dhe punëmarrësi në llogarinë e sigurimeve shoqërore.

Kollona 9 përmban: Shpërblimet e ndryshme që institucioni mund tu japë punonjësve të vet.

Kollona 10 përmban: Kontributin e derdhur nga punëmarrësi për tatimin mbi të ardhurat.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

