



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Dimal

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT
“FINANCIAR”
TË USHTRUAR NË BASHKINË DIMAL”

Tiranë, Shtator 2022

Nr.	Përmbajtja	Faqe
	Legjenda dhe shkurtime	1-3
I.	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	4-13
1.	Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit	4-4
2.	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	4-10
3.	Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit	10-11
II.	HYRJA	12-17
1.	Objekti i auditimit	14-15
2.	Qëllimi i auditimit	15-15
3.	Identifikimi i çështjes	15-15
4.	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	15-15
5.	Përgjegjësitë e audituesve	16-16
6.	Kriteret e vlerësimit	16-16
7.	Standardet e auditimit	16-16
8.	Metodat e auditimit	16-17
9.	Dokumentimi i auditimit	16-17
	III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	18-18
10.	-Informacion i përgjithshëm mbi subjektin	18-18
12	IV. Përshkrimi i auditimit, sipas drejtimeve të auditimit	19-69
11.	1 Mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin	19-27
12.	2. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit	27-46
13.	3. Vlerësimi i raportimit financiar	46-57
14.	4. Zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimet e mëparshme	57-68
15.	4. Ankesa	68-69
	IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET	69-78
	V. ANEKSE	78-109

Shkurtimet

KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit
MFK	Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli
NA	Nëpunës Autorizues
NZ	Nëpunës Zbatues
GSM	Grupi i Menaxhimit Strategjik
NJAB	Njësia e Auditimit të Brendshëm
AB	Auditi i Brendshëm
MAB	Manuali i Auditimit të Brendshëm
FZHR	Fondi i Zhvillimit të Rajoneve
AQT	Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara
UMF	Udhëzim i Ministrisë së Financave
VKM	Vendim i Këshillit të Ministrave
VKB	Vendim i Këshillit Bashkiak
ISSAI	Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit
INOTSAI	Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit
ISA	Standardet Ndërkombëtare të Auditimit
IFAC	Federatës Ndërkombëtarë të Kontabilistëve
IPSAS	Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik
IT	Teknologjia e Informacionit
NJA	Njësi Administrative
SHA	Shoqëri Anonimë
BOE	Bashkim i Operatorëve Ekonomikë
OE	Operator Ekonomik

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

1.Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit.

Në zbatim të Programit të Auditimit nr. 375/1 prot., datë 08.04.2022, ndryshuar me shkresën nr. 375/3 prot., datë 12.05.2022, miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 11.04.2022 deri në datën 03.06.2022 në institucionin Bashkia Dimal u krye në teren auditimi "Financiar".

Auditimi mbuloi periudhën nga data 01.01.2020 deri më 31.12.2021 dhe u shtri mbi çështjet kryesore të veprimtarisë së institucionit si: menaxhimi financiar dhe kontrolli i brendshëm, planifikimi dhe zbatimi i buxhetit, vlerësimi i pasqyrave financiare, prokurimet publike dhe të ardhurat. Për përfitimin e rezultateve të auditimit, grupi i auditimit u mbështet mbi dy elementë: në sistemin e kontrollit të brendshëm dhe në punën konkrete mbi evidencat e auditimit, por kryesisht mbi këtë të fundit. Audituesit janë kujdesur që evidencat me të cilat kanë punuar për të argumentuar rezultatet e auditimit, të plotësonin tre cilësi: të ishin të përshtatshme (të kishin lidhje me çështjen që auditohej), të besueshme (burimi nga vjen evidenca të ketë besueshmëri) dhe të mjaftueshme (sasia e evidencës të jetë e mjaftueshme për arritjen e konkluzioneve të auditimit). Në përfundim të punës audituse në terren, nga grupi i auditimit janë mbajtur dhe protokolluar në subjekt 5 akt konstatime dhe një akt verifikim. Në datë 03.06.2022, nga grupi i auditimit të KLSH u zhvillua takimi për ballafaqim e problematikave në ambientet e Bashkisë Dimal me punonjësit e Bashkisë. Nga subjekti u paraqitën kundërshtitë për aktet e mbajtura. Pas hartimit të akteve të konstatimit dhe projektraportit, nga subjekti i audituar janë bërë kundërshti, të cilat janë trajtuar nga grupi i auditimit dhe janë bërë pjesë të materialit në projektraport dhe në raportin përfundimtar të auditimit.

Auditimi në teren ka filluar në datën 11.04.2022 dhe ka përfunduar në datën 03.06.2022.

Projektraporti i auditimit është nisur në subjekt më shkresën nr.375/5 prot., datë 21.07.2022 dhe me shkresën nr. 1104/15 datë 23.05.2022 (të dhëna të subjektit), protokolluar në KLSH me shkresën nr.375/6 prot, datë 25.08.2022, Bashkia Dimal ka kthyer përgjigje se është njohur me projektraportin e auditimit në datën 25.08.2022.

Takimi përmbyllës midis punonjësve të Bashkisë Dimal dhe grupit të auditimit nuk u realizua pasi sipas shkresës së sipërcituar Bashkia Dimal ka shprehur dakortësin mbi vazhdimin e procedurave pasi nuk u pa e arsyeshme zhvillimi i një takimi ballafaques.

2.Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve

Përmbledhje e gjetjes	Referenca me raportin përfundimtar	Rëndësia	Rekomandimi
Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i vlerësimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm konstatohet se, Bashkia Dimal nuk ka ngritur një sistem efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, duke mos hartuar një kuadër të plotë rregullash të shkruara për këtë qëllim. Edhe pse janë miratuar regjistrat e riskut, bashkia nuk ka hartuar një strategji në menaxhimin e riskut, nuk ka politika dhe praktika që të garantojnë ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale të stafit, duke u mjaftuar vetëm me trajnimet e organizuara nga ASPA, duke mos	<i>faqet 19-27</i>	<i>E mesme</i>	<u>Rekomandimi:</u> Nga Nëpunësi Autorizues, të merren masa për njohjen dhe menaxhimin nga stafi të ligjit për MFK dhe manualit përkatës të tij, për hartimin dhe miratimin e një strategjie të risqeve, të hartojë dhe të miratojë gjurmët e auditimit me qëllim menaxhimin e

hartuar dhe zhvilluar programe trajnimesh në njësinë vendore. Nuk janë hartuar programe për ngritjen dhe zhvillimin profesional të stafi. Grupi i Menaxhimit Strategjik, nuk ka miratuar plane zhvillimi strategjike me afat jo më pak se sa 5 vjet, nuk ka programe të licencuara e për rrjedhojë programet me të cilat punohet nuk garantojnë mbrojtjen e të dhënave të sistemit elektronik. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 16, 20, 21, 22, nenin 32 të ligjit nr. 68/2017” Për financat e vetëqeverisjes. vendore”, urdhrin e Kryeministrit nr.164 datë 05.10.2017.			riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit. <u>Rekomandimi:</u>Nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore të merren masa për përditësimin e rregullores duke përcaktuar qartë detyrat dhe funksionet për çdo pozicioni pune, të hartojë programe të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit.
Gjetje nga auditimi: Realizimi i shpenzimeve buxhetore për vitin 2021 me të ardhurat e veta të Bashkisë Dimal ka diferenca të dukshme me vlerën e planifikuar, pasi planifikimi është në vlerën 233,212,180 lekë, ndërsa realizimi në vlerën 159,351,349 lekë, ose në masën 68%. Niveli i realizimit të investimeve të planifikuara, i cili është zëri më kryesor i buxhetit në lidhje me ndikimin që ka në ofrimin e të mirave publike ndaj komunitetit, është akoma më i ulët se mesatarja e realizimit të buxhetit. Ky zë është planifikuar në vlerën 51,945,680 lekë, realizuar 21,602,995 lekë, ose në masën 41 %. Ky mos realizim vjen si rezultat i mosrealizimit të të ardhurave, që do të thotë se nga Bashkia Dimal në fillim të vitit buxhetor planifikohen angazhime buxhetore, duke mos u mbështetur në planifikime realiste të të ardhurave të veta nga taksat dhe tarifat vendore dhe ky planifikim nuk korrigjohet gjatë vitit, duke mos përshtatur shpenzimet buxhetore të miratuara me të ardhurat reale të realizuara. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me pikën (a) të nenit 5, si dhe nenin 46 të ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” Gjithashtu edhe gjatë vitit 2021 nuk është bërë analiza e zbatimit të buxhetit brenda muajit qershor, duke mos nxjerrë konkluzione për rishikimin e buxhetit vjetor 2021. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Neni 46 -Rishikimi i zbatimit të buxhetit vendor, të ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.	<i>faqet 27-46</i>	<i>E lart</i>	<u>Rekomandimi:</u> Kryetari i Bashkisë, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, si dhe Drejtoria e të Ardhurave Vendore, të marrin masa për një planifikim të studiuar të buxhetit, duke u mbështetur mbi parashikime të studiuar dhe realiste të të ardhurave. Mbi bazën e këtyre të ardhurave të parashikohet edhe plani shpenzimeve publike, me qëllim që këto shpenzime të kenë burime financimi të sigurta për tu realizuar. Nëse gjatë vitit ka mosrealizim të të ardhurave të planifikuara, atëherë Kryetari i Bashkisë, brenda afateve që përcakton kuadri rregullator në fuqi, të kërkojë korrigjimin e buxhetit nga këshilli bashkiak, me qëllim që të mos ketë diferenca midis planifikimit dhe realizimit të shpenzimeve.

Gjetje nga auditimi: Bashkia Dimal nuk ka marrë masa të plota për likuidimin e detyrimeve të prapambetura. Në datën 01.01.2021 ka pasur si çelje të vitit ushtrimor detyrime të prapambetura progresive vlerën 124,121,418 lekë, e cila ka si burim financimi të ardhurat e veta. Nga kjo vlerë gjatë vitit 2021 është likuiduar vlera 71,441,097 lekë, ose 66% e detyrimit. Por gjatë vitit 2021 janë marrë angazhime të reja buxhetore pa pasur fonde në dispozicion, duke krijuar detyrime të reja të prapambetura në vlerën 48,676,892 lekë, duke e çuar vlerën e detyrimeve të prapambetura me burim financimi të ardhurat e veta në datën 31.12.2021 në 101,357,088 lekë, ose në masën 18% më ulët se detyrimet në fillim të vitit buxhetor. Raporti i stokut të detyrimeve të prapambetura me shpenzimet totale të miratuara, ka vlerën 17.8% (101,357,088/569,028,077), shifër që e klasifikon Bashkinë Dimal në njësi të qeverisjes vendore me probleme financiare. Detyrimet e prapambetura janë krijuar nga mos realizimi i të ardhurave dhe nga marrja e angazhimeve buxhetore pa pasur fonde në dispozicion. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të MFE nr.9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 153-162, Rubrika - Marrja e angazhimit dhe kryerja e shpenzimeve publike, detyrimet kontraktuale midis palëve, nenin 52 të ligjit nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, UMF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, pikat 82-91, ligjin 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, datë 27.04.2017, kreu XI, neni 55, pika 1.			<u>Rekomandim:</u>Kryetari i Bashkisë Dimal dhe Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrin masa për likuidimin e detyrimeve ndaj të tretëve brenda afatit 30 ditor nga momenti i ardhjes së faturës. Lidhja e kontratës të bëhet vetëm pasi fondi të jetë në dispozicion në llogarinë e thesarit të autoritetit kontraktor, duke eliminuar në këtë mënyrë shkakun e krijimit të detyrimeve të reja prapambetura. Gjithashtu të merren masa për likuidimin e detyrimeve të prapambetura të krijuara në vitet e mëparshme.
Gjetje nga auditimi: Gjendja e llogarisë 4342 “Operacione me shtetin, të drejta” (debitorë) më 31.12.2021 paraqitet në vlerën 33,272,199 lekë. Nga analiza e llogarisë 4342 “Operacione me shtetin, të drejta” për vitin 2021 konstatohet se vlera 2,540,000 lekë e llogarisë 4341 “Operacione me shtetin”është bërë në mënyrë të gabuar, në kundërshtim me ligjin 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” ligjin nr. 25/2018 datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare” udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, pika 32.	<i>faqet 46-57</i>	<i>E lart</i>	<u>Rekomandimi:</u> Drejtoria e Financës, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet të llogarisë 4342 Operacione me shtetin”dhe kundër partisë7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” Veprimet e sistemuese të bëhen me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2022.
Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se, për periudhën objekt auditimi janë certifikuar në total 8 prona si dhe përpara vitit 2020 janë certifikuar 68 prona objekte inventari në ndërtesa e konstruksione të cilat	<i>faqet 46-57</i>	<i>E lart</i>	<u>Rekomandimi:</u> Titullari i Bashkisë Dimal në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, të marrë masa të

nuk janë të pasqyruara në llogaritë përkatëse të AAM respektivisht: - Llogaria 210 "Toka, troje, terrene", më 31.12.2020 paraqitet me vlerë 0 lekë e pa ndryshuar dhe për vitin 2021. Nga auditimi rezultoi se referuar të dhënave të paraqitura nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit Bashkia Dimal ka regjistruar në Drejtorinë rajoneve të ASHK Dimal 57 prona të cilat janë pajisur me certifikatë pronësie për të cilat nuk është bërë kontabilizimi i tyre si rrjedhojë kontabilizimi i AAM, të cilat përfaqësojnë pasuri të paluajtshme nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur e analizuar sipas aneksit nr. 3 pika 3 bashkëlidhur raportit të auditimit; - Llogaria 211 "Pyje, Plantacione, kullota" më 31.12.2020 paraqitet me vlerë 4,884,832 lekë ndërsa më 31.12.2021 paraqitet në vlerën 5,204,732 lekë e cila përfaqëson vlerën neto të pyjeve në administrim e pronësi të Bashkisë Dimal e analizuar sipas aneksit nr. 4 pika 3 bashkëlidhur raportit të auditimit. Nga analiza e kësaj llogarie si dhe referuar procesit të inventarizimit si dhe referuar të dhënave të paraqitura nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit Bashkia Dimal ka regjistruar në Drejtorinë rajoneve të ASHK Dimal 18 prona të cilat janë pajisur me certifikatë pronësie për të cilat nuk është bërë kontabilizimi i tyre si rrjedhojë kontabilizimi i AAM, të cilat përfaqësojnë pasuri të paluajtshme nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur e analizuar sipas aneksit nr. 3 pika 3 bashkëlidhur raportit të auditimit. - Llogaria (212) "Ndërtesa e Konstruksione", më 31.12.2020 paraqitet me vlerë 781,539,208 lekë dhe më 31.12.2021 paraqitet në vlerën 751,168,448 lekë. sipas aneksit nr. 5 pika 3 bashkëlidhur raportit të auditimit. Nga analiza e kësaj llogarie konstatohet se në llogarinë 212 "Ndërtesa e Konstruksione", <i>nuk është kontabilizuar Objekti Kopshti i Fshatit Poshnjë me numër pasurie 455/19, indeksi i hartës 172-A zona kadastrale 3032</i>, si rrjedhojë kontabilizimi i AAM, të cilat përfaqësojnë pasuri të paluajtshme nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur e analizuar sipas aneksit nr. 3 pika 3 bashkëlidhur raportit të auditimit. Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me UMF nr. 8, datë 9.03.2018 "<i>Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme</i>", kapitulli II, pika 6; 11, aneksi 1, pika 2 Klasa 2, nënpika 2.1, paragrafi, -Trajtimi kontabël dhe funksionimi i grupit 20, "Aktive afatgjata materiale" dhe pika 33.		menjëhershme për të kryer procedurat ligjore të rivlerësimit të 76 prona të certifikuara në ASHK, por pa vlerë respektive si dhe paraqitjen e vlerës së këtyre aktiveve në Pasqyrën e Pozicionit Financiar të njësisë publike vendore Bashkia Dimal më 31.12.2022, pasqyrimin e tyre në kontabilitet me vlerë reale historike (<i>referuar tregut</i>), si dhe kryerjen e veprimeve kontabël referuar rezultatit (<i>rritje/ulje rivlerësimi</i>), respektivisht në llogaritë përkatëse (21) "Aktive afatgjata materiale" e llog.(109) "Diferenca nga rivlerësimi". <u>Rekomandimi:</u> Titullari i Bashkisë Dimal në cilësinë e Nëpunësit Autorizues të ngrejë një grup pune me specialit të fushës, për kryerjen e inventarizimit të asteve të Bashkisë Dimal, të paraqitura në pasqyrat financiare, mbi evidentimin e gjendjes së tyre në fakt dhe në rast mungesë të ndiqen procedurat ligjore për sistemin dhe nxjerrje përgjegjësie.
---	--	---

Nga auditimi rezulton se strukturën organike të Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore Bashkia Dimal, nuk ka vepruar në mënyra efektive për arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore nga subjektet fizik/juridik dhe abonentë familjare në vlerën 222,498,907 lekë si vijon: Nga mos pagesën e detyrimeve tatimore janë debitorë për abonentët familjar në vlerën 193,178,411lekë, vlerë e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Dimal, nga mos arkëtimi i taksës dhe tarifave nga debitorët familjar deri në datën 31.12.2021. Nga mos pagesën e detyrimeve tatimore janë debitorë subjektet e biznesit të vogël, biznesit të madh dhe subjekte shtetërore në vlerën 29,320,496 lekë, vlerë e cila konsiderohet e ardhur e munguara për buxhetin e Bashkisë Dimal. <i>Në mënyrë të përmbledhur debitorët e subjekteve fizikë dhe juridike paraqiten në aneksin 7 pika 2.6 bashkëlidhur raportit të auditimit.</i> Veprimet e mos veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Pikat 3,4, 5 dhe 5, të nenin 45 – “Çregjistrimi i subjekteve tatimore” dhe Kreun XI-Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, me ndryshimet dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, me ndryshime; ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995, me ndryshimet e mëvonshme, neni 181 - Mospagimi i taksave dhe tatimeve.	<i>faqet 27-46</i>	Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, Bashkia Dimal, të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimet tatimore për debitorët duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore në vlerën 222,498,907 lekë, duke ndjekur procedurat si më poshtë vijon: a- Tu dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhrat e bllokimit të llogarive bankare. b- Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguruese (për mjetet) dhe në AKSH (për pasuritë e paluajtshme). c- Në rast se bizneset private edhe pas njoftimeve zyrtare dhe dërgimit të urdhër bllokimeve në bankë nuk kryejnë pagesën e detyrimeve, pasi të merren masat administrative apo sekuestro, të bëhet kallëzim penal, bazuar në Kodin Penal të RSH, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.1.1995 me ndryshimet e mëvonshme, neni 181 “Mospagimi i taksave dhe tatimeve”. d- Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Dimal, në bashkëpunim me Njësitë Administrative, të evidentojë listat emërore të debitorëve familjarë në mënyrë elektronike, duke të njoftojë nëpërmjet postës (dhe jo vetëm) familjet të cilët nuk kanë
--	---------------------------	---

			paguar detyrimet për taksën e tokës/ tarifën e pastrimit, ndriçimit, banesave dhe gjelbërimit.
Gjetje nga auditimi: Rezulton se në territorin e Bashkisë Dimal dhe në Njësitë Administrative në vartësi, ushtrojnë aktivitetin 14 subjekte të cilat tregtojnë me pakicë hidrokarbure dhe nënprodukte të tyre, nga të cilat janë pajisur me autorizim 12 subjekte, nga të cilat 2 subjekte janë përpara periudhës objekt auditimi si dhe janë pajisur me licenca/autorizime të reja subjekti 12 subjekte të cilat tregtojnë me pakicë hidrokarbure dhe nënprodukte të tyre, kanë mbyllur aktivitetin e tyre 2 subjektet të cilat nuk ushtrojnë më aktivitetin në tregtimin me pakicë të hidrokarbure dhe nënprodukte të tyre si dhe nuk janë licensure me leje tregtim karburanti, gjithsej 5 subjekte të cilët ushtrojnë aktivitet dhe papaguar detyrimin fiskal në vlerën 2,800,000 lekë e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Dimal si dhe në dy raste janë nënshkruar akt marrëveshje me subjektet për pagimin me këste të detyrimeve. Veprime dhe mosveprimet janë në kundërshtim me nenin 35 të ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar, kapitulli II dhe kapitulli III, pika 4. e VKM nr. 170, datë 25.4.2002 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e lejeve e të autorizimeve për tregtimin e naftës, gazit e nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar si dhe kapitulli II, pika 1; germa “b”, dhe pika 9, ndryshuar me VKM nr. 344, datë 19.04.2017, kapitulli II, pika 1; germa “b” dhe pika 9 dhe 15 të VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” i ndryshuar.	faqet 27-46	E lart	Rekomandimi: Drejtoria e Shërbimeve dhe e Licencave në bashkëpunim me Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore dhe Policinë Bashkia Dimal, të ndjekë të gjitha rrugët administrative e ligjore për pajisen me licenca të subjekteve që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre dhe arkëtimin e tarifës së pataksuar prej 2,800,000 lekë ndajë 5 subjekteve, sipas pasqyrës Aneks nr. 6 pika 2.6 bashkëlidhur raportit të auditimit.
Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit që disponon Drejtoria e të Ardhurave, Bashkia Dimal në lidhje me legalizimet e ndërtimeve pa leje dhe listave që disponon për pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë, konstatohet se nga Drejtoria Rajonale e ALUIZNIT Berat janë dërguar zyrtarisht me shkresë lista e qytetarëve shoqëruar me leje legalizimi dhe destinuara për regjistrim në ZVRPP (ASHK) Berat. Konkretisht për periudhën nga 01.01.2017 deri më 31.12.2021, sipas listave të vëna në dispozicion me leje legalizimi dhe kryqëzimi i tyre me personat që kanë bërë të mundur likuidimin e taksës së ndikimit në infrastrukturës, rezulton se detyrimi për këtë taksë është në vlerën 22,841,850 lekë për 826 persona, kanë paguar detyrimet 626 persona me vlerë 17,240,850 lekë dhe	faqet 27-46	E lart	Rekomandimi: Drejtoria e Planifikim Urban në bashkëpunim me Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet pa leje në vlerën 5,600,456 lekë ndaj 200 personave si dhe t'i kërkojnë Drejtorisë Rajonale Vendore ASHK

kanë mbetur për likuidim deri datë 31.12.2021 gjithsej 200 persona me vlerë 5,600,456 lekë, e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Dimal. Gjithashtu nga dokumentacioni i paraqitur konstatohet se Bashkia Dimal për periudhën ushtrimore nuk janë njoftuar subjektet debitorë si dhe nuk u evidentuan raste që Bashkia Dimal të jetë drejtuar ASHK Dega Berat, për bllokimin e pasurisë dhe mos kryerjen veprimeve hipotekore ose bllokimin e marrjes së lejes së legalizimit dhe certifikatës pa bërë më parë pagesën taksës së ndikimit në infrastrukturë. Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me nenin 27 pika (d), të ligjit nr. 9482, datë 03.04.2006 “Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje,,”; VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim” i ndryshuar, pika 5 dhe ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave vendore”, i ndryshuar, neni 27- <i>Taksa e ndikimit në infrastrukturë</i>.			Berat vendosjen e urdhër kufizimit mbi pasurinë, deri në pagesës e taksës së ndikimit në infrastrukturë.
Gjetje nga auditimi: Për vitin 2020 - 2021, janë mbajtur 62 procesverbale konstatimi, dhe në zbatim të tyre janë nxjerrë vendime me gjobë në vlerën 27.200.000 lekë vlerë e cila përbën të ardhur të munguar për bashkinë Dimal. Sa më sipër rezulton se për të gjitha praktikant IMT-ja, nuk kanë ndjekur të gjitha rrugët ligjore, me qëllimin arkëtimin e detyrimeve, në kundërshtim me: <i>neni 16, i ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve”, me ndryshime; neni 15-(Ndryshuar dy fjalitë e para me ligjin nr. 9794, datë 23.7.2007, neni 1)(Ndryshuar fjalia e fundit me ligjin nr. 9826, datë 1.11.2007, neni 2)(Shtuar një paragraf në fund të nenit me ligjin nr.10 324, datë 23.9.2010, neni 3); - nenet, 9, 22 dhe 30, të ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 “Për kundërvajtjet administrative”.</i>	<i>faqet 27-46</i>	<i>E lart</i>	<u>Rekomandimi:</u> Inspektorat i i Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV) dhe Drejtoria Juridike, të marrin masat dhe të kërkojë në Gjykatë të marrin masa për kthimin e vendimeve të gjobave në tituj ekzekutiv duke llogaritur edhe kamat vonesat në masën 60% mbi shumën e gjobës së papaguar sipas aneksit nr. 7 pika 2.6 bashkëlidhur raportit të auditimit

3. Konkluzioni dhe opinioni i auditimit

OPINIONI I AUDITIMIT

Opinioni mbi pasqyrat financiare

Ne kemi audituar pasqyrat financiare të Bashkisë Dimal, për vitin ushtrimor 2021, të cilat përfshijnë pasqyrat e pozicionit financiar, pasqyrat e performancës financiare, pasqyrat e ndryshimeve të aktiveve, pasqyrat e fluksit të mjeteve monetare dhe pasqyrat e shënimeve shpjeguese. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

Opinion i pamodifikuar, me “Theksim çështjeje”¹:

Në opinionin tonë, pasi kemi marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, pasqyrat financiare të subjektit Bashkia Dimal paraqesin drejtë, në të gjitha aspektet materiale, pozicionin financiar të subjektit në datën 31.12.2021 dhe rezultatet e operacioneve të tyre dhe të flukseve monetare për vitin e përfunduar, në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi për raportimin financiar përveç disa çështje të cilat paraqiten te paragrafi “Theksimi i Çështjes”.

Baza për opinionin e pamodifikuar, me Theksim çështjeje:

Ne e kryem auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona, sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit, ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për Pasqyrat Financiare. Ne jemi të pavarur nga Bashkia Dimal, sipas kërkesave etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike, në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se, evidenca e auditimit që kemi siguruar, është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të marrë siguri të arsyeshme, si dhe për të bazuar dhënien e opinionit tonë. (ISA 700). 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 pakualifikuar të auditimit.

Theksimi i çështjeve:

Theksojmë nevojën e marrjes së masave nga ana e drejtimit e më pas në linjë hierarkike nga gjithë personeli i subjektit Bashkia Dimal, sa i takon llogarive të mëposhtme:

Llogaria “Operacione me shtetin, të drejta” (debitorë), është mbivlerësuar për vlerën 2,540,000 lekë, në fund të vitit 2021;

Llogaria **202 “Studime dhe kërkime”**, është nënvlerësuar për vlerën 36,033,092 lekë, në fund të vitit 2021;

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë Dimal:

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

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH-së:

Objektivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme², nëse pasqyrat financiare në tërësi, nuk paraqesin anomali materiale, kështu si pasaktësi apo gabime që mund të kenë ekzistuar, nëse veprimtaria e subjektit të audituar është zhvilluar në

¹ *Opinion i pamodifikuar me theksim çështjeje.* Në rrethana të caktuara, audituesi mund të marrë në konsideratë faktin se lexuesi nuk do të arrijë në kuptimin e saktë të pasqyrave financiare nëse atij nuk do t'i tërhiqet vëmendja mbi çështjet të pazakonta ose të rëndësishme. Si parim i përgjithshëm, audituesi nuk i referohet aspekteve specifike të pasqyrave financiare kur jep një opinion të pamodifikuar, në rast se kjo ndodh mund të keqinterpretohet si modifikim. Për të evituar dhënien e kësaj përshtypje të gabuar, referencat e menduara si “theksimi i çështjes” përfshihen në një paragraf të veçantë nga ai i opinionit.

² ISA 200-ISSAI 1200 Objektivi i audituesit është të ofrojë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat si një e tërë nuk përmbajnë anomali materiale, raste mashtrimi ose gabime, si edhe të raportojë mbi këto pasqyra përsa i takon gjetjeve të tij/saj.

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. Hyrja (Të dhëna mbi raportin e auditimit)

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në zbatim të Programit të Auditimit nr. 375/1 prot., datë 08.04.2022, ndryshuar me shkresën nr. 375/3 prot., datë 12.05.2022, të miratuar nga Kryetari i KLSH-së, në subjektin Bashkia Dimal nga data 11.04.2022 deri në datën 03.06.2022, u krye “Auditim Financiar”, për periudhën nga 01.01.2020 deri më 31.12.2021, nga grupi i audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit:

- 1.Z. H. I.
- 2.Z. B. M.
- 3.Z. J. H.

Prej datës 15.05.2022 deri në datën 03.06.2022, në grupin e auditimit ka marrë pjesë edhe z. J. H., i cili për shkak të kohës së shkurtër nuk ka mbajtur akte konstatimi/verifikimi. Auditimi u krye me zgjedhje, mbi bazën e riskut dhe materialitetit.

Titulli: Auditim financiar.

Marrësi: Raporti i drejtohet subjektit të audituar, Bashkia Dimal.

1.Objektivat dhe Qëllimi i Auditimit

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

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

2.Identifikimi i çështjes

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

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

3.Përgjegjësitë e strukturave drejtuese

Kryetari i Bashkisë, znj. J. M., në cilësinë e Nëpunësit Autorizues dhe znj. M. B., Drejtore e Drejtorisë së Financës, në cilësinë e Nëpunësit Zbatues, janë përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm për raportimin financiar në sektorin publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton respektimin e kuadrit ligjor në fuqi, sipas përcaktimeve të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në RSH”, i ndryshuar, ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, etj.

4.Përgjegjësitë e audituesve

Përgjegjësia e grupit të auditimit është të shprehë konkluzionin dhe një opinion mbi çështjet që janë nën auditim. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit sipas INTOSAI-t. Këto standarde, kërkojnë që audituesit të respektojnë kërkesat etike, si dhe të planifikojnë dhe kryejnë auditimin me qëllim që të arrijnë nivelin e sigurisë së kërkuar.

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

- Nëse shpenzimet janë realizuar në përputhje me ligjin e Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin;

- Nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar në sektorin publik dhe të sjelljes së zyrtarëve të sektorit publik;

- Nëse janë zbatuar kërkesat e përcaktuara në ligjet dhe aktet normative përkatëse, si Ligji organik i buxhetit apo legjislacioni financiar, tatimor dhe vendor në fuqi, etj.;

- Interesin publik ose pritshmërinë publike (p.sh. shkelje të identifikuar nga media, ankesat, etj.).

- Fusha specifike të cilat janë objekt i fokusit për zbatimin e ligjit, etj.;

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

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

5.Kriteret e vlerësimit

- Kushtetuta e Republikës së Shqipërisë;

- Ligji nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”;

- **Në fushën e buxhetit dhe administrimit financiar:**

- Ligji nr. 24/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”

- Ligji nr. 99/2018, datë 31.12.2018 “Për buxhetin e vitit 2019”, Ligji nr. 88/18.12.2019 “Për buxhetin e vitit 2020” dhe aktet normative që ndryshojnë këto ligje.

- Ligji nr. 9869, datë 04.02.2008 “Për huamarrjen e qeverisjes vendore”

- Ligji nr. 48/2014, datë 24.04.2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare” ndryshuar me ligjin nr. 24/2015, datë 19.03.2015;

- VKM 783 datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”;

- Udhëzimi i Ministrit të Financave nr. 35, datë 5.11.2008 “Për zbatimin e ligjit nr. 9869, datë 04.02.2008 “Për Huamarrjen e Qeverisjes Vendore”;
- Udhëzimi i MF nr. 8, datë 29.03.2012 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm”;
- UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 “Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit”, etj;
- Udhëzimit i MF nr. 2, datë 02.06.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar;
- Udhëzimi MFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”;
- Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 5, datë 27.02.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura” ndryshuar me udhëzimin nr. 5/1 datë 21.05.2014.
- Udhëzimi i MF nr. 10/1, datë 28.02.2017 “Për përgatitjen e buxhetit vendor”;
- Udhëzimin plotësues të Ministrisë Financave nr. 02, datë 10.01.2018 “Për buxhetin e vitit 2018”, pikat 82-91 “Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”;
- Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të vetëqeverisjes vendore”;
- Udhëzimi plotësues i Ministrisë Financave nr. 01, datë 17.01.2019 “Për buxhetin e vitit 2019”, pikat 106-110, “Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”, dhe pikat 116-117- *Raportimi i detyrimeve të prapambetura në njësitë e qeverisjes vendore*”.
- Udhëzimi i përbashkët i Ministrisë Financave, Drejtorit të Përgjithshëm të Radiotelevizionit Shqiptar nr. 29, datë 18.12.2014 (Agjenti tatimor OSSHE faqe 4, “Për përcaktimin e tarifës së shërbimit për përdorimin e aparateve televizive”), Fletore zyrtare 196/2014;
- **Në fushën e mbajtjes Kontabilitetit dhe Hartimit të Pasqyrave Financiare:**
- Ligji nr. 9228, datë 24.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, i ndryshuarligjin nr. 9477 datë 9.2.2006”, aktualisht i shfuqizuar;
- VKM nr. 248, datë 10.4.1998 “Për miratimin e planit kontabël publik, për organet e pushtetit lokal, institucionet shtetërore, qendrore dhe lokale, si dhe te njësive që varen prej tyre” i ndryshuar me VKM nr. 25, datë 20.01.2001;
- VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimi i standardeve dhe të rregullave kontabël”;
- VKM nr. 510, datë 10.06.2015 “Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiviteteve dhe çdo dokumentacion tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial”;
- Udhëzimi i MF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësive që varen prej tyre si dhe të njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatore të huaj”;
- Udhëzimi i MF nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar;
- Udhëzimi përbashkët i Ministrit të Çështjeve Vendore dhe Ministrit Financave nr. 3237 datë 16.07.2015 “Për procedurat afatet kohore standardet dhe kriteret e plotësimit të dokumentacionit të nevojshëm për riorganizimin administrativo-territorial”.
- **Në fushën e administrimit të taksave dhe tarifave vendore:**
- Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar”;
- Ligji nr. 9632, datë 30/10/2006 “Për Sistemin e Taksave Lokale”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9975, datë 28.7.2008, “Për Taksat Kombëtare”, i ndryshuar
- VKM nr. 170, datë 25.4.2002 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e lejeve e të autorizimeve për tregtimin e naftës, gazit e nënprodukteve të tyre”, me ndryshime;
- VKM nr. 1064, datë 22.12.2010, “Për disa ndryshime në VKM nr. 391, datë 21.06.2006 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”;
- Udhëzim i MF nr. 24, datë 02.9.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”,

i ndryshuar;

▪ **Në fushën e marrëdhënieve të punësimit dhe pagave:**

-Ligji nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar;

-Ligji nr. 152-2013, “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar;

-Ligji nr. 10405, datë 24.3.2011, “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”, i ndryshuar;

-VKM nr. 187, datë 08.03.2017, “Për Miratimin e Strukturës dhe të Niveleve të Pagave të Nëpunësve Civilë”, i ndryshuar;

-VKM nr. 165, datë 02.03.2016, “Për Pagat e Vetëqeverisjes Vendore”, i ndryshuar;

▪ Rregullore e brendshme “Mbi Procedurat e auditimit në KLSH”;

▪ Rregullore e brendshme “Mbi organizimin dhe funksionimin administrativ KLS-së”;

▪ Rregullore e brendshme e organizimit dhe funksionimit të Këshillit Bashkiak dhe aparatit administrativ të Bashkisë.

▪ Vendimet e Këshillit Bashkiak dhe shprehja e ligjshmërisë nga Prefekti i Qarkut;

▪ Legjislacioni bazë dhe dytësor, dispozitat e tjera, si dhe kriteret përkatëse që janë përdorur dhe ju jemi referuar për kryerjen e vlerësimeve gjatë auditimit.

6.Standardet e auditimit

-ISSAI 100 “Parimet themelore të Auditimit të Sektorit Publik”, i cili përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi;

-ISSAI 2000-2899 “Udhëzues të Auditimit Financiar”;

-ISSAI 2300 “Planifikimi i auditimit të pasqyrave financiare”;

-INTOSAI GOV 9100 “Udhëzues mbi Standardet e Kontrollit të Brendshëm për Sektorin Publik” si dhe INTOSAI GOV 9110 “Udhëzues mbi raportimin e efektivitetit të kontrolleve të brendshëm”;

-ISSAI 400 “Parimet themelore të Auditimit të Përputhshmërisë”, i cili përcakton parimet themelore të ISSAI-t 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të përputhshmërisë;

-ISSAI 4000 “Prezantim i përgjithshëm i Udhëzimeve për Auditimin e Përputhshmërisë”; si dhe ISSAI 4200 “Udhëzime për Auditimin e Përputhshmërisë”;

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

-Standardet Kombëtare të Kontabilitetit;

-Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilistëve IFAC;

-Manuali i Auditimit Financiar dhe i Përputhshmërisë të KLSH-së;

-Manuali i Auditimit të Brendshëm, etj.

-Standardet Ndërkombëtare të Auditimit mbi Raportimin e Audituesit të Pavarur, (IFAC);

-Praktika të mira të fushës, si manualët e Gjykatës Evropiane të Audituesve, Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, etj.

7.Metodat e auditimit

Auditim i njëpasnjëshëm dhe me zgjedhje periudhash. Qasja audituese e KLSH-së është metodologji e bazuar në vlerësimin dhe menaxhimin e riskut të auditimit në subjektin që auditohet, e cila shërben për kryerjen e auditimit me efikasitet dhe efektivitet, duke u fokusuar në natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit në fushat materiale dhe që vlerësohen me nivel të lartë risku. Nën gjykimin profesional të audituesve të pavarur, për përzgjedhjen e kampioneve për ekzaminim, në zërat e shpenzimeve, u morën në konsideratë dy elementë:

-Risku i lidhur me shpenzimin specifik; dhe

-Pesha specifike që një zë shpenzimesh zë ndaj totalit të shpenzimeve të subjektit.

Ndjekja dhe zbatimi i hapave të mësipërm do të sjellin natyrshëm përcaktimin e elementëve

kryesorë që do të ndiqen gjatë procesit të zbatimit të projektit të auditimit, nëpërmjet sigurimit të gjurmës së projektit të auditimit. Gjurma e auditimit është dokumentimi i procesit të realizimit të Projektit të Auditimit. Evidentimi i zbatimit të procedurave të auditimit nëpërmjet dokumentimit përfshin të gjitha fazat e kryerjes së Projektit të Auditimit që nga Planifikimi i Auditimit, Puna në Terren, Raportimi i Auditimit, Ndjekja e Rekomandimeve dhe Publikimi i Auditimit. Theksojmë se nga ana jonë do të auditohen pothuajse të gjitha fondet, si më poshtë:

▪ **Kontrolli aritmetik**

Duke konsideruar faktin se në thelb, kontabiliteti konsiston 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 është edhe qëllimi i kontabilitetit), bëhen një seri veprimesh të cilat kanë të bëjnë me evidentimin në llogari, mbartjet, klasifikimin dhe rigrupimin. Kontrolli aritmetik u krye me qëllim që të sigurohemi nëse veprimet e llogaritjes dhe të hedhjeve në llogaritë përkatëse, që përfundojnë me nxjerrjen e gjendjeve sintetike, nuk përmbajnë asnjë gabim (*Ditari i kontabilizimit të urdhër shpenzimeve*).

▪ **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. Nga kontrolli me zgjedhje i pjesëve justifikuese (*Urdhër shpenzimeve*) u konstatua se shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar, sipas kërkesave të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “*Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*”, i ndryshuar.

▪ **Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese**

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

▪ **Kontrolli i vlerësimeve**

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.

▪ **Konfirmimi nga të tretët**

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

▪ **Kontrolli sipas një trequesi**

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

▪ **Intervista**

▪ **Raporte dhe Informacione**

▪ **Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të Kontrollit të Brendshëm dhe MFK**

8.Praktikat e ndjekura

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

Në këtë kontekst merr rëndësi vlerësimi i materialitetit në përputhje me ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, i cili përcakton nivelin e gabimit që audituesi konsideron të mundshëm për të

influencuar te përdoruesit e pasqyrave financiare. Nisur nga gjykimi profesional i audituesit dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, grupi i auditimit përcaktoi materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar, ku si bazë për llogaritjen e tij janë marrë shpenzimet për pagat (600), shpenzimet operative (602) dhe investimet (231).

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 iu nënshtruar skepticizmit profesional nga ana e audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut që aplikon KLSH-ja³.

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 analizat e marrëdhënieve ndërmjet informacionit financiar dhe jo financiar; inspektimeve që konsistojnë në regjistrimin e dokumenteve në regjistra/ditarë/partitarë ose në trajtë elektronike por edhe në inspektime fizike; në observime, të cilat kanë të bëjnë me 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 ka ndodhur observimi; dhe së fundmi, kërkimi/hetimi që konsiston në kërkimin e informacionit të personat kompetentë dhe të mirëinformuar brenda dhe/ose jashtë njësive shpenzuese.

9.Dokumentimi i auditimit

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit, i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit, të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat ligjore dhe rregullatore të zbatueshme. Rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra gjatë auditimit, si dhe çështje të tjera të rëndësishme që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre sipas gjykimit dhe skepticizmit profesional që audituesit ushtruan në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e audituesve dhe ka shërbyer si një burim informacioni për përgatitjen e tyre. Në përfundim të auditimit në terren, mbi Akt-Konstatimet e mbajtura mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, u përgatit ky Projektraport Auditimi.

Në kryerjen dhe dokumentimin e auditimit, u morrën në konsideratë parimet e mëposhtme të auditimit financiar:

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

Gjithashtu, në kryerjen dhe dokumentimin e auditimit, u kushtua një rëndësi e veçantë në lidhje me:

▪ **Pohimet rreth klasave të transaksioneve dhe ngjarjeve për periudhën nën auditim**

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

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

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

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

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

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

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

▪ **Pohimet rreth gjendjeve të lloqarive në fund të periudhës**

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

Të drejtat dhe detyrimet: Subjekti mban ose kontrollon të drejtat për asetet dhe detyrimet.

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

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

▪ **Pohimet rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese**

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

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

Klasifikimi dhe kuptueshmëria: Informacioni financiar është paraqitur në mënyrë të përshtatshme dhe shprehet qartë në shënimet shpjeguese.

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

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

Informacion i përgjithshëm mbi Bashkinë Dimal

Të dhëna të përgjithshme dhe pozicioni gjeografik

Në përgatitjen e materialit dokumentar për planifikimin e auditimit, grupi auditimit i është referuar auditimeve e kryera në periudhat e mëparshme, dokumentacionit të kërkuar subjektivit, 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 dhe të APP për realizimin e prokurimit me fonde publike dhe të ardhurat e veta, aktivitetet kryesore dhe problematikat e trajtuara nga media, të realizuara këto nëpërmjet hulumtimeve dhe kërkimeve në internet dhe në median vizive.

Bashkia Dimal është e organizuar dhe funksionon në bazë ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore” dhe ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes Vendore”, Rregulloren e funksionimit të Këshillit Bashkiak, Rregullorja mbi Organizimin dhe Funksionimin e Bashkisë Dimal etj. akt ligjore/nënligjore të nxjerra nga Këshilli Bashkiak Dimal.

1. Të dhëna të përgjithshme dhe pozicioni gjeografik:

Zona Gjeografike: Dimal kufizohet në veri- perëndim me bashkinë Lushnjë, në veri-lindje me bashkinë Kuçovë, në jug-lindje me bashkinë Berat dhe në jug-perëndim me bashkinë e Roskovecit. Kryeqendra e bashkisë është qyteti i Dimal (Urës Vajgurore).

Popullsia: Sipas Censurit të vitit 2011, kjo bashki numëron 27,295 banorë, ndërsa sipas Regjistrat Civil ajo numëron një popullsi prej 39,551 banorë. Me një sipërfaqe prej 156.56 km², ajo ka densitet prej 174 banorë/km² sipas censurit dhe densitet prej 226 banorë/km² sipas regjistrat civil.

Të dhëna të tjera: Bashkia e re shtrihet në një zonë të pasur me toka bujqësore shumë pjellore si dhe me burime të rëndësishme guri. Burimet kryesore të të ardhurave për banorët e kësaj zone bazohen te shfrytëzimi i resurseve natyrore, sidomos atyre të përpunimit të inerteve të gurit dhe të lumenjve, i fermave private, përpunimit agro-industrial, plantacioneve me ullinj, dru frutorë dhe vreshta, perimeve, blegtorisë, si dhe përpunimit të produkteve të qumështit dhe mishit.

Kjo zonë është e njohur herët për minierat sipërfaqësore të gurit, ndërsa kohët e fundit edhe për përpunimin e gurit në granit dhe gëlqere, duke u njohur edhe si “gurorja” e Shqipërisë për shkak të numrit të madh të shoqërive private që kryejnë aktivitet në këtë fushë.

Me ndarjen e re administrative kjo njësi vendore do të marrë një profil të rëndësishëm bujqësor, të orientuar sidomos në frutikulturë me prodhimin e ullirit, por nuk mbetet pas dhe blegtorisë, drithërat dhe perimet, si dhe shumë foragjere. Veçanërisht Komuna Kutalli është e njohur në rang kombëtar për kultivimin dhe hershmërinë e perimeve në serat pa ngrohje. Këtë mundësi ia jep terreni dhe pozicioni shumë i favorshëm gjeografik që i favorizon fermerët të kultivojnë perime, fruta dhe vreshta.

2. Të dhëna mbi gjetjet nga auditimet e mëparshme:

Kjo Bashki është audituar nga KLSH-ja për një periudhë nga 01.01.2017 – 31.12.2019. Me shkresën nr. 262/9 datë 27/06/2020, nga ana e KLSH janë rekomanduar 18 masa organizative. Janë rekomanduar 9 masa për shpërbllim dëmi në shumën 42,161,450 lekë, është rekomanduar që të analizohet 1 masa për shpenzime në kundërshtim me principet e 3 E-të në vlerën 342,865 mijë lekë si dhe masa disiplinore janë lënë në kompetencë të Bashkisë Dimal (Ura Vajgurore). (Më hollësisht trajtuar në pikën 4 të Raportit të Auditimit).



IV. REZULTATET E AUDITIMIT SIPAS DREJTIMEVE TË AUDITIMIT:

1. Auditim mbi kontrollin e brendshëm financiar publik

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

Në drejtim të vlerësimit të implementimit të komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm në Bashkinë Dimal, nga grupi i auditimit janë kryer verifikimet për implementimin dhe plotësimin e kërkesave në lidhje me funksionimin, përgjegjshmërinë menaxheriale, realizimit të objektivave të institucionit për të gjithë komponentët si: “Mjedisi i kontrollit”, “Menaxhimi i riskut”, “Aktivitetet e kontrollit”, “Informimi dhe Komunikimi” si dhe “Monitorimi”, në referim të nenit 19 të Ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar me ligjin nr. 110/2015 “Për disa shtesa dhe ndryshime”, ku titullari i njësisë në sektorin publik krijojnë dhe vlerësojnë sistemet e MFK-së nëpërmjet këtyre komponentëve të lidhur me njëri-tjetrin. Thelbi i MFK-së ka të bëjë me menaxhimin dhe kontrollin e të ardhurave, shpenzimeve, aktiveve, detyrimeve, procedurave të tenderimit dhe kontraktimit si dhe mënyrës së funksionimit të njësisë.

1. **Titulli i gjetjes:** KLSH ka konstatuar se në Bashkinë Dimal ngritja dhe funksionimi i sistemit të kontrollit të brendshëm, nuk është në nivelin e kërkuar sipas dispozitave ligjore.

Situata:

1-Mjedisi i kontrollit. (Në zbatim të kërkesave të nenin 20 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010)-Bashkia Dimal, ka ushtruar veprimtarinë e sajë me rregulloren e vitit 2021 rregullore e cila është miratuar me Urdhër nr. 1043 datë 31.03.2021 të Kryetares së Bashkisë znj. J. M.

Për vitin 2021 numri i punonjësve dhe niveli i pagave është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak nr. 81 datë 24.12.2020 “Mbi kategorizimin e nivelit të pagave të punonjësve të zgjedhur dhe të emëruar për punonjësit e bashkisë dhe të njësive shpenzuese në varësi të Bashkisë Dimal”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Berat.

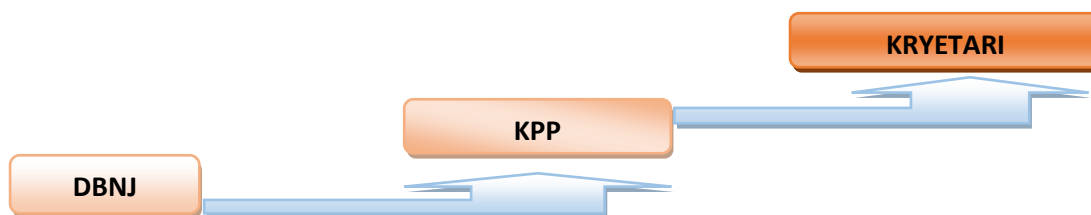
Konstatohet se struktura organizative nuk ka pasur ndryshime ndryshime nga viti në vit si dhe nga ana e drejtorive apo sektorve janë hartuar rregullore të veçantë të funksionimit të tyre sipas kërkesave të nenit 20, të ligjit nr. 10296, datë 8.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”.

➤ **Politikat menaxheriale dhe stili i Punës**

Punësimi në Bashkinë e Dimal bëhet në zbatim të Ligjit nr.139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”, Ligjit nr.152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar dhe Ligjit nr.7961 /1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, VKM nr.243/2015 i ndryshuar me VKM nr.746/2018 Kreu I pika 1,2. Kjo procedurë rregullohet nga vet Strukturat e Bashkisë së Dimal:- Sektori i Burimeve Njerëzore [SBNJ] është përgjegjëse për zbatimin e hapave të procedurës së punësimit sipas nenit 10 pika 1 e Ligjit nr.152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar dhe VKM nr.243/2015 i ndryshuar Kreu II;

- Komiteti i Përhershëm i Pranimit [KPP] në zbatim të përcaktimeve në Kreun III të VKM nr.243/2015 i ndryshuar ;

- Kryetari i Bashkisë në zbatim të nenit 64 pika e,ë,f,g të Ligjit nr.139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”.



Skema e procedurës së punësimit

Strukturat përgjegjëse të Bashkisë së Dimal hartojnë në fillim të çdo viti Planin vjetor të pranimi në shërbimin civil konform Ligjit nr.152/2015 “Për nëpunësin civil” neni 18, VKM nr. 108/2014 “Për planin vjetor të pranimi në shërbimin civil”, VKB “Mbi miratimin e numrit maksimal të punonjësve dhe nivelit të pagave të tyre” si dhe Vendimeve të Kryetarit “Për miratimin e strukturave organizative të Bashkisë Dimal” për çdo vit ushtrimor.

Planet vjetore janë miratuar me vendimet e sipërcituara dhe janë hartuar mbi nevojat e institucionit për vitin e ri ushtrimor, duke detajuar emërtimin e pozicionit dhe të njësive përbërëse në strukturë. Publikimi i vendeve vakante nga ana e Bashkisë së Dimal bëhet në faqen zyrtare të saj, konform VKM nr.243/2015 “Për pranimin, lëvizjen paralele, periudhën e provës dhe emërimin në kategorinë ekzekutive” i ndryshuar Kreu II pika 6.

Konstatohet se përshkrimin e punës të çdo pozicioni si dhe kriteret që duhet të plotësohen nga kandidatët janë të përshkruara në rregulloren e brendshme të Bashkisë. DBNJ nga ana e saj pasi njihet me planin vjetor, ndjek procedurën nga shpallja e njoftimit deri në përfundimin e saj, duke zbatuar përcaktimet ligjore në fuqi, Ligjin nr.152/2015 “Për nëpunësin civil”, VKM nr.108/2014 “Për planin vjetor të pranimi në shërbimin civil”, VKM nr.243/2015 “Për pranimin, lëvizjen paralele, periudhën e provës dhe emërimin në kategorinë ekzekutive” i ndryshuar.

-Referuar kërkesave të VKM nr. 177 datë 08.03.2017, struktura e Bashkisë Dimal është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak nr. 81 datë 24.12.2020 “Mbi kategorizimin e nivelit të pagave të punonjësve të zgjedhur dhe të emëruar për punonjësit e bashkisë dhe të njësive shpenzuese në varësi të Bashkisë Dimal”për vitin 2021 “,

Nga 58 vende pune me statusin e nëpunësit civil, nga të cilat:

- 1 (një) pozicion i kategorisë së lartë
- 5 (pesë)pozicione të kategorisë së mesme drejtues
- 11 (njëmbëdhjetë)pozicione të kategorisë së ulët drejtuese
- 41 (dyzetë e një) pozicione të kategorive ekzekutive.

Nga 10 vende pune të lira të paplotësuara me statusin e nëpunësit civil, si vijon;

- 1 (një) pozicion i kategorisë së lartë
- 2 (dy) pozicione të kategorisë së mesme drejtues
- 3 (tre) pozicione të kategorisë së ulët drejtuese
- 4 (katër) pozicione të kategorive ekzistuese

Nga auditimi rezulton se vendet vakante në Bashkinë e Dimal janë krijuar jo vetëm si rezultat i ristrukturimeve, por edhe si rezultat i funksionimit të kontrolleve të brendshme. Një pasqyrim më i detajuar i numrit dhe arsyt e krijimit të vendeve vakante, si vijon;

Nr	Arsyeja e lirim të vendeve	2021
1	KMCAP	0
2	Pension	0
3	Largim me Deshire	11
4	Shkurtime	0
5	Kontrate	0
6	Largim per mosparaqitje ne pune	3
7	Nderruar jete	3
8	Mase disiplinore	3
9	Ngritje ne detyre	0
10	Lirim pa motivacion (per funksionet me karakter politik)	0
TOTALI		20

Burimi i të dhënave: Përgjegjësi i Burimeve Njerëzore

Konstatohet se numri i personelit në Bashkinë Dimal referuar strukturave organizative, nuk ka ndryshuar nga viti 2020, por i paplotësuar sipas planit ndonëse edhe numri faktik i tyre ka

ardhur në ulje. Në rregulloren e Bashkisë së Dimal përshkrimet e punës së çdo pozicioni në strukturën organizative, shoqërohen me përcaktimin e kriterëve të përgjithshme dhe atyre specifike të nevojshme/të domosdoshme, sipas përcaktimeve të ligjit nr.152/2013 “Për nëpunësin civil” i ndryshuar.

Konstatim se në strukturën e Bashkisë së Dimal nuk janë planifikuar pozicione me status “ekselent” në mos zbatim të Urdhrit të Kryeministrit nr.164 datë 05.10.2017; si dhe pozicione me status të “Grup i veçantë” ku përfshihen 17 (shtatëmbëdhjetë) nënkategori të ndryshme si: persona me aftësi të kufizuar, jetimë, komuniteteve të ndryshme (romë, egjiptianë etj) si personel administrativ, në kundërshtim kjo me Ligjin nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil” i ndryshuar neni 5; Ligjin nr.93/2014 “Për Përfshirjen dhe Aksesueshmërinë e Personave me Aftësi të Kufizuara” neni 1/a; neni 2 pika a/b; neni 4 pika a/ b/ ë; Ligjin nr.15/2019 dt.13.03.2019“ Për Nxitjen e Punësimit” neni 3 pika 4 “Grupe të veçanta” (17 kategori sociale); neni 20 pika 1/a e 1/b; pika 2; pika 3.

➤ **Mbi trajnimin e punonjësve në Bashkinë e Dimal.**

Stafi administrativ ka zhvilluar trajnime sipas programeve (të detyrueshëm dhe fakultativ) ofruar nga ASPA nëpërmjet Platformës ZOOM, për njohuritë e tyre në lidhje me Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, për Procedurat e Prokurimit Publik, Auditi i Brendshëm etj. Por nga Bashkia e Dimal nuk rezulton të jenë hartuar Plane vjetore trajnimesh për punonjësit e saj, por përzgjedhja e personelit për trajnim është realizuar nga Drejtoria juridike dhe Menaxhimit të burimeve njerëzore ose nga vet punonjësit. Trajnimi i punonjësve është i nevojshëm për të garantuar minimizimin e akteve të parregullta, gabimeve dhe shpërdorimeve, si dhe për të kuptuar se direktivat e dhëna prej menaxherëve të njësisë kuptohen dhe arrihen nga punonjësit.

Përgjegjësia e menaxhimit në garantimin e profesionalizmit të punonjësve të tij fillon me miratimin e politikave dhe praktikave të duhura që lidhen me burimet njerëzore dhe që reflektojnë angazhimin për: • Caktimin e nivelit të njohurive dhe aftësive që kërkohen për çdo pozicion pune; • Verifikimin e kualifikimeve të kandidatëve për vendet e punës; • Marrjen në punë dhe ngritjen në detyrë vetëm të atyre personave që kanë njohuritë dhe aftësitë në nivelet më të larta; • Futjen e programeve të trajnimit që ndihmojnë punonjësit të zgjerojnë njohuritë dhe aftësitë e tyre. • Kryerjen e analizave periodike për njohuritë dhe aftësitë e kërkuara për çdo pozicion pune dhe mbështetur në këto analiza, hartimin e planeve periodike për trajnimin e punonjësve; • Zhvillimin e profesionalizmit menaxherial nëpërmjet trajnimeve dhe marrjes në konsideratë të aftësive menaxhuese gjatë procesit.

Konstatohet se nga Drejtoria Juridike dhe Burimeve Njerëzore në Bashkinë Dimal nuk janë hartuar plane / programe vjetore për trajnimin e detyrueshëm të punonjësve, të cilat ndihmojnë në zgjerimin e njohurive të tyre për proceset e punës dhe të aftësive për t'i kryer me efikasitet ato, në kundërshtim me Ligjin nr. 10296 datë 8.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” dhe “Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”.

2- Menaxhimi i riskut (Në zbatim të kërkesave të nenin 21 të ligjit nr. 10296, datë 8.07.2010).

Nga Bashkia Dimal me urdhërin nr. 139 prot., datë 14.01.2021 është formuar Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS) për vitin 2021 si dhe me shkresat me nr. 1-6 prot., janë shvilluar mbledhjet e GMS, në përputhje me nenin 8, pika 8/b të ligjit nr. 10269 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”.

Konstatohet se në Bashkia Dimal për periudhën objekt auditimi 01.01.2021 deri 31.12.2021 është hartuar Regjistri i Riskut, ku identifikohen risqet që vijnë nga burime të brendshme dhe risqe që vijnë nga burime të jashtme, por nuk është miratuar sipas përcaktimeve të Ligjit 10296 dt.08.07.2010, Kreu III, neni 10 ndryshuar me Ligjin nr.110/2015 si dhe Udhëzimit nr.16 dt.20.07.2016.

- Përcaktimi i NA dhe NZ është bërë në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, ligjin “Për menaxhimin e sistemit buxhetor të RSH”, si dhe ligjit nr. 90 datë 27.09.2012 “Për organizimin e administratës shtetërore” si dhe janë njoftuar Njësia Qendrore e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit në Ministrinë e Financës Nënpunësi Autorizues dhe Zbatues plotësojnë kriteret e kërkuara nga ligji si: (kriteri i varësisë NA-NZ, kriteri i arsimimit dhe kriteri i nivelit menaxherial).

-Konstatohet se urdhër shpenzimet nënshkruhen nga nënpunësi Autorizues dhe Nënpunësi Zbatues si dhe nuk është deleguar e drejta e nënshkrimit të urdhër shpenzimeve për kryerje e transaksioneve, në referencë të nenit 21, pika 1,2 dhe 3, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”.

Nga Kryetari i Bashkisë, nëpunësi autorizues dhe nëpunësi zbatues është punuar për të përmbushur qëllimet Bashkisë, siç janë parashtuar në raportin për menaxhimin financiar dhe Kontrollin, në pyetësorin e plotësuar “Për Menaxhimin financiar dhe kontrollin”, “Deklaratën e funksionimit të kontrollit brendshëm financiar publike”.

Bashkëpunimin e auditimit e Brendshëm, në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, nëpërmjet veprimtarive efektive, eficientë dhe me ekonomi, pajtueshmërisë me legjislacionin dhe me aktet e brendshme e kontratat, informacioneve operative e financiare të besueshme e të plota dhe mbrojtjes së informacionit e të aktiveve.

3-Veprimtaritë e kontrollit(Në zbatim të kërkesave të nenin 22 të ligjit nr. 10296, datë 8.07.2010).

Nga dokumentacioni që na u vu në dispozicion lidhur me takimet e detyrueshme vjetore të GMS, që referuar Ligjit nr.10296/2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe “Manualit të Menaxhimit financiar dhe kontrollin” citohet se “Grupi për Menaxhimin Strategjik duhet të mbledhet të paktën katër herë në vit. Vendimet e Grupit duhet të merren në mënyrë kolegjiale dhe objektive duke patur në vëmendje interesin publik dhe në përputhje me standardet etike të sektorit publik. Vendimet e Grupit duhet të pasqyrohen në dokumente dhe t’i vihen në dispozicion menaxhimit të njësisë”

Konstatohet se Bashkia Dimal ka miratuar një plan pune vjetor të GMS lidhur me aktivitetet dhe çështjet që do të analizohen, si dhe ka hartuar grafikun e takimeve që do të zhvillohen nga ana e GMS për vitin 2021. Referuar rregjistrin të Vendimeve janë përcaktuar dhe janë zhvilluar 6 takime nga ana e Grupit të Menaxhimit Strategjik të cilat janë miratuar me VKB nr. 01 datë 26.02.2021 dhe mbaron me VKB nr. 6 datë 22.12.2021 sipas përcaktimeve të Ligjit nr.10296/2010 “Për Menaxhimin financiar dhe Kontrollin” dhe “Manualit të menaxhimit financiar dhe Kontrollin”

Referuar mbledhjeve të GMS konstatohet se nuk është hartuar asnjë strategji për menaxhimin e riskut, në kundërshtim me nenin 21, pika 2 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, ku citohet se; “Titullari i njësisë publike miraton një strategji risku, e cila përditësohet çdo tre vjet ose sa herë që ka ndryshime thelbësore të mjedisit të riskut”. **Strategjia e riskut** përcakton mënyrën se si sillet institucioni ndaj risqeve dhe vendos kuadrin e përgjithshëm të procesit të menaxhimit të riskut. Strategjia e riskut e një njësie duhet të miratohet nga titullari i njësisë, e cila përgatitet nga NA dhe duhet t’u vihet në dispozicion punonjësve dhe të njihet prej tyre.

Duhet theksuar se në procesin e miratimit të planeve vjetore të punës, duhet të merren parasysh risqet më të rëndësishme që mund të ndikojnë në arritjen e objektivave të përcaktuara. Gjithashtu e rëndësishme është që të ketë një lidhje në mes të planeve vjetore të punës me planin strategjik të njësisë publike. Lidhjet e qarta midis planit strategjik, planit vjetor të punës dhe buxhetit vjetor shërbejnë si pikënisje për procesin e menaxhimit të riskut në çdo nivel të njësisë publike.

- Nga institucioni është hartuar “Plani i Veprimit për Zhvillimin e Kontrollit të Brendshëm” në Bashkinë Dimal (sipas Aneksit nr. 11 të Manualit, i cili është një instrument për përshkrimin dhe organizimin e aktiviteteve të kontrollit (kush, kur dhe si të kontrollosh) me qëllim menaxhimin e risqeve kryesore dhe dhënien e sigurisë së arsyeshme se objektivat si dhe qëllimet do të arrihen) dhe me shkresën nr. 618 prot., datë 25.02.2022 i është përcjell Njesisë Qëndrore të Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, prane Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.

4- Informacioni dhe komunikimi (Në zbatim të kërkesave të nenin 23 të ligjit nr. 10296, datë 8.07.2010).

- Informimin dhe komunikimi, realizohet sipas shkallës së strukturave, bazuar edhe në rregulloren e funksionimit të brendshëm.

- Çdo drejtori ka e-mail-in zyrtar të përcaktuar dhe menaxhohet nga Drejtori i Drejtorisë Përveç kësaj mënyre, informimi realizohet edhe nëpërmjet publikimeve dhe njoftimeve të adresuara për publikun vecanërisht lidhur me vjeljen e detyrimeve për tatim taksat lokale, në zbatim të kërkesave të ligjit nr. 9920, datë 19.04.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.

5-Monitorimi (Në zbatim të kërkesave të nenin 24 të ligjit nr. 10296, datë 8.07.2010).

Monitorimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit në përgjithësi, realizohet nëpërmjet organizimit të grupeve të punës ose komisionet përkatëse si për marjen në dorëzim të punimeve të kontraktuara, në rastet e identifikimit të detyrimeve për tatim taksat lokale etj. Një formë e monitorimit, është dhe Deklarata e Vetëvlerësimit të Sisteme të Kontrollit të Brendshëm e dila për vitin 2021 i është përcjell Njesisë Qëndrore të Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, pran Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr. 618 prot., datë 25.02.2022

Kriteri:

Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 20, 21.

Shkaku:

Neglizhencë e drejtorive/sectorëve për hartimin e rregulloreve, përditësimin e regjistrit të riskut si dhe hartimin e strategjisë së riskut

Ndikimi/Efekti:

Mungon ndarja e qartë e detyrave sipas drejtorive/sectorëve, mos identifikim i shkallës së riskut, mos trajnim efektiv për rritjet profesionale të stafit.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi:

Nga Nëpunësi Autorizues, të meren masa për njohjen dhe menaxhimin nga stafi të ligjit për MFK dhe manualit përkatës të tij, për hartimin dhe miratimin e një strategjie të risqeve, të hartojë dhe të miratoj gjurmët e auditimit me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit.

Për sa është trajtuar në Akt Konstatimin nr.7 datë 15.04.2022, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr. 2. datë 03.06.2022, nga znj. B.B. në cilësinë e përgjegjëses të sektorit të Burimeve Njerëzore, protokolluar në KLSH me nr. 375/4 datë 15.06.2022, ku janë shprehur komentet si më poshtë:

Pretendimi i subjektit: Së pari ne nuk jemi dakord me paragrafin e fundit tek “Në strukturën e Bashkisë së Dimal nuk janë planifikuar pozicione me status “ekselent” në mos zbatim të Urdhrit të Kryeministrit nr.164 datë 05.10.2017; si dhe pozicione me status të “Grup i veçantë” duke argumentuar faktin se Bashkia Dimal është vazhdimisht në mbështetje të punësimit të këtyre kategorive. Kjo mbështetet edhe nga fakti se në Bashkinë Dimal janë të

punësuar dy punonjës me statusin "persona me aftësi të kufizuar", konkretisht L. M - sanitare në shkollën Muhamer Janina, dhe S. M- Specialist i Arsimit Parashkollor.

Së dyti: Në lidhje me trajnimin e punonjësve të Bashkisë Dimal, referuar konstatimit se "nga Drejtoria Juridike dhe e Burimeve Njerëzore në Bashkinë Dimal nuk janë hartuar plane/programe vetore për trininin e detyrueshëm të punonjësve të cilat ndihmojnë në zgjerimin e njohurive të tyre për proceset e punës dhe të aftësive për ti kryer ato me efikasitet", sqarojmë se Sektori i Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve Mbështetëse në Bashkinë Dimal ka ndërtuar programin vjetor për trajnimin e detyrueshëm të nëpunësve civile në periudhë prove, si dhe ka ndjekur të gjitha hapat ligjore të komunikimit me ASPA për dërgimin e kalendarit vjetor të trajnimeve (për vitin 2021 komunikimi i kalendarit për trajnimin e detyrueshëm është bërë sipas shkresës nr.588prot, datë 15.02.2021). Në vijim të miratimit të kalendarit dhe përcjelljes së tij pranë ASPA-s, Sektori i Burimeve Njerëzore ndjek të gjithë procedurën ligjore, pjesëmarrjen në trajnim të NCPP

Qëndrimi i grupit të auditimit: **Se pari** në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, për faktin se Bashkia Dimal është vazhdimisht në mbështetje të punësimit të këtyre kategorive. Kjo mbështetje edhe nga fakti se në Bashkinë Dimal janë të punësuar dy punonjës me statusin "persona me aftësi të kufizuar", konkretisht L. M. - sanitare në shkollën Muhamer Janina, dhe S. M. - Specialist i Arsimit Parashkollor, janë të argumentuara si dhe kanë mbështetje ligjore dhe për këtë arsye merren në konsideratë.

Së dyti në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, për faktin se Bashkinë Dimal ka ndërtuar programin vjetor për trajnimin e detyrueshëm të nëpunësve civile në periudhë prove, si dhe ka ndjekur të gjitha hapat ligjore të komunikimit me ASPA për dërgimin e kalendarit vjetor të trajnimeve (për vitin 2021 komunikimi i kalendarit për trajnimin e detyrueshëm është bërë sipas shkresës nr.588prot, datë 15.02.2021). Në vijim të miratimit të kalendarit dhe përcjelljes së tij pranë ASPA-s, Sektori i Burimeve Njerëzore ndjek të gjithë procedurën ligjore, pjesëmarrjen në trajnim të NCPP janë cituar nga grupi i auditimit në Akt Konstatimin nr. 2 datë 03.06.2022. Bashkia Dimal përveç trinineve të zhvilluar nga Aspa duhet të hartoj një program vjetor për trajnimin e detyrueshëm të punonjësve të miratuar nga Nëpunësi Autorizues. Sa më sipër argumentet e paraqitura nga ana juaj nuk merren në konsideratë.

1.3 Organizimi dhe funksionimi i njësisë së Auditit të Brendshëm;

Titulli i gjetjes: *KLSH ka konstatuar se sektori i Auditit të Brendshëm funksionon me 3 auditues nga të cilët 2 auditues të pa certifikuar në kundërshtim me përcaktimet e VKM nr.83 datë 03.02.2016 "Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësisë së Auditimit të Brendshëm në sektorin Publik" si dhe nuk janë audituar sektorëve me risk të lartë.*

Situata:

Me Vendim Këshillit Bashkiak nr.4, datë 02.02.2017. është krijuar Sektori i Auditit të Brendshëm, në nivel sektori. me strukturë 1 përgjegjës dhe 2 specialistë. Sektori i Auditit të Brendshëm ushtron veprimtarinë e saj bazuar në Ligjin nr.114 datë 22.10.2015 "Për Auditimin e Brendshëm në sektorin publik", urdhërin e Ministrit të Financave nr.100, datë 25.10.2016 "Për miratimin e manualit të auditimit të brendshëm në sektorin publik dhe ka si funksion kryesor mbështetjen e menaxhimit të lartë në zbatimin e objektivave, për Bashkinë e Dimal, në zbatim të kërkesave të ligjit nr. 114/2015 "Për auditimin e brendshëm në sektorin publik", neni 10, germa "c" si dhe nenit 64, germa "a" të Ligjit nr. 139/2015 "Për Vetëqeverisjen Vendore".

1.a Situata e strukturës së NJAB në Bashkinë e Dimal nga data 01.01.2020 deri më 31.12.2021 paraqitet në tabelën si vijon;

Nr	Nga data e krijimit deri me 31.12.2021	Funksioni	Arsimimi	Vjetërsi ne pune	Vjetërsi në auditim/vite	Çertifikimi	Trajnime te vijueshme
	Për vitin 2020						
1	Q. M	Përgjegjës	I Lartë	35	4	2019	40 orë
2	V.S	Specialiste	I Lartë	6	2	jo	40 orë
3	L. B	Specialiste	I Lartë	3	1	jo	
	Për vitin 2021						
1	Q. M	Përgjegjës	I Lartë	36	5	2019	40 orë
2	V. S	Specialiste	I Lartë	7	3	jo	40 orë
3	L. B	Specialiste	I Lartë	4	2	jo	40 orë

Burimi i të dhënave: Njesisë e Auditimit të Brendshëm

Nga auditimi u konstatua se struktura organizative e Bashkisë Dimal për vitet 2020 dhe 2021 është përcaktuar që NJAB të ketë në përbërjen e saj **3**(tre) punonjës, por që për periudhën nën auditim rezulton se kjo njësi ka funksionuar me **3** (dy) punonjës **1** përgjegjësi i njësisë i certifikuar dhe **2** specialist auditit të pa certifikuar, në kundërshtim me ligjin nr. 114/2015, “Manualit të Auditimit të Brendshëm” miratuar nga Ministër i Financave nr.100/ 2016 dhe VKM nr.83/2016, përcaktohet qartë që në strukturën e [AB] mund të punësohen deri në 1/3 e punonjësve të pa certifikuar si auditues të brendshëm dhe gjatë afatit 2 vjeçar zhvillon trajnimet e mjaftueshme për tu certifikuar.[NJAB].

➤ **Trajnimet e [NJAB] dhe certifikimet**

Referuar ligjit nr.10296/2010, Manualit të MFK miratuar me urdhrin e Ministrit të Financave Nr.8980, dt. 15.07.2010, Manuali i Ri me Urdhrin e Ministrit të FE nr.108/2016 të MFK, Ligjit nr.114/2015 “Mbi Auditimin e Brendshëm” dhe “Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”, rëndësi i është kushtuar trajnimeve të audituesve të [NJAB] sipas planit të trajnimeve, përpiluar nga Drejtoria e Përgjithshme e Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik. Për vitet 2020 dhe 2021 trajnimet e audituesve të NJAB për Bashkinë Dimal pasqyrohen në tabelën e mësipërme:

Konstatohet se [NJAB] në Bashkisë Dimal, ka respektuar trajnimet e detyrueshme vjetore planifikuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar në MFE/Drejtoria e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm, në kundërshtim me Ligjin nr.114/2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, “Manualin e Auditimit të Brendshëm të Sektorit Publik”

➤ **Hartimi dhe zbatimi i planeve të Auditit të Brendshëm;**

Nga Sektori i Auditit të Brendshëm janë hartuar dhe miratuar për çdo vit në zbatim të ligjit nr. 114/2015 “Për Auditimin e brendshëm ne sektorin Publike”, Planet strategjike dhe vjetore sipas formateve të dërguar në Njësinë e Harmonizimit për Auditimin e Brendshëm (Ministria e Financave) dhe të miratuara nga Kryetari i Bashkisë. Nga auditimi rezultoi se :

Për vitin 2021 NJAB ka planifikuar 7 (shtatë) auditime sipas shkresës nr. 2828/1 prot datë 19.10.2020 është miratuar plani vjetor i Njësisë së Auditit të Brendshëm por në fatk janë realizuar 8 (tetë) auditime konfirmuar me shkresën nr.84/1 prot, datë 01.02.2022 i është drejtuar Drejtorisë së Përgjithshme e Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik në Ministrinë e Financave i është dërguar Raporti Vjetor i Veprimtarisë së Strukturës së Auditimit të Brendshëm për vitin 2021 në Përputhje me kërkesat e nenit 14, të ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “ Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”.

Në mënyrë të përmblodhur auditimet e planifikuara dhe të realizuara paraqiten si vijon:

Nr	Periodha	TË DHËNA SIPAS RAPORTIMIT						
		Auditime të planifikuara	Auditime të realizuara	Nga të realizuarat, sipas llojit				
				Përputh	Financiar	Kombinuar	Performa	Tjera
1	Viti 2021	7	8	8	0	0	-	-

Burimi i të dhënave: Njesisë e Auditimit të Brendshëm

➤ Vlerësimi i procedurave dhe standarteve të kryerjes së auditimit të brendshëm

Nga auditimi i dokumentacionit të dosjeve u konstatua se:

- Përgjithësisht janë zbatuar kërkesat e ligjit nr.114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik,” Manuali i Auditimit të Brendshëm (MAB).
- Sektori i A.B në zbatim të planit vjetor nuk ka përfshirë në grup pune specialist të sektorve të ndryshëm, për kryerjen e auditimit sipas programeve të miratuara nga Titullari i Bashkisë.
- Subjektet e audituara edhe pse i kanë pranuar rekomandimet e dhëna nga AB dhe në përgjithësi i kanë zbatuar ato, nuk kanë paraqitur Planin e Veprimit për zbatimin e rekomandimit, në përputhje me ligjin 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, dhe me Kap. IV, pika 4.1.12, Hapi 11, të MAB.

Vlerësojmë se sipas përcaktimeve të bëra në Manualin e Auditimit të Brendshëm, (Kapitulli VI, “Evidentimi dhe dokumentimi i punës audituese”), në përgjithësi programet kanë përmbledhur orientimet kryesore të veprimit në përputhje me rrisqet dhe problematikat e subjekteve, dhe përmbajnë në mënyrë të qartë emërtimin e subjektit, llojin e auditimit, periudhën dhe afatin e auditimit, drejtimet që do të ndiqen, dhe grupin e auditimit. Vend të vecantë në program zënë edhe ndjekja e zbatimit të rekomandimeve të dhëna nga auditimet e mëparshme. Në përgjithësi referencat ligjore të vëna në programet e auditimit reflektojnë kuadrin ligjorë në fuqi.

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

Për veprimtarinë e Sektorit të AB për periudhën nga data 01.01.2021 deri në 31.12.2021 është raportuar në mënyrë sistematike Kryetarit të Bashkisë Dimal.

Nga auditimi i raportimit vjetor për vitin 2021, konstatohet se janë dhënë 47 rekomandime gjithsej, nga të cilat janë në proces zbatimi 47 rekomandime. *Auditimet e realizuar dhe rekomandimet e realizuara për vitin 2019-2021 paraqiten në tabelën nr. 2 si vijon;*

Nr	PERIUDHA	TË DHËNA SIPAS RAPORTIMIT							
		Rekomandime të shprehura në numër				Rekomandime të shprehura në vlerë (shpërblim demi)			
		Gjithsej në numër	Zbatuar	Ne proces	Pazbatuar	Gjithsej në Leke	Zbatuar	Ne proces	Pa zbatuar
1	Viti 2021	47	-	47	0	-	-	-	-
TOTALI		47	-	47	0	-	-	-	-

Burimi i të dhënave: Njesisë e Auditimit të Brendshëm

Konstatohet se - Nga sa më lart grupi i auditimit thekson se NJAB në të gjitha angazhimet të kryera gjatë periudhës objekt auditimi në punën e tyre pavarësisht dhënies së rekomandimeve nuk janë treguar këmbengulës në auditimin e zbatimit të rekomandimeve dhe nuk është bere në afatin e përcaktuar në manualin e auditimit pas 6- muajsh.

Konstatohet se NJAB për periudhën objekt auditimi ka të miratuar një program auditimi në ndjekjen e zbatimit të rekomandimeve të lëna në subjektet e audituara, por ende nuk është realizuar veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me ligjin 114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”.

Kriteri:

Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë; ligji nr. 114/2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, neni 10, germa “c” e VKM nr.83 datë 03.02.2016 “Për Miratimin e Krijeve të Njesisë së Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik si dhe nenit 64, germa “a” të Ligjit nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”.

Shkaku:

Neglizhenca e drejtuesit për plotësimin e Strukturës Organizative të Auditit të Brendshëm sipas përcaktimeve ligjore.

Ndikimi/Efekti:

Nuk jep garanci në mbështetje të menaxhimit të lartë për zbatimin e objektivave, në Bashkinë Dimal

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi:

Kryetari i Bashkisë Dimal, të marrë masa për plotësimin e strukturës së NJAB konform akteve ligjore dhe nënligjore në fuqi duke marrë masa për certifikimin e audituesve të pa certifikuar.

Pika 2. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit.

2.1. Programimi PBA dhe programimi i buxhetit vjetor 2021;

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

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

Fondet e shpenzuara nga njësia vendore për shkak të situatës COVID -19, miratimi i këtyre fondeve sipas kuadrit rregullator në fuqi.

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

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

Në zbatim të programit të auditimit, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

Situacioni i shpenzimeve rakorduar me Degën e Thesarit;

-Situacioni i të ardhurave rakorduar me Degën e Thesarit’;

- PBA dhe buxheti vjetor;

-Raportet e monitorimit;

-Vendimet e Këshillit Bashkiak “Për miratimin e buxhetit të Bashkisë Dimal”;

- Vendime të tjera të Këshillit Bashkiak, në lidhje me ndryshimet buxhetore;

-Dokumente të bankës etj.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet:

2.1. Programimi PBA dhe programimi i buxhetit vjetor për vitin 2021;

Nga auditimi i procedurave për përgatitjen PBA 2021-2023, u konstatua se janë realizuar fazat e përgatitjes, është bërë ngritja e grupit të punës, është bërë marrja e kërkesave për nevojat për punë, mallë e shërbime, llogaritja e planifikimit për të ardhurat e veta, përcaktimi i tavanëve të shpenzimeve sipas programeve, etj.

Për hartimin e programeve buxhetore afatmesme dhe projektbuxhetet vjetore janë kryer konsultime me komunitetin dhe grupet e interesit në njësinë e vetëqeverisjes vendore. Buxhetet janë hartuar mbi bazën e kërkesave shkresore nga njësitë administrative, drejtoritë e shkollave, sektorët e bashkisë etj, gjë që vërteton se prej tyre janë marrë kërkesat për nevojat reale e mbi bazën e tyre dhe të buxhetit faktit të mundshëm janë përzgjedhur ato më prioritare.

Për vitin 2021 buxheti bazë fillestar vjetor (në bazë të vlerësimit të të ardhurave dhe të transfertave të pakushtëzuara, të përcaktuara në ligjin e buxhetit vjetor), është miratuar me VKB nr. 81 .datë 24.12.2020, konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Berat me shkresën nr 1119/3 datë 08.01.2021. Buxheti vjetor është miratuar brenda afateve që përcakton pika e nenit 41 të ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” (brenda datës 25 dhjetor).

Në këtë VKB të ardhurat nga burimet e veta të planifikuara për vitin 2021 kanë vlerën 257,881,000 lekë, transferta e pakushtëzuar ka vlerën 138,412,000 lekë, transferta specifike ka vlerën 86,063,000 lekë. Të ardhura të trashëguara nga viti i mëparshëm 29,500,000 lekë Në total të ardhurat kanë vlerën 511,856,000 lekë, po ashtu edhe shpenzimet kanë vlerën 511,856,000 lekë.

Të dhënat për PBA dhe projekt buxhetet për vitin 2021 sipas tabelave në vijim:

	Emërtimi	Buxheti Faktik 2020	Faza e I PBA 2021	Faza e II PBA 2021	Projekt Buxhet 2021
600	Paga	151027181	162800000	162800000	165500000
601	Sigurime Shoqërore	25602544	30569000	30569000	28247000
602	Mallra dhe Shërbime të Tjera	88710334	107599000	107599000	110091000
604	Transferta Korente	3405043			25300000
606	Trans per Buxh. Fam. & Individ	172587290	9000356	9000356	2740000
609			6636822	6636822	16976000
I	Shpenzime Korrente	441410394	316605178	36605178	348854000
230	Kapitale të Patrupëzuara	5374665	13660000	13660000	13433000
231	Kapitale të Trupëzuara	221489991	140098000	140098000	149569000
	Shp. Kapitale me financim te	226864656	153758000	153758000	163002000
230	Kapitale të Patrupëzuara	0		0	0
	Shpenzime Kapitale me financim te huaj	0			0
II	Shpenzime Kapitale	0	0	0	0
III	Shpenzime nga Të ardhurat jashte limiti	668651			
	I+II +III Totali I Shpenzimeve	6688943901	470363178	470363178	511856000

Gjatë vitit 2021, janë marrë gjithashtu edhe disa vendime të tjera të këshillit bashkiak të cilat kanë bërë që të ndryshojnë vlerat e buxhetit bazë (miratuar në dhjetor 2020). Këto ndryshime paraqiten si vijon:

- Me VKB nr.8, datë 16.03.2021 është marrë vendim nga këshilli bashkiak Dimal për miratimin e buxhetit shtese për alokimin e fondeve të trashëguara nga viti 2020, duke planifikuar të ardhura dhe shpenzime shtesë në vlerën 12,894,595 lekë.

- Me VKB nr.44, datë 09.07.2021 është marrë vendim nga këshilli bashkiak Dimal për miratimin e buxhetit shtese për alokimin e fondeve transferte specifike për Rrjetin Rrugor Rural të vitit 2021, duke planifikuar të ardhura dhe shpenzime shtesë në vlerën 20,000,000 lekë.

- Me VKB nr.75 , datë 17.12.2021 është marrë vendim nga këshilli bashkiak Dimal për miratimin e buxhetit shtese për alokimin e e fondeve transferte specifike për Rrjetin Rrugor Rural dhe shlyerje detyrime të prapambetura të vitit 2021, duke planifikuar të ardhura dhe shpenzime shtesë në vlerën 20,274,913 lekë.

Planifikimi i shpenzimeve për investime për vitin 2021 ka vlerën 70,971,206 lekë, por realizimi i këtij plani është shumë i ulët, në vlerën 21,603,295 lekë. Si rezultat i mos realizimit të investimeve të planifikuara kanë ngelur pa u realizuar disa investime të rëndësishme për komunitetin, të miratuara në buxhet, si: Rikonstruksion pallati I kultures Drenovice per tu pershtatur kopesht, Hartim Projekt-Preventiv per rikonstruksion te plote dhe shtese te shkolles Ciflik, Rikonstruksion pallati I kultures Drenovice per tu pershtatur kopesht, Rikonstruksion rruge ne lagjen " 18 Tetori " , Engjell Agalliu Ura Vajguore, Ndertim Ure mbi lumin Osum Ura Vajguore-Guri I Bardhe(Lagja 28 Nentori) etj.

Pasqyra përmbledhëse për planifikimin e buxhetit për vitin 2021 sipas VKB përkatëse në mijë lekë, paraqitet në aneksin nr.1, pika 2, bashkangjitur Raportit të auditimit.

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

-Krahasimi planeve buxhetore me PBA respektive:

PBA 2021-2023 me planin buxhetor 2021, paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Nr.	Emërtimi	Plan përfundimtar 2021	Sipas PBA 2021-2023	Ndryshimi
1	Shpenzime për pagat (600+601) (nga te ardhur e grant i pakushtez e spec)	194443000	193369000	1074000
2	Shpenzime (602.604.609) (nga ardhura e grant i pakushtez e specif)	181977077	1213236178	58690000
3	Investime Bashkia (nga te ardhura e grant I pakushtez)	192658000	153758000	38900000
4	Investime nga FZSH			
	Total I planit fillestar	569028077	470363178	98664899
	Shtesat nga Pushteti Qendror			
5	Investime grant i kushtëzuar	56343092	56343092	0
6	Shpenzime për pagat (600+601)	4947000	4947000	0
7	Shpenzime (602.604.609)	167079040	167079040	0
	<i>Grant i kushtëzuar (230-231)</i>	56343092	56343092	
	Gjithsej	797397209	698732310	98664899

Burimi: Bashkia Dimal

Plani përfundimtar i buxhetit ka diferenca prej 98,664,899 lekë nga plani në PBA për shkak se në planin përfundimtar janë pasqyruar rritja e grantit të pakushtëzuar 22.3 milion lekë, transfertat specifike 34.2 milion lekë dhe te ardhurat e trashëguara në vlerën 42 milion lekë, të cilat për shkak se alokohen pas miratimit të buxhetit fillestar, nuk janë pjesë e këtij të fundit.

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

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

Gjatë viteve janë kryer ndryshime në buxhet (shtesa/ paksime). Këto lëvizje në rastet e lëvizjeve brenda të njëjtë artikull dhe brenda programit janë kryer me urdhër të Titullarit e përcaktuar kjo me VKB, ndërsa lëvizjet nga programi në program dhe nga një artikull në tjetrin janë kryer me Vendim të KB.

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

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

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

Janë kryer ndryshime të vazhdueshme në buxhetin vjetor, veprime që tregojnë se planifikimi i buxhetit duhet të bëhet më i argumentuar, në mënyrë që gjatë vitit ndryshimet të jenë sa më të vogla.

Tabela e ndryshimeve në buxhet paraqitet në aneksin nr.1/1, pika nr.2, bashkangjitur raportit të auditimit.

2.3. Auditim mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit. Fondet e shpenzuara nga njësi vendore për shkak të situatës Covid-19, miratimi i këtyre fondeve sipas kuadrit rregullator në fuqi.

Për zbatimet e buxheteve është rakorduar çdo muaj me Degën e Thesarit, si për shpenzimet e kryera ashtu edhe për të ardhurat, duke mbajtur akt-rakordimet përkatëse. Janë ruajtur kufijtë e miratuar të shpenzimeve në total dhe për çdo artikull e nënartikulli sipas klasifikimit ekonomik.

Pasqyra e realizimit të treguesve të buxhetit viti 2021, referuar akt-rakordimet me thesarin paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Plani dhe fakti i buxhetit të Bashkisë viti 2021

Emertimi i shpenzimeve	Art	Plani	Fakti
Paga	600	174546210	158558369
Sigurime shoqerore	601	28247000	26911856
Shpenzime operative	602	114056380	91511105
Transferime korrente tek nivele të tjera të Qeverisë	604	5103000	4083
Transferta në buxhete familjare	606	11600000	7953292
Fondi rezerve	609	14740910	0
Investime	230	10,809,744	9832739
	231	167,853,598	136578274
Shuma nga plani i bashkisë			
Totali i Buxhetit të Bashkisë		526,956,842	431349718
Transferta buxhetore gj.civile+votimet	600	4557000	4296161
Transferta buxhetore gj.civile	601	390000	387900
Transferta buxhetore votimet	602	123000	123000
Transferta buxhetore	604	1400740	942329
Transferta buxhetore paaftësi e ndihme ekonomike	606	16555300	160453651
Investime nga FZHR	230	17760000	17760000
Investime nga FZHR	231	38583092	38583092
Totali i Buxhetit të deleguar		228369132	222,546,133
Shuma totale Bashkia		755325974	653895851

Konstatohet se plani i buxhetit i gjeneruar nga thesari ka vlerën 526,956,842 lekë e cila nuk përputhet me vlerën e planit të buxhetit të miratuar nga këshilli bashkiak që ka vlerën 569,028,077 lekë, ose 42,071,235 lekë më shumë se plani buxheti i gjeneruar nga thesari.

Buxheti përfundimtar Plan-Fakt Bashkia Dimal

Buxheti përfundimtar Plan-Fakt Bashkia Dimal, për vitin 2021. Në lekë											
Nr.	Përshkrimi Shpenzimeve	Plani	Fakti	Realizim i ne %	Burimi i financimit të shpenzimit						
					Nga të ardhurat e veta		% e realizimit të buxhetit nga të ardhurat e veta	Nga Granti Qeveritar			
					Plan	Fakt		Nga transfertat e pakushtëzuar	Nga transfertat e kushtëzuar specifike	Nga transfertat e kushtëzuar për funksionet e deleguara	Nga transfertat e kushtëzuar për investimet
1	Paga 600	179103210	162854530	91.00%	87057500	73768255	84.73%	31627654	53162460	4296161	0
2	Sigurime shoqërore 601	28637000	27299757	95.33%	0	0	0	17727749	9184108	387900	0
3	Shp. Operat 602	114179380	91634105	80.25%	76894000	56280805	73.19%	19602173	15628127	123000	0
4	K. Q Emergj Civile 604	6503740	946412	14.55%	103000	4083	3.96%	0	0	942329	0
5	Nd/Ekonom invalid 606	177155300	168406942	95.06%	10400000	7695211	73.99%	258080	0	160453651	0
6	F. Rezervë...609	14740910	0	0	6812000	0	0	0	0	0	0
7	Investime 230-231	235,006,434	202,754,105	86.28%	51,945,680	21,602,995	41.58%	87041518	37766500	0	56343092
8	Totali	755325974	653895851	86.57%	233212180	159351349	68.32%	156257174	115741195	166203041	56343092

Planifikimi i buxhetit për zërin e shpenzimeve (të ardhurat e veta vendore, transfertat e pa kushtëzuar, si dhe granti) ka vlerën 755,325,974 lekë, ndërsa realizimi 653,895,851 lekë, ose në masën 87%. Zëri shpenzime page është planifikuar në vlerën 179,103,210 lekë dhe është realizuar në vlerën 16,285,530 lekë, ose në masën 91%, ndërsa zëri sigurime shoqërore është realizuar në masën 95%.

Zëri shpenzime operative është planifikuar në vlerën 11,417,380 lekë dhe është realizuar në vlerën 9,163,105 lekë, ose në masën 80 %.

Zëri shpenzime kapitale (artikulli 230 dhe 231) është planifikuar në vlerën 235,006,434 lekë dhe është realizuar në vlerën 202,754,105, lekë, ose në masën 86 %.

Konkluzion: Nga auditimi u konstatohet se realizimi i shpenzimeve buxhetore për vitin 2021 me të ardhurat e veta (pa transfertën e pakushtëzuar) të Bashkisë Dimal ka diferenca të dukshme me vlerën e planifikuar.

Planifikimi i shpenzimeve me të ardhurat e veta ka vlerën 233,212,180 lekë, ndërsa realizimi 159,351,349 lekë, ose në masën 68%.

Niveli i realizimit të investimeve të planifikuara, i cili është zëri më kryesor i buxhetit në lidhje me ndikimin që ka në ofrimin e të mirave publike ndaj komunitetit, është akoma më i ulët se mesatarja e realizimit të buxhetit. Ky zë është planifikuar në vlerën 51,945,680 lekë, realizuar 21,602,995 lekë, ose në masën 41 %.

Ky mos realizim vjen si rezultat i mosrealizimit të të ardhurave, që do të thotë se nga Bashkia Dimal në fillim të vitit buxhetor planifikohen angazhime buxhetore, duke mos u mbështetur në planifikime realiste të të ardhurave të veta nga taksat dhe tarifat vendore dhe ky planifikim nuk korrigjohet gjatë vitit, duke mos përshtatur shpenzimet buxhetore të miratuara me të ardhurat reale të realizuara. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me pikën (a) të nenit 5, si dhe nenin 46 të ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” dhe ngarkojnë me përgjegjësi kryetaren e bashkisë Dimal znj. J. M., si dhe znj. M.B., me detyrë Drejtore e Financës.

Gjithashtu edhe gjatë vitit 2021 nuk është bërë analiza e zbatimit të buxhetit brenda muajit qershor dhe nuk është dalë në konkluzion nëse duhej rishikuar ose jo buxheti vjetor 2021.

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

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

Fondet e shpenzuara për përballimin e situatës së pandemisë nga Covid 19

Për vitin 2021 nuk është përdorur fond për situatën Covid -19

Fondi rezervë

Bazuar në pikën 6 neni 40 i nr.139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” dhe nenin 6 të ligjit nr. 9936, datë 26. 06. 2008, “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, për të përballuar shpenzime të paparashikuara në buxhetin e njësisë të qeverisjes vendore, është planifikuar fond rezervë deri në 3% të totalit të shpenzimeve të planifikuara (duke përjashtuar transfertat e kushtëzuara)

Përdorimi i fondit rezervë gjatë vitit 2021 është bërë me vendimet e këshillit si më poshtë:
VKB nr 14 datë 06.04.2021 konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut me shkresën nr 250/1 datë 12.04.2021, përdorim fondi rezervë në masën 2,760,000 lekë, përdorur për investime.

VKB nr 28 datë 02.06.2021 konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut me shkresën nr350/1 datë 09.06.2021, përdorim fondi rezervë në masën 1,000,000 lekë, përdorur për investime.

VKB nr 34 datë 15.06.2021 konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut me shkresën nr379/1 datë 21.06.2021, përdorim fondi rezervë në masën 977,000 lekë, për studim projektim.

Subvencionet

Në vitin 2021 Bashkia Dimal ka marrë subvencion për ndërtimin e një shkolle 9-vjecare në Njësinë Administrative Poshnje në fshatin Ciflik. Kontrata e lidhur me Donatorin "I" është në shumën 40,608,800 lekë, për vitin 2021 është financuar në masën 9,999,944 lekë.

Objekti ka përfunduar është vënë në funksionim

Sipas raportimit nga Drejtoria e Financës, Bashkia Dimal nuk ka dhënë subvencione për vitin 2021.

1.4.Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të pa likuiduara, vendimeve gjyqësore, vendimeve të shpronësimit dhe niveli i realizmit të të ardhurave (faturat e pa likuiduara të shoqërohen me listë analitike të detajuar me nr. fature, datë krijimi etj., sipas raportimit në MFE)

Detyrimet e prapambetura

Vlera e raportuar nga Bashkia Dimal në MFE për detyrimet e prapambetura në datën 31.12.2021 është 101,357,088 lekë, ndërsa vlera e detyrimeve të prapambetura të rakorduar me degën e thesarit dhe pasqyruar në pasqyrat financiare të bashkisë është 133,509,042 lekë. (Bashkia Dimal nuk ka njësi vartëse).

Diferenca midis vlerës së detyrimeve të prapambetura të raportuar në MFE me vlerën e rakorduar me degën e thesarit është 32,151,954 lekë më pak në MFE, e pa raportuar në këtë të fundit dhe përbëhet nga: Detyrimi të prapambetura për investime që mbulohen nga fondet e buxhetit të shtetit (Investime në Ujësjetllës).

Bashkia Dimal në datën 01.01.2021 ka pasur si çelje të vitit ushtrimor detyrime të prapambetura progresive vlerën 124,121,418 lekë, e cila ka si burim financimi të ardhurat e veta. Nga kjo vlerë në planin e buxhetit vjetor 2021 është planifikuar për likuidim gjatë këtij viti vlera 108,549,263 lekë, nga e cila është likuiduar vlera 71,441,097 lekë, ose 66% e vlerës së planifikuar, diferenca prej 37,108,166 lekë e pa likuiduar gjatë vitit 2021. Por gjatë vitit 2021 janë marrë angazhime të reja buxhetore pa pasur fonde në dispozicion, duke krijuar detyrime të reja të prapambetura në vlerën 48,676,892 lekë, duke e çuar në 31.12.2021 vlerën e detyrimeve të prapambetura me burim financimi të ardhurat e veta në 101,357,088 lekë.

Peshën kryesore të detyrimeve e zënë ato për investime në vlerën 50,916,417 lekë, ose në masën 50% të detyrimeve që kanë si burim financimi të ardhurat e veta.

Pra, në datën 31.12.2021 vlera e detyrimeve të prapambetura me burim financimi të ardhurat e veta, krahasuar me këtë vlerë në fillim të vitit ushtrimor (01.01.2021), është ulur me 22,764,330 lekë, ose në masën prej 18%.

Bazuar në ligjin 68/2017 "Për financat e vetëqeverisjes vendore", datë 27.04.2017, kreu XI vështirësitë financiare dhe masat për zgjidhjen e tyre, neni 55 probleme financiare, pika 1, "Njësia e vetëqeverisjes vendore konsiderohet me probleme financiare kur në një muaj të caktuar të vitit buxhetor konstatohen vonesa prej më shumë se 30 ditësh në likuidimin e detyrimeve financiare ndaj palëve të treta dhe kur detyrimet e konstatuara dhe të papaguara përbëjnë 15 për qind të shpenzimeve vjetore të miratuara".

Për Bashkinë Dimal, totali i shpenzimeve të miratuara nga të ardhurat e veta me VKB për vitin 2021 ka vlerën 569,028,077 lekë, ndërsa stoku i detyrimeve të prapambetura nga të ardhurat e veta më 31.12.2021 (pa përfshirë detyrimet e FZHR), ka vlerën 101,357,088 lekë.

Raporti i këtyre treguesve, pra raporti i stokut të detyrimeve të prapambetura me shpenzimeve totale të miratuara, ka vlerën 17.8% (101,357,088/569,028,077), shifër që e klasifikon Bashkinë Dimal në njësi të qeverisjes vendore me probleme financiare.

Detyrimet e prapambetura më 31.12.2021

N.R	Emërtimi	Stoku në vlerë	Totali i shpenzimeve të miratuara për NJVQV-në	Stoku/Shpenzimeve totale të miratuara të NJQV-së
I	Borxhe (a+b)	0		17.81%
a	Hua sfatgjatë	0		
b	Hua afatshkurtër	0		
II	Detyrime (a+b+c)	101,357,088		
a	Shpenzime korrente	34,800,650		
a,1	Mallra dhe shërbime	34,800,650		
b	Shenzime kapitale	50,916,417		
b,2	Subjekte private	50,916,417		
c	Vendime gjyqësore	15,640,021		
c,3	Investime	15640021		
III	Totali (I+II)	101,357,088	569028077	17. 81%

Përveç sa më lartë më 31.12.2021 Bashkia Dimal ka krijuar detyrime të tjera të reja gjatë vitit 2021, me burim financimi nga granti (FZHR), të cilat janë detyrime për dy ujësjellës, në vlerën 32,151,954 lekë, duke çuar vlerën totale të detyrimeve të prapambetura më 31.12.2021 në 133,509,042 lekë.

Peshën kryesore të detyrimeve totale (së bashku me detyrimet e FZHR) e zënë ato për investime në vlerën 83,068,371 lekë, ose në masën 62% të totalit prej 133,509,042 lekë.

Të dhëna të hollësishme për detyrimet e prapambetura më 31.12.2020 jepen në tabelën në vijim:

Në lekë

Kodi i detyrimit të prapamb.	Emërtimi i detyrimit të prapamb.	Detyrimi prapambetur progresiv më 31.12.2020	Vlera e paguar gjatë vitit 2021 për detyrimin e prapambetur (vlera e paguar për kolonën 3)	Vlera e detyrimeve të trashëguara të pa paguara më 31.12.2021 (pa detyrimet e krijuara gjatë 2021)	Detyrim i prapambetur i krijuar vetëm gjatë vitit 2021 (situata më 31.12.2021)	Vlera totale e detyrimeve të prapambetur pa më 31.12.2021
1	2	3	4	5=3-4	6	7=5+6
4864100	Detyrime të .p. per vend.gjyqësore	17,172,149	1,532,128	15,640,021	0	15,640,021
4864200	D.P.per sherbime	5971023	1047382	4923641	12570193	17493834
4864300	D.P.per mirembajtje	7970742	4573878	3396864	5199090	8595954
4864400	D.P.per investime	85334738	59425468	25,909,270	25007147	50,916,417
4865600	D.P per mallra	7672766	4868241	2810400	5900462	8,710,862
	Totali me burime nga të ardhurat e veta	124121418	71441222	52680196	48676892	101,357,088

4864400 D.P.per investime nga Ministrite e Linjes (specifiko FZHR etj)				0	32151954	32,151,954
	Detyrime ne total	124121418	71441222	52680196	80828846	133,509,042

Burimi: Bashkia Dimal

Lista analitike e detyrimeve të prapambetura më 31.12.2021, paraqitet në aneksin nr.1/2, pika 2, bashkangjitur raportit të auditimit.

Marrja e angazhimeve buxhetore pa pasur fonde në dispozicion, e cila ka çuar në krijimin e detyrimeve të prapambetura është në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të MFE nr.9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 153-162, Rubrika - Marrja e angazhimit dhe kryerja e shpenzimeve publike, detyrimet kontraktuale midis palëve, nenin 52 të ligjit nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, UMF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, pikat 82-91.

Për mos marrjen e masave të plota për likuidimin e detyrimeve të prapambetura dhe krijimi i detyrimeve të reja për vitin 2021, ngarkohet me përgjegjësi kryetare e Bashkisë Dimal znj. J.M., në cilësinë e nëpunësit autorizues dhe znj. M.B., me detyrë drejtore e financës, në cilësinë e nëpunësit zbatues.

Efektet financiare në buxhet, si rezultat i zbatimit të vendimeve gjyqësore.

Bashkia Dimal për zbatimin e vendimeve gjyqësore për vitin 2021 ka shpenzuar vlerën 1,623,128 lekë, nga e cila vlera 532,128 lekë i përket vendimeve gjyqësore me objekt dëmshpërblim page për largime nga puna të punonjësve për 2 raste, ndërsa vlera 1,091,000 lekë për 2 raste i përket vendimeve për çështje të tjera gjyqësore, njëri prej të cilëve lidhet me dëmshpërblim për shlyerje të vonuar investimi nga fondet e buxhetit të shtetit (FZHR), ndërsa vendimi tjetër me objekt dëmshpërblim për probleme pronësie.

Si rezultat i fenomenit të mos likuidimit në kohë të detyrimeve kontraktuale nga fondet e buxhetit të shtetit (FZHR), Bashkia Dimal ka administruar vendimin gjyqësor nr. datë 05.02.2019, me objekt dëmshpërblim për shlyerje të vonuar investimi, vlerë të vendimit 16,640,021 lekë, kreditor subjekti “G.” ShPK, prej të cilit gjatë vitit 2021 është likuiduar vlera 1,000,000 lekë, ndërsa vlera 15,640,021 lekë është detyrim për tu shlyer në vijim.

Vendimet gjyqësore nuk janë analizuar nga Kryetari i Bashkisë dhe nuk është kërkuar prej Tij nxjerrja e përgjegjësi administrative për këto vendime. Analizimi i arsyeve të humbjeve të vendimeve gjyqësore dhe nxjerrja e përgjegjësi administrative për to, do të ndikonte pozitivisht në korrigjimin e praktikave të gabuara të ndjekura nga njësia vendore në proceset e largimit të punonjësve nga puna dhe për çështje të tjera gjyqësore, evidentimin e procedurave të bëra gabim, në kundërshtim me kuadrin rregullator në fuqi, e si rezultat shmangien e tyre në të ardhmen dhe uljen e shpenzimeve financiare negative në buxhet.

Mos kryerja e kësaj analize nga Titullari është në kundërshtim me pikën nr. 60, të UMFE nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar.

Celja dhe ekzekutimi i fondeve të përfituara përmes FZHR, saktësia e raportimit buxhetor të tyre.

Për vitin 2021 janë financuar me fonde të buxhetit të shtetit 6 investime publike, për 4 prej të cilave kontrata është lidhur në vitin 2020, ndërsa për 2 investime kontrata është lidhur në vitin 2021, sipas të dhënave në tabelën në vijim:

Nr	Objekti i prokurimit	Kontrata nr..datë	Vlera e plotë e kontratës me TVSH	Vlera e likuiduar	Vlera e pa likuiduar	Arsyet e mos likuidimit
1	Rrjeti I shperndarjes	16.10.20	71,774,494	45,000,000	26,774,494	Mungesë

	Ura Vajgurore	“S” shpk				fonde
2	Supervizim punimesh per objektin Rrjeti I shperndarjes Ura Vajgurore	16.10.20/ “A”	1,739,783	600,000	1,139,783	Mungesë fonde
3	Rrjeti I BRENDSEHEM DHE I JASHEM Njesia CUKALAT Bashkia Ura Vajgurore	16.10.20 “S” shpk	238,203,283.00	68,341,009	169,862,274	Mungesë fonde
4	Supervizim punimesh per objektin Rrjeti I BRENDSEHEM DHE I JASHEM Njesia CUKALAT Bashkia Ura Vajgurore	16.10.20/Instituti i Konsulencës në ndërtim	3,132,505	842,477	2,290,028	Mungesë fonde
5	Studim projektim KUZ Nj Administrative Poshnje	01.04.21/ “A”	17,760,000	17,760,000	0	0
6	Ndërtim banesa sociale	28.09.21/ “Z” SHPK	8040504	3,183,092	4,857,412	Mungesë fonde
					204,923,991	

Nga lista e mësipërme në vlerën 204,923,991, bënë pjesë edhe vlera e detyrimit 32,151,954 lekë, e cila përfaqëson vetëm detyrimin për të cilin janë prerë faturat tatimore

2.6. Niveli i realizimit të të ardhurave dhe mënyra e përdorimit të tyre. Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi. Evidentimi i detyrimeve tatimore të paarkëtuara progresive dhe për secilin vit buxhetor sipas programit të auditimit.

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

Për vitin 2020 numri i përgjithshëm i punonjësve është miratuar me VKB nr. 54, datë 24/12/2019, “Për miratimin e programit buxhetor afatmesem 2020-2022 dhe detajimin e Bashkisë Ura Vajgurore për vitin 2020”, ku përfshihet edhe struktura e drejtorisë së Tatim Taksave dhe Menaxhimit të Aseteve, e cila përbëhet nga 11 Punonjes me përbërje Drejtor, 2 specialistë dhe 8 Inspektorë.

Për vitin 2021 numri i përgjithshëm i punonjësve është miratuar me VKB nr. 81, datë 24/12/2020, “Për miratimin programit buxhetor afatmesem 2021-2023 dhe detajimin e buxhetit të Bashkisë Ura Vajgurore për vitin 2021”, ku përfshihet edhe struktura e drejtorisë së Tatim Taksave dhe Menaxhimit të Aseteve, e cila përbëhet nga 11 punonjës, me përbërje Drejtor, 2 specialistë dhe 8 Inspektorë. Struktura e Drejtorisë të Ardhurave Lokale për vitin 2021 është paraqitur në **Aneksin nr 1** pika 2.6 bashkëlidhur raportit të auditimit.

Titulli gjetjes: Mangësitë e konstatuara në plotësimin e strukturës për administrimin dhe mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore

Situata:

Konstatohet se: struktura e DTV Bashkia Dimal ka probleme dhe nuk është në funksion të realizimit të të ardhurave, pasi nuk është krijuar Sektori i Masave Shtrenguese si një nga sektorët më të rëndësishëm në DTV Bashkia Dimal, pasi evidentohet se një numër i lartë i detyrimeve të paarkëtuara (debitor), në vlerën **222,498 mijë lekë**, nga e cila: subjekte fizik/juridik dhe institucioni shtetërore në vlerë 29,320 mijë lekë për 123 subjekte si dhe

abonentë familjarë në vlerë 193,178 mijë lekë, në kundërshtim me pikën (ç) të nenit 5 të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar dhe në Kreun XI- “Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar”, nenet 88 – 104, të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH” me ndryshime, si dhe Rregullore e Brendshme miratuar me shkresën nr. 737 prot datë 07.02.2018. Veprimet dhe mosveprimet ngarkojnë me përgjegjësi nëpunsin Autorizues si dhe Drejtorin e Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve Mbështetëse.

Kriteri:

Në përputhje me pikën (ç) të nenit 5 të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar dhe në Kreun XI- “Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar”, nenet 88 – 104, të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH” me ndryshime.

Ndikimi/Efekti:

Mungesa e stafit dhe mos përshtatja e strukturës më natyrën e menaxhimit të të ardhurave, çojnë në mos realizim të të ardhurave dhe mungesë të tyre në buxheti e Bashkisë Dimal.

Shkaku:

Mos njohja e kuadrit ligjorë për ,menaxhimit e të ardhurave nga instancat drejtues Bashkia Dimal.

Rëndësia: i lartë

Rekomandimi:

Kryetari i Bashkisë Dimal në bashkëpunim me Drejtorin e Burimeve Njerëzore të marrë masa për plotësimin e stafit të DAV Bashkia Dimal me specialit të fushës dhe përshtatja e strukturës sipas natyrës së menaxhimit të të ardhurave, duke krijuar Sektorin e Menaxhimit të Borxhit.

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

Titulli i gjetjes: Performancë e dobët në planifikimin dhe realizimin e disa zërave të të ardhurave për periudhën objekt auditimi.

Situata:

Për vitin 2021, Paketa Fiskale e taksave dhe tarifave vendore është miratuar me VKB nr. 70, datë 02.12.2020, e konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Berat. Nga të dhënat e **pasqyrës aneks nr. 2 pika 2.6 bashkëlidhur raportit të auditimit**, shihet se për vitin 2021 planifikimi i të ardhurave është në vlerën 257,891 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 169,929 mijë lekë ose 66 %, mos realizim në vlerën 87,962 mijë lekë, kryesisht në taksat e popullatës, si p.sh. taksa e tokës bujqësore, taksa e ndërtesës dhe tarifa e pastrim-gjelbërimit.

Konstatohet se për disa taksa dhe tarifa, realizimi paraqitet në vlera të ulta dhe për disa taksa dhe tarifa të tjera realizimi paraqitet shumë mbi planin, gjë që tregon se planifikimi i të ardhurave nuk është real, ka rezerva në planifikim ose fryrje të pritshmërisë së arkëtimeve, e cila kryesisht vjen për shkak të mosnjohjes së situatës dhe moskryerjes së rregullt të procedurave, gjë e cila ndikon negativisht në realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore, duke mos pasqyruar saktë burimin e të ardhurave.

Në këtë kontekst, është e rëndësishme të theksohet për vëmendjen e menaxhimit të lartë të Bashkisë Dimal, që në procesin e planifikimit, menaxhimi nuk ka marrë në konsideratë mosrealizimet apo tejkalimet e mëparshme, në mënyrë që planifikimi në të ardhmen të bëhet mbi baza sa më reale, për të mos shkaktuar deficit në të ardhurat e arkëtuara dhe për pasojë mosrealizim të shpenzimeve, investimeve, mirëmbajtjeve, etj, në dëm të interesave të publikut.

Kriteri: Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e

Shqipërisë” i ndryshuar, ligji nr. 139/2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 64, “Kompetencat dhe detyrat e kryetarit të Bashkisë”; ligji nr. 68/2017 datë 27.4.2017 “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore” i ndryshuar, neni 5, “Parime dhe rregulla të disiplinës fiskale dhe të financimit të funksioneve vendore”, neni 42, “Administrimi i mjeteve monetare”, pika 1, 2 dhe 4; neni 54, “Raportimi financiar” nënpika c, UMFE nr. 9 datë 20.03.2018, Kreu IV “Procedurat standarde për menaxhimin e të ardhurave” pika 200, UMFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Kreu III, pika 32, Kreu II pika 2/a, b; Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar, ligji nr. 9920, datë 19/5/2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Ndikimi/Efekti: Mos planifikim i saktë i treguesve në planin e të ardhurave shkakton mangësi dhe probleme në likuidimin e shpenzimeve të kryera nga institucioni, si dhe është shkak kryesor për krijimin e detyrimeve të prapambetura.

Shkak: Mos njohja e situatës nga strukturat përgjegjëse, neglizhenca dhe mosrespektimi i akteve ligjore e nënligjore në fuqi.

Rëndësia: E lartë

Rekomandim: Bashkia Dimal, gjatë hartimit të projektit/planit të buxhetit, të planifikojë saktë treguesit e planit të të ardhurave mbi baza reale, të kryejë në mënyrë të saktë kontabilizimin e të ardhurave në llogaritë kontabël dhe të sigurojë rregullsi dhe saktësi në raportimin dhe rakordimin e treguesve të realizimit të të ardhurave, në përputhje me raportimet e Degës së Thesarit sipas akt-rakordimeve të Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit.

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

Titulli gjetjes: Mangësitë e konstatuara në dokumentacionin mbi aktivitetin e Agjentëve Tatimorë.

Situata:

Në rregulloren e brendshme të institucionit nuk është përcaktuar personi i cili duhet të ketë për detyrë ndjekjen e arkëtimeve nga agentët tatimorë dhe mbajtjen e aktrakordimeve me ta. Të ardhurat nga agentët tatimorë (*Drejtoria Rajonale Tatimore, në lidhje me TFTH; Drejtoria e Përgjithshme të Buxhetit, Drejtoria e Menaxhimit të Buxhetit, pranë Ministrisë së Financave, në lidhje me rentën minerare; AKSH-ja, në lidhje me taksën e ndikimit në infrastrukturë dhe DRSHTRR Dimal, në lidhje me taksën vjetore të mjeteve të përdorura*) derdhen automatikisht në fund të çdo muaji, për llogari të bashkisë Dimal dhe konfirmohen nga Dega e thesarit Berat.

Pjesa më e rëndësishme e të ardhurave që vilen me agentët tatimorë është Ujësjellës-Kanalizime sipas marveshjes së bashkëpunimit me nr. 128/1 prot datë 23.01.2018 protokolluar në Bashkinë Dimal. Është shumë e rëndësishme të theksohet se vjelja e këtyre të ardhurave ka pasur përmirësime pas kontraktimit me Agjentin Tatimor, por ka një shumë të madhe debitorësh, e cila së pari duhet të përcaktohet nëse është mangësi e planifikimit apo problem në vjelje dhe më pas të vazhdohet me procedurat përkatëse.

-Për rentën minerare, e cila rrjedh nga eksportet nuk është bërë rakordimi periodik i rregullt mujor me Drejtorin e Doganave dhe mbahet korespondencë me Ministrinë e Financave.

- Për rentën e cila rrjedh nga shitjet brenda vendit, mbahet korespondenca me Ministrinë e Financave dhe Drejtorinë e Përgjithëshme të Thesarit në kundërshtim me ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 7 “Të drejtat dhe detyrimet e agentit të mbajtjes së tatimit” dhe me ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 15 “Parapagimi”, si dhe me

UMF nr. 26, datë 04.09.2008 “Për taksat Kombëtare”

Konstatohet se sipas DTV Bashkia Dimal, mos arkëtimet nga ana e Drejtoria Rajonale Vendore ASHK Berat, janë për shkak të anashkalimit të arkëtimit të këtyre detyrimeve për taksën e infrastrukturës, për të cilat nga Bashkia Dimal është kërkuar vazhdimisht në rrugë zyrtare që të mos i kryejnë veprimet e regjistrimit të pronës nga këto lloj subjektsh, pa paraqitur dokumentin e pagesës së kësaj takse. Për sa më sipër, Bashkia Dimal duhet të fillojë procedurat për të gjobitur Agjentin Tatimor ASHK në zbatim të dispozitës së mësipërme.

Ghithashtu Bashkia Dimal, duhet të marrë masa për evidentimin e diferencave të pa mbledhura sipas llojit të taksës/tarifës, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj dhe të fillojë procedurat për gjobitjen e këtyre agjentëve tatimorë me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa arkëtuara apo të shmangura sipas Nënin 117⁴ të ligjit nr. 9920, dt. 19.5.2008, “Për Procedurat Tatimore”, ku parashikohet se “Dënimet për agjentët e mbajtjes së tatimit në burim, agjentët e taksave dhe agjentët e tarifave”.

Të ardhurat e vjela nga agjentët tatimorë gjatë periudhës së audituar janë paraqitur në **Pasqyrën** Pasqyra aneks nr. 3 më poshtë:

Agjenti Tatimor	Lloji i Takses	2020	2021
Drejtoria Rajonale e Tatimeve	Tatimi Thjeshtuar mbi Fitimin e BV	940,398	408,266
Dprshtrr	Taksa vjetore e mjeteve të përdorura	15,421,743	17,016,445
Ujesjelles Kanalizime	Taksa dhe Tarifa Familjare (T. ND, T.Pastrimi, ndricimi,gjelberim arsim,toke bujqesore, T.ujitje dhe Kullim, Tarife mirambajtje te infr arsimore)	20,128,745	20,133,149
	TOTAL	36,490,886	37,557,860

Burimi: Bashkia Dimal

Kriteri:

Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 7 “Të drejtat dhe detyrimet e agjentit të mbajtjes së tatimit” dhe me ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 15 “Parapagimi”, si dhe me UMF nr. 26, datë 04.09.2008 “Për taksat Kombëtare”

Ndikimi/Efekti:

Mos njohja e situatës, çon në mungesë të ardhura për Bashkinë Dimal

Shkaku: Mungesa e bashkëpunimit dhe mos zbatimit të kuadrit ligjorë.

Rëndësia: E Lartë

Rekomandimi:

Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, Bashkia Dimal, të marrë masa për evidentimin e diferencave të pa mbledhura nga Agjentët Tatimore, sipas llojit të taksës/tarifës, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj dhe të fillojë procedurat për penalizmin e Agjentëve Tatimore me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa mbledhura apo të shmangura.

Të krijojnë bazën të dhënave për subjektet, tarifat apo taksat të cilat mblidhen nga Agjentët Tatimore, të kryqëzojnë informacionet me institucionin e tjera përkatëse dhe rakordimet të bëhen në fund të çdo muaji sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministria e Financave.

⁴ “Agjenti i mbajtjes së tatimit në burim, agjenti i taksave apo tarifave, që nuk arrin të mbajë, të llogarisë, të raportojë dhe të transferojë në Buxhetin e Shtetit tatimin në burim apo tatimet, taksat dhe tarifat e mbledhura, apo i shmangjet mbledhjes së tyre, detyrohet të paguajë gjobë të barabartë me 50 për qind të shumës së plotë të tatimit, taksës apo tarifës së pambledhura apo të shmangur.”

Titulli gjetjes: Grupi i auditimit konstatoi se nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, Bashkia Dimal, nuk janë ndjekur të gjitha rrugët ligjore për arkëtimin e detyrimeve të pa arkëtuara (borxhi), dhe për të gjithë subjektet.

Situata:

Sipas të dhënave për strukturën organike të Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore Bashkia Dimal, konstatohet se nuk ka një të ngritur një strukturë përgjegjëse për menaxhimin e borxhit (debitorëve nga taksat/ tarifat vendore).

Referuar të dhënave të paraqitura nga kjo drejtori, detyrimet për taksat e tarifat vendore për subjektet fizik/juridik dhe abonentë familjare paraqitet si vijon:

➤ **Detyrimet e familjarëve:**

-Mënyra e parashikimit të detyrimeve të familjarëve

Tarifa e pastrimit parashikohet në bazë të numrit të familjeve rezidente aktive të bashkisë.

Taksa e ndërtesës parashikohet në bazë të regjistrimit të taksës që kanë njësitë, të përditësuar me numër njësi pronësie të reja, saktësim dhe shtim sipërfaqesh.

Nga auditimi u konstatua se Bashkia Dimal ka lidhur kontratë me Ndërmarrjen e Ujësjellës Kanalizimeve Dimal për vjeljen e detyrimeve të familjarëve mbi bazën e kontratave të ujit të pijshëm që abonentët familjarë kanë, evidentimit dhe regjistrimit të abonentëve të rinj duke plotësuar regjistrin e taksapaguesve familjarë, gjë e cila ka shkaktuar edhe mangësitë e mëdha dhe një numër të lartë debitorësh në lidhje me këto detyrime.

-Njoftimet e bëra për familjarët, masat e mara dhe masat shtrënguese

Shërbimi për familjet ofrohet në Zyrën me një ndalesë për qytetin dhe në Njësitë Administrative nga specialisti i ngarkuar për taksat dhe tarifat vendore.

Paketa Fiskale e bashkisë publikohet në faqen zyrtare të saj, ku të gjithë personat e interesuar mund të marrin informacion të gjerë në lidhje me taksat dhe tarifat vendore, nivelin e tyre, afatet e pagesave, përjashtimet përkatëse etj.

Shpërndarja e faturave dhe njoftimi i familjeve për detyrimet vendore, kryesisht është bërë nga specialistët e taksave si në mënyrë verbale ashtu dhe shkresore.

Për shërbimet që qytetarët kërkojnë të kryejnë në bashki, zakonisht kërkohet dokumentimi i shlyerjes së detyrimeve, nëpërmjet librezës së taksave vendore, me synim ndërgjegjësimin e tyre për pagesën e taksave dhe tarifave vendore në mënyrë vullnetare. Sa më sipër është e vetmja masë shtrënguese e aplikuar për vjeljen e detyrimeve të papaguara nga popullata.

Nga auditimi i të dhënave, rezulton se më datën 31.12.2021 për mos pagesën e detyrimeve tatimore janë debitorë për abonentët familiar në vlerën **193,178,411 lekë, ndërsa detyrimet e vitit ushtrimorë janë në vlerën 15,370,175 lekë** sipas rakordimit me Drejtorinë e Financës. Vlerë e cilapërbën të ardhura të munguara për buxhetin e bashkisë Dimal, nga mos arkëtimi i taksës dhe tarifave nga debitorët familiar deri në datën 31.12.2021. Veprime dhe mosveprime janë në kundërshtim me ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Kreut XI-“Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”, të neneve 88 deri 104, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore”, të ndryshuar. Në mënyrë të përmbledhur debitorët familjar paraqiten në aneksin 3 pika 2.6 bashkëlidhur raportit të auditimit.

➤ **Taksa e tokës:**

Nga auditimi i dokumentacionit mbi planifikimin e taksës së tokës bujqësore për vitin 2021, u konstatua se kishte rezerva në planifikim, pasi sipas të dhënave të marra nga Drejtoria e Bujqësisë, Zhvillimit rural dhe trajtimit të AMTP, mbi ndarjen e tokës bujqësore për familje dhe boniteti, evidentohet mos planifikim në vlerën 22,402 mijë lekë, konkretisht sipas aneksit nr. 5 pika 2.6 bashkëlidhur raportit të auditimit.

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

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

Referuar të dhënave të marra nga DTV Bashkia Dimal, situata e lëvizjes së subjekteve paraqitet si më poshtë:

Nr	Lloji Biznesit	Viti	Gjendja Në fillim	Regjistrime Reja	Mbyllur Aktivit	Gjendja në fund të Vitit
1	Biznesi Vogël	2021	576	48	53	571
2	Biznesi Madh	2021	131	22	5	148
(1+2)	Gjithsej	2021	707	70	58	719

Burimi: Bashkia Dimal

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

Nga auditimi i të dhënave, rezulton se më datën 31.12.2021 për mos pagesën e detyrimeve tatimore janë debitorë subjektet e biznesit të vogël, biznesit të madh dhe subjekte shtetore në vlerën **29,320,496 lekë, vlerë e cila konsiderohet e ardhur e munguara për buxhetin e Bashkisë Dimal.**

Referuar të dhënave të vënë në dispozicion grupit të auditimit të KLSH, konstatohet se, gjendja e debitorëve paraqitet në aneksin nr.5 pika 2.6 bashkëlidhur raportit të auditimit.

Sa me sipër arrihet në konkluzionin se nga strukturat tatimore të bashkisë Dimal, për asnjë nga subjektet, ku megjithëse janë debitorë në vite dhe vlera të konsiderueshme, pasi janë njoftuar për pagesën e detyrimeve si dhe janë zbatuar një pjesë e procedurave për to, nuk është kërkuar **kallëzim penal** bazuar në nenin 181, “Mos pagimi i taksave dhe tatimeve”, të Kodit Penal të RSH, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995 me ndryshime, ku përcaktohet se:

“Mospagimi i taksave dhe tatimeve brenda afatit të caktuar, me gjithë mundësinë e pagimit të tyre, nga personi ndaj të cilit janë marrë më parë masa administrative për këtë qëllim, dënohet me gjobë ose me burgim gjer në tre vjet.”

Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, i ndryshuar neni 9 “Të drejtat dhe përgjegjësitë” pika 1.3., ku përcaktohet se:

“1. Njësitë e vetëqeverisjes vendore kanë këto të drejta dhe përgjegjësi: 1.3. Të drejtën dhe përgjegjësinë e mbledhjes së të ardhurave dhe bërjes së shpenzimeve, sipas së cilës: a) krijojnë, mbledhin të ardhura dhe bëjnë shpenzime për përmbushjen e funksioneve të tyre; b) vendosin taksa vendore e tarifa për shërbimet, si dhe nivelin e tyre, në përputhje me legjislacionin në fuqi; c) hartojnë, miratojnë dhe zbatojnë buxhetin e tyre; ç) mbajnë llogaritë, në përputhje me legjislacionin në fuqi, dhe ofrojnë informacione ose raporte financiare për hartimin dhe zbatimin e buxhetit për qeverisjen qendrore ose shtetasit.”

Neni 35, “Të ardhurat që rrjedhin nga burimet e veta vendore”, me ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10, si dhe me ligjin nr.

9632, datë 30.10.20106 “Për sistemin e taksave vendore”, Kreu II, Kreu IV, Kreu V, Kreu VII, etj.

Për sa më sipër, përgjegjësia është e znj. J. M. me funksion Kryetare e Bashkisë Dimal, z. I.S., me funksion Drejtor i Taksave dhe Tarifave Vendore.

Kriteri:

Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Kreut XI- “Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”, të neneve 88 deri 104, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore”, të ndryshuar; ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, i ndryshuar neni 9 “Të drejtat dhe përgjegjësitë” pika 1.3 Neni 35, “Të ardhurat që rrjedhin nga burimet e veta vendore”, me ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10, si dhe me ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 “Për sistemin e taksave vendore”, Kreu II, Kreu IV, Kreu V, Kreu VII, dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, me ndryshime; ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995, me ndryshimet e mëvonshme, neni 181 -Mospagimi i taksave dhe tatimeve⁵.

Ndikimi/Efekti:

Mos ndjekja e plotë e procedura për arkëtimin e detyrimeve, rrit nivelin e detyrimeve të paarkëtuara në fund të periudhave ushtrimore, si një e ardhur e munguar në buxhetin e bashkisë, ku në fund të vitit 2021 ka një vlerë afërsisht sa plani vjetore i të ardhurave të Bashkisë Dimal.

Shkaku:

Mos njohja dhe mos zbatimi i kuadrit ligjorë në fuqi, si dhe mungesa e një strukturë organizative të përshtatshme.

Rëndësia: i lartë

Rekomandimi:

Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, Bashkia Dimal, të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimit tatimore për debitorët duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifave vendore në vlerën **222,498,907 lekë**, duke ndjekur procedurat si më poshtë vijon:

- a- Tu dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhrat e bllokimit të llogarive bankare.
- b- Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguruese (për mjetet) dhe në AKSH (për pasuritë e paluajtshme).
- c- Në rast se bizneset private edhe pas njoftimeve zyrtare dhe dërgimit të urdhër bllokimeve në bankë nuk kryejnë pagesën e detyrimeve, pasi të merren masat administrative apo sekuestro, të bëhet kallëzim penal, bazuar në Kodin Penal të RSH, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.1.1995 me ndryshimet e mëvonshme, neni 181 “Mospagimi i taksave dhe tatimeve”.
- d- Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Dimal, në bashkëpunim me Njësitë Administrative, të evidentojë listat emërore të debitorëve familjarë në mënyrë elektronike, duke të njoftojë nëpërmjet postës (dhe jo vetëm) familjet të cilët nuk kanë paguar detyrimet për taksën e tokës/ tarifën e pastrimit, ndriçimit, banesave dhe gjelbërimit.

➤ **Të ardhurat dhe vlerat debitorë nga taksa e ndikimit në infrastrukturë:**

Titulli gjetjes: *KLSH konstatoj se Drejtoria e Planifikim Urban në bashkëpunim me Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, Bashkia Dimal në lidhje me legalizimet dhe*

⁵Mospagimi i taksave dhe tatimeve brenda afatit të caktuar, megjithëse mundësinë e pagimit të tyre, nga personi ndaj të cilit janë marrë më parë masa administrative për këtë qëllim, dënohet me gjobë ose me burgim gjer në tre vjet.

pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë, nuk ka bërë të mundur arkëtimin e detyrimeve në vlerën **5,600,456 lekë**, shumë e cila përben të ardhur të munguar për Bashkinë.

Situata:

Nga auditimi i dokumentacionit që disponon Drejtoria e të Ardhurave, Bashkia Dimal në lidhje me legalizimet e ndërtimeve pa leje dhe listave që disponon për pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë, konstatohet se nga Drejtoria Rajonale e ALUIZNIT Berat janë dërguar zyrtarisht me shpresë lista e qytetarëve shoqëruar me leje legalizimi dhe destinuara për regjistrim në ZVRPP (ASHK) Berat.

Konkretisht për periudhën nga 01.01.2017 deri më 31.12.2021, sipas listave të vëna në dispozicion me leje legalizimi dhe kryqëzimi i tyre me personat që kanë bërë të mundur likuidimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë, rezulton se detyrimi për këtë taksë është në vlerën 22,841,850 **lekë** për 826 persona, kanë paguar detyrimet 626 persona me vlerë **17,240,850 lekë** dhe kanë mbetur për likuidim deri datë 31.12.2021 gjithsej **200** persona me vlerë **5,600,456 lekë**, e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Dimal (sipas listës të administruar në CD).

Natyra e debitorëve	Detyrime gjithsej 2017-2021		Arkëtuar deri 31.12.2021		Debitorë me 31.12.2021	
	Pers on	Lekë	Per son	Lekë	Person	Lekë
Taksa infrastrukture (legalizim)	826	22,841,306	626	17,240,850	200	5,600,456

Nga dokumentacioni i paraqitur konstatohet se Bashkia Dimal për periudhën ushtrimore nuk janë njoftuar subjektet debitorë si dhe nuk u evidentuan raste që Bashkia Dimal të jetë drejtuar ASHK Dega Berat, për bllokimin e pasurisë dhe mos kryerjen veprimeve hipotekore ose bllokimin e marrjes së lejes së legalizimit dhe certifikatës pa bërë më parë pagesën taksës së ndikimit në infrastrukturë. Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me nenin 27 pika (d), të ligjit nr. 9482, datë 03.04.2006 “Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje,,,”; VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim” i ndryshuar, pika 5 dhe ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave vendore”, i ndryshuar, neni 27- *Taksa e ndikimit në infrastrukturë*, pika 2/1 *dhengarkohen me përgjegjësi z. A. P. me pozicion Drejtor në Drejtorin e Zhvillimit të Territorit, Kontrollit të Lejeve, Administrimit të Ujrave*.

Kriteri:

Me nenin 27 pika (d), të ligjit nr. 9482, datë 03.04.2006 “Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje”; VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim” i ndryshuar, pika 5 dhe ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave vendore”, i ndryshuar, neni 27- *Taksa e ndikimit në infrastrukturë*, pika 2/1.

Ndikimi/Efekti:

Mos arkëtimi i detyrimeve taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet pa leje, ka çuar në mungesë të ardhurash në vlerën **5,600,456 lekë**, për buxhetin e Bashkisë

Shkaku:

Mos kryerja e akt-rakordimeve midis Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore, Bashkia Dimal dhe ASHK Rajonale Berat, për ndjekjen e procedurave ligjore për arkëtimin e detyrimeve.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi:

- Drejtoria e Planifikim Urban në bashkëpunim me Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet pa leje në vlerën **5,600,456 lekë** ndaj **200** personave.
- Drejtoria e Planifikim Urban në bashkëpunim me Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, për personat të cilat nuk kanë kryer pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet pa leja, t'i kërkojnë Drejtorisë Rajonale Vendore ASHK Berat vendosjen e urdhër kufizimit mbi pasurinë, deri në pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë.

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

Sipas dokumentacionit të venë në dispozicion nga Drejtoria e Shërbimeve dhe e licencave, në lidhje me subjektet e tregtimit të karburanteve që ushtrojnë aktivitet në territorin e Bashkisë Dimal dhe në Njësitë Administrative, ushtronin aktivitetin 16 subjekte nga të cilat janë 2 subjekte janë mbyllur dhe kanë ngelur aktiv 14 që rezultojnë aktiv dhe tregtojnë me pakicë hidrokarbure dhe nënprodukte të tyre. *Në mënyrë të detajuar paraqiten në aneksin nr. 6 pika 2.6 bashkëlidhur raportit të auditimit.*

Titulli gjetjes:*Lejimi i subjekteve që tregtojnë hidrokarbure me Licencë të bashkisë dhe papaguar tarifën në zbatim të VKM nr. 344, datë 19.04.2017.*

Situata:

Nga auditimi i dokumentacionit mbi pasjen me Liçensë tregtimi për subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre, u konstatua se ka mangësi në plotësimin e të dhënave të këtyre subjekteve në përgjithësi dhe debitorëve në veçanti, si mos aplikimin e tarifës së licencës dhe lejin e subjekteve të ushtrojnë aktivitet pa paguar këtë taksë dhe mos ndjekjen e detyrimeve për subjektet të cilat janë pajisur dhe nuk e kanë paguar tarifën.

Sipas dokumentacionit të venë në dispozicion nga Drejtoria e Taksave dhe Tarifave, rezulton se në territorin e Bashkisë Dimal dhe në Njësitë Administrative në vartësi, ushtrojnë aktivitetin 14 subjekte të cilat tregtojnë me pakicë hidrokarbure dhe nënprodukte të tyre

Nga 14 subjekte janë pajisur me autorizim 12 subjekte, nga të cilat 2 subjekte janë përpara periudhës objekt auditimi si dhe janë pajisur me licenca/autorizime të reja subjekti 12 subjekte të cilat tregtojnë me pakicë hidrokarbure dhe nënprodukte të tyre, kanë mbyllur aktivitetin e tyre 2 subjektet të cilat nuk ushtrojnë më aktivitetin në tregtimin me pakicë të hidrokarbure dhe nënprodukte të tyre si dhe nuk janë licensure me leje tregtim karburanti, gjithsej **5 subjekte** të cilët ushtrojnë aktivitet dhe papaguar detyrimin fiskal në **vlerën 2,800,000 lekë** e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Dimal si dhe **në dy raste janë nënshkruar akt marrëveshje me subjektet** për pagimin me këste të detyrimeve.

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

- 1) Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar neni 35.
- 2) VKM nr. 170, datë 25.4.2002 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e lejeve e të autorizimeve për tregtimin e naftës, gazit e nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar, kapitulli II dhe kapitulli III, pika 4.
- 3) VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” i ndryshuar kapitulli II, pika 1; germa “b”, dhe pika 9, ndryshuar me VKM nr. 344, datë 19.04.2017, kapitulli II, pika 1; germa “b” dhe pika 9 dhe 15 ku citohet:

15.1 Në përputhje me legjislacionin në fuqi, organi që ka për detyrë të japë licencën informon, menjëherë, inspektoratin shtetëror përgjegjës dhe bashkëpunon me të për marrjen

e masave të bllokimit të veprimtarisë së subjekteve që ushtrojnë, pa licencë, aktivitetin e tregtimit me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse, për përdorim nga konsumatorët fundorë Veprimet dhe mosveprimet ngarkojnë me përgjegjësi komisioni për dhënien e licensave për tregëtimin e naftës bruto dhe nënproduktet e saj sipas shkresës nr 1685 prot datë 26.06.2020.

Kriteri:

Në kundërshtim me nenin 35 të ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar, kapitulli II dhe kapitulli III, pika 4. e VKM nr. 170, datë 25.4.2002 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e lejeve e të autorizimeve për tregëtimin e naftës, gazit e nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar si dhe kapitulli II, pika 1; germa “b”, dhe pika 9, ndryshuar me VKM nr. 344, datë 19.04.2017, kapitulli II, pika 1; germa “b” dhe pika 9 dhe 15 të VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licensave për tregëtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” i ndryshuar.

Ndikimi/Efekti:

Mos ndjekja e procedurës për dhënien e Liçensë së tregtimit të karburanteve, çon në mungesë të ardhura për Bashkinë Dimal me vlerë **2,800,000 lekë**.

Shkak:

Mungesa e bashkëpunimit dhe mos ndjekja e të gjitha rrugëve administrative e ligjore për mos lejinin e ushtrimit të aktivitet pa dokumentacion të rregullt.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi:

Drejtoria e Shërbimeve dhe e Licencave në bashkëpunim me Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore dhe Policinë Bashkiake, Bashkia Dimal, të ndjekë të gjitha rrugët administrative e ligjore për pajisen me liçensa të subjekteve që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre dhe arkëtimin e tarifës së pataksuar prej **2,800,000 lekë** ndaj 5 subjekteve, sipas pasqyrës Aneks nr. 6 pika 2.6 bashkëlidhur raportit të auditimit.

➤ Të ardhurat nga qjobat e IMTV.

Grupi i auditimit, për periudhën objekt auditimi 01.01.2020 – 31.12.2020, kërkoi vënien në dispozicion të dokumenteve të nevojshme siç janë dosjet e procedurave të mbajtura nga IMT, në të cilat duhet të përfshihen procesverbalet e konstatimit të mbajtura nga inspektorët, vendimet e gjobave, vendimet e pezullimit, vendimet e prishjeve dhe procesverbalet e ekzekutimit të këtyre prishjeve, kallëzimet penale, kërkesat drejtuar gjykatës për kthimin e gjobave në titull ekzekutiv, informacioni periodik 3 mujor që dërgohet pranë IKMT, planet vjetore dhe planet mujore të punës të miratuara nga k/inspektori. Në menyrë të përmbledhur paraqiten si vijon;

Nr.	Lloji i aktit	2020	2021
1	PV/Akte kontrolli	-	12
2	PV/Akte konstatimi	39	29
3	Vendime gjobe	35	37
4	Vendime pezullimi	24	38
5	Vendime prishje	15	10
6	PV ekzekutimi të prishjeve	4	-
7	Kallëzime penale	-	-
8	Kërkesa drejtuar gjykatës për kthimin e gjobave në titull ekzekutiv	35	37
9	Informacion periodik 3 mujor që dërgohet pranë IKMT	PO	PO
10	Plane vjetore të punës të miratuara nga k/inspektori		

11	Plane mujore të punës të miratuara nga k/inspektori		
----	---	--	--

➤ Burimi: *Bashkia Dimal*

Aktet e mbajtura nga IKMT për periudhën 2020-2021 janë paraqitur në **Aneksin nr. 7 pika 2.6 bashkëlidhur raportit të auditimit.**

Titulli i gjetjes: Krijimi i debitorëve nga mos arkëtimi i gjobave të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV) në vlerën 27,200,000 lekë

Situata:

Për vitin 2020 - 2021, janë mbajtur 62 procesverbale konstatimi, dhe në zbatim të tyre janë nxjerrë vendime me gjobë në vlerën **27.200.000 lekë** vlerë e cila përbën të ardhur të munguar për bashkinë Dimal. Sa më sipër rezulton se për të gjitha praktikantët IMT-ja, nuk kanë ndjekur të gjitha rrugët ligjore, me qëllimin arkëtimin e detyrimeve, në kundërshtim me:

a-neni 16, i ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve", me ndryshime, **përcaktohet se:** -Gjopa paguhet nga kundërvajtësi brenda 5 ditëve nga dita që vendimi ka marrë formë të prerë. Pas kalimit të këtij afat paguhet kamata 2 për qind për çdo ditë vonesë, **deri në një muaj.** Kur edhe pas këtij afati nuk kryhet pagesa, vendimi ekzekutohet në rrugë gjyqësore sipas ligjit.

-**Neni 15**-(Ndryshuar dy fjalitë e para me ligjin nr. 9794, datë 23.7.2007, neni 1)(Ndryshuar fjalia e fundit me ligjin nr. 9826, datë 1.11.2007, neni 2)(Shtuar një paragraf në fund të nenit me ligjin nr.10 324, datë 23.9.2010, neni 3);

- **Nenet**, 9, 22 dhe 30, të ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 "Për kundërvajtjet administrative". Për veprime dhe mosveprime ngarkohet me përgjegjësi z. A. C. me pozicion Kryeinspektor i IMTV – së.

Kriteri:

Neni 16, i ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve", me ndryshime; **Neni 15**-(Ndryshuar dy fjalitë e para me ligjin nr. 9794, datë 23.7.2007, neni 1)(Ndryshuar fjalia e fundit me ligjin nr. 9826, datë 1.11.2007, neni 2)(Shtuar një paragraf në fund të nenit me ligjin nr.10 324, datë 23.9.2010, neni 3); - **Nenet**, 9, 22 dhe 30, të ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 "Për kundërvajtjet administrative".

Shkak:

Mos vjelja e gjobave të vendosura nga IMT -ja si dhe mos zbatimi i procedurave për prishjen e objekteve pa leje

Ndikimi/Efekti

Mungesë të ardhurash nga mos arkëtimi i penaliteve dhe prishje të planit urbanistik nga ndërtimet pa leje dhe në kundërshtim me lejet e ndërtimit.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi:

Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV) dhe Drejtoria Juridike, të marrin masat dhe të kërkojë në Gjykatë të marrin masa për kthimin e vendimeve të gjobave në tituj ekzekutiv duke llogaritur edhe kamata vonesat në masën 60% mbi shumën e gjobës së papaguar sipas **aneksit nr. 7 pika 2.6 bashkëlidhur raportit të auditimit.**

3. Vlerësimi i raportimit financiar, për të arritur në opinionin nëse pasqyrat financiare për vitin 2021, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parësë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi.

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

Për vitin 2021 nga njësia shpenzuese "**Bashkia Dimal**" për hartimin e pasqyrave financiare

dhe përgatitjen e llogarive vjetore është mbështetur në Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, i ndryshuar. Lidhur me operacionet buxhetore, është rakorduar dhe konfirmuar nga Dega e Thesarit Berat si dhe nuk ka patur në asnjë rast kontestime.

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

Për vitin 2021 nga verifikimi për çdo muaj i ditarit kontabël të bankës sipas natyrës për shpenzimet e klasës 6 dhe klasës 2 me akt rakordimin e thesarit mbi bazë ekstrate banke (dokumenti i nxjerrjes së llogarisë nga thesari për çdo muaj) për shumat për çdo llogari dhe në total mujor e vjetor rezultoi se nuk ka diferenca. Për këtë janë përdorur ditari i bankës i mbajtur sipas natyrës për autorizimet buxhetore (çeljet) dhe përdorimi fondeve sipas llojit të shpenzimeve.

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

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

Si rezultat i testeve të kryera pohojmë se:

- Kontabiliteti është mbajtur i plotë për të gjitha veprimet kontabël të rezultuara nga kryerja e veprimeve ekonomike, mbi bazën e dokumentacionit bazë dhe justifikues.
- Në këtë bashki, kontabiliteti është organizuar dhe mbahet në mënyrë informatike në program “**Excel**”
- Janë zbatuar drejt parimet e përgjithshme për përgatitjen e llogarive vjetore dhe mbajtjen e kontabilitetit, sipas përcaktimeve të dispozitave ligjore për kontabilitetin.
- Azhurnimet e veprimeve ekonomike janë në mënyrë kronologjike dhe kontabilizimet e tyre janë kryer në ditarët e bankës, të arkës, magazinës, të pagave etj por nuk janë mbajtur partitarët për llogaritë kreditore e debitorë. Këto libra kontabël janë bartës të informacionit të regjistruar në mënyrë kronologjike të efekteve të veprimeve të kryera, të marra nga dokumentat vërtetuese.
- Në tërësi organizimi i mbajtjes së kontabilitetit ka mundur nxjerrjen e gjendjeve të llogarive sipas klasave, nisur nga dokumentet bazë justifikuese, të cilat janë të dhëna bazë të hyra në kontabilitet.
- Plotësimi i dokumenteve bazë e justifikues është bërë në mënyrë të plotë, pasi përshkruajnë me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, përmban të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore dhe ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin me të dhënat të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative. Kështu; dokumentat 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 kërkesat për financim për veprimet ekonomike të kryera nga drejtoritë përkatëse të miratuar sipas shkallës së hierarkisë, detyrave e përgjegjësi, duke argumentuar shkakun e veprimit të shoqëruar me urdhrat apo vendimet e organeve drejtuese, kontratat, dokumentat kryesore të procedurave të prokurimit, akt-marrëveshjet etj. Bashkëlidhur këtij dokumentacioni janë dokumentat vërtetues të shpenzimit si faturat, listpagesat, situacionet e shpenzimeve, procesverbalet, shkresat etj.
- Informacioni kontabël është përgatitur mbi bazën e një kontabiliteti të quajtur të angazhimeve (ose në bazë të të drejtave të konstatuara), duke dhënë elementet e nevojshme për të vlerësuar gjendjen pasurore, gjendjen financiare dhe rezultatet e njësisë ekonomike.

➤ ***Baza e dhënies së opinionit së Raportimit Financiar. Pohimet mbi saktësinë e***

paraqitjes së zërave të pasqyrave financiare.

Për dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare, u analizuan treguesit e pasqyrave financiare të Bashkisë për aktivitetin ekonomik - financiar për vitin 2021.

Pohimet rreth klasave të transaksioneve dhe ngjarjeve për periudhën nën auditim

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

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

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

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

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

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

Pohimet rreth gjendjeve të llogarive në fund të periudhës

Ekzistenca: Asetet, detyrimet dhe fondet e veta ekzistojnë

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

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

Pohimet rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese

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

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

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

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

Pasqyrat financiare janë përgatitur nga Drejtoria Financës. **Gjatë fazës së ekzekutimit në terren, u kryen teste të detajeve dhe teste thelbësore, nga ku u konstatua se, janë mbartur saktë tepricat e llogarive dhe se tepricat në çelje për vitin 2021 rakordojnë me tepricat në mbyllje të vitit 2020.**

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

Totali i Aktivit për vitin 2021 është **3,174,915,461 lekë** dhe për vitin 2020 është **3,015,750,180 lekë**, i paraqitur në formatin 1 dhe i zbërthyer në llogari, sipas **Aneksit nr. 1 pika 3** bashkëlidhur Raportit të Auditimit.

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

A.Aktivitet.

I. Rubrika, aktivet afat shkurtra.

1.Nënrubrika, mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre, më 31.12.2021, paraqitet në vlerën **82,514,972 lekë**, e cila përfaqëson vlerën e fondeve që trashëgohen në vitin e ardhshëm. Kjo vlerë sipas aktit të rakordimit me Degën e Thesarit, është e analizuar si vijon:

Nr.	Llogaria	2021
1	Llogaria 520 “Disponibilitete në thesar”	82,514,972
2	Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”	32,335,587
3	Llogaria 85”Rezultati i veprimtarisë së ushtrimit”	50,179,384

Nga auditimi i pasqyrave financiare të vitit 2021 rezultoi se llogaria 520 “Disponibilitete në Thesar” ka si kundër parti llogarit 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” dhe llogarinë 85 ”Rezultati i veprimtarisë së ushtrimit” duke i zbritur “Ndryshimin e gjendjes së inventarit”.Nga analiza e formatit nr. 2 të pasqyrave financiare rezultoi se llogaria 85 Rezultati i veprimtarisë së ushtrimit” është në vlerën **50,179,384 lekë, e kuadruar me të dhënat** e Degës së Thesarit në përputhje me UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar.

2.Nënrubrika, gjendje e inventarit qarkullues, gjendja e llogarisë **31 “Materiale”**, në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2021 paraqitet në vlerën 3,855,638 lekë. Vlerat e kësaj llogarie janë të barabarta me vlerën e dokumentuar në aktin e rakordimit në fund të çdo viti të mbajtur midis magazinierit, përgjegjësit të financës dhe drejtorit të financës.

-Gjendja e llogarisë **32 “Inventar i imët”** në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2021 paraqitet në vlerën 17,462,817 lekë. Vlerat e kësaj llogarie janë të barabarta me vlerën e dokumentuar në aktin e rakordimit në fund të çdo viti të mbajtur midis magazinierit, përgjegjësit të financës dhe drejtorit të financës.

-Gjendja e llogarisë 532 “Vlera të tjera” më 31.12.2020 paraqitet në vlerën 1,179,350 lekë dhe më 31.12.2021 paraqitet në vlerën 1,731,550 që pasqyron gjendjen në arkë të letrave me vlerë e përbërë nga pulla të gjendjes civile.

Titulli gjetjes: Mos zbatim i kuadrit të përgjithshëm të përgatitjes së pasqyrave financiare i llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”

Situata:

Gjendja e llogarisë **468 “Debitorë të ndryshëm”** në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2021 paraqitet në vlerën 303,646,532lekë, të cilat janë detyrimet e subjekteve të ndryshme ndaj bashkisë për taksa, tarifa vendore të papaguara deri në 31.12.2021 e analizuar sipas aneksit nr 2 pika 3 bashkëlidhur raportit të auditimit. Nga analiza e logarisë 468 “**Debitorë të ndryshëm**” konstatohet se Drejtoria e Financës nuk ka bërë kontabilizimin e detyrimeve të lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit sipas Vendimit të Kryetarit të KLSH-së, dërguara në Bashkinë Dimal respektivisht, shkresa me nr. 259/19 datë 06.07.2017 si dhe shkresa me nr. 262/9 prot., datë 27.06.2020 edhe pse ka dalë urdhër zhdëmtimeve përkatëse, të dala nga Kryetari i Bashkisë sipas planit të veprimt. Veprime dhe mosveprime janë në kundërshtim me Ligjit nr. 44/2015, datë 30.04.2015 “Kodi i Procedurave Administrative në Republikën e Shqipërisë” nenet 98-102, ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” nenet 21-33 dhe Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 93.

Kriteri:

Ligjit nr. 44/2015, datë 30.04.2015 “Kodi i Procedurave Administrative në Republikën e Shqipërisë” nenet 98-102, ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” nenet 21-33 dhe Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 93.

Ndikimi/Efekti:

Mos zbatimi i procedurave ligjore në arkëtimin e detyrimeve, çojnë në mungesë të ardhurash për Bashkinë Dimal

Shkaku:

Përgjegjësi e strukturave përgjegjëse në Bashkinë Dimal, në zbatimin e akteve ligjore/nënligjore

Rëndësia: I lartë**Rekomandimi:**

Drejtoria e Financës të marrin masa për kontabilizimin e masave shpërblim dëmi të rekomanduara nga Kontrolli i Lartë i Shtetit dërguar në Bashkinë Dimal me shkresat me nr. 259/19 datë 06.07.2017 si dhe shkresa me nr. 262/9 prot., datë 27.06.2020

Titulli gjetyes: Pozicionimi i gabuar i llogarisë 4342 “Operacione me shtetin, të drejta”**Situata**

Gjendja e llogarisë **4342 “Operacione me shtetin, të drejta”** (debitorë) më 31.12.2021 paraqitet në vlerën 33,272,199 lekë.e analizuar si vijon:

NR.	EMERTIMI	Gjendje 31.12.2021
1	Paga Personeli llogaria 42	12,861,725
2	Tatim page tatim ne burim llogaria 431	944,552
3	Sigurimet Shoqërore llogaria 435	3,931,709
4	Sigurime Shëndetësore llogaria 436	540,267
5	Furnitorëllogaria.401-408	12,382,101
6	Organizma të tjera shtetore 438	71,845
7	Operacione me shtetin 4341	2,540,000
	TOTALI	30,149,047

Nga analiza e llogarisë **4342 “Operacione me shtetin, të drejta”** për vitin 2021 konstatohet se vlera **2,540,000 lekë** e llogarisë 4341 “Operacione me shtetin” është bërë në mënyrë të gabuar, në kundërshtim me ligjin 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” ligjin nr. 25/2018 datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare” udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, pika 32.

Kriteri:

Baza ligjore mbi të cilën është vlerësuar situata e cila paraqet parregullsi janë: ligjin 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” neni 6, neni 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, ligjin nr. 25/2018 datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare” udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, pika 32 e tij ku citohet:

“Të drejtat duhet të evidentohen në kohën e lindjes së tyre, ndërsa si të ardhura të njihen dhe evidentohen në pasqyrat financiare në çastin e arkëtimin të tyre në llogaritë financiare, duke mbajtur nën kontroll evidentimin e të ardhurave me baza rritëse (llogaria 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti”), të cilat evidentojnë të drejta të njësive të qeverisjes së përgjithshme në marrëdhënie me shtetin (llogaria 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)”), subjektit i lind e drejta e regjistrimit të pjesës së mbetur të kontratës në vitin përkatës, pasi i ka zbritur likuidimet e vitit, të regjistroj të drejtën në 4342 Operacione me shtetin me kundërparti të ardhurën 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti”.

Impakti:

Deformim i informacionit financiar, për sa i përket gjendjes kontabël të të drejtave që i lindin subjektit Bashkia Dimal ndaj shtetit për angazhimet e ndërmarra me fondet nga buxheti i shtetit, të paraqitur në Pasqyrat e Pozicionit Financiar për vitin 2021 si dhe në Pasqyrën e Performancës Financiare.

Shkaku:

Mos njohja dhe mos zbatim i ligjit 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 6, neni 10 dhe 11; të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i shfuqizuar, ligjin nr. 25/2018 datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare” dhe Udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Rëndësia: E Lartë.

Rekomandime:

Drejtoria e Financës, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet të llogarisë 4342 Operacione me shtetin dhe kundër partisë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” Veprimet e sistemuese të bëhen me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2022.

4.Nënrubrika, të tjera aktive afatshkurtra, gjendja e llogarisë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”, më 31.12.2020 paraqitet në vlerën 147,448,183 lekë, kurse më 31.12.2021 paraqitet në vlerën 122,386,433 lekë, të cilat përfaqësojnë detyrimet e prapambetura të pa likuiduara ndaj të tretëve e analizuar si vijon:

Emërtimi	Celje 01.01.2021	Shtesa	Pagesa	Gjendje 31.12.2021
Lëvizja e llogarisë 486	124,121,418	80,834,721	71,447,097	133,509,042

Burimi: Drejtoria e financës

Nga analiza e kësaj llogarie rezulton se pozicionimi i kësaj llogarie është bërë në përputhje me UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar Kap. III, pika 42 dhe Aneksi –1, Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik.

Titulli gjetjes:Për vitin ushtrimore 2021 llogaria 202 “Studime dhe Kërkime” paraqitet në vlerën 36,033,092 lekë, që i përket 31 projekt-studimeve e cila nuk është shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme.

Situata:

Gjendja e llogarisë 202 “Studime dhe kërkime”, më 31.12.2020 paraqitet në vlerën 19,539,878 lekë, ndërsa më 31.12.2021 paraqitet në vlerën 36,033,092 lekë, e analizuar sipas aneksit nr. 3 pika 3 bashkëlidhur raportit të auditimit. Nga analiza e kësaj llogarie u konstatua se në totalin e llog 202- Studime dhe kërkime”, nga 31 projekte që janë në këtë llogari një pjesë e projekteve dhe studimeve janë vënë në zbatim ose kanë përfunduar gjatë viteve të mëparshme dhe gjatë vitit ushtrimor 2021, nuk i janë shtuar kostos totale të objekteve, megjithëse vlerat respektive të llogarisë 212 “Ndërtesa dhe konstruksione” dhe llogarisë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” janë rritur në kontabilitet, në këto llogari nuk janë shtuar kostot e projekteve përkatëse.

Konstatohet se Drejtoria e financës nuk disponon dokumente analitike justifikuese për të dokumentuar dhe vërtetuar vlerën e pasqyruar në pasqyrat e pozicionit financiar, të vitit 2021, në kundërshtim të UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, kapitulli II, pika 6; 11, aneksi 1, pika 2 Klasa 2, nënpika 2.1, paragrafi, -Trajtimi kontabël dhe funksionimi i grupit 20, "Aktive afatgjata materiale" dhe pika 33.

Kriteri:

Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me Udhëzim e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të

kontabilitetit në sektorin publik” **Pika 2. Klasa 2**, “Aktivet afatgjata” (përbërja dhe trajtimi kontabël) e cila përcakton: “*Trajtimet kontabël për AAGJM-në, lidhen me njohjen fillestare të aktivitetit, si dhe vlerësimin e mëpasshëm:*

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

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

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

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

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

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

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

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

Ndikimi/Efekti: Nuk paraqet një panoramë të qartë të pasqyrave financiare.

Shkakuj: Mos zbatim i kuadrit ligjorë për sistemin e llogarive

Rëndësia: I mesëm

Rekomandimi:

Drejtoria e Financës të marrë masa për sistemimin e llogarisë (202) “Studime dhe kërkime”, duke bërë që në këtë llogari të paraqitet vetëm vlera e projekteve, për të cilat investimet e lidhura me to nuk kanë përfunduar. Për projektet të cilat kanë përfunduar, vlerat të kapitalizohet sipas objekteve përkatëse dhe regjistrohen në llogaritë përkatësisë, si pjesë e koston totale të objektit.

Titulli gjetjes: Pasqyrimi i gabuar i llogarisë 210 “Toka, troje, terrene”

Situata:

Llogaria 210 “Toka, troje, terrene”, më 31.12.2020 paraqitet me vlerë 0 lekë e pa ndryshuar dhe për vitin 2021. Nga auditimi rezultoi se referuar të dhënave të paraqitura nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit Bashkia Dimal ka regjistruar në Drejtorinë rajoneve të ASHK Dimal 4 prona të cilat janë pajisur me certifikat pronësie për të cilat nuk është bërë kontabilizimi i tyre si rrjedhojë kontabilizimi i AAM, të cilat përfaqësojnë pasuri të paluajtshme nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur e analizuar sipas aneksit nr. 3 pika 3 bashkëlidhur raportit të auditimit.

Kriteri:

Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, kapitulli II, pika 6; 11, aneksi 1, pika 2 Klasa 2, nënpika 2.1,

paragrafi, -Trajtimi kontabël dhe funksionimi i grupit 20, "Aktive afatgjata materiale" dhe pika 33.

Kapitulli II. Parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme.

Pika 6. Njësitë e qeverisjes së përgjithshme mbajnë kontabilitetin e tyre mbështetur në dokumentet kontabël bazë dhe justifikues,

Pika 11. Përmbledhja e llogarive në klasa është mbështetur në analizën funksionale të veprimeve që ato përshkruajnë. Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik është paraqitur në aneksin 1 bashkëlidhur këtij udhëzimi. Aneksi 1, "Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik", Pika 2. Klasa 2, "Aktivet afatgjata" (përbërja dhe trajtimi kontabël). Nën-pika 2.1 Trajtimi kontabël dhe funksionimi i llogarive të klasës 2, Paragrafi - Trajtimi kontabël dhe funksionimi i grupit 20, "Aktive afatgjata jo materiale".

Pika 33. Llogaritë përkatëse në klasën 2 funksionojnë si më poshtë vijon:

a) Për shtesat nga rivlerësimi:

Do të debitohej llogaritë e klasës 2 të aktiveve afatgjata; dhe

Do të kreditohet llogaria 109 "Rezerva nga rivlerësimi i aktiveve"

Ndikimi/Efekti:

Mos regjistrimi i aktiveve, sjell një pasqyrim jo real të vlerës së tyre në pasqyrat financiare.

Shkaku:

Nga ballafaqimi problematikës gjatë procesit të auditimit në terren, ndërmjet evidentimit të objekteve ndërtesa e konstruksione që pasqyronte DPZHT me ato që pasqyronte në kontabilitet nga Drejtoria e Financës, ka rezultuar se nuk janë ndërmarrë procedura për rivlerësim për shkak të kostos që kërkon kryerja e këtij shërbimi.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi:

Titullari i Bashkisë Dimal në cilësinë e Nën-punësit Autorizues, të marrë masa të menjëhershme për të kryer procedurat ligjore të rivlerësimit të aktiveve afatgjata materiale (ndërtesa e konstruksione), pasqyrimin e tyre në kontabilitet me vlerë reale historike (referuar tregut), si dhe kryerjen e veprimeve kontabël referuar rezultatit (rritje/ulje rivlerësimi), respektivisht në llogaritë përkatëse (21) "Aktive afatgjata materiale" e llog.(109) "Diferenca nga rivlerësimi".

-Të ngrejë një grup pune me specialit të fushës, për kryerjen e inventarizimit të asteve të Bashkisë Dimal, të paraqitura në pasqyrat financiare, mbi evidentimin e gjendjes së tyre në fakt dhe në rast mungesë të ndiqen procedurat ligjore për sistemin dhe nxjerrje përgjegjësie.

Titulli gjetjes:*Pasqyrimi i gabuar i llogarisë 211 "Pyje, Plantacione, kullota"*

Situata:

Llogaria 211 "Pyje, Plantacione, kullota" më 31.12.2020 paraqitet me vlerë 4,884,832 lekë ndërsa më 31.12.2021 paraqitet në vlerën 5,204,732 lekë e cila përfaqëson vlerën neto të pyjeve në administrim e pronësi të Bashkisë Dimal e analizuar sipas aneksit nr. 4 pika 3 bashkëlidhur raportit të auditimit. Nga analiza e kësaj llogarie si dhe referuar procesit të inventarizimit si dhe referuar të dhënave të paraqitura nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit Bashkia Dimal ka regjistruar në Drejtorinë rajoneve të ASHK Dimal 18 prona të cilat janë pajisur me certifikat pronësie për të cilat nuk është bërë kontabilizimi i tyre si rrjedhojë kontabilizimi i AAM, të cilat përfaqësojnë pasuri të paluajtshme nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur e analizuar sipas aneksit nr. 3 pika 3 bashkëlidhur raportit

Kriteri:

Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, kapitulli II, pika 6; 11, aneksi 1, pika 2 Klasa 2, nënpika 2.1, paragrafi, -Trajtimi kontabël dhe funksionimi i grupit 20, "Aktive afatgjata materiale" dhe pika 33.

Kapitulli II. Parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme.

Pika 6. Njësitë e qeverisjes së përgjithshme mbajnë kontabilitetin e tyre mbështetur në dokumentet kontabël bazë dhe justifikues,

Pika 11. Përmbledhja e llogarive në klasa është mbështetur në analizën funksionale të veprimeve që ato përshkruajnë. Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik është paraqitur në aneksin 1 bashkëlidhur këtij udhëzimi. Aneksi 1, "Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik", Pika 2.Klasa 2, "Aktivet afatgjata" (përbërja dhe trajtimi kontabël). Nënpika 2.1 Trajtimi kontabël dhe funksionimi i llogarive të klasës 2, Paragrafi - Trajtimi kontabël dhe funksionimi i grupit 20, "Aktive afatgjata jo materiale".

Pika 33. Llogaritë përkatëse në klasën 2 funksionojnë si më poshtë vijon:

a) Për shtesat nga rivlerësimi:

Do të debitohen llogarit e klasës 2 të aktiveve afatgjata; dhe

Do të kreditohet llogaria 109 "Rezerva nga rivlerësimi i aktiveve"

Ndikimi/Efekti:

Mos regjistrimi i aktiveve, sjell një pasqyrim jo real të vlerës së tyre në pasqyrat financiare.

Shkak:

Nga ballafaqimi problematikës gjatë procesit të auditimit në terren, ndërmjet evidentimit të objekteve ndërtesa e konstruksione që pasqyronte DPZHT me ato që pasqyronte në kontabilitet nga Drejtoria e Financës, ka rezultuar se nuk janë ndërmarrë procedura për rivlerësim për shkak të kostos që kërkon kryerja e këtij shërbimi.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi:

Titullari i Bashkisë Dimal në cilësinë e Nënpunësit Autorizues, të marrë masa të menjëhershme për të kryer procedurat ligjore të rivlerësimit të aktiveve afatgjata materiale (ndërtesa e konstruksione), pasqyrimin e tyre në kontabilitet me vlerë reale historike (referuar tregut), si dhe kryerjen e veprimeve kontabël referuar rezultatit (rritje/ulje rivlerësimi), respektivisht në llogaritë përkatëse (21) “Aktive afatgjata materiale” e llog.(109) “Diferenca nga rivlerësimi”.

Të ngrejë një grup pune me specialit të fushës, për kryerjen e inventarizimit të asteve të Bashkisë Dimal, të paraqitura në pasqyrat financiare, mbi evidentimin e gjendjes së tyre në fakt dhe në rast mungesë të ndiqen procedurat ligjore për sistemin dhe nxjerrje përgjegjësie.

Titulli gjetjes:Pasqyrimi i gabuar i llogarisë 212 “Ndërtesa e Konstruksione”

Situata:

Llogaria (212) “Ndërtesa e Konstruksione”, më 31.12.2020 paraqitet me vlerë 781,539,208 lekë dhe më 31.12.2021 paraqitet në vlerën 751,168,448 lekë. sipas aneksit nr. 5 pika 3 bashkëlidhur raportit të auditimit. Nga analiza e kësaj llogarie konstatohet se në llogarinë 212 “Ndërtesa e Konstruksione”, nuk është kontabilizuar Objekti Kopshti i Fshatit Poshnjë me numër pasurie 455/19, indeksi i hartës 172-A zona kadastrale 3032, si rrjedhojë kontabilizimi i AAM, të cilat përfaqësojnë pasuri të paluajtshme nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur e analizuar sipas aneksit nr. 3 pika 3 bashkëlidhur raportit.

Kriteri:

Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, kapitulli II, pika 6; 11, aneksi 1, pika 2 Klasa 2, nënpika 2.1, paragrafi, -Trajtimi kontabël dhe funksionimi i grupit 20, "Aktive afatgjata materiale" dhe pika 33.

Ndikimi/Efekti:

Mungesa e rivlerësimit të aktiveve, sjell një pasqyrim jo real të vlerës së tyre në pasqyrat financiare.

Shkaku:

Nga ballafaqimi problematikës gjatë procesit të auditimit në terren, ndërmjet evidentimit të objekteve ndërtesa e konstruksione që pasqyrojnë DPZHT me ato që pasqyrojnë në kontabilitet nga Drejtoria e Financës, ka rezultuar se nuk janë ndërmarrë procedura për rivlerësim për shkak të kostos që kërkon kryerja e këtij shërbimi.

Rëndësia: E lartë**Rekomandimi:**

Titullari i Bashkisë Dimal në cilësinë e Nënpunësit Autorizues, të marrë masa të menjëhershme për të kryer procedurat ligjore të rivlerësimit të aktiveve afatgjata materiale (ndërtesa e konstruksione), pasqyrimin e tyre në kontabilitet me vlerë reale historike (referuar tregut), si dhe kryerjen e veprimeve kontabël referuar rezultatit (rritje/ulje rivlerësimi), respektivisht në llogaritë përkatëse (21) “Aktive afatgjata materiale” e llog.(109) “Diferenca nga rivlerësimi”.

-Të ngrejë një grup pune me specialit të fushës, për kryerjen e inventarizimit të asteve të Bashkisë Dimal, të paraqitura në pasqyrat financiare, mbi evidentimin e gjendjes së tyre në fakt dhe në rast mungese të ndiqen procedurat ligjore për sistemin dhe nxjerrje përgjegjësie.

Llogaria 213 "Rrugë, rrjete, vepra ujore", më 31.12.2021 paraqitet me vlerë historike **1,125,013,935** lekë dhe vlerë neto 911,535,553 lekë që përfaqëson vlerën neto të rrugëve në administrim e pronësi të Bashkisë Dimal e analizuar sipas aneksit nr. 6 pika 3 bashkëlidhur raportit të auditimit.

Llogari 214 "Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune", më 31.12.2021 paraqitet me vlerë historike 14,236,234 lekë dhe vlerë neto 4,584,175 lekë, pakësimet janë në vlerën 9,652,059 lekë për normën e amortizimit vjetor + amortizimin e akumuluar e analizuar sipas aneksit nr. 7 pika 3 bashkëlidhur raportit të auditimit.

Llogaria 215 "Mjet transporti", më 31.12.2021 paraqitet me vlerë historike 63,165,791 lekë dhe vlerë neto 24,525,218 lekë pakësimet janë në vlerën 38,640,573 lekë për normën e amortizimit vjetor + amortizimin e akumuluar, e analizuar sipas aneksit nr. 8 pika 3 bashkëlidhur raportit të auditimit.

Llogaria 218 "Inventarë ekonomike", më 31.12.2021 paraqitet me vlerë historike 84,516,425 lekë dhe vlerë neto 45,505,561 lekë, pakësimet janë në vlerën 14,140,961 lekë për normën e amortizimit vjetor + amortizimin e akumuluar + nxjerrjen jashtë përdorimit e analizuar sipas aneksit nr. 9 pika 3 bashkëlidhur raportit të auditimit.

Llogaria (219) “Amortizimi AAGJM&AAJM”, me vlerë **520,324,207** lekë e krahasuar me periudhën 2020 paraqitet me shtesë vlera **423,113,675** lekë që i korrespondon amortizimit të akumuluar, në mënyrë të detajuar paraqitet analizuar sipas aneksit nr. 10 pika 3 bashkëlidhur projektraportit të auditimit. Përlllogaritja e amortizimit të AAGJM është në përputhje me

normat e amortizimit sipas llojit të aktivit përcaktuar në UMFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore, në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, pika (36).

3.Nënrubrika, aktive afatgjata financiare, ku bëjnë pjesë referencat e llogarive 25 “Huadhënie e nën huadhënie” dhe 6 “Pjesëmarrje në kapitalin e vetë”, nuk janë kryer veprime të tilla, për rrjedhojë gjendja e tyre në pasqyrat e pozicionit financiar, për vlerën kontabël historike **170,366,002 lekë** në këtë logari është kontabilizuar vlera e Ujësjetllës Kanalizime Dimal SHA sipas vlerës nominale.

4.Nënrubrika, investime.

Llogaria (230; 231) “*Investime*”, për (AAJM/AAM) sipas të dhënave të paraqitura në pasqyrën e pozicionit Financiar për periudhën raportuese ushtrimore 2021 paraqiten me vlerë **636,120,226 lekë**, Për investimet e kryera gjatë vitit 2021 është debituar llogarinë (231) dhe kredituar llogaritë Klasa (4) Në fund të vitit me kapitalizmin e tyre është kredituar llogaria (231) dhe janë debituar llogaritë (20) dhe (21) “Aktive afatgjata”. Gjendja e kësaj llogari në mënyrë të përmbledhur është e analizuar sipas aneksit nr. 11 pika 3 bashkëlidhur projektraportit të auditimit.

-Gjendja e llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, më 31.12.2020 paraqitet në vlerën 13,434,671 lekë ndërsa më 31.12.2021 paraqitet në vlerën 12,382,101 lekë, të cila përfaqëson detyrimet e Bashkisë ndaj të tretëve më 31.12.2021. Gjendja e llogarisë (401-408) “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, përbëhet nga fatura të palikujduara për detyrime në (investime/ mallra) të muajit Nëntor-Dhjetor, por që likuidohen në muajin janar të vitit pasardhës.

-Gjendja e llogarisë 42 “Detyrime ndaj personelit” në 31.12.2021 paraqitet në vlerën 12,861,725 lekë e cila paraqet detyrimet për pagat e punonjësve për muajin dhjetor 2021, por që likuidohen në muajin janar të vitit pasardhës.

-Gjendja e llogarisë 431 “*Detyrime ndaj shtetit tatim taksa*” në 31.12.2021 paraqitet në vlerën 944,552 lekë detyrimet për tatimin mbi të ardhurat nga punësimi për muajin dhjetor 2021, por që likuidohen në muajin janar të vitit pasardhës.

-Gjendja e llogarisë 435 “*Sigurime shoqërore*” në 31.12.2021 paraqitet në vlerën 3,931,709 lekë detyrimet për kontributin e sigurimeve shoqërore për muajin dhjetor 2021, por që likuidohen në muajin janar të vitit pasardhës.

-Gjendja e llogarisë 436 “*Sigurime shëndetësore*” në 31.12.2021 paraqitet në vlerën 540,267 lekë detyrimet për kontributin e sigurimeve shëndetësore për muajin dhjetor 2021, por që likuidohen në muajin janar të vitit pasardhës.

Krahasuar me list pagesat e muajit dhjetor të vitit 2021 dhe me evidencën e shpenzimeve të muajit janar të vitit 2021, vlerat e llogarive 42, 431, 435, 436 rakordojnë dhe janë të njëjta me përmbledhësen e listë pagesave dhe evidencën e shpenzimeve.

-Gjendja e llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”, më 31.12.2020, paraqitet në vlerën 27,544,738 lekë, më 31.12.2021 paraqitet në vlerën 32,335,587 lekë, të cilat përfaqësojnë detyrime të Bashkisë ndaj subjekteve të ndryshme për garanci punimesh në objekte të ndryshme e analizuar sipas aneksit nr. 12 pika 3 bashkëlidhur raportit të auditimit.

-Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” më 31.12.2021 paraqitet në vlerën 133,509,042 lekë e cila është e zbërthyer në mënyrë analitike, për Bashkinë Dimal dhe Njësitë Administrative në varësi. Nga analiza e kësaj llogarie rezulton se vlera debitorë e kësaj llogarie, **është e kuadruar me shumën e llogarive kreditore në Aktiv të bilancit, respektivisht llogarinë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”** në vlerën **133,509,042 lekë**. Veprimet e mësipërme janë në përputhje të kërkesave të UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Kap. III, pika 42 dhe Aneksi –1, Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik. Në mënyrë të përmbledhur është e analizuar sipas aneksit nr. 13 pika 3 bashkëlidhur projektraportit të auditimit.

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

Bashkia Dimal për vitin 2021 nuk ka hartuar pasqyrat financiare të konsoliduara në nivel të vetëqeverisjes vendore me të gjitha njësitë e varësisë pasi në periudhën e auditimit Konstatohet se Bashkia Dimal është njësi shpenzuese e vetme.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi znj. M.B. me detyrë Drejtoreshë në Drejtorin Ekonomik.

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

Objekti i këtij akt verifikimi është zbatimi i rekomandimeve të lëna nga KLSH në auditimin e fundit, dërguar në Bashkinë Dimal (Ura Vajgurore) me shkresën nr. 241/44 datë 13.04.2021

Nga verifikimi rezultoi:

Në bazë të programit të auditimit nr. 241, prot, datë 10.02.2020 të Kontrollit të Lartë të Shtetit, është bërë “Verifikimi i zbatimit të rekomandimeve dërguar në Bashkinë Dimal me shkresën nr. nr.262/9 datë 27/06/2020”. Gjendja e tyre paraqitet si vijon:

a . Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 18 masa organizative, te cilat janë pranuar plotësisht, nga të cilat janë zbatuar plotësisht 9 masë organizative, janë në proces zbatimi 4 masa organizative dhe nuk janë zbatuara 5 masa, respektivisht (rekomandimet 3.1, 8.1, 9.1, 11.1).

b. Për shpërbllim dëmi janë rekomanduar 9 masa me vlerë 42,161,450 lekë, deri me datë 26.02.2021, është arkëtuar shuma 426,000 lekë, në proces gjyqësor shuma prej 39,799,450 lekë janë nisur njoftimet për 2 subjekte në vlerë 1,936,000 lekë.

b.2. Për shpenzime në kundërshtim me principet e 3 E-të është rekomanduar që të analizohet në një masë në vlerën 342,865 mijë lekë e pranuar dhe zbatuar.

d. Nuk janë rekomanduar Masa disiplinore, por janë lënë në kompetencë të Bashkisë Ura Vajgurore.

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

Nga verifikimi rezulton se KLSH ka dërguar në Bashkinë Urë Vajgurore, rekomandimet e auditimit me shkresën e saj nr. 262/9 datë 27/06/2020, protokolluar në subjekt me shkresën nr.1300/11 datë 30/06/2020 ndërsa nga Bashkia Urë Vajgurore, për zbatim e rekomandimeve të KLSH është kthyer përgjigje me shkresën e saj nr. 1974/8, prot,. datë 20/07/2020,

protokolluar në KLSH me shkresën nr. 262/10 prot., datë 27.07.2020 Pra përgjigja e Bashkisë për zbatimin e rekomandimeve të KLSH është bërë **brenda 20 ditësh**, pra brenda afatit ligjor të kthimit të përgjigjes prej 20 ditësh. Për zbatimin e rekomandimeve të KLSH nga Bashkia Ura Vajguore është hartuar Plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve me shkresën nr1974/8, prot., datë 20/07/2020 dhe janë ngarkuar personat për zbatimin e rekomandimeve me afate konkrete.

Zbatuar

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

Nga verifikimi rezulton se përfundimet e auditimit i janë dërguar subjektit të audituar Bashkisë Urë Vajguore, me shkresën e Kryetarit të KLSH nr. 262/9 datë 27/06/2020, dhe duhet të raportonte në KLSH brenda 6 muajve ose brenda datës 30/12/2020.

Nga ana e Bashkisë Urë Vajguore, nuk është kthyer përgjigje mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të KLSH me shkresën nr. Pra nuk është zbatuar afati për raportimin në KLSH mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda 6 muajve nga data e njoftimit të Raportit përfundimtar të auditimit në KLSH janë shkelur kërkesat e ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 30-Rekomandimet e KLSH-së dhe ecuria e zbatimit, pika 2, ku përcaktohet se: Subjekti 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. **Për të cilën mban përgjegjësi Kryetari i Bashkisë znj. J. M.**

Pa zbatuar

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

Nga verifikimi rezulton se Bashkia Urë Vajguore, ka hartuar planin e veprimit të zbatimit të rekomandimeve të dëguara nga KLSH me shkresën nr. 1974/8 datë 20/07/2020, **dhe nuk ka raportuar** rregullisht në këshillin e njësisë (këshillin bashkiak), në përputhje me ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, Neni 50-Auditimi i jashtëm ku përcaktohet se: 5. *Për të gjitha raportet e auditimit të jashtëm, të kryera nga Kontrolli i Lartë i Shtetit apo auditues të tjerë ligjorë, kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore përgatit një plan veprimi për zbatimin e rekomandimeve të raportit të auditimit dhe raporton rregullisht në këshillin e njësisë.* **Për të cilën mban përgjegjësi Kryetari i Bashkisë znj. J. M.**

Pa zbatuar

Titulli i gjetjes:*Bashkia Dimal edhe pse ka vijuar punën me zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm, nuk ka vijuar punën për zbatimin e rekomandimeve të cilat janë konsideruar të pa zbatuara ose në proces zbatimi.*

Situata:

Për sa sipër në mbështetje të shkronjave (a) dhe (b) e nenit 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin e Lartë të Shtetit”, Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit me **Vendimin nr. 67, datë 23.06.2020, ka vendosur ripërsëritjen e tyre**, duke rikërkuar marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve të cilat janë konsideruar në proces zbatimi dhe rekomandimet e pa zbatuara.

Pavarësisht auditimit që KLSH ka kryer për zbatimin e rekomandimeve, mbështetur në nenin 30, pika 2 dhe 3 të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, **Bashkia Dimal ka detyrim ligjor që brenda 20 ditëve nga data e marrjes së kërkesës**, duhet të raportoni me shkrim pranë KLSH, mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të rikërkua, dërguar në Bashkinë Dimal me shkresën nr. 241/44 datë 13/04/2021 protokolluar në Bashkinë Dimal me shkresën nr. 1292 datë 15/04/2021.

Nga verifikimi rezultoi se: Për zbatimin e rekomandimeve të KLSH nga Bashkia Dimal nuk është kthyer përgjigje mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve dhe nuk ka hartuar plan veprimi të ri, por ka vazhduar punën sipas Plan veprimi me nr. 1974/8, prot., datë 20/07/2020, ku janë ngarkuar personat për zbatimin e rekomandimeve me afate konkrete.

➤ **Zbatimi i rekomandimeve të rikërkua paraqitet si më poshtë:**

A. MASA ORGANIZATIVE:

Nga 9 masa organizative të rikërkua është zbatuar 1 masa organizative, janë në proces 3 masa dhe nuk është zbatuar 5 masa organizative si vijon:

1.3.1 Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Ura Vajgurore të marrë masa dhe të analizojnë në Bashki dhe Këshillin Bashkiak, mos zbatimin e plotë të rekomandimeve të dërguara nga KLSH me shkresën nr.259/19, datë 06/07/2017 “Për zbatimin e Rekomandimeve nga auditimi i kryer në Bashkinë Ura Vajgurore”, duke nxjerrë përgjegjësitë e personave përgjegjës, si dhe të hartojë plan pune të veçantë e të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për ri zbatimin e plotë të tyre, respektivisht:

- 3 masa organizative të cilat janë në proces zbatimi.

- 9 masa për shpërblim dëmi në shumën 6,670,752 lekë nga të cilat për 6 masa (masa nr. 1, 2, 3, 4, 5, 6) në shumën 6,619,712 lekë subjekti është në procese gjyqësore dhe 1 është në proces.

- Masa administrative të rekomanduara APP, për 11 raste, e cila me shkresën nr. 259/29, datë 07.12.2017 sipas Vendimit nr. 88, datë 05.12.2017 ka dhënë 1 masë disiplinore dhe 9 masa me gjobë në shumën 680,000 lekë.

1.3.2.Nga verifikimi rezultoi se: Në zbatim të Urdhrit nr. 1426 datë 28/04/2021 është hartuar plani i veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm duke ngarkuar drejtorit përkatëse. Gjendja e rekomandimeve paraqitet e pa ndryshuar dhe për faktin se Bashkia Ura Vajgurore është në proces gjyqësor me subjektet debitorë.

Në proces zbatimi

2.5.1 Rekomandimi: Bashkia Ura Vajgurore, të nxjerrë përgjegjësitë ligjore e administrative ndaj personave shkaktarë të cilët kanë krijuar detyrimin prej **18,651,969 lekë** për 6 vendimet gjyqësore çka ka ndikuar negativisht në buxhetin e shtetit si dhe të marrë masa për planifikimin e fondeve për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore.

2.5.2. Nga verifikimi rezultoi se: Në zbatim të rekomandimit, titullari i Bashkisë ka nxjerrë Urdhërin nr. 1426 datë 28/04/2021, dhe deri në momentin e verifikimit nuk ka dokumentacion apo gjurmë ku të evidentohen procedurat e ndjekura në analizimin rast pas rasti të personave shkaktarë të cilët kanë krijuar detyrimin.

Pa zbatuar

3.8/1 Rekomandim: Titullari i Bashkisë Ura Vajgurore të marrë masa, që në çdo rast, automjetet dhe makineritë e institucionit të lëvizin për shërbime vetëm me autorizim apo urdhër të tij, sipas një programi të miratuar prej tij.

3.8/2 Rekomandim: Nëpunësi Zbatues të marrë masa për të rakorduar furnizimet e mallrave me pagesat, për të rakorduar çdo muaj konsumin e karburantit në fletët e udhëtimit me leximet e kilometrave të përshkuara nga automjetet apo orëve të punës së makinerive/pajisjeve.

3.8.3. Nga verifikimi rezultoi se: Në zbatim të Urdhrit nr. 1426 datë 28/04/2021, Nëpunësi Zbatues ka marrë masa për të rakorduar me furnitorët kryesisht për materialet e ndërtimit dhe do të sigurojë rakordimin e konsumit të karburantit sipas kilometrazhit të përshkruar nga secili automjet dhe orët e punës së makinerive/pajisjeve.

Në proces zbatimi

4.9.1. Rekomandim: Nga Nëpunësi Zbatues të merren masa për të inventarizuar, kontabilizuar dhe pasqyruar saktë vlerat e kostos historike të aseteve, duke llogaritur plotësisht shpenzimet e bëra për mirëmbajtjen, rikonstrukcionin apo modifikimet/ndryshimet e tyre.

4.9.2. Nga verifikimi rezultoi se: Në zbatim të rekomandimeve të KLSH-së Kryetari i Bashkisë me Urdhrin nr.1426 datë 28/04/2021 ka ngarkuar drejtorit përkatëse për zbatimin e rekomandimit.

Referuar shkresës me nr. 3536 datë 03.11.2021 janë ngritur komisionet për inventarizimin e materialeve të Bashkisë Dimal, i cili ka bërë inventarizimin e Aktiveve Afatgjata

Zbatuar

5.11.1 Rekomandimi: Nga Bashkia Ura Vajgurore, të merren masa nga Nëpunësi Zbatues për të mbajtur të përditësuar regjistrin e aktiveve të njësisë, duke specifikuar në mënyrë analitike secilin aktiv me informacione në lidhje me datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, 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.

5.11.2. Nga verifikimi rezultoi se: Në zbatim të rekomandimeve të KLSH-së Kryetari i Bashkisë me Urdhrin nr. 1426 datë 28/04/2021 ka ngarkuar drejtorit përkatëse për zbatimin e rekomandimit. Deri në datën e verifikimit gjendja e rekomandimit paraqitet e pa ndryshuar. Në mënyrë të detajuar është trajtuar në akt konstatimin e Pasqyrave Financiare.

Pa zbatuar

6.12.1. Rekomandim: Nga Nëpunësi Autorizues i Bashkisë Ura Vajgurore, të merren masa për të caktuar Nëpunësin Zbatues të krijojë dhe të mbajë regjistrin e aktiveve të njësisë, duke specifikuar në mënyrë analitike secilin aktiv me informacione në lidhje me datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, 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. Gjithashtu nga Nëpunësi Autorizues të merren masa për nxjerrjen e urdhrave për krijimin e komisioneve për inventarizimin e menjëhershëm e Aktiveve Afatgjata të pa inventarizuara deri më sot, përkatësisht për zërat: 210 “Toka, troje terrene”, 211 “Pyje, Kullota, Plantacione”, 212 “Ndërtime e konstruksione” dhe 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore.

6.12.2. Rekomandim: Nga ana e Bashkisë Ura Vajgurore të merren masa të menjëhershme që nën strukturën organizative të ngrihet një zyrë apo sektor i veçantë për administrimin e aseteve dhe krijimin e regjistrimit të aseteve, e cila të funksionojë vetëm për kohën dhe problematikën e parashikuar. Kjo zyrë apo sektor, të mbajë lidhje të vazhdueshme me zyrën e kadastrës, të përgatitë planimetritë, pranëvendosjet dhe gjithë dokumentacionin tjetër të nevojshëm, deri në përfundim të regjistrimit dhe kontabilizimit të pronave, si dhe të bëjë përditësimin e vazhdueshëm të regjistrimit, duke pasqyruar ndryshimet përkatëse në kontabilitet.

6.12.3. Rekomandim: Nga ana e Bashkisë Ura Vajgurore të merren masa të menjëhershme për nxjerrjen e përgjegjësisë për dëmtimin e autoveçurës tip Volkswagen Touareg, me targë AA....JT, deri në zhdëmtimin e vlerës së saj, si dhe për vlerësimin e aktiveve të mos kontraktohen persona të cilët nuk janë të kualifikuar siç duhet.

6.12.5. Rekomandim: Nga Nëpunësi Zbatues, të merren masa për të llogaritur amortizimin në mënyrë progresive dhe për t'i mbajtur në mënyrë kumulative në regjistrin e aktiveve së bashku me të gjitha detajet e tjera të regjistrimit, të listuara në rekomandimin 1 më sipër.

6.12.6. Nga verifikimi rezultoi se: Në zbatim të rekomandimeve të KLSH-së Kryetari i Bashkisë me Urdhrin nr. 1426 datë 28/04/2021 ka ngarkuar drejtorin përkatës për zbatimin e rekomandimit. Në mënyrë të detajuar ku rekomandim është pasqyruar në Akt konstatimin nr. 2 të Pasqyrave financiare për vitin 2021.

Në proces zbatimi

7.15/1 Rekomandim: Nëpunësi Autorizues dhe Nëpunësi Zbatues i bashkisë Ura Vajgurore të marrin masa për të mos zhvilluar angazhime shpenzimi për mallra/punë/shërbime, pa pasur paraprakisht në llogarinë e institucionit fondet e nevojshme.

7.15/2 Rekomandim: Bashkia Ura Vajgurore (Sektori i Financës), të paraqesë në mbledhjen e Këshillit Bashkiak dhe më pas t'i dërgojë Nëpunësit të parë Autorizues, një material për angazhimet e shpenzimeve për mallra/punë/shërbime të bëra pa pasur fonde në dispozicion.

7.15.3. Nga verifikimi rezultoi se: Në zbatim të Urdhrit nr. 1426 datë 28/04/2022 të Kryetarit të Bashkisë Drejtoria e financës më hollësisht është konstatuar në akt konstatimin nr. 1 datë 03.06.2022 mbi planifikimin dhe zbatimin e Buxhetit

Në proces zbatimi

8.16/1 Rekomandim: Bashkia Ura Vajgurore të marrë masa për të gjitha subjektet të cilët kanë paraqitur me vonesë faturat me TVSH, për të filluar menjëherë llogaritjen e penaliteteve dhe gjobave përkatëse sipas kushteve për mosrealizimin në kohë të kontratave, duke filluar nga data kur punimet/shërbimet apo mallrat duhet të dorëzoheshin sipas kontratës, deri në momentin e paraqitjes së faturës nga furnitori.

9.16/2 Rekomandim: Bashkia Ura Vajgurore (Sektori i Financës), të hartojë një material të detajuar ku të përmbledhen të gjitha rastet e faturave të paraqitura me vonesë, përfshirë edhe situacionet për punimet në ndërtim, të cilat nuk janë paraqitur çdo muaj. Ky material të përcillet menjëherë për dijeni në Drejtorinë Tatimore Rajonale Berat ose ku kanë regjistrimin e selisë qendrore subjektet, sipas rastit.

9.16.1. Nga verifikimi rezultoi se: Në zbatim të rekomandimeve të KLSH-së, Kryetari i Bashkisë me Urdhrin nr. 1426 datë 28/04/2021 ka ngarkuar Drejtorinë e Financës në ndjekjen dhe zbatimin e rekomandimit. Deri në datën e verifikimit nuk është bërë evidentimi i subjekteve si dhe nuk janë llogaritur penalitetet.

B. MASA PËR SHPËRBLIM DËMI:

Bazuar në ligjin nr. 154, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15 shkronja (b) dhe (c) -Të drejtat e KLSH, dhe mbështetur në nenet 98-102, të ligjit nr. 44, datë 30/4/2015 “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”, nenet 21-33, të ligjit nr. 139, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, dhe pikën 93 të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, nga ana e Titullarit të njësisë publike (Bashkia Ura Vajgurore), të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, me qëllim kërkimin për shpërblimin e dëmit. Nëpunësi zbatues të ndjekë procesin me qëllim shpërblimin e dëmit në vlerën **42,161,450 lekë**, si më poshtë:

Nga verifikimi rezultoi se vlera **42,161,450 lekë** nuk është kontabilizuar dhe pasqyruar në llogarinë 468 –debitorë të Pasqyrave Financiare më datën 31.12.2021 (bilanci vjetor 2021) vlera prej **42,161,450 lekë**.

Nga verifikimi rezultoi se nga vlera e rekomanduar nga KLSH prej **42,161,450 lekë**

Deri më datën 03.06.2022 është arkëtuar vlera **prej 426,000 lekë**

Kanë mbetur pa u arkëtuar vlera **prej 41,735,450 lekë**

Nga të cilat:

-Në proces gjyqësor 7 rekomandime në vlerën.....41,735,450 lekë

Në mënyrë tabelore rekomandimet, arkëtimet dhe natyra e rasteve të mos realizimit paraqiten në pasqyrën e mëposhtme:

	Emër Mbiemër/Subjekti	Numri rekomandimit sipas shkre (Vendimit)	Natyra e Shkeljes	Rekomanduar Gjithsej në Lekë	Nuk Pranohen nga Subjekti	Janë pranuar Në lekë	Nga të pranuarat:			
							Arkëtuar Deri 24.02.21	Në Proces Arkëtim	Në Proces Gjyqësor	Nisur Njoftime e s'kanë Paguar
a	b	c	d	1	2	3 (2-1)	4	5	6	7
1	BOE fitues “L” & “T” Shpk	1.1	Punimeve të pakryera.	585,703		585,703			585,703	
2	BOE fitues “T”&“F”&” “ B” Shpk	2.1	Punimeve të pakryera	393,570		393,570			393,570	
3	BOE “K” & “T” Shpk	3.1	Punimeve të pakryera	304,391		304,391			304,391	
4	OE “R” Shpk	4.1	Punimeve të pakryera.	100,000		100,000	100,000			
5	BOE “T” & “E” Shpk	5.1	Punimeve të pakryera.	100,000		100,000			100,000	
6	OE “S” SHPK	6.1	Punimeve të pakryera.	1,593,206		1,593,206			1,593,206	
7	BOE “F” & “S” SHPK	7.1	Punimeve të pakryera.	326,000		326,000	326,000			
8	KVO	8.1	Kualifikim i padrejtë i OE	2,133,580		2,133,580				
9	12 subjekte pa u pajisur me kontratë shfrytëzimi për fondin pyjor	9.1	Kundërshtim me ” VKM nr. 1354, datë 10.10. 2008	36,652,000		36,652,000			34,716,000	1,936,000
	SHUMA			42,161,450		42,161,450	426,000		39,799,450	1,936,000
<i>Në mënyrë te detajuar verifikimi i 12 subjekte pa u pajisur me kontratë shfrytëzimi për fondin pyjor rezulton si më poshtë:</i>										
1	“A” Sh.p.k			5.324.000		5,324,000			5,324,000	

2	"P" Sh.p.k		2.464.000	2,464,000		2,464,000	
3	"R" Sh.p.k		1.760.000	1,760,000		1,760,000	
4	"A" sh.p.k		4.312.000	4,312,000		4,312,000	
5	"S" Sh.p.k		660.000	660,000		660,000	
6	"S" Sh.p.k		4.008.400	4,008,400		4,008,400	
7	"A" sh.p.k		946.000	946,000		946,000	
8	"A" sh.p.k		3.388.000	3,388,000		3,388,000	
9	"G" sh.p.k		3.933.600	3,933,600		3,933,600	
10	"T" sh.p.k		616.000	616,000			616,000
11	"S" sh.p.k		1.320.000	1,320,000			1,320,000
12	"M" sh.p.k		7.920.000	7,920,000		7,920,000	
	SHUMA		36,652,000	36,652,000		34,716,000	1,936,000

1.9/1 Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Ura Vajgurore, të marrë masa për të kontabilizuar detyrimin dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës prej **36,652,000 lekë**, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit ndaj debitorëve, duke e konsideruar respektivisht këtë mospagesë si dëm ekonomik që duhet të arkëtohet.

1.9.2.Nga verifikimi rezultoi se: Titullari i Bashkisë Ura Vajgurore me Urdhërin nr. 1973/6 datë 20/07/2020 ka ngarkuar Drejtorin e Taksave dhe Tarifave Vendore, në ndjekjen e të gjitha procedurave ligjore për arkëtimin e vlerës 36,652,000 lekë, "Për subjektet që ushtrojnë aktivitet në Fondin Pyjor dhe Kullosor". Nga Drejtorin e Taksave dhe Tarifave Vendore është bërë verifikimi raste pas rasti i subjekteve debitor dhe me shkresat përkatëse ka njoftuar subjektet debitorë për likuidimin vullnetar të detyrimit. Në mbarim të afatit si dhe në kushtet e mos likuidimit të detyrimeve Bashkia Ura Vajgurore i është drejtuar gjykatës për kërkimin e detyrimit. Në mënyrë të përmbledhur procedurat e ndjekura paraqiten në tabelë:

Nr	Subjekti	Nipt	Leje minerale	Lloji i mineralit	Sip ha	Vlera	Proces Gjyqësor	Shkresa nr/datë
1	"T" sh.p.k	.....	... datë 20.02.2012	Shfrytëzi guri gëlqeror	1.4	616,000	616,000	
2	"S" sh.p.k	.....	.... datë 11.03.2013	Shfrytëzi guri gëlqeror	1.5	660,000	660,000	Nr... datë 08.02.2021
3	"G" sh.p.k	.....	.... datë 22.05.2013	Shfrytëzim Guri gëlqeror	8.94	3,933,600	3,933,600	Në fazë shqyrtimi të dokumentacionit
4	"S" sh.p.k	.....	... datë 13/06/2014	Shfrytëzim Guri gëlqeror	3	1,320,000	1,320,000	
5	"P" SH.P.K	.....	.... datë 09.06.2014	Shfrytëzim Guri gëlqeror	5.6	2,464,000	2,464,000	Nr... datë 25.01.2021
6	"A" sh.p.k	.....	.... datë 09.02.2015	Shfrytëzi guri gëlqeror	12.1	5,324,000	5,324,000	Nr... datë 21.01.2021
7	"R" sh.p.k	.....	.... datë 26.07.2004	Shfrytëzi guri gëlqeror	4	1,760,000	1,760,000	Nr... datë 29.01.2021
8	"A" sh.p.k	.....	.... datë 9/02/2015	Shfrytëzi guri gëlqeror	2.15	946,000	946,000	Nr... datë 08.02.2021
9	"S" sh.p.k	.....	.... datë 19.11.2015	Shfrytëzim guri gëlqeror	9.11	4,008,400	4,008,400	Nr... datë 08.02.2021
10	"A" sh.p.k	.....	.... datë 07.09.2012	Shfrytëzi guri gëlqeror	9.8	4,312,000	4,312,000	Nr... datë 03.02.2021
11	"M" sh.p.k	.....	..... datë	Shfrytëzi guri	18	7,920,000		Ceshtja nr. date

			24.06.2009	gëlqeror				24/12/2020
12	"A "sh.p.k	.....	1658 datë 26.08.2013	Shfrytëzim guri gëlqeror	7,7	3,388,000	3,388,000	Nr.... datë 08.02.2021
		shuma				36,652,000	34,716,000	

Shënim: Sa me sipër janë në proces gjyqësor 10 subjekte në vlerën 34,716,000 lekë, ndërsa për 2 subjekte në vlerë 1,936,000 lekë Bashkia Dimal është në proces verifikimi të dokumentacionit. Gjithashtu nga drejtoria e financës nuk është bërë kontabilizimi i detyrimit, referuar Pasqyrave Financiare të vitit 2021

Në proces zbatimi

B/I. MASA PËR ELEMENIMIN E PALIGJSHMËRIVE NË TRAJTIMIN E SUBJEKTEVE LIDHUR ME LLOGARITJEN E DETYRIMEVE PËR TAKSAT DHE TARIFAT VENDORE ME EFEKTE NË TË ARDHURAT E MUNGUARA NË BASHKINË URA VAJGURORE.

Bazuar në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit" neni 15 shkronja (b) dhe (c) –*Të drejtat e KLSH dhe mbështetur në nenet 98-102, të ligjit nr. 44/2015, datë 30.4.2015 "Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë", nenet 21-33, të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 "Për vetëqeverisjen vendore" dhe pikën 93, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", nga Kryetari i Bashkisë Ura Vajguore, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore (Padi Gjyqësore), duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqësorit, me qëllim kërkimin e të ardhurave të munguara në shumën **223,114,696 lekë**, si më poshtë vijon:*

1. Gjetje nga auditimi: Nga të dhënat rezulton se për vitin 2019: nuk kanë paguar taksën e tokës me tarifatat përkatëse, 7,531 familje në shumën **166,711,179 lekë**, taksa lokale me tarifatat përkatëse, 909 familje në shumën **9,010,940 lekë**, si dhe 210 familje për qiranë e tokës bujqësore në vlerën **12,228,661 lekë** të cilët rezultojnë debitorë me datë 31.12.2019. Për vitin 2019, nuk kanë paguar taksë ndërtese, pastrimi, ndriçimi e gjelbërimi 5439 familje në shumën **13,001,000 lekë**, të cilët rezultojnë debitorë me datë 31.12.2019.

Në Bashkinë Ura Vajguore nga subjekte të biznesit të vogël dhe të madh për të cilat janë planifikuar të ardhura për taksa e tarifa vendore pavarësisht punës së bërë niveli i arkëtimit është shumë i ulët. Kështu nga 21,749,029 lekë për vitet objekt auditimi janë arkëtuar vetëm 37.7% kanë mbetur pa u arkëtuar **13,542,916 lekë**.

Nga auditimi vjeljes së gjobave të vendosura nga Inspektorati i Mbrojtjes Territorit Vendor për periudhën deri 31.12.2019 rezultoi se janë pa arkëtuar **2,020,000 lekë**.

Veprimet sa më sipër janë në kundërshtim me ligjin nr.9920, datë 19.05.2008 "Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, për subjektet debitorë, vijon me procedurat e arkëtimit të detyrimeve në zbatim të kreut XI- "*Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara*". (Trajtuar me hollësisht në faqet 21 -37 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1/1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës në bashkëpunim me Zyrën Juridike, Drejtorinë e të Ardhurave Vendore dhe Drejtoria e Shërbimit Pyjor, të marrin masa duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore për arkëtimin e:

a- taksës së tokës me tarifatat përkatëse, në shumën **166,711,179 lekë**

b-taksës lokale me tarifatat përkatëse, në shumën **9,010,940 lekë**

c-qiranë e tokës bujqësore në vlerën **12,228,661 lekë**

ç- taksës së ndërtesës, pastrimit, ndriçimit e gjelbërimit në shumën **13,001,000 lekë**,

të cilët rezultojnë debitorë me datë 31.12.2019.

d- taksës e tarifës vendore nga subjekte të biznesit të vogël dhe të madh në shumën **13,542,916** lekë.

1.1.2.Nga verifikimi rezultoi se: Nga zyra e taksave dhe tarifave vendore është bërë njoftimin për likuidim të detyrimeve të prapambetura të tatimpaguesve familjare ptej 7531 abonentë për taksën e tokës, 909 abonentë për taksat lokale, 210 abonentë për qira toke, dhe 5439 abonentë për taksën e ndërtesës Nga të cilat u është dërguar urdhër bllokim për llogarite bankare 551 abonentëve familjarë. Në mënyrë të përmbledhur detyrimet nga taksat dhe tarifavat vendore paraqiten si më poshtë:

Nr	Natyra e debitoreve	Rekomanduar KLSH		Arketuar deri 26.02'2021		Arketuar deri 31.12.2021		Debitore me 31.12'2021		Shkresa nr Date e njoftimit
		Person	Lekë	Persona	Lekë	Persona	Lekë	Perso	Lekë	
1	Bashkia Dimal									U.bllokim 1447-1447/18 dt 6/8/20 2484-2484/1 dt 8/9/2020 2154-2154/11 dt 6/8/20
	taksës së tokës	7,531	166,711,179	2832	29,475,204	1,064	31,082,493	3635	106,153,482	
v	taksës lokale	909	9,010,940	651	3,527,354	30	518,374	228	4,965,212	
	Qera toka bujqësore	210	12,228,661	157	782,000	5	871,090	48	10,575,571	
2.	taksës së ndërtesës	5439	13,001,000	2844	1,850,000	528	2,271,242	2067	8,879,758	
	Biznesi i vogël+ i madh	118	13,542,916	37	1,165,928	37	698,902	44	11,678,086	
	Gjoha IMTV		2,020,000	2	100,000	4	650,000		1,270,000	
	GJITHSEJ	14207	216,514,696	6521	36,800,486		36,092,101	6018	143,622,109	

Burimi i të dhënave Bashkia Dimal

Gjithashtu nga Drejtorisë Juridike, për gjobat e vendosura nga Inspektorati i Mbrojtjes Territorit Vendor,në vlerën 2,020,000 për periudhën deri 31.12.2019 rezultoi se janë pa arkëtuar lekë, janë lëshuar Urdhër Ekzekutimet drejtuar Gjykatës Administrative të shkallës së Parë Vlore, listuar sa më poshtë vijon:

- 1.Kërkesa për lëshim urdhër ekzekutiv nr 758/2 datë 29/04/2020, për z. I. G.
- 2.Kërkesa për lëshim urdhër ekzekutiv nr 257/4 datë 29/04/2020, për z. G. M.
- 3.Kërkesa për lëshim urdhër ekzekutiv nr 1073 datë 29/04/2020, për z. P. B.
- 4.Kërkesa për lëshim urdhër ekzekutiv nr 1074 datë 29/04/2020, për F. Z.
- 5.Kërkesa për lëshim urdhër ekzekutiv nr 1075 datë 29/04/2020, për T. M.
- 6.Kërkesa për lëshim urdhër ekzekutiv nr 1076 datë 29/04/2020, për z K. D.
- 7.Kërkesa për lëshim urdhër ekzekutiv nr 1078 datë 29/04/2020, për H. V.
- 8.Kërkesa për lëshim urdhër ekzekutiv nr 1079 datë 29/04/2020, për M.Vdhe I.V.
- 9.Kërkesa për lëshim urdhër ekzekutiv nr 1080 datë 29/04/2020, për H. T.
- 10.Kërkesa për lëshim urdhër ekzekutiv nr 1081 datë 29/04/2020, për B.P.
- 11.Kërkesa për lëshim urdhër ekzekutiv nr 1082 datë 29/04/2020, për B. S.
- 12.Kërkesa për lëshim urdhër ekzekutiv nr 1083 datë 29/04/2020, për z.K.G
- 13.Kërkesa për lëshim urdhër ekzekutiv nr 1084 datë 29/04/2020 për S.B.
- 14.Kërkesa për lëshim urdhër ekzekutiv nr 1085 datë 29/04/2020, për R.K.
- 15.Kërkesa për lëshim urdhër ekzekutiv nr 1086 datë 29/04/2020, për K.T.
- 16.Kërkesa për lëshim urdhër ekzekutiv nr 1282 datë 28/05/2020, për z. Z.H.

Në proces zbatimi

2.2.Gjetje nga auditimi: Gjatë auditimit të taksave/tarifave vendore për subjektet që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre, u konstatua se ka mangësi në plotësimin e të dhënave të këtyre subjekteve në përgjithësi dhe debitorëve në veçanti.

Nga auditimi i kësaj kategorie të bizneseve, në lidhje me pajisjen me lejet përkatëse të tregtimit dhe pagesat e tyre (autorizimeve), u konstatua se nuk është aplikuar saktë tarifa për pajisjen me leje tregtimi për karburantet.

Detyrimet për pajisjen me licence tregtimi nuk janë paguar në përputhje me bazën ligjore të sipërpërmendur, sipas të cilës këto subjekte duhet të paguajnë 1,000,000 lekë për stacionet e shitjes së karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës për automjetet dhe vajrat lubrifikante, duke mos aplikuar dhe arkëtuar vlerën prej **4,600,000 lekë**, si e ardhur e munguar.

Gjithashtu dy subjekte që kanë filluar aktivitetin e tyre dhe janë mbyllur më vonë nga përbarimi apo pezulluar nga QKB, nuk kanë paguar detyrimin përkatësisht me nga 1,000,000 lekë, në total **2,000,000 lekë**. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Neni 35, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar. VKM nr.170, datë 25.4.2002 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e lejeve të autorizimeve për tregtimin e naftës, gazit e nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar, VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj”, i ndryshuar.

(Trajtuar me hollësisht në faqet 21 -37 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.2.1 Rekomandimi: Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Ura Vajgurore, të marrë masa për të kontabilizuar detyrimin dhe të kërkojë në rrugë ligjore arkëtimin e vlerës prej **6,600,000 lekë**, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit ndaj debitorëve

2.2.2.Nga verifikimi rezultoi se: Deri me 03.06.2022 gjendja e rekomandimeve paraqitet si vijon;

Nga 14 subjekte janë pajisur me autorizim 12 subjekte, nga të cilat 2 subjekte janë përpara periudhës objekt auditimi si dhe janë pajisur me licenca/autorizime të reja subjekti 12 subjekte të cilat tregtojnë me pakicë hidrokarbure dhe nënprodukte të tyre, kanë mbyllur aktivitetin e tyre 2 subjektet të cilat nuk ushtrojnë më aktivitetin në tregtimin me pakicë të hidrokarbure dhe nënprodukte të tyre si dhe nuk janë licensure me leje tregtim karburanti, gjithsej **5 subjekte** të cilët ushtrojnë aktivitet dhe papaguar detyrimin fiskal në **vlerën 2,800,000 lekë** e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Dimal si dhe **në dy raste janë nënshkruar akt marrëveshje me subjektet** për pagimin me këste të detyrimeve.

Në proces zbatimi

B/II. MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR DUKE RITUR PERFORMANCËN NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TATIM TAKSAT VENDORE.

1. Gjetje nga auditimi: Nga të dhënat rezulton se për vitin 2019:

Nga auditimi i të dhënave të Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore, rezulton se më datën 31.12.2019, për mos pagesën e detyrimeve tatimore janë debitorë **95 subjekte të biznesit të vogël, 23 të biznesit të madh, të cilët nga të dhënat e zyrës së financës janë kontabilizuar, në vlerën prej 23,615,358 lekë.**

Në vlerën e mësipërme për periudhën objekt auditimi, përfshihen debitorët e biznesit të vogël për subjekte në vlerën 4,740,225 lekë, (NJÄ Ura Vajgurore, për 19 subjekte në vlerën 1,098,625 lekë, NJÄ Kutalli 69 për subjekte në vlerën 3,331,276 lekë, NJÄ Poshnjë për 4 subjekte në vlerën 155,854 lekë, NJÄ Cukalat për 3 subjekte në vlerën 154,470 lekë).

Në vlerën e mësipërme është përfshirë dhe shuma e vlerës debitorë për subjekte të Njësisë Administrative Kutalli të lënë nga KLSH me procesverbalin nr. 18 datë 12.05.2017, për subjekte 28 biznes i vogël me vlerë 1,060,440 lekë sipas Aneksit B/1,2,3.

Debitorët e biznesit të madh për 23 subjekte në vlerën 18,875,133 lekë, (NJÄ Ura Vajgurore, për 18 subjekte në vlerën 18,481,544 lekë, NJÄ Kutalli për 2 subjekte në vlerën 116,291 lekë, NJÄ Poshnjë 3 për subjekte në vlerën 277,298 lekë). Në vlerën e mësipërme është përfshirë

dhe shuma e vlerës debitorë për 3 subjekte të NJA Ura Vajgurore, të lënë nga KLSH me procesverbal nr.18 datë 12.05.2017, për 3 subjekte biznes i madh me vlerë 7,490,440 lekë.
(Trajtuar me hollësisht në faqet 21 -37 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1/1 Rekomandimi: Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Ura Vajgurore të merren masa, për arkëtimin e detyrimeve tatimore dhe të bëhen njoftim vlerësimet tatimore, për 118 subjekte debitorë në shumën **23,615,358 lekë**, bazuar në nenin 70 pika 3 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”, i ndryshuar, duke ndjekur rrugët e mëposhtme:

a - Tu dërgohen bankave urdhra bllokimi për llogaritë bankare, bazuar në nenin 90, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 ”Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar.

b - Të dërgoj në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguruese (për mjetet) dhe në Zyrën Vendore të Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme, bazuar në nenin 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 ”Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar.

c - Për subjektet të cilët nuk paguajnë detyrimet tatimore në afat, të llogaritet kamat vonesa (gjohë në masën 0,06 % kamat vonesë të detyrimit në ditë por jo më tepër se 365 ditë), bazuar në nenin 114, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar.

d-Në rast se bizneset private edhe pas njoftimeve zyrtare dhe dërgimit të urdhër bllokimeve në bankë nuk kryejnë pagesën e detyrimeve, bazuar në nenin 182, të ligjit të Kodit Penal në RSH i ndryshuar, pasi të vendosen masa administrative të bëhet kallëzim penal.

Drejtoria e Tatim Taksave në Bashkinë Ura Vajgurore, të listohen në mënyrë elektronike abonentët familjarë dhe të merren masa për arkëtimin e taksave të tokës për vlerën 187 951 380 lekë, të ndarë si më poshtë:

I.Njësia Administrative Urë Vajgurore - Për 923 abonentë për taksa toke dhe tarifa lokale në vlerën 15 894 282 lekë 2.909 abonentë për taksa dhe tarifa lokale në vlerën 9 010 940 lekë.

II.Njësia Administrative Kutalli- 1.2906 abonentë për taksa toke dhe tarifa lokale në vlerën 67 889 981 lekë 2.208 abonentë për qiranë e tokës bujqësore, në vlerën 12 183 538 lekë.

III.Njësia Administrative Poshnjë -1.2597 abonentë për taksa toke dhe tarifa lokale, në vlerën prej 63 479 466 lekë.

IV.Njësia Administrative Cukalat -1.1105 abonentë për taksa toke dhe tarifa lokale, në vlerën prej 19 448 050 lekë.

2.2 tatimpagues debitorë për qiranë e tokës bujqësore, në vlerën 45 123 lekë.

a- Në zbatim të pikës 71, të udhëzimit plotësues të Ministrisë Financave nr. 01, datë 15.01.2016 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2018”, sipas të dhënave që disponon Gjendja Civile, të njoftohen tatimpaguesit familjarë me njoftim vlerësimi tatimor edhe në median lokale të Bashkisë për të paguar detyrimin tatimor. Njoftim Vlerësimet t’ju dërgohen nëpërmjet Zyrës Postare, për të gjitha llojet dhe shumën e taksave të papaguara, si taksën e tokës, ndërtesës dhe tarifën të tjera të pa paguara.

1.2.2.Nga verifikimi rezultoi se: Nga zyra e taksave dhe tarifave vendore është bërë njoftimin për likuidim të detyrimeve të prapambetura të biznesit të vogël dhe biznesit të madhe, në total 118 subjekteve. Nga të cilat u është dërguar urdhër bllokim për llogaritë bankare 118 subjekte si dhe është vendosur barra siguruese dhe hipotekore mbi pasurinë e tatim paguesit për subjekte.

Natyra e debitorëve	Rekomanduar KLSH		Arkëtuar deri 26.02`2021		Arkëtuar deri 26.02`2021		Krijuar gjat 2021		Debitorë me 31.12`2021	
	Person	Lekë	Persona	Lekë	Persona	Lekë	Persona	Lekë	Perso	Lekë
Deb biznes vogel	95	4,740,225	30	684,299	9	603,699	33	2,024,166	89	5,476,393

Deb biznes i madh	23	18,875,133	7	481,629	3	343,379	13	5,793,979	26	23,844,104
GJITHSEJT		23,615,358	37	1,165,928	9	947,078	46	7,818,145	115	29,320,497

Shënim: Burim i të dhënave Bashkia Dimal.

Në mënyrë të detajuar listat e debitorëve paraqiten ne Aneksin Nr. 1 bashkëlidhur raportit të auditimit.

*Nga vlera e rekomanduar nga KLSH për 95 subjekte të biznesit të vogël, 23 subjekte të biznesit të madh në vlerën totale 23,616,358 **lekë**, deri më datën 31.12.2021 është arkëtuar shuma prej 2,112,376 lekë ose në masën 8.9 %. Gjatë vitit 2021 janë shtuar 33 debitorë të biznesit të vogël në vlerën 2,024,166 lekë dhe 13 debitorë të biznesit të madh në vlerën 5,793,979 lekë, duke mbetur debitorë deri në datën 31.12.2021, në total edhe 115 subjekte në vlerën **29,320,497 lekë**.*

Në proces zbatimi

E. MASA ADMINISTRATIVE

E.1 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 Ura Vajguore t’i kërkojë Kryeinspektorit të Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor, të vlerësojë shkeljet e konstatuara dhe **të vendosë masë administrative (gjobë) për një mbikëqyrës**, si më poshtë:

50,000 lekë për B. S., në cilësinë e mbikëqyrësit të punimeve me kontratën nr. 983/1 Prot, datë 18.04.2017, për shkeljet e konstatuara në objektin “Sistemim i rrugës së tregjeve (Loti 1)”, Bashkia Ura Vajguore, me sipërmarrës punimesh OE “S” SHPK, me pasojë dëm ekonomik në vlerën 1,593,206 lekë pa tvsh, si rrjedhojë e diferencave në volume pune të likuiduara por të pakryera në fakt.

Nga verifikimi rezultoi se: Në zbatimin të rekomandimit të sipërcituar dhe sipas Urdhrit të titullarit me shkresën nr. prot datë 07/06/2021, i është dërguar njoftim detyrimi z. B. S. për shkeljen e konstatuar në kontratën nr. ... datë 18.04.2017. Nga ana e shërbimit postar, është konfirmuar mungesë adrese për këtë person.

Në proces zbatimi

(Në mënyrë të përmbledhur zbatimi i masave të rikërkua paraqitet në aneksin nr. 1 pika 4 bashkëlidhur raportit të auditimit)

Kriteri:

Ligji Nr. 154, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15, “Të drejtat e KLSH”, germa j), Shkresa Nr 241/44 datë 13/04/2021 “Për zbatimin e rekomandimeve të rikërkua, në Bashkinë Dimal”.

Shkaku:

Mos ndjekja e gjitha procedurave për të bërë të mundur arkëtimin e vlerës **41,735,450lekë**.

Ndikimi/Efekti:

Ndikon në të ardhurat e buxhetit të Bashkisë Dimal.

Rëndësia: E Lartë

Rekomandimi:

Kryetari i Bashkisë Dimal të analizojë situatën e mos zbatimit plotësisht të rekomandimeve të dërguara nga KLSH-ja me shkresën Nr. 241/44 datë 13/04/2021, duke nxjerrë përgjegjësitë e personave përgjegjës, si dhe të hartojë plan pune të veçantë e të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për rizbatimin e plotë të tyre.

5. Të ndryshne të dala gjatë auditimit.

Prej datës 15.05.2022 deri në datën 03.06.2022, në grupin e auditimit ka marrë pjesë edhe z.J. H, i cili për shkak të kohës së shkurtër nuk ka mbajtur akte konstatimi/verifikimi. Auditimi u krye me zgjedhje, mbi bazën e riskut dhe materialitetit.

V. GJETJET DHE REKOMANDIMET

Për përmirësimin e gjendjes rekomandojmë marrjen e masave si më poshtë:

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i vlerësimit të sistemit të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm konstatohet se, Bashkia Dimal nuk ka ngritur një sistem efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, duke mos hartuar një kuadër të plotë rregullash të shkruara për këtë qëllim. Edhe pse janë miratuar regjistrat e riskut, bashkia nuk ka hartuar një strategji në menaxhimin e riskut, nuk ka politika dhe praktika që të garantojnë ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale të stafit, duke u mjaftuar vetëm me trajnimet e organizuara nga ASPA, duke mos hartuar dhe zhvilluar programe trajnimesh në njësinë vendore. Nuk janë hartuar programe për ngritjen dhe zhvillimin profesional të stafi. Grupi i Menaxhimit Strategjik, nuk ka miratuar plane zhvillimi strategjike me afat jo më pak se sa 5 vjet, nuk ka programe të licencuara e për rrjedhojë programet me të cilat punohet nuk garantojnë mbrojtjen e të dhënave të sistemit elektronik. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 16, 20, 21, 22, nenin 32 të ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes. vendore”, urdhrin e Kryeministrit nr.164 datë 05.10.2017. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 1 , faqet 19-27 të Raportit të Auditimit).*

1.1. Rekomandimi: Nga Nëpunësi Autorizues, të merren masa për njohjen dhe menaxhimin nga stafi të ligjit për MFK dhe manualit përkatës të tij, për hartimin dhe miratimin e një strategjie të risqeve, të hartojë dhe të miratoj gjurmët e auditimit me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit.

Menjëherë dhe në vijimësi

1.2. Rekomandimi: Nga Drejtoria e Burimeve Njerëzore të merren masa për përditësimin e rregullores duke përcaktuar qartë detyrat dhe funksionet për çdo pozicioni pune, të hartojë programe të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit.

Menjëherë dhe në vijimësi

2.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të veprimtarisë së Njesisë së Auditit të Brendshëm në Bashkinë Dimal, u konstatua se për vitet 2020 dhe 2021” është përcaktuar që NJAB të ketë në përbërjen e saj **3**(tre) punonjës, por që për periudhën nën auditim rezultoi se kjo njësi ka funksionuar me **3** (dy) punonjës **1** përgjegjësi i njesisë i certifikuar dhe **2** specialist auditit të pa certifikuar, në kundërshtim me ligjin nr. 114/2015, “Manualit të Auditimit të Brendshëm” miratuar nga Ministër i Financave nr.100/ 2016 dhe VKM nr.83/2016, përcaktohet qartë që në strukturën e [AB] mund të punësohen deri në 1/3 e punonjësve të pa certifikuar si auditues të brendshëm dhe gjatë afatit 2 vjeçar zhvillon trajnimet e mjaftueshme për tu certifikuar [NJAB]. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqet 19-27 të Raportit të Auditimit).*

2.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Dimal, të marrë masa për plotësimin e strukturës së NJAB konform akteve ligjore dhe nënligjore në fuqi duke marrë masa për certifikimin e

audituesve të pa certifikuar.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Realizimi i shpenzimeve buxhetore për vitin 2021 me të ardhurat e veta të Bashkisë Dimal ka diferenca të dukshme me vlerën e planifikuar, pasi planifikimi është në vlerën 233,212,180 lekë, ndërsa realizimi në vlerën 159,351,349 lekë, ose në masën 68%.

Niveli i realizimit të investimeve të planifikuara, i cili është zëri më kryesor i buxhetit në lidhje me ndikimin që ka në ofrimin e të mirave publike ndaj komunitetit, është akoma më i ulët se mesatarja e realizimit të buxhetit. Ky zë është planifikuar në vlerën 51,945,680 lekë, realizuar 21,602,995 lekë, ose në masën 41 %.

Ky mos realizim vjen si rezultat i mosrealizimit të të ardhurave, që do të thotë se nga Bashkia Dimal në fillim të vitit buxhetor planifikohen angazhime buxhetore, duke mos u mbështetur në planifikime realiste të të ardhurave të veta nga taksat dhe tarifat vendore dhe ky planifikim nuk korrigjohet gjatë vitit, duke mos përshtatur shpenzimet buxhetore të miratuara me të ardhurat reale të realizuara. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërm janë në kundërshtim me pikën (a) të nenit 5, si dhe nenin 46 të ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” Gjithashtu edhe gjatë vitit 2021 nuk është bërë analiza e zbatimit të buxhetit brenda muajit qershor, duke mos nxjerrë konkluzione për rishikimin e buxhetit vjetor 2021.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Nenin 46 -Rishikimi i zbatimit të buxhetit vendor, të ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqet 27-46 të Raportit të Auditimit).*

3.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë, Drejtoria e Financës dhe Buxhetit, si dhe Drejtoria e të Ardhurave Vendore, të marrin masa për një planifikim të studiuar të buxhetit, duke u mbështetur mbi parashikime të studiara dhe realiste të të ardhurave. Mbi bazën e këtyre të ardhurave të parashikohet edhe plani shpenzimeve publike, me qëllim që këto shpenzime të kenë burime financimi të sigurta për tu realizuar. Nëse gjatë vitit ka mosrealizim të të ardhurave të planifikuara, atëherë Kryetari i Bashkisë, brenda afateve që përcakton kuadri rregullator në fuqi, të kërkojë korrigjimin e buxhetit nga këshilli bashkiak, me qëllim që të mos ketë diferenca midis planifikimit dhe realizimit të shpenzimeve.

Menjëherë dhe në vijimësi

4.Gjetje nga auditimi: Bashkia Dimal nuk ka marrë masa të plota për likuidimin e detyrimeve të prapambetura. Në datën 01.01.2021 ka pasur si çelje të vitit ushtrimor detyrime të prapambetura progresive vlerën 124,121,418 lekë, e cila ka si burim financimi të ardhurat e veta. Nga kjo vlerë gjatë vitit 2021 është likuiduar vlera 71,441,097 lekë, ose 66% e detyrimit.

Por gjatë vitit 2021 janë marrë angazhime të reja buxhetore pa pasur fonde në dispozicion, duke krijuar detyrime të reja të prapambetura në vlerën 48,676,892 lekë, duke e çuar vlerën e detyrimeve të prapambetura me burim financimi të ardhurat e veta në datën 31.12.2021 në 101,357,088 lekë, ose në masën 18% më ulët se detyrimet në fillim të vitit buxhetor.

Raporti i stokut të detyrimeve të prapambetura me shpenzimet totale të miratuara, ka vlerën 17.8% (101,357,088/569,028,077), shifër që e klasifikon Bashkinë Dimal në njësi të qeverisjes vendore me probleme financiare.

Detyrimet e prapambetura janë krijuar nga mos realizimi i të ardhurave dhe nga marrja e angazhimeve buxhetore pa pasur fonde në dispozicion.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kërkesat e Udhëzimit të MFE nr.9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 153-162, Rubrika - Marrja e angazhimit dhe kryerja e shpenzimeve publike, detyrimet kontraktuale midis palëve, nenin 52 të ligjit nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën

e Shqipërisë”, i ndryshuar, UMF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, pikat 82-91, ligjin 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, datë 27.04.2017, kreu XI, neni 55, pika 1. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqet 27-46 të Raportit të Auditimit).

4.1.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Dimal dhe Drejtoria e Financës dhe Buxhetit të marrin masa për likuidimin e detyrimeve ndaj të tretëve brenda afatit 30 ditor nga momenti i ardhjes së faturës. Lidhja e kontratës të bëhet vetëm pasi fondi të jetë në dispozicion në llogarinë e thesarit të autoritetit kontraktor, duke eliminuar në këtë mënyrë shkakun e krijimit të detyrimeve të reja prapambetura. Gjithashtu të merren masa për likuidimin e detyrimeve të prapambetura të krijuara në vitet e mëparshme.

Menjëherë dhe në vijimësi

5.Gjetje nga auditimi: Bashkia Dimal për zbatimin e vendimeve gjyqësore për vitin 2021 ka shpenzuar vlerën 1,623,128 lekë, nga e cila vlera 532,128 lekë i përket vendimeve gjyqësore me objekt dëmshpërblim page për largime nga puna të punonjësve për 2 raste, ndërsa vlera 1,091,000 lekë për 2 raste i përket vendimeve për çështje të tjera gjyqësore, njëri prej të cilëve lidhet me dëmshpërblim për shlyerje të vonuar investimi nga fondet e buxhetit të shtetit (FZHR), ndërsa vendimi tjetër me objekt dëmshpërblim për probleme pronësie.

Si rezultat i fenomenit të mos likuidimit në kohë të detyrimeve kontraktuale nga fondet e buxhetit të shtetit (FZHR), Bashkia Dimal ka administruar vendimin gjyqësor nr. 2270 datë 05.02.2019, me objekt dëmshpërblim për shlyerje të vonuar investimi, vlerë të vendimit 16,640,021 lekë, kreditor subjekti “G” ShPK, prej të cilit gjatë vitit 2021 është likuiduar vlera 1,000,000 lekë, ndërsa vlera 15,640,021 lekë është detyrim i pa shlyer.

Vendimet gjyqësore nuk janë analizuar nga Kryetari i Bashkisë dhe nuk është kërkuar prej Tij nxjerrja e përgjegjësive administrative për këto vendime. Analizimi i arsyeve të humbjeve të vendimeve gjyqësore dhe nxjerrja e përgjegjësive administrative për to, do të ndikonte pozitivisht në korrigjimin e praktikave të gabuara të ndjekura nga njësia vendore në proceset e largimit të punonjësve nga puna dhe për çështje të tjera gjyqësore, evidentimin e procedurave të bëra gabim, në kundërshtim me kuadrin rregullator në fuqi, e si rezultat shmangien e tyre në të ardhmen dhe uljen e shpenzimeve financiare negative në buxhet.

Mos kryerja e kësaj analize nga Titullari është në kundërshtim me pikën nr. 60, të UMFE nr. 9, datë 20.03.2018, “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqet 27-46 të Raportit të Auditimit).

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

Menjëherë dhe në vijimësi

6.Gjetje nga auditimi: Në Strukturën e DTV Bashkia Dimal janë evidentuar mangësinë funksion të realizimit e të ardhurave, pasi nuk është krijuar Sektori i Masave Shtrënguese si një nga sektorët më të rëndësishëm në DTV Bashkia Dimal, ku janë evidentuar një numër i lartë i detyrimeve të paarkëtuara (debitor), në vlerën **222,498 mijë lekë**, nga e cila: subjekte fizik/juridik dhe institucioni shtetërorë në vlerë 29,320 mijë lekë për 123 subjekte si dhe abonentë familjarë në vlerë 193,178 mijë lekë, në kundërshtim me pikën (ç) të nenit 5 të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” i ndryshuar dhe në Kreun XI- “Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar”, nenet 88 – 104, të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH” me ndryshime, si dhe Rregulloren e Brendshme

miratuar me shkresën nr. 737 prot., datë 07.02.2018. Veprimet dhe mosveprimet ngarkojnë me përgjegjësi nëpunësin Autorizues si dhe Drejtorin e Burimeve Njerëzore dhe Shërbimeve Mbështetëse. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqet 27-46 të Raportit të Auditimit).

6.1.Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Dimal në bashkëpunim me Drejtorin e Burimeve Njerëzore të marrë masa për plotësimin e stafit të DAV Bashkia Dimal t me specialit të fushës dhe përshtatja e strukturës sipas natyrës së menaxhimit të të ardhurave, duke krijuar Sektorin e Menaxhimit të Borxhit.

Menjëherë dhe në vijimësi

7.Gjetje nga auditimi: Për vitin 2021, Paketa Fiskale e taksave dhe tarifave vendore është miratuar me VKB nr. 70, datë 02.12.2020, e konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Berat. Nga të dhënat e **pasqyrës aneks nr. 2 pika 2.6 bashkëlidhur raportit të auditimit**, shihet se për vitin 2021 planifikimi i të ardhurave është në vlerën 257,891 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 169,929 mijë lekë ose 66 %, mos realizim në vlerën 87,962 mijë lekë, kryesisht në taksat e popullatës, si p.sh. taksa e tokës bujqësore, taksa e ndërtesës dhe tarifa e pastrim-gjellbërimit. Konstatohet se për disa taksa dhe tarifa, realizimi paraqitet në vlera të ulta dhe për disa taksa dhe tarifa të tjera realizimi paraqitet shumë mbi planin, gjë që tregon se planifikimi i të ardhurave nuk është real, ka rezerva në planifikim ose fryrje të pritshmërisë së arkëtimeve, e cila kryesisht vjen për shkak të mosnjohjes së situatës dhe moskryerjes së rregullt të procedurave, gjë e cila ndikon negativisht në realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore, duke mos pasqyruar saktë burimin e të ardhurave. Në këtë kontekst, është e rëndësishme të theksohet për vëmendjen e menaxhimit të lartë të Bashkisë Dimal, që në procesin e planifikimit, menaxhimi nuk ka marrë në konsideratë mosrealizimet apo tejkalimet e mëparshme, në mënyrë që planifikimi në të ardhmen të bëhet mbi baza sa më reale, për të mos shkaktuar deficit në të ardhurat e arkëtuara dhe për pasojë mosrealizim të shpenzimeve, investimeve, mirëmbajtjeve, etj, në dëm të interesave të publikut. Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, ligji nr. 139/2015, “Për vetëqeverisjen vendore”, neni 64, “Kompetencat dhe detyrat e kryetarit të Bashkisë”; ligji nr. 68/2017 datë 27.4.2017 “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore” i ndryshuar, neni 5, “Parime dhe rregulla të disiplinës fiskale dhe të financimit të funksioneve vendore”, neni 42, “Administrimi i mjeteve monetare”, pika 1, 2 dhe 4; neni 54, “Raportimi financiar” nënpika c, UMFE nr. 9 datë 20.03.2018, Kreu IV “Procedurat standarde për menaxhimin e të ardhurave” pika 200, UMFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Kreu III, pika 32, Kreu II pika 2/a, b; Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar, ligji nr. 9920, datë 19/5/2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 , faqet 27-46 të Raportit të Auditimit).

7.1.Rekomandimi: Bashkia Dimal, gjatë hartimit të projektit/planit të buxhetit, të planifikojë saktë treguesit e planit të të ardhurave mbi baza reale, të kryejë në mënyrë të saktë kontabilizimin e të ardhurave në llogaritë kontabël dhe të sigurojë rregullsi dhe saktësi në raportimin dhe rakordimin e treguesve të realizimit të të ardhurave, në përputhje me raportimet e Degës së Thesarit sipas akt-rakordimeve të Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit.

Menjëherë dhe në vijimësi

8.Gjetje nga auditimi: Në rregulloren e brendshme të institucionit nuk është përcaktuar personi i cili duhet të ketë për detyrë ndjekjen e arkëtimeve nga agentët tatimorë dhe mbajtjen e aktrakordimeve respektivisht:

- Me ASHK për taksa e kalimit të pronësisë;

- Për rentën minerare, e cila rrjedh nga eksportet nuk është bërë rakordimi periodik i rregullt mujor me Drejtorin e Doganave dhe me Ministrinë e Financave.
- Për rentën e cila rrjedh nga shitjet brenda vendit, nuk është mbajtur korrespondenca me Ministrinë e Financave dhe Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit në kundërshtim me ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 7 “Të drejtat dhe detyrimet e agjentit të mbajtjes së tatimit” dhe me ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 15 “Parapagimi”, si dhe me UMF nr. 26, datë 04.09.2008 “Për taksat Kombëtare”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6 , faqet 27-46 të Raportit të Auditimit).

8.1.Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, Bashkia Dimal, të marrë masa për evidentimin e diferencave të pa mbledhura nga Agjentët Tatimore, sipas llojit të taksës/tarifës, të cilat përbëjnë mungesë të ardhurash për buxhetin e saj dhe të fillojë procedurat për penalizmin e Agjentëve Tatimore me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa mbledhura apo të shmangura.

Menjëherë dhe në vijimësi

8.2.Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore të krijojë bazën të dhënave për subjektet, tarifatat apo taksat të cilat mblidhen nga Agjentët Tatimore, të kryqëzojë informacionet me institucionin e tjera përkatës dhe rakordimet të bëhen në fund të çdo muaji sipas formularit përkatës të miratuar nga Ministria e Financave.

Menjëherë dhe në vijimësi

9.Gjetje nga auditimi: Gjendja e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit 2021 paraqitet në vlerën 303,646,532lekë, të cilat janë detyrimet e subjekteve të ndryshme ndaj bashkisë për taksa, tarifa vendore të papaguara deri në 31.12.2021 e analizuar sipas aneksit nr. 2 pika 3 bashkëlidhur raportit të auditimit. Nga analiza e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” konstatohet se Drejtoria e Financës nuk ka bërë kontabilizimin e detyrimeve të lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit sipas Vendimit të Kryetarit të KLSH-së të dërguara në Bashkinë Dimal respektivisht, shkresa me nr. 259/19 datë 06.07.2017 si dhe shkresa me nr. 262/9 prot., datë 27.06.2020 edhe pse ka dalë urdhër zhdëmtimeve përkatës, të dala nga Kryetari i Bashkisë sipas planit të veprimit. Veprime dhe mosveprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 44/2015, datë 30.04.2015 “Kodi i Procedurave Administrative në Republikën e Shqipërisë” nenet 98-102, ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” nenet 21-33 dhe Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 93. (Më hollësisht trajtuar në pika 3, faqet 46-57 të Raportit të Auditimit).

9.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrin masa për kontabilizimin e masave shpërblim dëmi të rekomanduara nga Kontrolli i Lartë i Shtetit dërguar në Bashkinë Dimal me shkresat me nr. 259/19 datë 06.07.2017 si dhe shkresa me nr. 262/9 prot., datë 27.06.2020.

Menjëherë

10.Gjetje nga auditimi: Gjendja e llogarisë 4342 “Operacione me shtetin, të drejta” (debitorë) më 31.12.2021 paraqitet në vlerën 33,272,199 lekë. Nga analiza e llogarisë 4342 “Operacione me shtetin, të drejta” për vitin 2021 konstatohet se vlera 2,540,000 lekë e llogarisë 4341 “Operacione me shtetin” është bërë në mënyrë të gabuar, në kundërshtim me ligjin 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” ligjin nr. 25/2018 datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare” udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në

njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, pika 32. (Më hollësisht trajtuar në pika 3, faqet 46-57 të Raportit të Auditimit).

10.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financë, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet të llogarisë 4342 Operacione me shtetin” dhe kundër partisë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” Veprimet e sistemuere të bëhen me mbylljen e pasqyrave financiare të vitit 2022.

Në mbyllje te pasqyrave financiare 2022

11.Gjetje nga auditimi: Gjendja e llogarisë 202 “Studime dhe kërkime”, më 31.12.2020 paraqitet në vlerën 19,539,878 lekë, ndërsa më 31.12.2021 paraqitet në vlerën 36,033,092 lekë, e analizuar sipas aneksit nr. 2 pika 3 bashkëlidhur raportit të auditimit. Nga analiza e kësaj llogarie u konstatua se në totalin e llog 202- *Studime dhe kërkime*”, nga 31 projekte që janë në këtë llogari një pjesë e projekteve dhe studimeve janë vënë në zbatim ose kanë përfunduar gjatë viteve të mëparshme dhe gjatë vitit ushtrimor 2021, nuk i janë shtuar kostos totale të objekteve, megjithëse vlerat respektive të llogarisë 212 “*Ndërtesa dhe konstruksione*” dhe llogarisë 213 “*Rrugë, rrjete, vepra ujore*” janë rritur në kontabilitet, në këto llogari nuk janë shtuar kostot e projekteve përkatëse. Konstatohet se Drejtoria e financës nuk disponon dokumente analitike justifikuese për të dokumentuar dhe vërtetuar vlerën e pasqyruar në pasqyrat e pozicionit financiar, të vitit 2021, në kundërshtim të UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “*Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme*”, kapitulli II, pika 6; 11, aneksi 1, pika 2 Klasa 2, nënpika 2.1, paragrafi, -Trajtimi kontabël dhe funksionimi i grupit 20, "Aktive afatgjata materiale" dhe pika 33. (Më hollësisht trajtuar në pika 3, faqet 46-57 të Raportit të Auditimit).

11.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës të marrë masa për sistemimin e llogarisë (202) “Studime dhe kërkime”, duke bërë që në këtë llogari të paraqitet vetëm vlera e projekteve, për të cilat investimet e lidhura me to nuk kanë përfunduar. Për projektet të cilat kanë përfunduar, vlerat të kapitalizohet sipas objekteve përkatëse dhe regjistrohen në llogaritë përkatësisë, si pjesë e kostos totale të objektit.

Menjëherë dhe në vijimësi

12.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se, për periudhën objekt auditimi janë certifikuar në total 8 prona si dhe përpara vitit 2020 janë certifikuar 68 prona objekte inventari në ndërtesa e konstruksione të cilat nuk janë të pasqyruara në llogaritë përkatëse të AAM respektivisht

- Llogaria 210 "Toka, troje, terrene", më 31.12.2020 paraqitet me vlerë 0 lekë e pa ndryshuar dhe për vitin 2021. Nga auditimi rezultoi se referuar të dhënave të paraqitura nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit Bashkia Dimal ka regjistruar në Drejtorinë rajoneve të ASHK Dimal 57 prona të cilat janë pajisur me certifikatë pronësie për të cilat nuk është bërë kontabilizimi i tyre si rrjedhojë kontabilizimi i AAM, të cilat përfaqësojnë pasuri të paluajtshme nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur e analizuar sipas aneksit nr. 3 pika 3 bashkëlidhur raportit të auditimit;

- Llogaria 211 "Pyje, Plantacione, kullota" më 31.12.2020 paraqitet me vlerë 4,884,832 lekë ndërsa më 31.12.2021 paraqitet në vlerën 5,204,732 lekë e cila përfaqëson vlerën neto të pyjeve në administrim e pronësi të Bashkisë Dimal e analizuar sipas aneksit nr. 4 pika 3 bashkëlidhur raportit të auditimit. Nga analiza e kësaj llogarie si dhe referuar procesit të inventarizimit si dhe referuar të dhënave të paraqitura nga Drejtoria e Planifikimit dhe Zhvillimit të Territorit Bashkia Dimal ka regjistruar në Drejtorinë rajoneve të ASHK Dimal

18 prona të cilat janë pajisur me certifikatë pronësie për të cilat nuk është bërë kontabilizimi i tyre si rrjedhojë kontabilizimi i AAM, të cilat përfaqësojnë pasuri të paluajtshme nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur e analizuar sipas aneksit nr. 3 pika 3 bashkëlidhur raportit të auditimit.

- Llogaria (212) “Ndërtesa e Konstruksione”, më 31.12.2020 paraqitet me vlerë 781,539,208 lekë dhe më 31.12.2021 paraqitet në vlerën 751,168,448 lekë. sipas aneksit nr. 5 pika 3 bashkëlidhur raportit të auditimit. Nga analiza e kësaj llogarie konstatohet se në llogarinë 212 “Ndërtesa e Konstruksione”, *nuk është kontabilizuar Objekti Kopshti i Fshatit Poshnjë me numër pasurie 455/19, indeksi i hartës 172-A zona kadastrale 3032*, si rrjedhojë kontabilizimi i AAM, të cilat përfaqësojnë pasuri të paluajtshme nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur e analizuar sipas aneksit nr. 3 pika 3 bashkëlidhur raportit të auditimit.

Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, kapitulli II, pika 6; 11, aneksi 1, pika 2 Klasa 2, nënpika 2.1, paragrafi, -Trajtimi kontabël dhe funksionimi i grupit 20, "Aktive afatgjata materiale" dhe pika 33. (Më hollësisht trajtuar në pika 3, faqet 46-57 të Raportit të Auditimit).

12.1.Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Dimal në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, të marrë masa të menjëhershme për të kryer procedurat ligjore të rivlerësimit të 76 prona të certifikuara në ASHK, por pa vlerë respektive si dhe paraqitjen e vlerës së këtyre aktiveve në Pasqyrën e Pozicionit Financiar të njësisë publike vendore Bashkia Dimal më 31.12.2022, pasqyrimin e tyre në kontabilitet me vlerë reale historike (*referuar tregut*), si dhe kryerjen e veprimeve kontabël referuar rezultatit (*rritje/ulje rivlerësimi*), respektivisht në llogaritë përkatëse (21) “Aktive afatgjata materiale” e llog.(109) “Diferenca nga rivlerësimi”.

12.2.Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Dimal në cilësinë e Nëpunësit Autorizues të ngrejë një grup pune me specialit të fushës, për kryerjen e inventarizimit të asteve të Bashkisë Dimal, të paraqitura në pasqyrat financiare, mbi evidentimin e gjendjes së tyre në fakt dhe në rast mungesë të ndiqen procedurat ligjore për sistemin dhe nxjerrje përgjegjësie.

Menjëherë dhe në vijimësi

13.Gjetje nga auditimi:Për zbatimin e rekomandimeve për përmirësimin e gjendjes nga auditimi i fundit të kryer në Bashkinë Dimal, sipas shkresës nr. 241/44 datë 13/04/2021, u konstatua se: Bashkia Dimal nuk ka kthyer përgjigje brenda afatit 20 ditor, si dhe nuk ka hartuar një plan veprimi të ri për masat e ri kërkuara, në kundërshtim me pikën 2 të nenit 30 të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

Nga verifikimi i zbatimit të rekomandimeve të ri kërkuara, u konstatua se: ***nga 9 masa organizative të rikërkuara është zbatuar 1 masa organizative, janë në proces 3 masa dhe nuk është zbatuar 5 masa organizative.***

Nga 9 masa shpërblim dëmi në vlerën 42,161,450lekë, është arkëtuar vlera 426,000 si dhe ndodhen në proces gjyqësorë 6 masa në vlerë **41,735,450** lekë. (Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 67-78 të Raportit të Auditimit).

13.1.Rekomandimi:Kryetari i Bashkisë Dimal të analizojë situatën e mos zbatimit plotësisht të rekomandimeve të dërguara nga KLSH-ja me shkresën Nr. 241/44 datë 13/04/2021, duke nxjerrë përgjegjësitë e personave përgjegjës, si dhe të hartojë plan pune të veçantë e të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për rizbatimin e plotë të tyre, konkretisht:

a-Për 3 masa organizative të cilat janë në proces si dhe për 5 masa organizative të pa zbatuar

b-Për 6 masë shpërblim dëmi në vlerë 41,735,450 lekë.

Menjëherë

B. MASA PËR ELEMENIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE. (TËARDHURA TË MUNGUARA)

1.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezulton se strukturën organike të Drejtorisë së Taksave dhe Tarifave Vendore Bashkia Dimal, nuk ka vepruar në mënyrë efektive për arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore nga subjektet fizik/juridik dhe abonentë familjarë në vlerën 222,498,907 lekë si vijon:

Nga mos pagesën e detyrimeve tatimore janë debitorë për abonentët familjarë në vlerën **193,178,411** lekë, vlerë e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Dimal, nga mos arkëtimi i taksës dhe tarifave nga debitorët familjarë deri në datën 31.12.2021.

Nga mos pagesën e detyrimeve tatimore janë debitorë subjektet e biznesit të vogël, biznesit të madh dhe subjekte shtetërore në vlerën **29,320,496** lekë, vlerë e cila konsiderohet e ardhur e munguara për buxhetin e Bashkisë Dimal. *Në mënyrë të përmbledhur debitorët e subjekteve fizikë dhe juridike paraqiten në aneksin 7 pika 2.6 bashkëlidhur raportit të auditimit.* Veprimet e mos veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Pikat 3,4, 5 dhe 5, të nenin 45 – “Çregjistrimi i subjekteve tatimore” dhe Kreun XI-Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, me ndryshimet dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, me ndryshime; ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995, me ndryshimet e mëvonshme, neni 181 -Mospagimi i taksave dhe tatimeve. *(Më hollësisht trajtuar në pika 2.6, faqet 27-46. të Raportit të Auditimit).*

1.1.Rekomandimi: Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, Bashkia Dimal, të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimit tatimor për debitorët duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore në vlerën **222,498,907 lekë**, duke ndjekur procedurat si më poshtë vijon:

e- Tu dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhrat e bllokimit të llogarive bankare.

f- Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës sigurorese (për mjetet) dhe në AKSH (për pasuritë e paluajtshme).

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

h- Drejtoria e të Ardhurave Vendore Bashkia Dimal, në bashkëpunim me Njësitë Administrative, të evidentojë listat emërore të debitorëve familjarë në mënyrë elektronike, duke të njoftojë nëpërmjet postës (dhe jo vetëm) familjet të cilët nuk kanë paguar detyrimet për taksën e tokës/ tarifën e pastrimit, ndriçimit, banesave dhe gjelbërimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

2.Gjetje nga auditimi: Rezulton se në territorin e Bashkisë Dimal dhe në Njësitë Administrative në vartësi, ushtrojnë aktivitetin 14 subjekte të cilat tregtojnë me pakicë hidrokarbure dhe nënprodukte të tyre, nga të cilat janë pajisur me autorizim 12 subjekte, nga të cilat 2 subjekte janë përpara periudhës objekt auditimi si dhe janë pajisur me licenca/autorizime të reja subjektet 12 subjekte të cilat tregtojnë me pakicë hidrokarbure dhe nënprodukte të tyre, kanë mbyllur aktivitetin e tyre 2 subjektet të cilat nuk ushtrojnë më aktivitetin në tregtimin me pakicë të hidrokarbure dhe nënprodukte të tyre si dhe nuk janë

licensure me leje tregtim karburanti, gjithsej **5 subjekte** të cilët ushtrojnë aktivitet dhe papaguar detyrimin fiskal në **vlerën 2,800,000 lekë** e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Dimal si dhe **në** dy raste janë nënshkruar akt marrëveshje me subjektet për pagimin me këste të detyrimeve. *Veprime dhe mosveprimet janë në kundërshtim me nenin 35 të ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore”, i ndryshuar, kapitulli II dhe kapitulli III, pika 4. e VKM nr. 170, datë 25.4.2002 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e lejeve e të autorizimeve për tregtimin e naftës, gazit e nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar si dhe kapitulli II, pika 1; germa “b”, dhe pika 9, ndryshuar me VKM nr. 344, datë 19.04.2017, kapitulli II, pika 1; germa “b” dhe pika 9 dhe 15 të VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” i ndryshuar. (Më hollësisht trajtuar në pika 2.6, faqet 27-46. të Raportit të Auditimit).*

2.1.Rekomandimi: Drejtoria e Shërbimeve dhe e Licencave në bashkëpunim me Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore dhe Policinë Bashkiake, Bashkia Dimal, të ndjekë të gjitha rrugët administrative e ligjore për pajisen me licenca të subjekteve që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre dhe arkëtimin e tarifës së patakshuar prej **2,800,000 lekë** ndajë **5** subjekteve, sipas pasqyrës Aneks nr. 6 pika 2.6 bashkëlidhur raportit të auditimit.

Menjëherë dhe në vijimësi

3.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit që disponon Drejtoria e të Ardhurave, Bashkia Dimal në lidhje me legalizimet e ndërtimeve pa leje dhe listave që disponon për pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë, konstatohet se nga Drejtoria Rajonale e ALUIZNIT Berat janë dërguar zyrtarisht me shkresë lista e qytetarëve shoqëruar me leje legalizimi dhe destinuara për regjistrim në ZVRPP (ASHK) Berat. Konkretisht për periudhën nga 01.01.2017 deri më 31.12.2021, sipas listave të vëna në dispozicion me leje legalizimi dhe kryqëzimi i tyre me personat që kanë bërë të mundur likuidimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë, rezulton se detyrimi për këtë taksë është në vlerën 22,841,850 **lekë** për 826 persona, kanë paguar detyrimet 626 persona me vlerë **17,240,850 lekë** dhe kanë mbetur për likuidim deri datë 31.12.2021 gjithsej **200** persona me vlerë **5,600,456 lekë**, e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Dimal. Gjithashtu nga dokumentacioni i paraqitur konstatohet se Bashkia Dimal për periudhën ushtrimore nuk janë njoftuar subjektet debitorë si dhe nuk u evidentuan raste që Bashkia Dimal të jetë drejtuar ASHK Dega Berat, për bllokimin e pasurisë dhe mos kryerjen veprimeve hipotekore ose bllokimin e marrjes së lejes së legalizimit dhe certifikatës pa bërë më parë pagesën taksës së ndikimit në infrastrukturë. Veprimet dhe mosveprimet janë në kundërshtim me nenin 27 pika (d), të ligjit nr. 9482, datë 03.04.2006 “Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje,,,”; VKM nr. 860, datë 10.12.2014 “Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim” i ndryshuar, pika 5 dhe ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave vendore”, i ndryshuar, neni 27-Taksa e ndikimit në infrastrukturë. (Më hollësisht trajtuar në pika 2.6, faqet 27-46. të Raportit të Auditimit).

3.1.Rekomandimi:Drejtoria e Planifikim Urban në bashkëpunim me Drejtoria e Taksave dhe Tarifave Vendore, të marrë masa duke ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për ndërtimet pa leje në vlerën **5,600,456 lekë** ndaj **200** personave si dhe t’i kërkojnë Drejtorisë Rajonale Vendore ASHK Berat vendosjen e urdhër kufizimit mbi pasurinë, deri në pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Menjëherë dhe në vijimësi

4.Gjetje nga auditimi: Për vitin 2020 - 2021, janë mbajtur 62 procesverbale konstatimi, dhe në zbatim të tyre janë nxjerrë vendime me gjobë në vlerën **27.200.000 lekë** vlerë e cila përbën të ardhur të munguar për bashkinë Dimal. Sa më sipër rezulton se për të gjitha praktikantët IMT-ja, nuk kanë ndjekur të gjitha rrugët ligjore, me qëllimin arkëtimin e detyrimeve, në kundërshtim me: *neni 16, i ligjit nr. 8402, datë 10.09.1998 "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve", me ndryshime; neni 15-(Ndryshuar dy fjalitë e para me ligjin nr. 9794, datë 23.7.2007, neni 1)(Ndryshuar fjalia e fundit me ligjin nr. 9826, datë 1.11.2007, neni 2)(Shtuar një paragraf në fund të nenit me ligjin nr.10 324, datë 23.9.2010, neni 3); - nenet, 9, 22 dhe 30, të ligjit nr. 10279, datë 20.05.2010 "Për kundërvajtjet administrative". (Më hollësisht trajtuar në pika 2.6, faqet 27-46. të Raportit të Auditimit).*

4.1.Rekomandimi: Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor (IMTV) dhe Drejtoria Juridike, të marrin masat dhe të kërkojnë në Gjykatë të marrin masa për kthimin e vendimeve të gjobave në tituj ekzekutiv duke llogaritur edhe kamat vonesat në masën 60% mbi shumën e gjobës së papaguar sipas **aneksit nr. 7 pika 2.6 bashkëlidhur raportit të auditimit.**

Menjëherë dhe në vijimësi

C. MASA DISIPLINORE

KLSH mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "*Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*", neni 15 germa b, c dhe ç, ligjin nr. 152/2013 "*Për nëpunësin civil*", i ndryshuar, neni 59 "*Kompetenca dhe procedura për masat disiplinore*", pika 1 dhe pika 4 germa b, VKM-në nr. 115, datë 05.03.2014 "*Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil*", ligjin nr. 7961, datë 12.07.1996 "*Kodi i punës në Republikën e Shqipërisë*", neni 37, "*Masa disiplinore*", **i rekomandon Kryetarit të Bashkisë Dimal** t'i 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.

VI. ANEKSET

Aneksi 1, pika 2.Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit trajtuar nga faqja 18 deri në faqen 27 të raportit të auditimit.

Pasqyrë përmbledhëse për planifikimin e buxhetit për vitin 2021 sipas VKB përkatëse në mijë lekë

Planifikimi i të ardhurave për vitin 2021				Planifikimi i shpenzimeve për vitin 2021			
Burimi i të ardhurave	Buxheti fillestar, miratuar me VKB nr. 81 datë 24.12.2020	Buxheti shtesë miratuar me VKB nr. 8 , 44 , 75dt 16.03.21,23.07.21 17.12.2021	Vlera në 000/lekë	Emërtimi i zërave	Buxheti fillestar, miratuar me VKB nr. datë	Buxheti shtesë miratuar me VKB nr. 8 , 44 , 75dt 16.03.21,23.07.21 17.12.2021	Vlerat e buxhetit fillestar + buxheti shtesë (në 000/lekë)
	1	2	1+2		3	4	3+4
Të ardhura të planifikuara për vitin 2021	257881000		257,881,000	Art. 600 Paga	165500000	646000	166,146,000
Të ardhurat e veta të trashëguara nga viti i mëparshëm dhe te planifikuara për shpenzim për vitin 2021	6000000	6812001 586981	13,398,982	Art.601 Sigurime shoqërore dhe shëndetësore	28247000		28,247,000
Total të ardhurat e veta	263881000	7398982	271,279,982	Art.602 Shpenzime operative	110091000	1960981	112,051,981
Të ardhura të trashëguara nga granti i pakushtëzuar	16000000		16,000,000	Art.604 Transferime korrente të brendshme	25300000		25,300,000
Të ardhura të trashëguara nga transferta specifike	7500000	4568716	12,068,716	Art. 606 Transferime te buxhetit familjar dhe individë	2740000		2,740,000
Transferta e pa kushtëzuar e çelur për llogari të vitit 2021	138412000	926897 4002569 10274913	153,616,379	Art. 230-231 Investime	163002000	38900000	201,902,000
Transferta specifike e çelur për llogari të vitit 2021	86083000	30000000	116,083,000	Fondi Rezervë + Kontigjencës (609)	16976000	15665096	32,641,096
Total të ardhurat nga transfertat e buxhetit te shtetit	247975000	49773095	297,748,095				-
TOTALI TE ARDHURAVE	511856000	57,172.077	569,028,077	TOTALI SHPENZIMEVE	511,856,000	57,172,077	569,028,077

Burimi: Bashkia Dimal

Aneksi 1/1, pika 2.Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit trajtuar nga faqja 18 deri në faqen 27 të raportit të auditimit.

Tabela e ndryshimeve të buxheteve viti 2021

000/leke

Periudha buxhetore	Buxheti Fillestar		Ndryshime gjate viteve		Ku kanë ndodhur ndryshimet e buxheteve			
	Nr/ datë	Vlera	Nr/ datë	Vlera	Pakësuar artik (me emër)/ shtuar artikull (me emër)			
					SHTESA art.	shuma	PAKSIME art.	shuma
Viti 2021	Nr.81, dt.24/12/2020	511856	Nr.8,dt 16.03.2021	12895	600+601,Paga dhe sigurime.	646		Te ardhura shtese
					602 Shp. te tjera	11663		Te ardhura shtese
					609 Shp. te tjera	586		Te ardhura shtese
			Nr 14 dt 06.04.2021		230+231, investime	2760	609, FR	2760
			Nr 28 dt 02.06.2021		230+231, investime	1000	609, FR	1000
			Nr 34 dt 24.06.2021		230+231, investime	977	609, FR	977
			Nr 44 dt 09.07.2021	200000	230+231, investime	20000		Te ardhura shtese 20000
			Nr 71 dt 02.12.2021		602 Shp. te tjera	3000	602	3000
					609 Shp. te tjera	4002		Te ardhura shtese 4002
			Nr 75 dt 20.12.2021	4002	602 Shp. te tjera	1374		Te ardhura shtese 20274
				20274	230+231, investime	18900		
		511856	Shuma shtese fonde	57172				

Burimi: Bashkia Dimal

Aneksi 1/2, pika 2. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit trajtuar nga faqja 18 deri në faqen 27 të raportit të auditimit.

Lista analitike e detyrimeve të prapambetura më 31.12.2021, në lekë

8	V		31.07.2018			250,584.00			250,584.00	
9	"T" "Detyrim per kontraten e rru geve	51343882	31.07.2019				15150000		15,150,000.00	
10	"B" Shpk Kreditor "G"		2019	15640021					15,640,021.00	
11	"R"	57347066	11.12.2019				5065316		5065316	
12	"E"		4/2/2020		1664563				1664563	
13	N. M	70240401	07/01/2020				237840		237840	
14	"M"	72737953	15.05.2020			441600			441,600.00	
15	"E" SHPK	235627113	27.05.2020					762000	762,000.00	
16	"I" Shpk	88682154	30.06.2020				81024		81,024.00	
17	"H"	87341461	30.06.2020					86400	86,400.00	

18	“E”	74506646	13.05.2020				3200000		3,200,000.00	
19	“I” Shpk	88682155	30.06.2020				81600		81,600.00	
20	“S” Shpk	68722947	20.07.2020				570680		570,680.00	
21	“E”	68598895	01.06.2019		1291573				1,291,573.00	
22	“O”	88467606	30.07.2020				792000		792,000.00	
23	“S”	77328791	31.08.2020		523140	44760		1394100	1,962,000.00	
24	“E”		01.08.2020		1918905				1,918,905.00	
25	“K” Shpk	17046223	25.05.2020				752170		752,170.00	
26	“K” Sh pk	46387531	05.11.2020					312,060.00	312,060.00	
27	“S “ Shpk	85202324	25.11.2020					150,000.00	150,000.00	
28	“Sh”	87281361	18.11.2020					276,000.00	276,000.00	
29	E. L	14403708	21.12.2020			83,000.00			83,000.00	
30	M.D		24.12.2020					450,000.00	450,000.00	
31	E.P	82724961	28.12.2020					24,540.00	24,540.00	
32	E. S	10879939	31.12.2020			40500			40,500.00	
33	“A”	90297396	21.12.2020				100,000.00		100,000.00	ME FONDE FZHR
34	“A “	7/2021	12.02.2021				200,000.00		200,000.00	
35	“S”	1/2021	22.01.2021					1,954,000.00	1,954,000.00	
36	“S”	63/2021	09.02.2021					54,159.00	54,159.00	
37	“S”	64/2021	09.02.2021					2,160.00	2,160.00	
38	“S”	65/2021	09.02.2021					53,844.00	53,844.00	
39	“S”	66/2021	09.02.2021					1,440.00	1,440.00	
40	“S”	100/2021	01.03.2021					43,011.00	43,011.00	
41	“ S”	101/2021	01.03.2021					45,828.00	45,828.00	
42	“M “SHPK	10/2021	08.03.2021				1,399,162.00		1,399,162.00	
43	“M” SHPK	11/2021	08.03.2021				60,500.00		60,500.00	
44	“S”	139/2021	31.03.2021					73875	73,875.00	
45	“S”	135/2021	31.03.2021					2880	2,880.00	
46	“S”	136/2021	31.03.2021					65838	65,838.00	
47	“F”	10/2021	12/04.2021				8796800		8,796,800.00	
48	Instituti I ndertimit	176/2021	19.04.2021		58476				58,476.00	
49	Shtypshkronja e letrave me vlere	103/2021	23.04.2021					64800	64,800.00	
50	“K” Shpk	65/2021	12.05.2021					212,088.00	212,088.00	
51	“S” Shpk	21/2021	27/05/2021				2,393,406.00		2,393,406.00	ME FONDE FZHR

52	“S” shpk	22/2021	27/05/2021				28,374,221.00		28,374,221.00	ME FONDE FZHR
53	“A”	23/2021	03.06.2021				200,000.00		200,000.00	ME FONDE FZHR
54	“M”	5/2021	01/06/2021			1,380,000.00			1,380,000.00	
55	“K”	14/2021	21.07.2021				9463307		9,463,307.00	
56	“G”	2/2021	21.07.2021			1,945,540.00			1,945,540.00	
57	“H”	15/2021	23..07.2021			583,350.00			583,350.00	
58	“E “	86/2021	16.07.2021		1,664,563.00				1,664,563.00	
59	“G”	68/2021	31.07.2021					685,891.00	685,891.00	
60	“E “	88/2021	04.08.2021		1,674,039.00				1,674,039.00	
61	“I” Shpk	35/2021	13.08.2021				31,618.00		31,618.00	
62	“G”	145/2021	30.08.2021					980,928.00	980,928.00	
63	SH. K. P. I. Z.	2/2021	01.09.2021		1,500,000.00				1,500,000.00	
64	SH. V.	5/2021	15.09.2021		4,000,000.00				4,000,000.00	
65	Instituti I Konsulences ne ndertim	24/.2021	20.09.2021				1,084,327.00		1,084,327.00	ME FONDE FZHR
66	“H”	19/2021	23.09.2021			583,350.00			583,350.00	
67	“G”	198/2021	30.09.2021					1,015,020.00	1,015,020.00	
68	“E “	102/2021	30.09.2021		3,191,075.00				3,191,075.00	
69	L .M	4	18.10.2021				3100000		3,100,000.00	
70	“H”	38	25.10.2021			583,350.00			583,350.00	
71	“A”	22	27.10.2021				1,862,400.00		1,862,400.00	
72	“G” SH P K	45	22.10.2021		7,500.00				7,500.00	
	Progresiv Dhjetor/2021				15,640,021.00	17,493,834.00	8,595,954.00	83,068,371.00	8,710,862.00	133,509,042.00

Burimi: Bashkia Dimal

Aneksin nr 1 pika 2.6 i Strukturës së Drejtorisë të Ardhurave Lokale për vitin 2021 është paraqitur në bashkëlidhur raportit të auditimit:

Nr.	Emri Mbiemri	Funkcioni Sipas Strukturës	Lloji i shkollës	Urdhri i emërimit Nr, datë	2019	2020	2021
	R. Sh	Drejtor				Larguar 15/04/2020	
1	I. S	Drejtor	Kontabilitet Finance, Master Profesional	1017/7 date 15/04/2020			
Specialist							
1.	L.H	Specialiste e (njesia Ura Vajguore)	Master shkencor. Menaxhim Agrobiznesi	2791 date 11/10/2019	Njesia Administrative Ura Vajguore	Njesia Administrative Ura Vajguore	Njesia Administrative Ura Vajguore
2.	M. B	Specialiste Njësia Administrative Kutalli	Master Shkencor Inxhinieri Fizike	2791/1 datë 16/10/2019	Njësia Administrative Kutalli	Njësia Administrative Kutalli	Njësia Administrative Kutalli
Inspektor							
1	M. G	Inspektor i Tatim Taksave	Administrim Biznesi (Bachelor)	2323/1 09.08.2021	Inspektor Njesia Administrative Ura Vajguore	Inspektor Njesia Administrative Ura Vajguore	Inspektor Njesia Administrative Ura Vajguore
2	S. D	Inspektor	Administrim Biznes (Bachelor)	30,date 10.08.2007	Inspektor Njesia Administrative Ura Vajguore	Inspektor Njesia Administrative Ura Vajguore	Inspektor Njesia Administrative Ura Vajguore
3	B. P	Inspektor i Tatim Taksave	Shekca Politike Administrative (Bachelor)	2849/8 date 01.11.2019	Inspektor Njesia Administrative Ura Vajguore	Inspektor Njesia Administrative Ura Vajguore	Inspektor Njesia Administrative Ura Vajguore
4	A.K	Inspektor i Tatim Taksave	Gjuhe e huaj Italisht (Bachelor) Master Profesional Menaxhim Arsimi	1053/17 date 18.07.2018.		Inspektor Njesia Administrative Ura Vajguore	Inspektor Njesia Administrative Ura Vajguore
5	X.V	Inspektor i Tatim Taksave	Master Skencor ne Mesuesi .	2204/1 date 27.10.2016	Njësia Administrative Kutalli	Njësia Administrative Kutalli	Njësia Administrative Kutalli
6	L. C	Inspektor i Tatim Taksave	Administrim Biznes (Bachelor) Master Profesional : Administrim Publik	430/13 date 01.03.2016	Njësia Administrative Poshnje	Njësia Administrative Poshnje	Njësia Administrative Poshnje
7	A. L	Inspektor i Tatim Taksave	Menaxhim Turizmi Master Profesional	2205/1, date 01.07.2021			Njësia Administrative Poshnje
8	D. K	Inspektor i Tatim Taksave	Bachelor Menaxhim Biznesi	2849/15 date 01.11.2019	Njësia Administrative Cukalat	Njësia Administrative Cukalat	Njësia Administrative Cukalat
9	F.K	Sp/Tatim Taksave				Larguar 01/06/2020	

Burimi: Bashkia Dimal

Aneksin nr 2 pika 2.6 i “Parashikimi dhe realizimi i të ardhurave, për vitin 2021”

në 000/lekë:

Nr	Lloji i Taksës	Viti 2020			Viti 2021		
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
A	B	4	5	6	7	8	9
I	Te ardhura nga Tatimet	2,381	6,581		6000	7,867	
1	Tatimi Thjesht mbi Fitimin	1,815	940	52		408	
2	Te ardhura nga Tatimi Mbi te ardhurat Personale	566	5,640	995	6,000	7,459	124
II	Te ardhura nga Taksat	148,123	65,976		154,737	75,815	
3	Taksa mbi B. Vogel						
4	Taksa e Pasurisë, ndertese	22,470	18,533	82	24,738	20,678	84

Nr	Lloji i Taksës	Viti 2020			Viti 2021		
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
A	B	4	5	6	7	8	9
5	Taksa mbi token Bujqesore	22,454	19,380	86	22,402	21,913	98
6	Taksa mbi truallin	2,086	2,638	126	2,152	2,840	132
7	Taksa vjetore e mjeteve te perdorura	15,000	15,421	103	16,000	17,016	106
8	Taksa e ndik te nd mbiinfrast (legalizim)	11,550	8,700	75	5,018	12,016	239
9	Takse Tabele	1,761	1,271	72	862	802.695	93
10	Takse hoteli	25	31	125	35	12	36
11	Takse reklame				803	533	76
12	T. mbi kalimin e te drejt. Pron.	123			123		
	Debitor	72.652			82,700		
III	Te ardhura nga Tarifat	88,101	63,289		82,755	70,869	85
13	Tarife e Parkimit	616	1,208	196	1,277	1,277	99,9
14	Tarife per zenien e hapësirës publike	4,360	1,527	35	2,197	1,285	58,5
15	Tarife Pastrimi	22,153	20,730	94	22,566	22,279	98
16	Tarifë shërbim te tjera publike gjelberim	6,215	5,037	81	6,150	5,314	86
17	Tarife leje transport.	1,089	1,051	97	1,104	1,157	104
18	Tarife vend banor/gj CIVILE						
19	Tarife urbanistike	1,802	2,132	118	1,800	2,681	148
20	Tarife rregj biznes i Ri						
21	Tarife ndriçimi rrugor	5,414	4,822	89	5,520	5,140	93
22	Te ardhura te tjera (T.ujitje kullim,infr rrug, infr arsim	36.379	22.684	62	36,378	28,803	79
23	Tarife çertifikimi mishi (sherbim Veterinar)		8		10		
24	Tarife per dhenie licence karburant+lende djegese	10,000	3,950	40	5,600	2,800	50
25	Tarife Sherbimi mkz	70	136.5	195	150	130	86
IV	Te ardhura te tjera	19,274	11,273	58	14,388	15,377	107
26	Qera trualli	150					
27	Nga Institucionet e varesise tarif skrep,skrap etj	672			1,512		
28	Te ardh nga shitja e aktiveve te qendrueshme	840					
29	Te ardhura nga tarifa per pyje dhe kullota	3,000			400	3,113	778
30	Tarifë uji i pijshëm kuz		413			105	
31	Te ardhura per kopshtet/cerdhet e femijeve	728	979	135	950	1,424	149
32	Te tjera (Gjoba, kamatvonese,ndotje renta,regjistrim etj)	11,764	8,378	71	10,253	9674	94
33	Takse Vule						
34	Qera ndertese, toke bujqesore	2,119	933	44	1,273	1,059	83
35	Dhurata, sponsoi & Garanci.		568				
36	Te ardhura te tjera						
	GJITHSEJ (I+II+III+ IV)	257,881	147,120	57	257,881	169,929	66

Burimi: Bashkia Dimal

Aneks 3 pika 2.6 janë paraqitur të përmbledhura detyrimet e familjarëve për taksat dhe tarifatat vendore të vitit ushtrimor 2021 si vijon:

Nr.	PER ABONETET AMILJAR	Viti 2020		Viti 2021	
		Nr. Familje	Vlera	Nr. Familje	Vlera
1	Taksa e tokës bujqësore	6584	66,851.310	7494	68,588.734
2	Taksa pastrimi,gjelbrimi, ndriçimi	7161	25,393,609	8068	26,310,717
3	Taks ndertese (objekt banimi)	7161	18,271,758	8068	21,742,466

4	Takse trualli	7161	446,464	8068	496,401
5	Taksa vadtje(Tarife Per Ujitje dhe Kullim)	6584	16,822,025	7494	20,079,247
6	Tarife Mirembajtje te infr Rrugore	6584	41,994,182	7494	47,931,865
7	Tarife Mirembajtje te Infr Arsimore	6584	7,843,888	7494	7,860,581
8	Te tjera.....kuz	577	185,000	574	168,400
B	SHUMA	7161	177,808,236	8068	193,178,411

Burimi: Bashkia Dimal

Aneksi nr. 4 pika 2.6. Pritshmëria e taksës së tokës bujqësore për vitin 2021.

Nr	Emri i Fshatit	Tokë Bujqëso rë Gjithsej	Nga Kjo:				Numri Familjeve që Kanë Marrë Tapi	Sipërfaqja e Tokës, Ndarë në fakt	Sasia e tokës së pandarë	Sipërfaqja e dhënë me qira
			Arë	Pemto r	Vresh t	Ullishte				
a	b	c	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Guri bardhe	40	35	3	2	x	140	36	4	x
2.	Pashalli	303	281	8	6	8	190	300	3	x
3.	Konezbalte	247	220	10	3	14	162	241	6	x
4	Vokopole	176	126.5	7	1.5	41	97	156	20	x
5	Skrean	400	292.5	32	2.5	73	199	385	15	x
6	Bistrovice	411	257	60	x	94	218	387	24	x
	SHUMA	1577	1212	120	15	230	1006	1505	72	x
1	Poshnje	696	587	18	11	80	394	679	17	0.8
2	Ciflik	298	293.5	2.5	x	2	187	289	9	10
3	Arrez	213	210.5	1.5	1	x	107	213	x	x
4	Polizhane	150	62	3	15	70	64	132	18	x
5	Syzes	356	245	5	12	94	135	356	x	x
6	Banaj	248	237	7	2	2	204	243	5	x
7	Sheq	214	181	10	3	20	111	185	29	x
8	Gajde	230	207.5	11	1.5	10	125	226	4	x
9	Agim	171	15	21	2	133	60	150	21	8.26
10	Kuc	130	7.5	95	2.5	25	68	127	3	x
11	Hinge	264	23.5	205.5	3	32	155	263	1	x
12	Malas Grop	150	54.5	1.5	2	92	69	123	27	x
	SHUMA	3120	2124	381	55	560	1679	2986	134	19.06
1	Kutalli	412	346.5	22.5	3	40	314	410	4	21.05
2	Drenovice	526	494	x	7	25	468	526	x	0.25
3	Rerez	332	324	x	x	8	212	332	x	x
4	Samatice	341	332	9	x	x	269	335	6	x
5	Gorican	867	776	61	10	20	357	862	5	19.7
6	Malas Breg	106	53	x	13	40	49	101	5	9.04
7	Sqepur	342	197	2	6	137	52	342	x	35.6
8	Pobrat	701	299.5	5.5	4.5	391.5	338	691	x	18.7
9	Protoduar	51	9.5	x	1.5	40	31	51	x	25.9
	SHUMA	3678	2833.5	100	45	701.5	2090	3650	20	130.23
1	Donofrose	404	273..5	25	10.5	95	236	394	10	1.98
2	Slanice	218	148	3.5	1.5	65	79	190		7.85
3	Cukalat	472	279.5	6.5	6	180	197	436		0.8
4	Krotine	187	114.5	2.5	x	70	73	170		x
5	Allambrez	460	238	100	12	110	204	430		6.43
6	Cete	159	56.5	42.5	x	60	111	150		1
	SHUMA	1900	1110	180	30	580	900	1770	130	18.06
	BASHKIA DIMAL	10275	7279.5	781	145	2071.5	5675	9911	356	167.35

Nr	Emri i Fshatit	Tokë Bujqësore Gjithsej	Nga Kjo:				Numri Familjeve që Kanë Marrë Tapi	Sipërfaqja e Tokës, Ndarë në fakt	Sasia e tokës së pandarë	Sipërfaqja e dhënë me qira
			Arë	Pemtor	Vrshet	Ullishte				
a	b	c	1	2	3	4	5	6	7	8

Burimi: Bashkia Dimal

Aneksi nr.5 pika 2.6 janë paraqitur të përmbledhura detyrimet e subjekteve fizike dhe juridike për taksat dhe tarifat vendore të vitit ushtrimor 2021 si vijon:

Nr.	PER SUBJEKTET FIZIK/JURIDIK/SHTETOR	DETYRIME SIPAS VITEVE			
		Viti 2020		Viti 2021	
		Nr.sub	Vlera	Nr.sub	Vlera
1	Takse Ndertese	123	3,604,413	115	3,766,241
2	Takse Tabele	123	159,999	115	159,842
3	Takse Reklame	3	603,800	3	788,800
3	Tarife Pastrimi	123	8,014,925	115	8,372,189
4	Tarife Ndriçimi	123	668,530	115	734,801
5	Tarife Gjelberimi	51	483,345	51	550,851
5	Tatim I thjeshtuar	2	21,323	2	21,323
6	Tatimi i Biznesit te Vogel	17	129,875	17	116,495
7	Takse Trualli		174,727	115	299,813
8	Taksë Vendore per zenien e hapësirës publike	6	207,090	7	237,030
9	Tarife per mirembajtje te inf arsimore	123	90,827	115	99,811
10	Te ardhura nga Parkimi	7	59,200	7	82,400
11.	T. Regjistrimi	5	54,000	7	81,000
12.	T.Vendore Ndotje	7	7,970,621	7	8,539,871
11	Te tjera.....Kamatvonesë	123	3,454,116	115	5,470,029
A	SHUMA	123	25,696,791	115	29,320,496

Burimi: Bashkia Dimal

Aneksi nr.6 pika 2.6 Pajisja me autorizime e subjekteve që tregtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre.

Nr	Subjekti	Nipt	Afati I autorizimit		Detyrimi per autorizimin	Pagesat e kryera	Diferenca
			Fillimi	Mbarimi			
1	R Shpk	J.....J	11.12.2018	10.12.2023	1,000,000	1 000 000	
2	B sh.p.k	L.....R			1,000,000	400 000	600 000
3	Gshpk	K.....I	03.02.2020	02.02.2025	1,000,000	1,000,000	
4	R shpk	K.....I	06.10.2020	05.10.2024	1,000,000	1,000,000	
5	B shpk	L.....F			1,000,000	400,000	600 000
6	Dshpk	L.....IJ	31.12.2021	30.12.2022	1,000,000	6,000,000	400 000
7	N shpk	K.....L	10.08.2020	09.08.2025	1,000,000	1,000,000	
8	N shpk	K.....L			1,000,000	1,000,000	
9	M shpk	L.....J	13.03.2020	12.03.2025	1,000,000	1,000,000	
10	K shpk	J.....I	05.08.2020	04.08.2023	1,000,000	1,000,000	
11	E shpk	L.....F	24.08.2021	23.08.2022	1,000,000	800,000	200,000
12	C shpk	K.....T	23.06.2020	22.06.2024	1,000,000	1,000,000	
13	M sh.p.k	K.....E	Mbyllur				
14	A shpk	K.....J	Ska lejen		1,000,000		1,000,000
15	G shpk	L.....I	Mbyllur				
16	Z shpk	L.....I			1,000,000	1,000,000	
					14,000,000	11,200,000	2,800,000

Burimi: Bashkia Dimal

Aneksi nr. 7 pika 2.6 i gjobave të IMT për periudhën deri më 31.12.2021 si vijon;

Nr.	Subjekti	Nr. vendi mi	Arsyeja/Shkaku i gjobës	Vlera e gjobës
1	I.G	22	Ndertim pa leje	500.000
2	Z .H	23	Tejkalimi i vetedeklarimit	50.000
3	M. D	24	Ndertim pa leje	500.000
4	B. K	25	Tejkalim i vetedeklarimit	500.000
5	K. D	25	Riparime te brendshe ,riparim catie	50.000
6	Q.H	27	Ndertim pa leje	500.000
7	A.H	28	Ndertim pa leje	500.000
8	M. G	29	Ndertim muresh pa leje	500.000
9	Xh. V	30	Ndertim themelesh dhe kollonash	500.000
10	G. H	31	Ndertim muresh dhe kollonash	500.000
11	B. C	32	Ndertim 2 kate pa leje	500.000
12	L. X	33	Ndertes 2 kate pa leje	500.000
13	K. H	34	Shtesë anesore ndertim catie	500.000
14	X. S	35	Ndertim Catie	500.000
15	F.V	36	Ndertim kollonash dhe solete	500.000
16	N. C	37	Pllake betoni dhe armatur derrase e pabetonuar	500.000
17	S. V	38	Themele betoni kollona ,solete dhe kollonat e katit te dyte	500.000
18	V. C	39	shtesë kati pa leje	500.000
19	K. G	40	Ndertim pa leje	500.000
20	M. C	41	Shtesë kati	500.000
21	L. N	42	Ndertim themelesh	500.000
22	H. M	43	Ndertim banese	500.000
23	H. G	44	Ndertim themelesh	500.000
24	T. H	45	Ndertim pa leje	500.000
25	M.H	46	Ndertim themeli i pa betonuar	50.000
26	V. L	47	Riparim catie	50.000
27	A. Q	48	Objekt gati i perfunduar	500.000
28	F. C	49	Betonim sheshi dhe kollona betoni	500.000
29	A. B	50	Armaturo dhe kollona te katit te dyte	500.000
30	F. S	51	Ndryshime ne projekt tejkalim punimesh	300.000
31	I. M	52	Shtesë objekti pa leje	500.000
32	“E” shpk	53	Vendosje tobinosh ne kanal	50.000
33	B. C	54	Shtesë kati	500.000
34	T.K dhe L.K	55	Ndertim pa leje	500.000
35	R.D	56	Ndertim muri rrethues	600.000
36	S.V	57	shtesë kati	500.000
37	B. D	58	Tejkali punimesh ndryshime ne projekt	300.000
38	K. K	59	Ndertim mbi truallin e vjeter	500.000
39	Z. H	60	Shtesë kati	500.000
40	F. V	61	Themele me bazament betoni kollona betoni	500.000
41	I. V	62	Nderti kati pa leje	500.000
42	S. V	63	Shtesë kati	500.000
43	A. H	64	Kollonat e katit te dyte dhe armatur	500.000
44	L.Z	65	Nderti mbi themele ekzistuese	500.000
45	O. B	66	Muratur tulle dhe kollona betoni	500.000
46	A. M	451	Shtesë Kati	500.000
47	N. G	452	Shtesë kati	500.000

48	J. H	453	Themele betoni dhe kollona per mbushje betoni	500.000
49	G. K	454	Themele,kollona dhe mure	500.000
50	D.G	455	Themele, mure, kollona te pabetonuara	500.000
51	M. H	456	Shtesë kati	500.000
52	A. M	457	Mbushje e tokes mer inerte dhe mur mbajtes	500.000
53	R. S	458	Ndertim pa leje	500.000
54	D. V	459	Fillim ndertimi ne fazen e themeleve	500.000
55	Gshpk	460	Shkeleje te afatit te perfundimit te punimeve	100.000
56	V.D	461	Shtesë anesore pa leje	500.000
57	S. N	462	Themele betoni dhe 9 kollona te pergatitura	500.000
58	P	463	Shkelje te afatit te perfundimit te punim ve	100.000
59	N.H	464	Rikonstruksion stalle	500.000
60	K. J	465	Tejkalimi afatit te punimeve me vetedeklarim	50.000
61	N. S	466	Shtesë kati	500.000
62	J.V	467	Nderti pa leje	500.000
TOTALI				

Burimi: Bashkia Dimal

Formati nr. 1 i pasqyrave financiare të vitit 2021.

Nr. Reshti	Referenca Logarive	E M E R T I M I	Ushtrimi I Mbyllur 2021	Ushtrimi Paraardhes 2020
1	A	A K T I V E T	3,174,915,461	3,015,750,180
2		I.Aktivët Afat shkurtra	589,872,453	536,407,110
3		1.Mjete monetare dhe ekujalent te tyre	85,232,437	72,104,599
4	531	Mjete monetare ne Arke	985,915	985,915
5	512,56	Mjete monetare ne Banke		
6	520	Disponibilitete ne Thesar	82,514,972	69,939,334
7	50	Letra me vlere		
8	532	Vlera te tjera	1,731,550	1,179,350
9	54	Akreditiva dhe paradhenie		
10	59	Provigjone zhvlersimi letra me vlere (-)		
11		2.Gjendje Inventari qarkullues	21,318,455	21,895,352
12	31	Materiale	3,855,638	3,763,340
13	32	Inventar I imet	17,462,817	18,132,012
14	33	Prodhim nre proces		
15	34	Produkte		
16	35	Mallra		
17	36	Kafshe ne rritje e majmeri		
18	37	Gjendje te pa mbritura,ose prane te treteve		
19	38	Diferenca nga cmimet e magazinimit		
20	39	Provigjone perzhvlersimin e inventarit (-)		
21		3.Llogari te Arketushme	349,812,519	318,285,741
22	411	Kliente e llogari te ngjashme		
23	423,429	Personeli, paradhenie, deficite, gjoba	12,893,788	12,893,788
24	431	Tatim e Taksa		
25	432	Tatime, mbledhur per llogari pushtetit lokal		
26	433	Fatkeqsi natyrore qe mbulohen nga shteti		

27	435	Sigurime Shoqerore		
29	437,438,	Organizma te tjere shteterore		
30	44	Institucione te tjera publike		
31	465	Efekte per tu arketuar nga shitja e letrave me vlere		
32	468	Debitore te ndryshem	303,646,532	273,879,469
33	4342	Operacione me shtetin(Te drejta)	33,272,199	31,512,484
34	45	Mardhenie midis institucioneve apo njesive ekonomike		
35	49	Shuma te parashikuara per xhvleresim(-)		
36		4.Te tjera aktive afatshkurtra	133,509,042	124,121,418
37	409	Parapagime		
38	473	Llogari e pritjes te mardhenieve me thesarin		
39	477	Diferenca konvertimi aktive		
40	481	Shpenzime per t'u shperndare ne disa ushtrime		
41	486	Shpenzime te periudhave te ardhshme	133,509,042	124,121,418
42		II.Aktivet Afat gjata	2,585,043,008	2,479,343,070
43	20	1.Aktive Afatgjata jo materiale	36,033,092	19,539,878
44	201	Prime te emisionit dhe Rimbursimit te huave		
45	202	Studime dhe kerkime	36,033,092	19,539,878
46	203	Koncesione,Patenta,Licenca e te ngjashme		
47	21	2.Aktive Afatgjata materiale	1,912,889,690	1,920,710,658
48	210	Toka, T,roje, Terene		
49	211	Pyje, Plantacione	5,204,732	4,884,832
50	212	Ndertesa e Konstruksione	751,168,449	781,539,209
51	213	Rruge, rrjete, vepra ujore	911,535,554	882,463,832
52	214	Iinstalime teknike, makineri e paisje	4,584,175	5,730,218
53	215	Mjete Transporti	24,525,218	25,781,522
54	216	Rezerva Shteterore		
55	217	Kafshe pune e prodhimi		
56	218	Inventar ekonomik	45,505,561	49,945,044
57	24	Aktive afatgjata te demtuara		
58	28	Caktime te Aktiveve Afatgjata		
59	25-26	3.Aktive Afatgjata Financiare		
60	25	Huadhenie e Nenhuadhenie		
61	26	Pjesemarrje ne kapitalin e vet(UJESJELLESI SHA)	170,366,002	170,366,002
62		4.Investime	636,120,226	539,092,534
63	230	Per Aktive Afatgjata jo materiale		
64	231	Per Aktive Afatgjata materiale	636,120,226	539,092,534
65	B	PASIVET(DETYRIMET)	518,374,614	472,117,163
66		I.Pasivet Afat shkurtra	518,374,614	472,117,163
67		1. Llogari te Pagushme	200,848,379	184,357,991
68	401-408	Furnitore e llogari te lidhura me to	12,382,101	13,434,671
69	42	Detyrime ndaj personelit	12,861,725	10,764,342
70	16,17,18	Hua Afat shkurtra		
71	460	Huadhenes		
72	431	Detyrime ndaj shtetit per tatim taksa	944,552	617,709
73	432	Tatime, mbledhur per llogari pushtetit lokal		
74	433	Detyrime, shteti fatkeqesi natyrore		
75	435	Sigurime Shoqerore	3,931,709	3,234,373
76	436	Sigurime Shendetsore	540,267	449,544
77	437,438,	Organizma te tjere shteterore (tatim ne burim)	71,845	71,845
78	44	Institucione te tjera publike		

79	45	Mardhenie midis institucioneve apo njesive ekonomike		
80	464	Det.per tu paguar per bl.letrave me vlere	1,731,550	1,179,350
81	466	Kreditore per mjete ne ruajtje	32,335,588	27,544,739
82	467	Kreditore te ndryshem	133,509,042	124,121,418
83	4341	Operacione me shtetin(detyrime	2,540,000	2,940,000
84	49	Shuma te parashikuara per xhvleresim(-)		
85		2.Te tjera pasive afatshkurtra	317,526,235	287,759,172
86	419	Kreditore, Parapagime		
87	475	Te ardhura per t'u regjistruar vitet pasardhese	317,526,235	287,759,172
88	478	Diferenca konvertimi pasive		
89	480	Te ardhura per tu klasifikuar ose rregulluar		
90	487	Te ardhura te arketuara para nxjerrjes se titullit		
91		II.Pasivet Afat Gjata		
92	Klase 4	Llogari te pagushme		
93	16.17,18	Huate Afat gjata		
94		Provigjonet afatgjata		
95	Klasa 4	Te tjera		
96	C	AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)	2,656,540,848	2,543,633,017
97	D	FONDI I KONSOLIDUAR :	2,656,540,848	2,543,633,017
98	101	Teprica(Fondi I akumuluar)/Deficiti I akumuluar	1,970,241,237	1,962,145,888
99	12	Rezultatet e mbartura		
100	85	Rezultati I Veprimtarise Ushtrimore	50,179,385	42,394,595
101	111	Rezerva		
102	115	Nga Fondet e veta te investimeve		
	15	Shuma te parashikuara per rrezeqe e Zhvleresime		
103	105	Teprica e Granteve kapitale Te Brendshmne	636,120,226	539,092,534
104	106	Teprica e Granteve kapitale Te Huaja		
105	107	Vlera e mjeteve te caktuara ne perdorim		
106	109	Rezerva nga Rivlersimi i Aktiveve Afatgjata		
107		Te Tjera		
108	E	TOTALI I PASIVEVE(B+C)	3,174,915,461	3,015,750,180

Burimi: Bashkia Dimal

Aneksi nr.1, pika 3 për detyrimet e subjekteve të ndryshme ndaj Bashkisë Dimal viti 2021

Nr.	NJËSITË	Celja 01.01.2021	KLSH	Diferenca per sistemim	Pakesim	Shtesa 2021	mbetja 31.12.21
1	Ura	87,422,862			6,980,691	13,461,331	93,903,502
2	Kutalli	84,863,472			16,000,242	20,099,255	88,962,485
3	Poshnje	63,482,221		1,426,401	14,354,283	17,675,403	65,376,940
4	Cukalat	21,437,675			5,975,305	9,890,022	25,352,392
5	Totali taksat lokale	257,206,230		1,426,401	43,310,521	61,126,011	273,595,319
6	INUV	16,474,950			1,850,000	15,000,000	29,624,950
7	Gjoha Policia Bashkiake					172,000	172,000
8	Cerdhja	102,735			688,026	704,920	119,629
9	Kopeshti	95,554			631,522	670,602	134,634
10	Totali i pergjithshem	273,879,469		1,426,401	46,480,069	77,673,533	303,646,532

Burimi: Drejtoria e Financës

Aneksi nr.2, pika 3 i llogarisë 202 “Studime dhe kërkime” më 31.12.2021

Nr.	Emërtimi	Viti i Prodhimit ose Shfrytëzimit	Të dhëna Kontabile
1	Studim plan strategjie e zhvillimi	2006	280,500
2	Relievi topografik Ura Vajgurore	2006	289,972
3	Projekt ndriçimi i qytetit	2007	130,713
4	Studim Projektimi	2008	145,000
6	Studim projektim (Poshnja)		3,785,600
7	Studim-Projektim Rikonstruksion i rrugës Kutalli-Samaticë-Goriçan.	2008	399,280
8	Studim-Projektim Rruga Rerez	2009	299,000
9	Studim-Projektim Rruga Kutalli-Goriçan	2012	472,800
10	Studim-Projektim per disa objekte ne Komunen Kutalli	2013	3,528,000
11	Hartim projekti dhe preventivit te zbatimit te punimeve "Ndertim rruga Skrevan-Donofrose"Situacion 1, Viti 2015	2015	4,920,000
13	Projekt-Preventiv:Kopshti I femijeve fshati Drenovice,Viti 2016	2016	240,000
14	Hartim projekti dhe preventivit per rijetesimin e fasadave te qendres Ure Vajgurore,viti 2016	2016	1,700,407
18	Hartim rraport teknik dhe rraporti I vleres per mjedisin	2017	294,000
20	hartim projekt preventiv per rikonstruksionin e plote te shkolles samatice	2018	204,000
22	hartim projekt preventiv per rikonstruksionin e plote te shkolles Donofrose	2018	231,600
23	Hartimi i projektit teater dhe qendra kulturore ne qytetin e Ures Vajgurore	2018	5,040,000
25	Hartim projekt preventiv per qendrat e mbeturinave per projektete"Qendrat e fshatrave"	2018	1,466,400
26	Hartim Proiekt zbatim per Objektin:	2019	1,764,744
27	Hartim Studim Fizibiliteti Projekti "Dimali Yne"	2020	792,000
28	Hartim Orojekt Preventiv per uren mbi lumin Osum	2019	6,660,000
29	Zyra e Urbanistikes, Altin Pali, Hartim Projekt Preventiv per shkollen ciflike	2021	1,175,995
30	Studim projektim KUZ,Njesia Admi Poshnje	2021	17,760,000
31	Studim projektim per ruget (Infrasturkture rugore)	2021	1,862,400
TOTALI			53,442,411

Burimi: Drejtoria e financës

Aneksi nr. 3 pika 3 i pronave të cilat janë regjistruar në llogarinë 210 "Toka, troje, terrene" me vlerën 1 lekë për të cilat nuk është bërë rivlerësimi.

Nr.	Zona kad.	Fshati	Nr.pas.	Indeks harte	Emertimi i pronës	Rregjistrimi ne ZRRPPsipas faktit				Certifikate pronësie ose vertetim hipotekor	Viti i regjistrimit
						T.bujq. Ullishte m2	pyll, kullot m2	truall m2	objekt m2		
1	3682	U.Vajgurore	1/713	BR-D-7	bregu I poshnjes-mali I kozares		51,309			c.pronësie	2020
2	3561	Tapi	1504	173-C	bregu I poshnjes-mali I kozares		17,743			c.pronësie	2020
3	3561	Tapi	1502	156-B	bregu I poshnjes-mali I kozares		115,345			c.pronësie	2020
4	3561	Tapi	1503	173-C	bregu I poshnjes-mali I kozares		36,069			c.pronësie	2020
5	3813	Vokopole	53/58	197-A	valanidhi Vokopole		134,700			Proces	2020
6	3504	Sqepur	217/2	171-D	Arë		172,771			c.pronësie	2021
7	3682	U.Vajgurore	7/8 .	Br-H-7	Truall ndertimi,L.28 Nentori			1,708		kartele+harte	2021
8	3032	Poshnje	455/19	172-A	Kopesht fshati poshnje			165	165	c.pronësie	2021
9	2881	Pashalli	1350	188-C	EK U.Kucit-M.Kules-M.Shpiragut		343,708			Proces	2021
10	2881	Pashalli	1330/5	172-C	EK U.Kucit-M.Kules-M.Shpiragut		466,123			Proces	2021
11	2881	Pashalli	1330/4	188-A	EK U.Kucit-M.Kules-M.Shpiragut		239,148			Proces	2021
12	3032	Poshnje	1849/2	171-D	EK U.Kucit-M.Kules-M.Shpiragut		401,237			Proces	2021
13	2075	Konezbalt	642/21	204.c	arë	9,000				c.pronësie	2019
14	1200	Bistrovicë	637/12	.219.b	arë	4,270				c.pronësie	2019
15	1200	Bistrovicë	666/6	.219.b	ullishte	1,060				c.pronësie	2019
16	1200	Bistrovicë	360/9	218.b	arë	23,290				c.pronësie	2019
17	1200	Bistrovicë	670/28	219.a	arë	4,000				c.pronësie	2019
18	1200	Bistrovicë	670/23	219.a	ullishte	650				c.pronësie	2019
19	1200	Bistrovicë	670/19	219.a	arë	3,340				c.pronësie	2019
20	3813	Vokopolë	58/7	187.a	ullishte	171,250				c.pronësie	2018
21	3466	Skrevan	297/15	203.d	ullishte	1,445				c.pronësie	2018
22	3466	Skrevan	263/1	203.a	vresht	11,350				c.pronësie	2018
23	3466	Skrevan	258/21	203.c	ullishte	53,280				c.pronësie	2018
24	3466	Skrevan	254/35	203.c	ullishte	1,670				c.pronësie	2018
25	3466	Skrevan	312/30	203.c	arë	1,650				c.pronësie	2018
26	3466	Skrevan	160/6	186.b	arë	6,350				c.pronësie	2019
27	3032	Poshnje	28/38	171.d	arë	1,338				c.pronësie	2019
28	3032	Poshnje	28/73	171.d	arë	1,652				c.pronësie	2019
29	3032	Poshnje	887/200	155.d	ullishte	1,750				c.pronësie	2019
30	3032	Poshnje	849/2	155.d	arë	800				c.pronësie	2019
31	3032	Poshnje	Jan-65	171.a	ullishte	11,800				c.pronësie	2019
32	3032	Poshnje	321/12	171.d	arë	570				c.pronësie	2019
33	3032	Poshnje	887/18	155.c	ullishte	1,550				c.pronësie	2019

34	3032	Poshnje	887/110	155.c	ullishte	9,350				c.pronesie	2019
35	3032	Poshnje	Feb-36	171.b	Arë+T	1,200		200		c.pronesie	2019
36	3032	Poshnje	Feb-37	171.b	Arë+T	1,250		200		c.pronesie	2019
37	3032	Poshnje	902/0	155.c	kullot		18,775			c.pronesie	2019
38	3032	Poshnje	887/136	155.c	kullot		5,525			c.pronesie	2019
39	3032	Poshnje	Sep-62	171.b	arë	1,221				c.pronesie	2019
40	3032	Poshnje	883/5	155.d	arë	697				c.pronesie	2019
41	3032	Poshnje	883/7	155.d	arë	632				c.pronesie	2019
42	3032	Poshnje	883/6	155.d	arë	764				c.pronesie	2019
43	3032	Poshnje	883/4	155.d	arë	1,650				c.pronesie	2019
44	3032	Poshnje	886/44	155.d	ullishte	3,091				c.pronesie	2019
45	3957	Polizhan	853/64	155.b	vresht	5,250				c.pronesie	2019
46	3957	Polizhan	920/12	155.a	arë	1,350				c.pronesie	2019
47	3957	Polizhan	920/9	155.a	arë	2,225				c.pronesie	2019
48	3957	Polizhan	931/9	155.a	arë	14,630				c.pronesie	2019
49	3957	Polizhan	931/11	155.a	arë	20,690				c.pronesie	2019
50	2558	Malas grop	893	155.c	kullot		12,400			c.pronesie	2019
51	2558	Malas grop	898/1	155.a	arë	6,465				c.pronesie	2019
52	3555	Syzes	1698/8	139.a	ullishte	27,000				c.pronesie	2019
53	3555	Syzes	1699/6	139.a	ullishte	6,675				c.pronesie	2019
54	3555	Syzes	944/11	139.c	vresht	8,900				c.pronesie	2019
55	1004	Agim	1733/1	122.c	ullishte	950				c.pronesie	2019
56	1682	Gajdë	1771/12	123.c	arë	630				c.pronesie	2019
57	1682	Gajdë	1205/14	107.c	arë	1,030				c.pronesie	2019
58	2301	Kuç	14/6	122.d	arë	1,650				c.pronesie	2019
59	1405	Çiflik	684/6	156.d	pyll		136,400			c.pronesie	2018
60	2349	kutalli	44/2	170.a	kullote		25,500			c.pronesie	2019
61	3173	Rërëz	16/3	185.b	arë	3,200				c.pronesie	2019
62	2557	Malas Breg	18/17	138.d	arë	23,900				c.pronesie	2019
63	1515	Donofrosë	38/1	202.a	kullot	1,360				c.pronesie	2018
64	3473	Slanicë	144/2/5	202.d	vresht	190,600				c.pronesie	2018
65	3473	Slanicë	92/1	202.b	ullishte	1,862				c.pronesie	2018
66	3473	Slanicë	144/1	202.d	kullote		104,680			c.pronesie	2018
67	3473	Slanicë	131/12	202.b	ullishte	30,500				c.pronesie	2018
68	3473	Slanicë	121/46	202.b	ullishte	17,600				c.pronesie	2019
69	3473	Slanicë	139	202.d	kullot		103,244			c.pronesie	2019
70	3473	Slanicë	140/10	203.c	kullot		25,128			c.pronesie	2019
71	3473	Slanicë	96	202.b	kullot		8,096			c.pronesie	2019
72	1427	Cukalat	346/7	202.c	Ullishte	1,800				c.pronesie	2019
73	1427	Cukalat	346/8	202.d	Ullishte	1,775				c.pronesie	2019
74	1427	Cukalat	160/6	202.d	Ullishte	5,110				c.pronesie	2019
75	1427	Cukalat	346/10	202.d	Ullishte	77,890				c.pronesie	2019
76	1427	Cukalat	343/16	218.b	ullishte	55,350				c.pronesie	2019

77	1427	Cukalat	288/12	218.a	kullot		1,710			c.pronesie	2019
78	1427	Cukalat	345/8	218.b	kullot		3,500			c.pronesie	2019
79	1395	Çetë	814/6	251.b	kullot		63,600			c.pronesie	2019
80	1395	Çetë	914/1	235.c	kullot		37,600			c.pronesie	2019
81	1515	Donofrosë	62/3	202-a	arë	1,100				c.pronesie	2019
82	1515	Donofrosë	1/3.	186-c	arë	16,700				c.pronesie	

Burimi: Drejtoria Planifikimi

Aneksi nr. 4 pika 3 i llogarisë 211 "Pyje, Plantacione, kullota" më 31.12.2021

Nr.	Emërtimi	Viti i Prodhimit ose Shfrytëzimit	Të dhëna Kontabile	Të dhëna fizike	Jashtë përdorimit
1	Cedra		9,000	9,000	0
2	Shelge Vajtus		12,500	12,500	0
3	Ligustra		14,300	14,300	0
4	Ekualipsa		12,000	12,000	0
5	Selvi		130,000	130,000	0
6	Pisha		4,500	4,500	0
7	Ullinje		40,000	40,000	0
8	Blire		8,000	8,000	0
9	Cedra		84,500	84,500	0
10	Blire		446,400	446,400	0
11	Ekualipsa		1,400	1,400	0
12	Tespie		5,400	5,400	0
13	Ligustra		314,000	314,000	0
14	Ligustra		44,000	44,000	0
15	Cedra		97,500	97,500	0
16	Blire		447,552	447,552	0
17	Ligustra rruge		40,000	40,000	0
18	Blire		16,000	16,000	0
19	Blire		228,800	228,800	0
20	Ullinje		20,000	20,000	0
21	Cedra		203,000	203,000	0
22	Blire		160,000	120,000	40,000
23	Ndertim Lulishte shkolla e mesme Kutalli	2007	163,590	163,590	0
24	Ndertim Lulishte shkolla Pobrat	2007	119,016	119,016	0
25	Rik.Varreza Samatice+Gorican	2011	471,774	471,774	0
26	Blin	2014	16,000	0	16,000
27	Ligustra	2014	9,000	0	9,000
28	Futinia	2014	12,000	0	12,000
29	Lejland (Peme dekorative	2014	8,000	4,000	4,000
30	Gold kren	2014	9,000	3,000	6,000
31	Forma dekorative	2014	28,000	14,000	14,000
32	Arxhenda Peme dekorative	2014	12,000	8,000	4,000
33	Cedra	2014	20,000	12,000	8,000
34	Peme dekorative (Pisha)	2017	378,000	378,000	0
35	Palma	2018	82,500	55,000	27,500
36	Fotini	2018	78,100	78,100	0
37	Mimoza	2018	120,000	100,000	20,000
38	Pishe bute	2018	144,000	140,400	3,600
39	Plepa	2018	125,000	125,000	0
40	Ligustrina	2018	90,000	90,000	0

41	Fotinia	2019	60,000	60,000	0
42	Mimoza	2019	36,000	36,000	0
43	Pishe e bute	2019	216,000	180,000	36,000
44	Plepa	2019	72,000	72,000	0
45	Rrape	2019	276,000	276,000	0
46	Ligustra	2021	120,000	120,000	0
47	Palma	2021	400,000	400,000	0
TOTALI			5,404,832	5,204,732	200,100

Burimi: Drejtoria e financës

Aneksit nr. 5 pika 3 i Llogarisë (212) “Ndërtesa e Konstruksione”, më 31.12.2021

Nr .	Emërtimi	Viti i Prodhimit ose Shfrytëzimit	Të dhëna Kontabile	Të dhëna fizike
1	Ndertesa e Bashkise		6,561,405	6,561,405
2	Qendra e Kultures		200,000	200,000
3	Shkolla "Sali Gjuka"		75,799,663	75,799,663
4	Shkolla " 5-Maji"		700,000	700,000
5	Shkolla fillore Pashalli		4,636,069	4,636,069
6	Shkolla 9-Vjecare Konizbalte Rikonstruksion 2019)	2019	64,083,996	64,083,996
7	Shkolla 9-Vjecare Skrean	2004 /2019	5,122,224	5,122,224
8	Shkolla 9-Vjecare Bistrovce	1999	4,743,433	4,743,433
9	Rikonstruksion Tualeti sholla Bistrovce	2019	101,612	101,612
10	Shkolla e mesme "Muhamer Janina"	1999	19,166,000	19,166,000
11	Kopeshti Guri I Bardhe		280,000	280,000
12	Zyrat e sektorit Komunal		250,000	250,000
13	Ndertesa e Marangozit		155,000	155,000
14	Banjo shkolla Vokopole	2001	86,830	86,830
15	Banjo shkolla Skrean(Rikonstruksion 2019)	2001/2019	221,808	221,808
16	Kopeshti 4-Shtatori		491,000	491,000
17	Rezervat Pashalli	2008	576,340	576,340
18	Gjendja Civile	2008	1,486,642	1,486,642
19	Ndertimi muri rrethues +ËC Pasha.Konizb.		1,933,115	1,933,115
20	Sistemim rrethim oborri ndertim palestine shkolla emesme Ura Vajguore.	2015	24,386,433	24,386,433
21	Rikonstruksion kopeshti qender Ura Vajguore lagja "18 Tetori"	2015	26,664,796	26,664,796
22	Shkolla 9/Vejcare Poshnje	1975/2018	71,820,008	71,820,008
23	Shkolla 9/Vejcare Syzes	1974/2019	74,680,526	74,680,526
24	Shkolla 9/Vejcare Hinge	2010	32,506,598	32,506,598
25	Shkolla 9/Vejcare Ciflik	1980	5,000,000	5,000,000
26	Shkolla 9/Vejcare Gajde	1994/2019	9,409,916	9,409,916
27	Shkolla fillore Arrez	1978	1,900,000	1,900,000
28	Shkolla fillore Banaj	1995	5,968,792	5,968,792
29	Shkolla fillore Malas Grop	2007	2,545,077	2,545,077
30	Kopeshti Poshnje+Rikonstruksion	2016+2018	5,217,946	5,217,946
31	Shkolla fillore Polizhan	1992	3,800,000	3,800,000
32	ËC Mur rrethues shkolla Banaj		1,022,750	1,022,750
33	Rikonstruksion ËC shkolla Banaj	2019	203,188	203,188

34	Rikonstruksion shkolla Rerez	2019	702,121	702,121
35	Ndertimi mur rrethus Tualeti shkolla Gajde	2019	1,264,441	1,264,441
36	Pallati Kulture,Zyrat e Komunes	1980	17,756,400	17,756,400
37	Grope Septike Shkolla Poshnje	2011	96,000	96,000
38	Gjendje 31.12.2006	2006	72,805,875	72,805,875
39	Ndertim Ambulance Gorican tip A1	2007	1,565,614	1,565,614
40	Shtese Komuna Kutalli per Gjendjen civile	2008	967,335	967,335
41	Rikonstruksion shkolla Pobrat	2019	14,960,117	14,960,117
42	Shtesa ne 2010	2010	351,522	351,522
43	Rikonstruksion tualeti shkolla samatice	2019	144,223	144,223
44	Sistemim i pikave te plehrave	2015	402,000	402,000
45	Mbikqyrje punimesh + Kolaudim Rrethim i fushes sportive Gorican	2015	11,040	11,040
46	Kolaudim punimesh Rik.te terreneve sportive dhe ambienteve te shkollave	2015	13,200	13,200
47	Shkolla Cukalat		35,450,000	35,450,000
48	Shkolla Allambres	2019	12,195,868	12,195,868
49	Shkolla Donofrose	2021	6,070,520	6,070,520
50	Shkolla Cukalat rethim muri	2019	13,945,564	13,945,564
51	Mur mbajtes		2,840,000	2,840,000
52	Komuna Cukalate		8,200,000	8,200,000
53	Shkolla Slanice	2019	975,974	975,974
54	Shkolla Krotine		298,000	298,000
55	Shkolla Cete	2019	1,766,039	1,766,039
56	Rikonstruksion Tualeti shkolla cete	2019	290,521	290,521
57	Ndertim veper arti "Djaloshi i Dimalit"	2017	5,000,000	5,000,000
58	Ndertim shkolla 9-vjecare Vokopole	2015	10,295,508	10,295,508
59	Ndertim Shkolla e Mesme Muhamer Janina ,Ure Vajguroe	2016	52,782,168	52,782,168
60	Ndertimi kopeshiti Banaj	2019	4,736,142	4,736,142
61	Ndertim Kopeshiti fshati Kuce	2019	4,746,336	4,746,336
62	Ndertim Kopeshiti fshati Ciflike	2019	4,999,918	4,999,918
63	Ndertim Kopeshiti fshati Gorican	2019	5,956,896	5,956,896
64	Ndertim Ambulance fshati Pashalli	2019	1,100,406	1,100,406
65	Ndertim Ambulance fshati Vokopole	2019	1,124,716	1,124,716
66	Ndertim AmbulanceFshati Skrevan	2019	1,124,752	1,124,752
67	Ndertim Ambulance fshati Bistrovica	2019	1,124,524	1,124,524
68	Ndertim Ambulance fshati Agim	2019	1,125,094	1,125,094
69	Ndertim Ambulance fshati Konizbalte	2019	1,125,094	1,125,094
70	Ndertim Ambulance fshati Hinke	2019	1,125,094	1,125,094
71	Ndertim Kompleksi sportiv Lagja "18 Tetori"Ura Vajg.	2019	24,573,103	24,573,103
72	Ndertim Kopeshiti ne fshatin Pashalli Lagja Hajdaraj	2019	4,418,908	4,418,908
73	Ndertimi I kopeshiti ne fshatin Arrez	2019	5,033,936	5,033,936
74	Ndertim Kopeshiti ne fshatin Pashalli lagja Allvaxhia	2019	18,903,266	18,903,266
75	Ndertim mbrojtje lumore	2018	139,628,562	139,628,562
75	Qendra Komunitare Poshnje	2020	18,918,875	18,918,875
TOTALI			952,636,839	952,636,839

Burimi: Drejtoria e financës

Aneksit nr. 6 pika 3 i Llogarisë 213 "Rrugë, rrjete, vepra ujore", më 31.12.2021.

Nr.	Emërtimi	Viti i Prodhimit ose Shfrytëzimit	Të dhëna Kontabile	Të dhëna fizike
1	Varreza Publike Guri I Bardhe	1997	1,000,000	1,000,000
2	Varreza Guri I Bardhe	1998	999,405	999,405
3	Ndertim Lapidari Ura vajguore	1998	484,990	484,990
4	Ndertim rruge fshati Bistrovica	2000	21,546,553	21,546,553
5	Ndertim varreza publike Konizbalte	1999	1,493,905	1,493,905
6	Asfaltim rruge lagja Guri I bardhe	1999	2,480,000	2,480,000
7	Ndertim kosha betoni	1999	998,000	998,000
8	Elektrifikimi qendra e qytetit	1999	1,490,838	1,490,838
9	Ndertim rruge te varrezat Guri I bardhe	2000	996,000	996,000
10	Ndertim Lulishte	2000	1,997,443	1,997,443
11	Ndertim Ure lagja Guri I Bardhe	2000	588,498	588,498
12	Ndertim rruge ne fshatin Bistrovica	2000	2,443,928	2,443,928
13	Sistemim trotuari lagja "4-Shtatori"	2002	959,390	959,390
14	Ndertim fusha e sportit	2002	216,544	216,544
15	Ndertim linja elektrike fshati Skrevan	2003	11,828,472	11,828,472
16	Rikonstruksion rruge ne lagjen "18-Tetori"	2003	1,590,969	1,590,969
17	Rikonstruksion rruge ne lagjen "18-Tetori"	2004	592,704	592,704
18	Rik.Rruge ne lagjen "4-Shtatori" dhe "18-Tetori"	2005	2,189,042	2,189,042
19	Rik.rruge te pallati lagja "18-Tetori"	2005	610,000	610,000
20	Rruge dhe rrjete te rezervat Pashalli		758,198	758,198
21	Rik.ndricim qendra e qytetit	2008	5,914,954	5,914,954
22	Rikonstruksion qendra e qytetit	2008	6,238,262	6,238,262
23	Ndertimi muri rrethues	2007	289,056	289,056
24	Ndertim Ure ne fshatin Konizbalte	2008	300,553	300,553
25	Ndertim Tregu	2008	391,863	391,863
26	Ndertim trotuari lagja "18-Tetori"	2008	7,702,892	7,702,892
27	Ndricimi te ura e lumit	2008	393,850	393,850
28	Ndertim rruge kryesore lagja Guri I Bardhe	2004	19,559,400	19,559,400
29	Rikonstruksion rruge Skrevan,Bistrovica dhe Guri I Bardhe	2008	1,360,680	1,360,680
30	Ndricim lagja "18-Tetori"dhe lagja "28-Nentori"	2009	394,675	394,675
31	Ndricimi ne lagjen "28-nentori"	2011	365,520	365,520
32	Ndricimi rrugor ne fshatin konizbalte	2011	478,866	478,866
33	Ndricim rrugor ne qytetin Ura vajguore	2011	967,319	967,319
34	Rikonstruksion shkolla Konizbalte	2009	250,180	250,180
35	Pastrim kanali kullus te ruga Pashalli	2010	388,332	388,332
36	Ndricim rruge qyteti Ura Vajguore	2010	1,415,382	1,415,382
37	Rikonstruksion rruga "nesti Tomani"	2011	336,385	336,385
38	Rikonstruksion rruga "Lluk Mita"	2011	328,385	328,385
39	Rikonstruksion rruge "Koli Oxholli"	2011	284,874	284,874
40	Rikonstruksion rruge ne varrezat Konizbalte	2011	324,695	324,695
41	Rikonstruksion rruge ne lagjen Hoxhaj Bistrovica	2012	132,658	132,658
42	Rikonstruksion rruge ne fshatin Vokopole	2012	240,000	240,000
43	Ndertim trotuari ne lagjen "4 Shtatori"	2012	456,600	456,600
44	Ndertim trotuari ne lagjen "28-Nentori"	2012	347,220	347,220

45	Rik.i rruges se varrezave Drenovice	2015	1,900,320	1,900,320
46	Vendosje tabela per emertimin e rrugeve	2015	589,680	589,680
47	Gjendja 31.12.2009 Poshnje	2009	96,994,413	96,994,413
48	Rik.Rruge Agim-Kuc-Hinge	2010	3,482,822	3,482,822
49	Sistemim Rruge segmente fshatra	2010	4,275,806	4,275,806
50	Rik.Rruge nacionale Ciflik-Shkolle	2010	27,999,482	27,999,482
51	F.V.Tombino ne fshatra	2010	399,000	399,000
52	Cpim Pusi Banaj	2011	475,119	475,119
53	Rik.Rruge Kuc-Hinge	2011	561,708	561,708
54	Rik.Rruge Sheq	2012	478,219	478,219
55	F.V.Tombino ne fshatra	2012	392,900	392,900
56	F.V.Tombino ne fshatra	2012	473,133	473,133
57	Rik.Rruge Malas Grop	2014	316,000	316,000
58	Supervizim Rruge Malas	2014	15,000	15,000
59	Rik.Rruga Sheq-Gajde	2015	360,000	360,000
60	F.V.Tombino sipas fshatrave nga Aluizni	2015	456,000	456,000
61	Rik.Rruga dhe Asfaltim fshati Malas	2013	2,628,354	2,628,354
62	Supervizim Rruga Ciflik-Arrez	2015	119,880	119,880
63	Rikonstruksion Rruga Ciflik-Arrez	2019	36,234,143	36,234,143
64	Kolaudim Rruga Ciflik-Arrez	2015	39,000	39,000
65	Shtrim rruge me cakull	2001	221,111	221,111
66	Shtrim rruge ne Drenovice	2001	194,844	194,844
67	Shtrim rruge me cakull	2002	1,594,075	1,594,075
68	Shtrim rruge me cakull + Solet ure Kutalli	2002	895,370	895,370
69	Shtrim rruge me cakull Gorican	2002	362,270	362,270
70	Shtrim rruge me cakull Pobrat	2002	263,114	263,114
71	Ndertimi I nje rruge lagje ne fshatin Drenovice dhe mirembajtja e segmentit rrugor Kutalli-Gorican-Samatice-Pobrat-Rerez-Sqepur	2002	1,239,031	1,239,031
72	Shtrim rruge me cakull dhe ndertim ura 2 cope	2002	279,553	279,553
73	Rikonstruksion i rruges Gorican	2003	560,282	560,282
74	Rikonstruksion i rruges Rerez	2003	445,018	445,018
75	Rikonstruksion i rruges Drenovice	2003	1,171,880	1,171,880
76	Rikonstruksion i rruges Pobrat	2003	513,523	513,523
77	Rikonstruksion i rruges Kutalli	2003	373,725	373,725
78	Ndertim Linje elektrike Stacioni I Pompave Samatice	2004	1,415,470	1,415,470
79	Rikonstruksion rruge dhe ure fshati Kutalli	2004	393,117	393,117
80	Rikonstruksion rruge fshati Gorican Qender	2004	473,462	473,462
81	Reabilitim rruga Kutalli-Gorican	2005	3,000,000	3,000,000
82	Rikonstruksion rruga e Hoxhenjve Pobrat dhe ndertimi I veprave te artit Kutalli-Drenovice-Samatice-Rerez	2005	4,780,547	4,780,547
83	Rikonstruksion rruga Samatice dhe Asfaltim	2005	4,884,000	4,884,000
84	Rikonstruksion rruga e Hoxhenjve Samatice dhe Hatillareve Rerez	2005	1,688,628	1,688,628
85	Rikonstruksion rruga Gorican	2005	293,760	293,760
86	Shpim uji pusi ne Komunen Kutalli	2006	221,150	221,150
87	Rikonstruksion rruga e Hoxhenjve Samatice dhe Hatillareve Rerez	2006	781,644	781,644
88	Rikonstruksion banjo e komunes + Grope septike	2006	299,850	299,850
89	Rikonstruksion rruga Samatice-Arapaj dhe ndertim vepra arti ne Drenovice	2006	3,818,376	3,818,376
90	Rikonstruksion ura Samatice	2006	897,326	897,326

91	Rikonstruksion rruga Samatice-Arapaj dhe ndertim vepra arti ne Drenovice	2006	1,284,356	1,284,356
92	Drejtım punimesh Rikonstruksion rruga Samatice-Arapaj dhe ndertim vepra arti ne Drenovice	2006	72,000	72,000
93	Kolaudim punimesh Rikonstruksion rruga Samatice-Arapaj dhe ndertim vepra arti ne Drenovice	2006	30,000	30,000
94	Sistemim Asfaltim rruga Kutalli	2006	2,494,800	2,494,800
95	Rikonstruksion I rruges qender Drenovice	2006	1,950,960	1,950,960
96	Sistemim Asfaltim rruga Kutalli	2007	825,000	825,000
97	Kolaudim Sistemim Asfaltim rruga Kutalli	2007	23,000	23,000
98	Supervizim Sistemim Asfaltim rruga Kutalli	2007	72,000	72,000
99	Asfaltim rruga Samatice	2007	1,280,724	1,280,724
100	Rikonstruksion I rruges Kutalli-Samatice-Gorican	2007	6,865,200	6,865,200
101	Kolaudim punimesh Rik.Rruga Kutalli-Samatice-Gorican	2007	22,160	22,160
102	Rikonstruksion i rruges Kutalli-Samatice-Gorican	2008	4,893,480	4,893,480
103	Drejtım punimesh Rikonstruksion i rruges Kutalli-Samatice-Gorican	2008	78,856	78,856
104	Kolaudim punimesh Rikonstruksion i rruges Kutalli-Samatice-Gorican	2008	10,000	10,000
105	Rikonstruksion i rruges Kutalli-Samatice-Gorican	2008	2,560,810	2,560,810
106	Rikonstruksion kanale anesore qender Drenovice	2008	1,195,581	1,195,581
107	Rikonstruksion rruga Calaj	2008	1,094,709	1,094,709
108	Rikonstruksion rruga e fshatit Rerez	2009	7,225,464	7,225,464
109	Rikonstruksion rruga e fshatit Rerez	2009	8,726,400	8,726,400
110	Rikonstruksion rruga e fshatit Rerez	2009	676,724	676,724
111	Rikonstruksion rruga Drenovice-Rerez-Pleshiv	2009	3,014,453	3,014,453
112	Kolaudim punimesh Rikonstruksion rruga Drenovice-Rerez-Pleshiv	2009	36,500	36,500
113	Drejtım punimesh Rikonstruksion rruga Drenovice-Rerez-Pleshiv	2009	256,000	256,000
114	Rikonstruksion rruga Gorican	2009	390,480	390,480
115	Rikonstruksion i rruges Kutalli-Samatice-Gorican	2010	3,333,214	3,333,214
116	Sistemim varreza Drenovice+Samatice	2010	478,326	478,326
117	Ndertim ura me tumbino fshati Pobrat	2011	477,216	477,216
118	Rikonstruksion I Rruges se Dylenjve Samatice	2011	475,200	475,200
119	Riparim pjesore rruges	2013	294,000	294,000
120	Riparim pjesore rruges	2013	118,800	118,800
121	Riparim pjesore rruges	2013	39,600	39,600
122	Ndertim i urës mbi kanalın kullues	2014	264,000	264,000
123	Ndërtim i fushes sportive Drenovicë	2014	1,802,670	1,802,670
124	Kolaudim +Supervizim Rikonstruksione pjesore rrugësh	2014	12,360	12,360
125	Rikonstruksione pjesore rrugësh	2014	1,303,570	1,303,570
126	Kolaudim +Supervizim Rikonstruksione pjesore rrugësh	2014	15,240	15,240
127	Ndërtim banjo të Komunës Kutalli	2014	252,000	252,000
128	Ndërtim lapidari të dëshmorëve	2014	337,892	337,892
129	Ndërtim muri dekorativ pas lapidarit	2014	91,200	91,200
130	Rikonstruksion të terreneve sportive dhe ambienteve të shkollave	2014	941,886	941,886
131	Rrethim i fushes sportive Goriçan	2014	1,109,784	1,109,784
132	Rikonstruksion rruga nacionale Kutalli	2014	456,000	456,000
133	Pastrim drenazhim kanali kullues Kutalli	2014	372,000	372,000
134	Rikonstruksion rruga e varrezave Samaticë	2014	560,890	560,890

135	Rkonstruksion rruga e plehrave të Komunës	2014	1,724,610	1,724,610
136	Rikonstruksion i rrugëve të brendshme	2015	577,799	577,799
137	Pastrim i kanaleve kullues	2015	658,200	658,200
138	Kolaudim + Supervizim Rik.Rruga e plehrave të komunës	2015	17,400	17,400
139	Kolaudim + Supervizim Rikonstruksion Rruga e varrezave Samatice	2015	6,840	6,840
140	Rruga Donofrose-Cukalat		42,460,000	42,460,000
141	Rruga Velmish-Donofrose		89,291,350	89,291,350
142	Rruga Cukalat-Allambres		66,276,062	66,276,062
143	Rruga Donofrose-Slanice		22,000,000	22,000,000
144	Rruga Allambres-Cete		15,384,430	15,384,430
145	Rruga Allambres-Selamaj		1,410,970	1,410,970
146	Rruga Allambres-Velaj		968,000	968,000
147	Rruga Allambres-Bashaj		1,765,000	1,765,000
148	Rruga Lagja Rrapaj		4,421,840	4,421,840
149	Ura fshati Slanice		951,730	951,730
150	Ura Selamaj		780,320	780,320
151	Ura fshati Mavras		870,160	870,160
152	Rruga Donofrose-Mavras		2,073,600	2,073,600
153	Rezervuar Gorican Stp.	2016	4,957,842	4,957,842
154	Rezervuar Gorican	2016	100,620,112	100,620,112
155	Rezervuar Manastir	2016	20,347,775	20,347,775
156	Rezervuar Allambrez	2016	16,999,014	16,999,014
157	Rezervuar Protoduar	2016	1,378,000	1,378,000
158	Rezervuar Mal Thike	2016	2,304,956	2,304,956
159	Rezervuar Slanice	2016	20,458,882	20,458,882
160	Rezervuar Sqepur	2016	685,723	685,723
161	Stacion Pompimi Hinge	2016	1,495,578	1,495,578
162	Stacion Pompimi Kuç	2016	94,000	94,000
163	Stacion Pompimi Drenovice	2016	135,568	135,568
164	Skema Ujtese Poshnje-Shahinove BRK-2	2016	2,049,600	2,049,600
165	Skema Ujtese Fusha Roskovec BRK-4	2016	367,086	367,086
166	Rikonstruksion rruga Kutalli-Rerez	2015	27,556,282	27,556,282
167	Rehabilitim I shesheve Bashkia Ura vajguore	2020	66,577,820	66,577,820
168	Rikonstruksion rruga e varrezave Ure Vajguore	2020	1,947,236	1,947,236
169	Rikonstruksion Rruget Rurale	2020	13,668,666	13,668,666
170	Rikonstruksion Rruga e varrezave Gorican	2020	1,245,941	1,245,941
171	Ndertim KUZ Lagja 28 Nentori	2020	16,353,900	16,353,900
172	Rikonstruksion Rruge ne Bashkine Ura Vajguore	2020	108,985,660	108,985,660
173	Ndertim tre Urat ne Njesite Administrative	2020	3,710,566	3,710,566
174	Rikonstruksion Ura Vajguore Baipas Ciflike	2020	14,959,503	14,959,503
175	Vendosje e Sinjalistikave Rugore	2020	2,750,430	2,750,430
176	Rezervuari I ushqimit Gorican dhe	2021	14,878,605	14,878,605
177	Kanali ujtes BRU -15 Manastir dhe ushqysi I rezervuarit	2021	22,266,780	22,266,780
178	Sistemim Varrezash dhe rruget Hyrese Bashkia Ure Vajguore	2021	35,385,009	35,385,009
TOTALI			1,125,013,935	1,052,483,541

Burimi: Drejtoria e financës

Aneksit nr. 7 pika 3 i Llogarisë 214 "Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune", më 31.12.2021

Nr.	Emërtimi	Viti i Prodhimit ose Shfrytëzimit	Të dhëna Kontabile
1	Elektromotori Konizbalte		280,000
2	Depot rezerve Pashalli sipas inventarit		511,919
3	Konteniëre Pastrimi		99,000
4	Konteniëre Pastrimi		400,000
5	Konteniëre Pastrimi	2016	3,384,000
6	Konteniëre Pastrimi	2017	1,319,760
7	Konteniëre Pastrimi		31,000
8	Konteniëre Pastrimi		411,000
9	Konntiniëre Pastrimi	2018	1,080,000
10	Konntiniëre Pastrimi	2018	1,260,000
11	Kosha per grumbullimin e kanaceve dhe bidona plastike	2019	120,000
12	Kosha per grumbullimin e mbetjeve te kartonit	2019	90,000
13	Troko e madhe AG 22/16 2200Ëolt	2017	31,200
14	Troko e vogel AG 115 720 Ëolt	2017	14,400
15	Trapan D 13/700 GE710 Ëolt	2017	36,000
16	Prerese Bari FS250	2017	28,800
17	Makine korrese bari MB 253	2017	52,800
18	Motosharre mesatare MS 250 e kompletuar	2017	45,120
19	Lame sharre	2017	4,800
20	Zinxhira per sharren	2017	20,400
21	Kaldaje complete	2020	883,920
22	Ndertim Linje elektrike Stacioni I Pompave Samatice	2005	446,904
23	Ndriçim Goriçan	2009	476,142
24	Sistemim sheshi para pallatit te kultures Drenovice	2010	436,590
25	Patrim kanali Pobrat	2010	338,432
26	Pastrim rruge Goriçan	2010	381,226
27	Pastrim kanali Drenovice	2010	1,075,000
28	Rrethim varrezash Samatice	2011	500,000
29	Sistemim rruge Malasbreg	2011	477,821
TOTALI			14,236,234

Burimi: Drejtoria e financës

Aneksit nr. 8 pika 3 i Llogarisë 215 "Mjet transporti", më 31.12.2021

Nr.	Emërtimi	Viti i blerjes	Të dhëna Kontabile	Të dhëna fizike
1	Skrepi CAT ... (M. D.)	2012	6,837,600	6,837,600
2	Motociklete 125CCBrand KEEYAY model target 125CC	2019	323,252	323,252
3	Makine Autoveture AA ... AO(R. M.)	2011	1,498,800	1,498,800
4	Makine e vjedhur BR A (N. Hetuesi) e vjedhur	2005	980,000	980,000

5	VË Touareg AA ... NG(M. S...)	2014	2,736,000	2,736,000
6	Makine Transporti BR A(E. N.)	2004	2,350,000	2,350,000
7	Makina e Plehrave KAMABR B P. H.)	2006	960,000	960,000
8	Kamioncine veteshkarkuese AA ... JD E. V.)	2016	1,320,000	1,320,000
9	Dum Dum Kama AA.... SU (A. A.)	2016	780,000	780,000
10	Kamioncine dopio Ford Transit AA . FHM. S.	2016	1,200,000	1,200,000
11	Kamion kater akse Targa AA...CP (F. C.)	2017	7,776,000	7,776,000
12	Makine Kamiocine Iveko AA...ES(G. K.))	2016	2,520,000	2,520,000
13	Eskavator me zinxhir VOLVOEC220D (F.B.j,E. G)	2017	16,347,131	16,347,131
14	Eskavator me zinxhir VOLVOECR....D(F.B.,B.S.)	2017	9,055,196	9,055,196
15	Zjarrfikese (M. S.)	2017	4,918,560	4,918,560
16	Mercedez Benx AA ... OF (H. H.)	2018	3,240,000	3,240,000
17	Motociklete 125CCBrand KEEYAY model target 125CC	2019	323,252	323,252
TOTALI			63,165,791	63,165,791

Burimi: Drejtoria e financës

Aneksit nr. 9 pika 3 i Llogarisë 218 "Inventarë ekonomike", më 31.12.2021

Nr.	Emërtimi	Viti i Prodhimit ose Shfrytëzimit	Të dhëna Kontabile	Të dhëna fizike	Jashtë përdorimit
1	Zyrat e Bashkise		12,858,383	12,822,937	35,446
2	Zyrat e Njesise Poshnje		3,057,831	3,035,651	22,180
3	Zyrat e Njesise Kutalli		2,448,518	2,436,018	12,500
4	Zyrat e Njesise Cukalat		1,275,566	1,273,166	2,400
5	Arsimi Ure Vajgurore		27,174,435	27,073,334	101,101
6	Arsimi Poshnje		14,315,107	13,918,426	396,681
7	Arsimi Kutalli		14,582,008	14,388,860	193,148
8	Arsimi Cukalate		4,732,875	4,682,500	50,375
9	Kulltura dhe cerdhe		4,629,104	4,629,104	0
10	Sektori I sherbimeve		192,230	192,230	0
11	Zjarrfikese		64,200	64,200	0
44	Magazina		0	0	0
TOTALI			85,330,257	84,516,426	813,831

Burimi: Drejtoria e financës

Aneksit nr. 10 pika 3 i Llogarisë (219) “Amortizimi AAGJM&AAJM ”

Nr. Rrjeshti	Nr. Reference Llogarije	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	34,018,216	14,478,338	19,539,878	26,690,395	2,930,981	7,266,200	0	53,442,411	17,409,319	36,033,092
2	201	Prime te emisionit dhe rimbursim	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	202	Studime dhe kerkime	34,018,216	14,478,338	19,539,878	26,690,395	2,930,981	7,266,200	0	53,442,411	17,409,319	36,033,092
4	203	Koncesione, patenta,licenca e tje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	21- 28	II. AAGJ/ MATERIALE	2,158,979,993	408,635,337	1,750,344,656	87,472,514	94,279,551	1,013,931	0	2,245,438,576	502,914,888	1,742,523,688
6	210	Toka,troje,Terene	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	211	Pyje,Kullota Plantacione	4,884,832	0	4,884,832	520,000	0	200,100	0	5,204,732	0	5,204,732
8	212	Ndertime e Konstruksione	943,930,639	162,391,430	781,539,209	8,706,200	39076960	0	0	952,636,839	201,468,390	751,168,449
9	213	Rruge,rrjete,vepra ujore	1,052,483,641	170,019,809	882,463,832	73,194,914	44123192	0	0	1,125,678,555	214,143,001	911,535,554
10	214	Instalime teknike,makineri,paisje	14,236,234	8,506,016	5,730,218	0	1146043	0	0	14,236,234	9,652,059	4,584,175
11	215	Mjete transporti	59,265,791	33,484,269	25,781,522	3,900,000.00	5,156,304	0	0	63,165,791	38,640,573	24,525,218
12	216	Rezerva shtetore	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
13	217	Kafshe pune e prodhimi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
14	218	Inventar ekonomik	84,178,856	34,233,812	49,945,044	1151400	4,777,052	813,831	0	84,516,425	39,010,864	45,505,561
16	28	Caktime	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17		TOTALI (I + II)	2,192,998,209	423,113,675	1,769,884,534	114,162,909	97,210,532	8,280,131	0	2,298,880,987	520,324,207	1,778,556,780

Aneksi nr. 11 pika 3 i llogarisë (230; 231) “Investime” për vitin 2021.

Nr	Emërtimi i Objektit	MBETJA 31.12.2021	Gjendja e tyre
1	Rik. rruge nga shkolla e mesme deri tek Y Pashalli Konezbaltë	32,493,604	
2	<u>Rehabilitim , ndriçim , qielbërim I shëtitores të lagjes "18Tetori" bashkia Ura Vajgurore</u>	45,049,881	
3	Ndertimi I depos qendrore 500 m/3 si dhe rrjeti I brendshem I ujesjellesit te fshtrave Kutalli , Gorican Qender , Gorican ,Clirim , Rerez Malas Breg te Komunes Kutalli	49,172,090	
4	<u>Informatzim , modernizim I sistemit I.T në bashkinë Ura Vajgurore</u>	44,145,000	
5	<u>Informatzim moduli I ujesjellesit , modernizim I sistemit I.T në bashkinë Ura Vajgurore</u>	8,000,000	
6	Investimi Rruga e Tregjeve Bashkia Ura Vajgurore	71,681,536	
7	InvestimeF ZH SH per ujesjellesin	12,000,000	
8	Rikonstruksion ishkolles Astrit Hyka (Fondet nga Buxheti) Kutallia	53,683,564	
9	Platforma EEB GIS	8,399,999	
10	Ed Konstruksion Rikonstruksion ishkolles Hazbi Shehu (Fondet nga Buxheti) Samatica	52,474,955	
11	Ndertim kopeshte ne lagjen 28 Nentori , Syzes dhe 4 Shtatori	12,812,704	
12	Ndertim Kuz tek dafinat lagja 18 Tetori	1,252,158	
13	Rrjeti I shperndarjes Ura Vajgurore	45,600,000	
14	Rrjeti I BRENDSEHEM DHE I JASHEM Njesia CUKALAT BashkiaUra Vajgurore	69,183,486	
15	Rikonstruksioni sheshit ne lagjen 18 Tetori para kinemase	26,449,137	
16	Rikualifikim Urban dhe krijimi I ambieteve rekreative ne fshatin Donofrose	4,400,000	
17	Rikonstruksion rruge ne bashkine Ura Vajgurore	27,350,958	
18	SAMATICA REKREATIVE URBAN FEST	432,967	
19	Ndertim Urat mbi lumin Osum "	29,966,255	
20	MODULI I PERFORMANCES	2,000,000	
21	Rikonstruksioni I ish kinemase ne Poshnje	1,300,000	
22	Rikonstruksion rruge me rere bituminoze	5,088,840	
23	Rikonstruksion I rruges Unaza e Re ne Lagjen 28Nentori	30,000,000	
24	Përmirësimi i kushteve të banimit për komunitetet e pafavorizuara bashkia DIMAL	3,183,092	
	TOTALI	636,120,226	

Burimi: Drejtoria e financës

Aneksi nr. 12 pika 3 i llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”, më 31.12.2021 paraqitet në vlerën 32,335,587 lekë

Numur	Emertimi	Trashegim nga viti 2020	viti 2021 Derdhur	viti 2021 Derdhur	Shuma Totale viti 2021	Perdorur viti 2021	Mbeten per trashëgimi dhjetor 2022
Rendor			Banke	transferta			
	Garanc.bankare te vitit per sip. Punim (e specifik si me poshte)						
	garanci viti meparshem 4662204			-	-		
1	Emertimi I rruge vendosje tabela				-		
	R shpk	29,484			-		29,484
2	Blerje Autoveture				-		
	S. Na	68,940			-		68,940
3	Sistemim rrethim oborri . ndertimpalestre				-		
	shk. E mesme Ura Vajguore				-		
	T	1,213,418			-		1,213,418
	T	300,045			-		300,045
4	Rik.i rruges se varrezave				-		
	B Shpk	94,596			-		94,596
5	Rik. Ruge ne seg. Shkolla e mesme deri tek kthesa				-		
	Pashalli -Konezbaltë				-		
	"A " & " T "	291,858			-		291,858
6	Rik.rrug. "Koli Hoxholli "				-		
	A	14,244			-		14,244
7	Rik.rrug. "Lluk Mita"				-		
	A	16,419			-		16,419
8	Rik. Rrug. "Nesti Tumani "				-		
	A. H	16,819			-		16,819
9	Rik. Rrug.e varez. Konezb.				-		
	A. H	16,235			-		16,235
10	Rikonstruksion sheshi para shkolles	12,509			-		12,509
	Konezbalte				-		
	Sh. A				-		
11	Rik. Rrugice ne fshatin Vokople				-		
	Pashalli, skrevan , ndertim muri				-		
	mbajtes ne fashatin Vokopole				-		
	A. H	12,000			-		12,000
12	Rikunstroksion rrugice ne fshatin Bistrovica				-		
	A	6,633			-		6,633
13	Ndertim trotuari ne lagjen " 4 Shtatori "			-	-		
	" A " shpk	22,830			-		22,830
14	Ndertim trotuari ne lagjen " 4 Shtatori "				-		
	" B " shpk	17,361			-		17,361
15	Rik. Ruge ne seg. Shkolla e mesme deri tek kthesa				-		
	Pashalli -Konezbaltë				-		
	" Sh " shpk	80,068			-		80,068
16	Rik. Ruge ne seg.Ciflik Arrez				-		
	"G "Sh p k				-		
	"N "sh.a				-		
17	Ndert.Depo Qender e rrjet brendsh ujsjell fshatrave Kutalli,Gorican,Rerez,Malas,Breg	1,210,278			-		1,210,278
	"B" shpk				-		
18	Ndert Ambulance tip A1 Gorican	7,200			-		7,200

	"N" sh.a				-		
19	Ndert.Depo Qender e rrjet brendsh ujsjell fshatrave Kutalli,Gorican,Rerez,Malas,Breg	1,284,238			-		1,284,238
	"I" Shpk				-		
20	Rik.pjesore te rrug.te fshat. Protoduar,Kutalli dhe Gorican- Clirim.	65,179			-		65,179
	"M" Shpk				-		
21	Rik.te terreneve sportive dhe ambienteve te shkollave Kutalli,Samatice,Gorican.	47,094			-		47,094
	"B" Shpk				-		
22	Rethim i fushes sportive Gorican	55,489			-		55,489
	"S" Shpk				-		
23	Rik.Rruga e varrezave Samatice Privati "B" Shpk	28,045			-		28,045
24	Rik.Rruga e plehrave	86,231			-		86,231
25	Privati"S"				-		
	Rik. R.	47,678			-		47,678
26	Privati "I" kompjutera	47,070			-		47,070
27	T.	1,907,221			-		1,907,221
28	Privati"H.	2,607,250			-		2,607,250
29	Pulla Takse	123,500	1,755,125		1,755,125	1,571,775	306,850
	Garanc.bankare te vitit per sip.				-		
	Punim (e specifik si me poshte)				-		
	garanci viti vazhdim 4662104				-		
30	Privati K.	1,570,000	187,958		187,958	1,757,958	
31	"B" Shpk	171,975			-	171,975	
32	Privati "H "	498,000			-		498,000
33	"T"	725,003			-	725,003	
34	Privati "S"	3,545,347			-		3,545,347
35	Privati " Z"	47,583			-		47,583
36	"T"		254,442		254,442		254,442
37	"T"		21,649		21,649		21,649
38	"T"		1,367,548		1,367,548		1,367,548
39	"T"		1,498,314		1,498,314		1,498,314
40	" T" Sh pk	197,994			-		197,994
41	"A" SHPK	2,545,343	108,039		108,039		2,653,382
42	"E"	2,523,632	100,117		100,117		2,623,749
43	"F" Sh pk	1,113,339			-	1,113,339	
44	"K" Sh pk	552,171	770,286		770,286		1,322,457
45	"S" Shpk	62,607			-	62,607	
46	"R"	70,000	150,000		150,000		220,000
47	"F" Sh pk	274,763	365,873		365,873		640,636
48	"S"	2,417,050	1,000,000		1,000,000		3,417,050
49	"S"	1,500,000	750,000		750,000		2,250,000
50	"S"		1,500,000		1,500,000		1,500,000
51	"Z" Sh p k		159,155		159,155		159,155
52	"Z" Shpk Poshnje		65,000		65,000		65,000
53	"S"		100,000		100,000		100,000
54	"L"		40,000		40,000		40,000
	TOTALI	27,544,739	10,193,506	-	10,193,506	5,402,657	32,335,588

Burimi: Drejtoria e financës

Aneksi nr. 13 pika 3 i llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm” më 31.12.2021 paraqitet në vlerën 133,509,042 lekë.

NR	Emri I Furnitori t	4,864,100	4,864,200	4,864,300	Investime 4864400	4,864,600	Totali
1	"L"			312,252.00			312,252
2	"A"				72,000.00		72,000
3	" L"			527,880.00			527,880.
4	" L"			238,080.00			238,080.00
5	"L"			394,320.00			394,320.00
6	" L"			352,812.00			352,812.00
7	"L"			834,576.00			834,576.00
8	"L"			250,584.00			250,584.00
9	"T "				15150000		#####
10	"B " Shpk "G"	15640021					#####
11	"R"				5065316		5065316
12	"E"		1664563				1664563
13	N. M				237840		237840
14	"M"			441600			441,600.00
15	"E" SHPK					762000	762,000.00
16	"I" Shpk				81024		81,024.00
17	"H"					86400	86,400.00
18	"E"				3200000		3,200,000.00
19	"I" Shpk				81600		81,600.00
20	" K" Shpk				570680		570,680.00
21	"E"	1291573					1,291,573.00
22	"O"				792000		792,000.00
23	"S"	523140	44760			1394100	1,962,000.00
24	"E "	1918905					1,918,905.00
25	"K"				752170		752,170.00
26	"K" Sh pk					312,060.00	312,060.00
27	" S " Shpk					150,000.00	150,000.00
28	Sh.V					276,000.00	276,000.00
29	E. L			83,000.00			83,000.00
30	M. D					450,000.00	450,000.00
31	E. P					24,540.00	24,540.00
32	E. S			40500			40,500.00
33	A				100,000.00		100,000.00
34	A				200,000.00		200,000.00
35	S					1,954,000.00	1,954,000.00
36	"S"					54,159.00	54,159.00
37	"S"					2,160.00	2,160.00
38	"S"					53,844.00	53,844.00
39	"S"					1,440.00	1,440.00
40	"S"					43,011.00	43,011.00
41	"S"blerje ushqime					45,828.00	45,828.00
42	"M" SHPK				1,399,162.00		1,399,162.00
43	"M" SHPK				60,500.00		60,500.00
44	"S" blerje ushqime					73875	73,875.00
45	"S" blerje ushqime					2880	2,880.00
46	"S" blerje ushqime					65838	65,838.00

47	"F"				8796800		8,796,800.00
48	Instituti I ndertimit		58476				58,476.00
49	Shtypshkronja e letrave me vlere					64800	64,800.00
50	"K" Shpk					212,088.00	212,088.00
51	"S"				2,393,406.00		2,393,406.00
52	"S"				28,374,221.00		#####
53	"A"				200,000.00		200,000.00
54	"M"			1,380,000.00			1,380,000.00
55	"K"				9463307		9,463,307.00
56	"G"			1,945,540.00			1,945,540.00
57	"H"			583,350.00			583,350.00
58	"E"		1,664,563.00				1,664,563.00
59	"G"					685,891.00	685,891.00
60	"E "		1,674,039.00				1,674,039.00
61	"I" Shpk				31,618.00		31,618.00
62	"G"					980,928.00	980,928.00
63	SH. K.. P. ZH.		1,500,000.00				1,500,000.00
64	SH. V.		4,000,000.00				4,000,000.00
65	Instituti I Konsulences ne ndertim				1,084,327.00		1,084,327.00
66	"H"			583,350.00			583,350.00
67	"G"					1,015,020.00	1,015,020.00
68	"E"		3,191,075.00				3,191,075.00
69	L. M				3100000		3,100,000.00
70	"H"			583,350.00			583,350.00
71	"A"				1,862,400.00		1,862,400.00
72	"G"SH P K		7,500.00				7,500.00
	Totali	15,640,021	17,493,834	8,595,954.0	83,068,371.0	8,710,862.0	133,509,042

Burimi: Drejtoria e financës

Aneksi nr. 1 pika 4 i zbatimi të rekomandimeve të rikërkuara për Bashkinë Dimal (Formulari nr. 12).

N r	Lloji i Rekomandimit	Rekom andim e Gjithse j në numër	Nga këto:				Nga rekomandimet gjithsej sa me dëme ekonomike								
			Pran uar në numë r	Zba tuar në num ër	Në proce s zbatimi	Pa zbatu ar në numë r	Rekomandua r		Pranuar		Zbatuar/ apo proces zbatimi		Ne Proces Civil apo Penal ne 00/lek	Pazbatuar (Pa fill proced)	
							Nr. pers	Në 000/le kë	Nr .pers.	Në 000/lek ë	N r. pers .	Në 000/le kë		Nr. pers	Në 000/lekë
a	b														
I.	Në fushën e legjislacionit														
1	Shfuqizim akti														
2	Përmirësim akti														
II .	MASA ORGANIZATIVE(Gjithsejt, Ne vlere)	8	8	1	3	4									
II I.	MASA SHPERBLIM DEMI	9	9	9			9	42,161	9	42,161	9	42,161	42,161		
	(Nga te cilat nuk jane kontabilizuar, ne Finance)														
I V	MASA DISIPLINORE														
	(Nga te cilat nuk jane nxjere urdhrat,vendimi)														
V .	MASA ADMINISTRATIVE	1	1	1											
	Nga të cilat:														

N r	Lloji i Rekomandimit	Rekom andim e Gjithse j në numër	Nga këto:				Nga rekomandimet gjithsej sa me dëme ekonomike								
			Pran uar në numë r	Zba tuar në num ër	Në proce s zbatimi	Pa zbatu ar në numë r	Rekomandua r		Pranuar		Zbatuar/ apo proces zbatimi		Ne Proces Civil apo Penal ne 00/lek	Pazbatuar (Pa fill proced)	
							Nr. per s	Në 000/le kë	Nr . pe rs.	Në 000/lek ë	N r. pe rs .	Në 000/le kë		Nr. pers	Në 000/lekë
	Gjobat e Inspeksoriatëve														
	(Nga të cilat nuk janë kontabilizuar në Financë)														
	Gjobat e APP														
	(Nga të cilat nuk janë kontabilizuar në Financë)														
V I	Dhe të tjera masa nëse ka Heqje licence														

Burimi: Bashkia Dimal

Me ndjekjen dhe kontrollin e zbatimit të detyrave dhe masave të përcaktuara në këtë vendim ngarkohet Departamenti i Auditimit të Vetëqeverisjes Vendore. Ky vendim përcillet në formë rekomandimi në subjektin e auditimit.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT