



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë

**RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT
FINANCIAR
TË USHTRUAR NË BASHKINË
KËLCYRË**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”



PËRMBAJTJA

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE.....	4
1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit	4
2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve.....	4
3. Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit	9
II. HYRJA.....	11
1. Objektivat dhe qëllimi i auditimit.....	11
2. Identifikimi i çështjes.....	12
3. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.....	13
4. Përgjegjësitë e audituesve	13
5. Kriteret e vlerësimit	14
6. Standardet e auditimit	15
7. Metodologjia e auditimit	16
8. Dokumentimi i auditimit.....	17
III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	18
1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim.....	18
2. Përshkrimi rezultateve sipas drejtimeve të auditimit.....	19
2.1 Menaxhimi financiar dhe kontrolli brendshëm	19
2.2 Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit të shtetit, nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, ligjet vjetore “Për buxhetin e shtetit” të vitit 2020, si dhe aktet nënligjore mbi planifikimin, monitorimin dhe zbatimin e buxhetit	28
2.3 Vlerësimi Raportimit Financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 2020, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi dhe konkretisht, ligjin nr. 24/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” si dhe udhëzimi MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”.....	49
2.4 Të ndryshme të dala gjatë auditimit, trajtimi i ankesës.....	67
IV. GJETJE DHE REKOMANDIMET	68
V. ANEKSET	79



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

Lista e shkurtimeve

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



KONTROLLI I LARTË I SHETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëPër Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, dhe në zbatim të Programit të Auditimit nr. 262/1 prot., datë 09.03.2022, miratuar nga Kryetari i KLSH-së, nga data 19.03.2022 deri në datë 15.04.2022, në subjektin Bashkia Këlcyrë u krye auditimi Financiar për periudhën 01.07.2020 i 31.12.2021.

Auditimi mbuloi çështjet kryesore të veprimtarisë së Bashkisë Këlcyrë si: planifikimi dhe zbatimi i buxhetit, vlerësimi i pasqyrave financiare, të ardhurat, si dhe zbatimi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.

Për analizimin dhe vlerësimin e aktivitetit të subjektit sipas pikave të planifikuara në programin e auditimit, grupi i auditimit vlerësoi sistemet e kontrollit të brendshëm dhe analizoi të gjitha evidencat e grumbulluara gjatë kryerjes së auditimit në terren sipas çështjeve përkatëse.

Në përfundim të punës audituese në terren, grupi i auditimit ka mbajtur dhe protokolluar në Bashkinë Këlcyrë 8 akt konstatime. Projektraporti i auditimit është dërguar në subjekt me shkresën nr.262/3, datë 30.06.2022 dhe Bashkia Këlcyrë nuk ka dërguar konfirmimin e njohjes me përmbajtjen e tij. Grupi i auditimit ka vazhduar me hartimin dhe përgatitjen e raportit përfundimtar të auditimit sipas çështjeve përkatëse.

2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve

Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Faqe	Rekomandimi
1	Nga auditimi i kryer për arkëtimin e vlerës së taksës për lëshimin e Autorizimeve/Licencave për subjektet e tregtimit me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë, u konstatua se 4 subjekte që ushtrojnë këtë aktivitet në Bashkinë Këlcyrë, janë debitor për taksën e licencës në vlerën totale 4,000,000 lekë, e cila konsiderohet e ardhur e munguar për buxhetin e njësisë vendore. Lista e subjekteve debitor dhe vlera përkatëse për secilin paraqitet në aneksin nr.2.2/6/2,bashkangjitur projektraportit të auditimit. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kërkesat e paketës fiskale të miratuar nga këshilli bashkiak, me VKM nr. 970, datë 2.12.2015 nëPër përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të sajë i ndryshuar me VKM nr. 344, datë 19.04.2017, kapitulli II, pika 1; germa ribò dhe pika 9 të Bashkisë Këlcyrë, për periudhën 01.07.2020-2021.	E lartë	33-34	Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore e Bashkisë Këlcyrë, të marrë masa për arkëtimin e vlerës 4,000,000 lekë nga 4 subjektet debitor për taksën e lëshimit të licencave për subjektet e tregtimit me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë, sipas listës në aneksin nr.2.2/6/2, bashkangjitur projektraportit të auditimit.
2	Shuma e paraqitur në bilancin e vitit 2021 për llogarinë 468 nëDebitorë të ndryshëmò në vlerën 6,078,720 lekë, nuk reflekton saktësisht gjendjen e	E lartë	42-43	Nëpunësi Zbatues, të kërkoj në formë shkresore nga Përgjegjësjë e zyrës së taksave dhe tarifave vendore, detyrimet



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

	kësaj llogarie. Diferenca e debitorëve progresiv të vitit 2021 në shumën 69,602,000 lekë, me debitorët progresiv të vitit 2020 në shumën 61,910,000 lekë, llogaritet në shumën 7,692,000 lekë e cila nuk korrespondon me debitorët e vitit 2021 të paraqitur në bilanc në shumën 6,078,720 lekë. Kjo pasaktësi llogaritet në masën 1,613,280 lekë. Gjatë fazës së auditimit në terren, grupi i auditimit u ballafaqua me evidencat zyrtare të dërguara nga Përgjegjësja e zyrës së Tatim Taksave Vendore pranë Zyrës së Financës, ku u vu re se shkresa nr.303, datë 10.02.2021 në Debitorët për vitin 2020 dhe shkresa nr.578, datë 15.03.2022 në Debitor për vitin 2021, të cilat janë përgatitur dhe dërguar në zyrën e protokollit jashtë afateve ligjore për tu shqyrtuar dhe përpunuar nga zyra e financës për mbylljen e binacit. Ndër të tjera në librat e qarkullimit të shkresave të brendshme pranë zyrës së protokoll arkivës në Bashkinë Këlcyrë, u vu re se këto evidenca nuk janë përcjellë dhe as nuk janë administruar nga Zyra e Financës së bashkisë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin 10296 datë 08.07.2010 në Për menaxhimin financiar dhe kontrollin në neni 6; të nenit 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, në Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, ligjin nr. 25/2018 datë 10.05.2018 në Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare datë udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 në Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, ndryshuar me udhëzimin nr.5, datë 21.02.2022.			progresive të vitit 2020 dhe 2021, pas verifikimit të të cilave të marri masa për të kryer veprimet e sistemit në bilanc për llogarinë 468 në Debitor të ndryshëm në shumën 7,692,000 lekë. Gjithashtu, të sistemohet e ardhura e akumuluar ndër vite nga taksat dhe tarifat vendore, për vitet përkatëse në llogarinë 1210 në Rezultat i mbartur i seksionit të funksionimit të vitit në vazhdim.
3	Nga auditimi u konstatua mos realizim në treguesit e buxhetit, veçanërisht për sa i përket të ardhurave vendore, mos realizim i cili ka krijuar detyrime të prapambetura ndaj të tretëve, duke paraqitur një risk për buxhetin e vitit në vazhdim të njësisë vendore, sepse ky buxhet i vitit ushtrimor do të përdoret jo për të financuar nevojat reale, por për të likuiduar detyrime të prapambetura për investimet, mallrat e shërbimet, ku gjendje progresive e detyrimeve në vitet është si më poshtë; -Detyrime për investime, mallra e shërbime në datë 31.12.2020 në vlerë 119,416,085 lekë (shlyerje në vitin 2020, vlera 84,147,165 lekë); -Detyrime për investime, mallra e shërbime në datë 31.12.2021 në vlerë 35,268,920 lekë (shlyerje në vitin 2021, vlera 7,963,524 lekë); të pasqyruara në aneksin bashkëlidhur me projektraportin, veprime në mospërputhje me neni (50) në Angazhimet buxhetore, neni(52) në Kryerja e shpenzimeve, të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 në Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e	E lartë	32	Bashkia Këlcyrë, Drejtoria e Financës, të paraqesë në mbledhjen e këshillit bashkiak, një material për gjendjen e faturave të pa likuiduara në vite, të hartojë një grafik duke zbatuar radhën e pagesave për vlerën 35,268,920 lekë, sipas Aneksit bashkangjitur mbi gjendjen e faturave të pa likuiduara me datën 31.12.2021, e rakorduar kjo me pasqyrën e dërguar në Ministrinë e Financave dhe të Ekonomisë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

	Shqipërisë i ndryshuar, neni 56, ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, pika (62) UMFE nr.2, datë 06.02.2012 nëPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetit; UMF nr.5, datë 27.12.2014 nëPër shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, UMFE (plotësues) nr.4, datë 25.01.2021 nëPër buxhetin e vitit 2021, pikat (115-125) nëDetyrimet e prapambetura të Njësisë të Vetëqeverisjes Vendore;			
4	Nga Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore Bashkia Këlcyrë, nuk është aplikuar dhe arkëtuar tarifa e pastrimit, ndriçimit dhe gjelbërimit për subjektet e ndërtimit të cilat kanë kryer punime ndërtimi dhe janë shpallur fitues në procedurat e prokurimit publik, për periudhën e auditimit 01.07.2020-2021, në kundërshtim me parashikimet e bëra në paketën fiskale të Bashkisë Këlcyrë për periudhën e auditimit. Kjo anomali është konstatuar për 3 subjekte, sipas listës në aneksin nr.2.2/6/2 bashkangjitur projektraportit të auditimit, duke shkaktuar të ardhura të munguara në vlerën totale 124,000 lekë. Subjektet nuk janë pajisur me nipte sekondare për punimet e ndërtimit në kundërshtim të ligjit nr. 9920 datë 19.05.2008 nëPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar, neni 43 pika 1/1 dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 i ndryshuar, neni 43/1/1.	E lartë	34-35	Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore Bashkia Këlcyrë, të marri masa të menjëhershme për arkëtimin e vlerës 124,000 lekë, nga subjektet të cilat kanë zhvilluar aktivitetet dhe kanë lidhur kontratë me Bashkinë Këlcyrë, për arsye të shpalljes fitues në procedurat e prokurimit publik, sipa aneksit nr.2.2/6/2 bashkangjitur projekt raportit të auditimit.
5	Nga puna e pa mjaftueshme e Zyrës së Taksave e Tarifave Vendore në Bashkinë Këlcyrë, janë krijuar debitorë, të cilët në datën 31.12.2021 kanë vlerën progresive 69,602 mijë lekë (sëbashku me kamatvonesat), e ardhur e munguar për buxhetin e njësisë vendore, nga të cilat; - Biznesi 20,231 mijë lekë - Tokë bujqësore 42,138 mijë lekë - Taksa tarifa familjare 7,198 mijë lekë Vlera e borxhit të krijuar vetëm gjatë vitit 2021 ka vlerën 7,692 mijë lekë nga të cilat - Biznesi 1,298 mijë lekë - Familjet tarifa 1,399 mijë lekë - Familjet tokë 4,768 mijë lekë Mos arkëtimi i plotë i detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore, përveçse është mos përmbushje e detyrimeve ligjore, sipas detyrës funksionale të punonjësve të kësaj strukture, krijon mungesa financiare në buxhet dhe për pasojë ulë nivelin e investimeve dhe të shpenzimeve të tjera që njësia vendore ka parashikuar në favor të komunitetit. Mungesa e të ardhurave është ndikim i drejtpërdrejtë në mosrealizimin e buxhetit në zërin e shpenzimeve për periudhën 01.07.2020-2021. Nga Bashkia Këlcyrë nuk janë ndjekur të gjithë	E lartë	35-37	Zyra e Taksave e Tarifave Vendore të marrë masa për arkëtimin e detyrimeve në mënyrë progresive në vlerën 69,602 mijë lekë dhe kjo vlerë të kontabilizohet nga sektori i financës. Për këtë, bazuar në nenin 70 pika 3 në drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimorë, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 nëPër Procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, për të gjitha subjektet e private të nxjerrë njoftim vlerësimit tatimore dhe në vazhdim të merren masat për arkëtimin e këtij detyrimi, duke ndjekur rrugët e mëposhtme: a- Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit (ASHK) dhe Zyrën Vendore të e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme (ZRVPP), kërkesa për vendosjen e barrës sigurose (për mjetet) dhe në (për pasuritë e paluajtshme), bazuar në nenin 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 nëPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

	procedurat e nevojshme ligjore në rend shteruese, për arkëtimin e debitorëve, veprim në kundërshtim me nenin 4, 26, 32, 34, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendore, nenet 89, 90, 91, 93 të ligjit nr. 9920 dhe Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë dhe ndryshuar, dhe nenin 12 të Udhëzimit të Ministrisë Financave nr. 24, datë 02.09.2008, Kreu i XI-Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore. - Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, nuk janë marrë plotësisht masa me arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për objektet ndërtimore që legalizohen nga ALUIZNI-Drejtoria Rajonale Gjirokastrë për vlerën debitorë 133,799 lekë, sipas aneksit nr. 2/6/7, në mbështetje të Ligjit nr. 9482 datë 03.04.2016, nëPër legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje të ndryshuar, neni 23 dhe Vendimin e Këshillit të Bashkisë nr. 86 datë 2.12.2019 dhe vendimi nr. 39 datë 28.12.2020 nëPër Miratimin e Paketës Fiskale Vendore.			b- Për subjektet të cilët nuk kanë paguar detyrimet tatimore në afat, ndaj tyre të aplikohet Neni 93 të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 nëPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë. Sekuestrimi dhe konfiskimi i pasurisë 1. Nëse tatimpaguesi nuk paguan detyrimin tatimor në datën e caktuar, në përputhje me nenin 89 të këtij ligji, për njoftimin dhe kërkesën për pagesë, administrata tatimore mund ta mbledhë detyrimin tatimor të papaguar nëpërmjet sekuestrit, e më pas konfiskimit, të pasurisë së siguruar në favor të administratës tatimore, në pronësi të tatimpaguesit. 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 i Republikës së Shqipërisë, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.1.1995 me ndryshimet e mëvonshme, neni 181 nëMospagimi i taksave dhe tatimeve. -Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit në bashkëpunim me Zyrën e Taksave e Tarifave Vendore dhe Policinë Bashkiake të marrë plotësisht masa me arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për objektet ndërtimore që legalizohen nga ALUIZNI-Drejtoria Rajonale Gjirokastrë, për vlerën debitorë 133,799 lekë, sipas aneksit nr. 2/6/7, në mbështetje të Ligjit nr. 9482 datë 03.04.2016, nëPër legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje të ndryshuar, neni 23 dhe Vendimin e Këshillit të Bashkisë nr. 86 datë 2.12.2019 dhe vendimi nr. 39 datë 28.12.2020 nëPër Miratimin e Paketës Fiskale Vendore.
6	Nga auditimi dhe analizimi i komponentëve të MFK-së është konstatuar se: -Nuk është hartuar nëHarta e procesit të Menaxhimit të Burimeve Njerëzore, për periudhën e auditimit, nuk ka një plan afatmesëm ose vjetor të trajnimeve, përveç trajnimeve që kryhen nga ASPA. -Burimet Njerëzore nuk kanë një data bazë me emrat	E lartë	14-15	Nga ana e Bashkisë Këlcyrë të merren masa për të rritur njohuritë mbi Menaxhimin Financiar dhe të Kontrollit si dhe për zbatimin e të gjithë komponentëve të saj. Burimet njerëzore të kenë një plan afatmesëm ose vjetor të trajnimeve dhe një data



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

e punonjësve dhe trajnimet e kryera për periudhën e auditimit. Nga kërkesa e grupit auditues u plotësua një listë e punonjësve të cilët kanë kryer trajnime ku rezultoi se 5 punonjës kanë kryer nga një trajnim dhe një punonjës ka kryer 2 trajnime për periudhën 2020-2021. -Nuk janë kryer trajnime për anëtarët e GMS-s në fushën e Menaxhimit të Riskut. -Në lidhje me Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin nuk janë kryer trajnime për Grupin e Menaxhimit Strategjik (GMS- n). -Nuk ka plan- veprime vjetore për arritjen e objektivave, qëllimeve të politikave afatmesme (PBA) që të përmbajnë veprime, afate dhe persona konkretë përgjegjës për cdo veprim të parashikuar -Bashkia Këlcyrë nuk ka miratuar në Strategjinë e Menaxhimit të Riskut, e cila duhet të përditësohet rregullisht (çdo 3 vite), në zbatim të Udhëzimit nr. 16, datë 20.07.2016 në Përgjegjësitë dhe detyrat e koordinitorit të MFK- së dhe koordinitorit të riskut në njësitë publike, pikën 5.3. -Në strukturën organizative për vitet objekt auditimi pavarësisht se është përcaktuar pozicioni i punës së Përgjegjësit të zyrës së Burimeve Njerëzore dhe Juristit, ky pozicion rezultoi të jetë vakant për gjithë periudhën e audituar, ndërkohë që nuk ka asnjë shpallje për vend të lirë pune. -Bashkia Këlcyrë, nuk ka miratuar në strukturë Inspektoratin e Mbrojtjes së Territorit Vendor, strukturë kjo e rëndësishme për kontrollin dhe disiplinimin e ndërtimeve, por edhe për mbrojtjen e territorit duke qenë se pranë këtij qyteti shtrihet edhe lugina e lumit Vjosë. -Nuk është ngritur GMS (Grupi menaxhimit strategjik) dhe nuk është vendosur koordinatori i riskut, pozicion në të cilën duhet të vendoset Nëpunësi Autorizues (ose kjo detyrë të delegohet), në zbatim të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 në Përmendimin Financiar dhe Kontrollin, nenit 11, në Përgjegjëshmëria menaxheriale e menaxherëve të tjerë të njësisë, pika 2, në Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, kapitulli III, pika 2.5.2 në Menaxhimi i Riskut, si dhe nenit 10 të Ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010. -Për periudhën objekt auditimi në Bashkinë Këlcyrë, nuk janë aplikuar programe elektronike për kontrollin, menaxhimin e veprimeve financiare, kontabilizimin dhe pasqyrat financiare si dhe ato për vjeljen e të ardhurave për tatim taksat lokale. -Bashkia Këlcyrë ka miratuar në strukturën e saj Auditin e Brendshëm, me vetëm një specialist, jo si drejtori më vete por nuk funksionon duke qenë se			bazë me emrat e punonjësve, të ngrihet GMS- ja, të vendoset koordinatori i riskut, të miratohet në Strategjinë e Menaxhimit të Riskut, si dhe të ngrihet Njësia e Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Këlcyrë. Për pozicionin e punës vakant së Përgjegjësit të zyrës së Burimeve Njerëzore dhe Juristit të shpallet vendi i lirë i punës si dhe të miratohet në strukturë Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor.
--	--	--	---



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

pjesë e Auditit të Brendshëm nuk ka asnjë punonjës dhe auditimet nuk kryhen në zbatim të Ligjit nr. 114/2015 për auditimin e brendshëm në sektorin publik dhe Manualin e Auditit të Brendshëm, e cila sjell mungesën e vlerësimeve specifike për sistemet e kontrollit të brendshëm.			
--	--	--	--

3. Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit

Konkluzion i përgjithshëm¹:

Në përfundim të auditimit financiar të ushtruar në Bashkinë Këlcyrë, për periudhën e veprimtarisë nga 01.07.2020 deri në 31.12.2021, në zbatim të Programit të Auditimit nr. 262/1, datë 09.03.2022, nga Kryetari i KLSH-së, Grupi i auditimit ka arritur në konkluzionin se subjekti i audituar në përgjithësi ka vepruar në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore, të cilat kanë shërbyer si kritere vlerësimi, por ka konstatuar edhe disa anomali të rëndësishme por jo të përhapura të cilat janë trajtuar gjerësisht në këtë raport përfundimtar auditimi.

- Nga auditimi dhe vlerësimi mbi funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm konkludojmë se përgjithësisht ka probleme për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, nuk ka përmirësime në krahasim me periudhën e mëparshme të audituar nga KLSH, në lidhje me mjedisin e kontrollit ku ushtron veprimtarinë subjekti, si dhe nuk ka kryer aktivitete kontrolli, për minimizimin e risqeve veçanërisht në menaxhimin e aktiveve. Ka nevojë për të evidentuar, monitoruar risqet e auditimit si dhe për të rritur nivelin e transparencës.

OPINIONI I AUDITIMIT

Opinioni i auditimit mbi pasqyrat financiare:

KLSH auditoi pasqyrat financiare të Bashkisë Këlcyrë 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 modifikuar² për pasqyrat financiare

Sipas opinionit tonë, mbështetur në standardet ISSAI 1705 dhe ISSAI 1200, pasi kemi marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, shprehim një opinion të modifikuar për llogaritë vjetore të vitit 2021 të subjektit Bashkia Këlcyrë, duke arritur në përfundimin se anomali të apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale por jo të përhapura, të cilat janë të shprehura te baza për opinionin e auditimit. Në llogaritë vjetore apo transaksionet në fjalë të vitit 2021, pasqyrat financiare, nuk paraqesin në mënyrë të drejtë, pozitën financiare të Bashkisë Këlcyrë, në datën 31 dhjetor 2021, referuar

¹ Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë, Kapitulli VII, pika 7.3.1 Angazhimet e Raportimit të Drejtpërdrejtë/ [me siguri të arsyeshme]

² Opinioni i modifikuar jepet në ato raste kur Pasqyrat Financiare përmbajnë gabime materiale, por jo të përhapura, të cilat çojnë në ndryshim të rezultetit financiar, ose kur nga auditimi nuk sigurohet evidencë e mjaftueshme dhe e duhur financiare për të mbështetur dhënien e opinionit, por që në gjykimin profesional të audituesit mund të ketë gabime materiale të cilat sjellin ndryshim të rezultetit financiar.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit (SKK), si dhe Udhëzimit nr. 8, datë 03.09.2018, ndryshuar me Udhëzimin nr.5, datë 21.02.2022, mbi të cilat subjekti i audituar është mbështetur për përgatitjen e pasqyrave financiare vjetore, pasi mbartin gabime materiale, por jo të tërhapura, të cilat janë trajtuar në bazën për opinionin.

Baza për opinionin e modifikuar

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 Këlcyrë, 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).

Në dhënien e opinionit të auditimit jemi mbështetur në vlerën e materialitetit për shpenzimet e vitit 2021 (bazuar në ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450), i cili është 14,365,897 lekë, si dhe në anomalitë e mëposhtme:

Janë regjistruar në librat e kontabilitetit pa u mbështetur në dokumentacion justifikues si ai i titullit të pronësisë këto llogari:

-Llogaria 468 në Debitore të ndryshëm është në vlerën 6,078,720 lekë dhe duhet të jetë 7,692,000 lekë;

-Llogaria 4342 në Tjera operacione me shtetin është në vlerën 7,929,513 lekë dhe duhet të jetë 48,190,173 lekë;

-Llogaria 211 në Pyje, Kullota, Plantacione nuk ka vlerë kontabël.

-Llogarisë 26 në Pjesëmarrje në kapitalin e vetë është në vlerën 0 lek dhe duhet të jetë 21,259,000 lekë.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë Këlcyrë:

Strukturat drejtuese të subjekti Bashkia Këlcyrë, janë përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e saktë të pasqyrave financiare në përputhje me kërkesat e udhëzimeve mbi përgatitjen e pasqyrave financiare, kërkesat e tjera në kuadrin e raportimit financiar në fuqi, si dhe funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm që ka rezultuar i nevojshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare, për të shmangur gabimet apo mashtrimet. Stafit drejtues është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara në procedurat e prokurimit. Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH mbi Auditimin:

Objektivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme³, nëse veprimtaria e subjektit të audituar është zhvilluar në përputhje me kriteret e paracaktuara, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI,

³ISA 200-ISSAI 2200 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 për sa i takon gjetjeve të tij/saj.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin e tij profesional në punën audituese.

Auditimi identifikon çështjet më të rëndësishme lidhur me zbatueshmërinë e kriterëve të vlerësimit, kuadrin ligjor dhe rregullator nga ana e subjektit, 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.

Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura. Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e marra gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme, për të marrë siguri të arsyeshme, si dhe për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të auditimit

II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin 154/2014, datë 27.11.2014 nëPër Organizimin dhe Funksionimin e KLSHò, në zbatim të Programit të Auditimit nr. 262/1, datë 09.03.2022, miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 19.03.2022 deri në datë 15.04.2022, në subjektin Bashkia Këlcyrë, u krye auditimi financiar, i cili mbuloi periudhën e veprimtarisë nga data 01.07.2020 deri në datën 31.12.2021.

Auditimi u krye nga grupi i auditimit me përbërje:

1. M.B, Përgjegjës grupi;
2. A.GJ, Anëtar;
3. EM, Anëtare.

Titulli: Auditim Financiar

Marrësi: Bashkia Këlcyrë

1. Objektivat dhe qëllimi i auditimit

Për auditimin financiar⁴

Auditimi financiar është një vlerësim i pavarur i pasqyrave financiare, ku audituesi **shpreh një opinion** me siguri të arsyeshme (siguri të lartë, por jo siguri absolute), mbi vërtetësinë e pasqyrave financiare, referuar ISA 200 si më poshtë:

- Objektivi i auditimit të pasqyrave financiare është t^o mundësojë audituesit që të shprehë një opinion nëse pasqyrat janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kuadrin raportues financiar në fuqi.
- Objektivi i audituesit është të ofrojë siguri të arsyeshme nëse pasqyrat financiare si një e tërë nuk përmbajnë anomali materiale, raste mashtrimi ose gabime, si edhe të raportojë mbi këto pasqyra përsa i takon gjetjeve të auditimit.

Ky projekt auditimi shtrihet për periudhën e veprimtarisë nga data 01.07.2020 deri në datë 31.12.2021, si dhe ka si fushë auditimi, planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit; auditimin e pasqyrave dhe transaksioneve financiare, sistemet e kontrollit të brendshëm si dhe trajtimin e

⁴ISSAI/IFPP-200-299 “Parimet e auditimit financiar”



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

ankesës së ardhur në KLSH mbi procedurat e zbatimit të vendimit të gjykatës lidhur me trajtimin me tokë bujqësore të qytetit.

2. Identifikimi i çështjes

Referuar analizës së riskut, në fazën e planifikimit dhe auditimit në terren, u identifikuan fushat me risk më të lartë të cilat u përcaktuan si drejtimet e auditimit të miratuara me Programin e Auditimit nr. 262/1, datë 09.03.2022 si më poshtë:

1. Menaxhimi financiar dhe kontrolli brendshëm.

- 1.1. Identifikimi dhe vlerësimi i nivelit të implementimit të komponentëve të MFK-s.
- 1.2. Saktësia e deklaratës vjetore dhe raporti përkatës, për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm.
- 1.3. Organizimi dhe funksionimi i Njesisë së Auditit të Brendshëm Publik.
- 1.4. Ndjekja e zbatimit të masave të rekomanduara nga Njësia e Auditit të Brendshëm Publik të Bashkisë.

2. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit të shtetit, nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, ligjet vjetore “Për buxhetin e shtetit” të vitit 2020 dhe 2021, si dhe aktet nënligjore mbi planifikimin, monitorimin dhe zbatimin e buxhetit.

- 2.1. Programimi PBA dhe programimi i buxhetit vjetor për vitin 2020 dhe 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 buxhetor 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 palikujduara të shoqërohen me listë analitike, të detajuara me numër fature dhe datë krijimi etj, sipas raportimit në MF, 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;
- 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 dhe borxhi tatimor.

3. Vlerësimi Raportimit Financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 2020, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi dhe konkretisht, ligjin nr. 24/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” si dhe udhëzimi MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, ndryshuar me Udhëzimi nr. 5, date 21.02.2022 “Mbi ndryshimin e udhëzimit numër. 8, datë 09/03/2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

- 3.1. Plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

3.2. Plotësia e shënimeve në pasqyrat financiare për të dhënë një pamje të përgjithshme të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë të njësisë.

3.3. Opinioni mbi pasqyrat financiare.

4. Të ndryshme të dala gjatë auditimit

3. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese

Strukturat drejtuese të Bashkisë Këlcyrë, janë përgjegjëse për përgatitjen dhe prezantimin e saktë të pasqyrave financiare në përputhje me kërkesat e ligjit për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare dhe kërkesat e tjera në kuadrin e raportimit financiar në fuqi, si dhe funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, që ka rezultuar i nevojshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare, për të shmangur gabimet apo mashtrimet. Stafi drejtues është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikën, ligjet dhe rregulloret e aplikuara (kriteret e vlerësimit). Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar.

4. Përgjegjësitë e audituesve

a. Për auditimin financiar⁵:

- Objektivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme, 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 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, 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.

Ne shprehemi në lidhje me:

- Vlerësimi i ekzistencës, a është dokumentuar ekzistenca e ndodhjes së veprimeve dhe ngjarjeve ekonomike.
- Vlerësimi i plotësisë, dokumentacioni financiar dhe regjistrimi i tyre, a është kryer i plotë dhe në periudhat përkatëse ushtrimore, sipas parimit të të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara;
- Vlerësimi i saktësisë, a është dokumentuar pasi të gjitha veprimet e kryera janë regjistruar në Ditarin e bankës si dhe librat e tjera të kontabilitetit, si Ditarin e pagesave, Ditar magazinash, Ditari i arkës, etj. sipas shumave të urdhër shpenzimeve përkatëse;
- Vlerësimi i korrekhtësisë të klasifikimit, është kryer klasifikimi i saktë dhe janë prekur llogaritë e duhura, për çdo urdhër shpenzimi veprimet e kryera janë klasifikuar në llogaritë e duhura, sipas natyrës së shpenzimit (600, 601, 602, 23 etj.)

⁵SNA 240-IFPP 2240, Përgjegjësitë e audituesit lidhur me mashtrimin në një auditim të pasqyrave financiare



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

- Vlerësimi i afateve kohore, të gjitha transaksionet janë regjistruar në kohë dhe në mënyrë kronologjike janë regjistruar në ditarin e bankës. Janë regjistruar të gjitha detyrimet në kohën kur janë krijuar. Gjithashtu, nuk kanë rezultuar fatura të pa regjistruara në periodat ushtrimore përkatëse.
- Vlerësimi i përputhshmërisë, veprimet mbi përlllogaritjen e shpenzimeve janë kryer në përputhje me rregullat dhe ligjet, kriteret e vlerësimit.
- ISSAI 4000 përcakton se, audituesit publikë duhet të përgatisin raportin e auditimit bazuar në parimet e plotësisë, objektivitetit, afatit, saktësisë dhe kundërshtimit. Më konkretisht:
Parimi i Plotësisë, kërkon që audituesi të marrë parasysh të gjitha dëshmitë e provat përkatëse të auditimit si dhe të trajtojë të gjithë informatat dhe evidencat e duhura e të mjaftueshme para se të lëshojë raportin e angazhimit;
Parimi i Objektivitetit, kërkon që audituesi të zbatojë gjykimin dhe skepticizmin profesional për t'u siguruar që raporti është faktikisht i saktë, dhe se gjetjet e konkluzionet janë të paraqitura në mënyrën e duhur, të drejtë dhe të ekuilibruar;
Parimi i Afatit nënkupton përgatitjen e raportit në kohën e duhur, pasi vetëm në këtë mënyrë ai është i rëndësishëm për përdoruesit e synuar;
Parimi i Kundërshtimit ose Kontradiksionit, nënkupton përfshirjen e komenteve nga subjekti përgjegjës në formën e përshtatshme, duke u përgjigjur dhe vlerësuar për këto reagime dhe komente.

5. Kriteret e vlerësimit

▪ Standardet e Auditimit:

- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit;
- Manuali i Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të Audituesve (ECA);
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit mbi Raportimin e Audituesit të Pavarur, (IFAC);
- Manuali i Auditimit Financiar, KLSH;
- Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë, KLSH;

▪ Akte ligjore:

- Ligji nr.154/2014, datë 27.11.2014 nëPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit;
- Ligji nr.10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin;
- Ligji nr. 139/2015 nëPër vetëqeverisjen vendore;
- Ligji nr.10405, datë 24.03.2011 nëPër kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve, me ndryshime;
- Ligji nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore;

▪ Akte nënligjore

- VKM nr. 510, datë 10.06.2015 nëPër miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiveve, të trupëzuara dhe të patrupëzuara, të arkivave dhe çdo dokumentacioni tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo- territorial, etj;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

- VKM nr. 904, datë 24.12.2019 nëPër përcaktimin e rregullave, të kategorive prioritare, masës së përfitimit, autoriteteve përgjegjëse dhe procedurave për vlerësimin dhe përzgjedhjen e përfituesve nga disa programe të procesit të rindërtimit;
- VKM nr. 329, datë 16.05.2012 nëPër kriteret dhe procedurat e dhënies së ndihmës shtetërore financiare për mbulimin e dëmeve të shkaktuara nga fatkeqësi natyrore ose fatkeqësi të tjera të shkaktuara nga veprimet njerëzore;
- VKM nr. 5, datë 06.01.2020 nëPër përcaktimin e rregullave dhe proceduravepër përfitimet nga programi i granteve të rindërtimit dhe projektet modelò, me ndryshime;
- VKM nr. 401, datë 19.05.2020 nëPër përcaktimin e rregullave dhe të procedurave për përfitimet nga programi i granteve të rindërtimit dhe projektet modelò, etj.
- **Udhëzime, Urdhra dhe Rregullore:**
- Udhëzimi MF nr.8, datë 09.03.2018 nëPër procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshmeò;
- Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2012 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik";
- Rregullore e Brendshme nëMbi organizimin dhe funksionimit administrativ KLSH^{së}ò, miratuar me vendimin e Kryetarit të KLSH^{së} nr.85, datë 30.06.2015 e ndryshuar;
- Rregullore e brendshme nëMbi Procedurat e auditimit në KLSHò, miratuar me vendimin nr. 107, datë 08.08.2017 të Kryetarit të KLSH^{së} e ndryshuar;
- Rregullore mbi organizimin dhe funksionimin e Bashkisë Këlcyrë, etj;
- Vendime të Këshillit Bashkiak, Bashkia Këlcyrë.

6. Standardet e auditimit

Auditimi është kryer, në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të INTOSAI-t (ISSAI/IFPP), përkatësisht në: Nivelin e parë nëParimet INTOSAI-tò ku përfshihet: ISSAI-P-1 nëDeklarata e Limësò, ISSAI-P-10 nëDeklarata e Meksikosò; Nivelin e dytë nëStandardet e INTOSAI-tò ku përfshihen: ISSAI 100 - Parimet bazë në auditimin e sektorit publik; ISSAI 200-299 nëParimet bazë të auditimit financiarò, ISSAI 400-499 nëParimet bazë të auditimit të përputhshmërisëò.

Gjithashtu janë zbatuar dhe aplikuar standardet si më poshtë:

ISSAI-140 “Sigurimin e cilësisë”

Gjatë auditimit, ka funksionuar sistemi i mbikëqyrjes dhe sigurimit të cilësisë, për të marrë siguri të arsyeshme, për dhënien e opinionit:

- Grupi i auditimit, ka vepruar në përputhje me standardet profesionale dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore;
- Grupi i auditimit, në mënyrë individuale dhe kolektive ka patur kompetencën e nevojshme profesionale për të kryer auditimin;
- Grupi i punës, është mbikëqyrur nga Përgjegjësi i Grupit, Kryeaudituesi dhe Drejtori i Departamentit, për t'u siguruar që auditimi është kryer në përputhje me standardet përkatëse profesionale.

ISSA 130 “Kodin Etik”

Grupi i auditimit, gjatë punës audituese në terren vepruar në përputhje me Kodin Etik, duke reflektuar:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

- Integritet.
- Pavarësi, objektivitet, paanshmëri.
- Ruajtjen e sekretit profesional.
- Kompetencat dhe kujdesin e duhur.
- Sjelljen profesionale.

ISSAI 2315 “Risku”⁶

Gjatë fazës së planifikimit dhe auditimit në terren, është kryer vlerësimi i riskut, si dhe u identifikuan fushat më risk më të lartë, mbi të cilat u fokusua auditimi. Nga Grupi i auditimit u vlerësua RA ($RA=RB \cdot RKB \cdot RMZ$), ku u vlerësua:

- Kuptimi i subjektit dhe mjedisit i tij;
- U identifikua dhe vlerësua risku i brendshëm;
- U vlerësua funksionimi i sistemit të kontrollit të brendshëm;
- U përcaktua e rreziku i mos zbulimit;
- U aplikua Modeli i sigurisë, (Më hollësisht të trajtuara në Letrat e punës).

ISSAI 2320⁷ “Materialiteti”-2450⁸ “Vlerësimi i anomalive”

Nga Grupi i auditimit është përcaktuar sipas zonave të llogarisë niveli i materialitetit, i cili ka rezultuar si sasior, po ashtu edhe cilësor (kryesisht në auditimin e përputhshmërisë);

ISSAI 2500 “Dokumentimi”⁹

Nga Grupi i auditimit është siguruar dokumentimi i gjetjeve të auditimit, duke u bazuar kryesisht në një evidencë të plotë, të saktë, të besuar, të mjaftueshme, duke marrë në konsideratë kriteret e mëposhtme:

- Mjaftueshmërinë e evidencës së auditimit
- Rëndësia e evidencës së auditimit
- Burimet e evidencës së auditimit
- Llojet e evidencës së auditimit, etj.

7. Metodologjia e auditimit

Përzgjedhja e metodave të përdorura, u mbështetet në vlerësimin e riskut, materialitetit, kostos dhe efikasitetit të auditimit, duke patur në fokus përmbushjen e qëllimit të procedurës së auditimit. Duke qenë se 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, së pari u vlerësua niveli i zbatimit të këtij ligji si dhe funksionimi i 5 komponentëve të kontrollit të brendshëm nga njësia e audituar, si një prej elementëve kryesorë të vlerësimit të Riskut të Auditimit (RA).

Përsa i përket funksionimit të sistemit të kontrollit të brendshëm, zbatueshmërisë nga ana e subjektit të audituar të MFK-së, Grupi i auditimit ka kryer intervista me shkrim dhe verbale, ka kryer teste kontrolli, të cilat në mënyrë analitike janë të përshkuara në Letrat e punës. Nga vlerësimi i riskut në fazën e planifikimit dhe në fazën e auditimit në terren, ka rezultuar se sistemi i

⁶SNA 315 (i rishikuar)-IFPP 2315, Identifikimi dhe vlerësimi i rreziqeve të anomalive materiale, nëpërmjet njohjes së entitetit dhe mjedisit të tij

⁷SNA 320-IFPP 2320, Materialiteti në planifikimin dhe në kryerjen e një auditimi

⁸SNA 450-IFPP 2450, Vlerësimi i anomalive të identifikuara gjatë auditimit

⁹SNA 500-IFPP 2500, Evidenca e auditimit



KONTROLLI I LARTË I SHETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

kontrollit të brendshëm, konkretisht 5 komponentët përbërës si: Mjedisi i kontrollit, Menaxhimi i riskut, Aktivitetet e kontrollit, Informimi/komunikimi, si dhe Monitorimi, ka paraqitur përmirësime në raport me periudhën e mëparshme të vlerësuar nga KLSH.

- Për dhënien e një vlerësimi sa më objektiv, profesional e të pavarur, të saktë, të plotë e të qartë për zbatimin e ligjshmërisë dhe rregullshmërisë (përputhshmërisë) nga ana e subjektit të audituar, në lidhje me procedurat e ndjekura gjatë procesit: a) të regjistrimit, b) dokumentimit, c) miratimit dhe d) ekzekutimit të masës së përfitimit, nga fondi i rindërtimit të tërmetit të 26 Nëntorit-2019, u gjykua që të kryhen teste thelbësore (të detajeve) për 108 praktika, ose në masën 33 % të tyre, bazuar në disa kriteret e riskut. Meqenëse RA u vlerësua i mesëm (subjekti ka përmirësime në krahasim me periudhën e mëparshme të vlerësuar), numri i transaksioneve ishte i lartë për periudhën objekt auditimit (350 transaksione), u gjykua që mbulimi me auditim të jetë në masën 30 %. Kjo mbështetur në Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë, pika 5.7 në Marrja e kampioneve dhe mjete të tjera që përdoren për të përzgjedhur elementet/artikujt që do të testohen, ku cilësohet se: *“Përzgjedhja e 100% të artikujve është e përshtatshme në ato raste kur, ka numër të vogël artikujsh në vlerë të madhe dhe kur risku është i lartë. Kjo metodë është më e përshtatshme në rastet e përzgjedhjes së testeve thelbësore (të detajeve) se sa në testet e kontroleve”*.
- Për të ardhurat, janë përdorur teste thelbësore (substanciale), duke u nisur nga vlerësimi paraprak që ka treguar se kontrollat dhe sistemet e kontroleve të brendshme të subjektit janë të dobëta dhe nuk funksionojnë (trajtuar më hollësisht te letrat e punës). Testet e Kontrollit, të cilat janë përdorur nga Grupi i Auditimit, janë të mbështetura tek niveli i materialitetit dhe vlerësimit të riskut, shkalla e sigurisë që përfitohet nga kryerja e testeve të kontrollit, teknikat e kampionimit dhe zgjedhjes rastësore. Testet e detajeve, të cilat janë përdorur nga Grupi i Auditimit, për të marrë evidencë auditimi për pohimet (ekzistenca e një ngjarje ekonomike, ligjshmëria dhe vlerësimi i saj).

Për pasqyrat nën gjykimin profesional të audituesit, është përcaktuar pragu i materialitetit, sipër të cilit janë testuar llogaritë kontabël, si dhe është përcaktuar materialiteti sasior, bazuar në Manualin e auditimit financiar, me metodën e përqindjes mbi shpenzimet korrente dhe kapitale, dhe përkatësisht në vlerën 413,717 lekë për vitin 2020 dhe 497,038 lekë për vitin 2021. Përsa i përket, rregullshmërisë dhe ligjshmërisë së shpenzimeve dhe transaksioneve të kryera, bazuar në analizën e RA, i cili është konsideruar i lartë, për zonën e llogarive 23, është kryer auditim i plotë, për shkak të vlerës së lartë dhe transaksioneve të kufizuara. Ndërkohë u audituan me zgjedhje, veprimtaritë dhe ngjarjet e tjera ekonomike, të cilat sipas gjykimit profesional të audituesit rezultojnë me risk më të ulët.

8. Dokumentimi i auditimit

Është mbështetur në kërkesat e manualeve të auditimit, në Manualin e Auditimit Financiar, Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë, Rregulloren e Procedurave të Auditimit, si edhe në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit. Grupi i auditimit ka dokumentuar punën audituese në të gjitha fazat e ezauruara (planifikim dhe auditim në terren). Nga Grupi i auditimit janë plotësuar të gjitha dokumentet standarde të auditimit, si dhe është lënë gjurmë auditimi për të gjitha procedurat e kryera nga Grupi i auditimit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim

Zona Gjeografike: Këlcyra kufizohet në veri me Bashkinë Poliçan, në lindje me Bashkinë Skrapar, në jug me Bashkinë Përmet dhe Libohovë dhe në perëndim me Bashkinë Tepelenë dhe Memaliaj. Kryeqendra e Bashkisë është qyteti i Këlcyrës.

Popullsia: Sipas Censurit të vitit 2011, bashkia ka një popullsi prej 6.113 banorësh. Ndërkohë që sipas Regjistrat Civil, kjo bashki numëron 12.468 banorë. Bashkia e re shtrihet në një sipërfaqe prej 304.65 km², me një densitet prej 40.92 banorë/km².

Të dhëna të tjera: Këlcyra është një qytezë e shtrirë mes maleve Trebeshinë dhe Nemerckë, e cila përshkohet nga ujërat e kthjellëta të Vjosës. Zona me peizazhe mahnitëse dhe vende historike ofron pak sa i përket strukturës arkitekturore. Zhvillimet urbane pa kriter, moskombinimi i ndërtimeve para viteve 80 me ato të tranzicionit dhe mungesa e një plani urban për zgjerimin kanë sjellë pasoja për qytezën e Këlcyrës.

Të ardhurat ekonomike të banorëve janë të ulëta. Ato vijnë nga aktivitete të vogla tregtare dhe shërbimi, por edhe nga bujqësia dhe blegtoaria e pakët. Këlcyra është dalluar gjithmonë për cilësinë e lartë të frutave dhe rrushit dhe është njohur si qendër për kultivimin e rakisë dhe verës. Por kaosi në tregun shqiptar të pijeve dhe spekulimet kanë bërë që Merloti i famshëm i Këlcyrës pothuajse të humbasë në tregun shqiptar të verës.

Edhe vreshtaria ka pësuar luhata të ndjeshme, ndërsa kantinat kanë pak peshë në ekonominë e zonës. Të ardhurat nga emigracioni kanë mbështetur mjaft familje të zonës, por rënia e tyre për shkak të krizës ka rënduar situatën ekonomike të banorëve.

Popullsia e Këlcyrës është e përbërë kryesisht nga vendas dhe të ardhur nga fshatrat përreth. Shumë banorë kanë migruar drejt Tiranës, ndërsa një pjesë e madhe e popullsisë kanë emigruar kryesisht drejt Greqisë fqinje.

Emri i Njesisë	Qytetet dhe fshatrat në përbërje të tyre
Këlcyrë	Qyteti: Këlcyrë, Fshatrat Fshatrat: ; Fshat Këlcyrë, Mbretzhdan, Maleshovë, Limar, Leskaj
Ballaban	Fshatrat: Ballaban, Vinokash, Vinokash Fushë, Komarak, Mazhar, Kondas, Psar, Ball, Kalcë, Pavar, Toshkëz, Bubës 1, Bubës 2, Beqaraj
Sukë	Fshatrat: Sukë, Goricë, Fshat i Ri, Rodenjë, Podgoran, Podgoran Fushë, Ujmirë, Zhepovë, Shelq, Topojan, Luar, Delilaj, Çorogunj, Taroninë
Dishnicë	Fshatrat: Beduqas, Tolar, Panarit, Riban, Varibop, Kuqar, Mërtinë, Xhanaj, Bënjë, Fratar, Senican, Katundishtë, Leskovec, Gërdas, Kodrishtë

Veprimtaria e saj bazohet në Ligjin nr. 139/2015 nëPër vetëqeverisjen vendore, Ligjin nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore; Ligjin nr. 115/2014 nëPër ndarjen administrativo-territoriale të njësive të qeverisjes vendore në Republikën e Shqipërisë, etj.

Vendimet merren nga Këshilli Bashkiak i përbërë nga 15 anëtarë;

Drejtimi i Bashkisë kryhet nga Kryetari i Bashkisë;

Njësitë Administrative drejtohen nga Administratorët e Njësive Administrative;

Detyrat dhe kompetencat e Bashkisë Këlcyrë fokusohen kryesisht në:

- Shërbimin publik;
- Shërbimin social;
- Shërbimin kulturor dhe sportet;



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

- Biznesin.

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

Objektivat burojnë nga ligji nëPër vetëqeverisjen vendore.

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

Për vitin 2021 Bashkia Këlcyrë ka funksionuar duke planifikuar si buxhet 382,692,000 lekë realizimi i të cilave është në masën 95%. Nga kjo shumë 18,986,000 lekë janë mbuluar nga të ardhurat e veta dhe 344,687, 000 lekë janë mbuluar nga granti i qeverisë.

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

2. Përshkrimi rezultateve sipas drejtimeve të auditimit

2.1 Menaxhimi financiar dhe kontrolli brendshëm

Nënpika 1.1 Identifikimi dhe vlerësimi i nivelit të implementimit të komponentëve të MFK-s dhe Nënpika 1.2 Saktësia e deklaratës vjetore dhe raporti përkatës, për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm;

1. Mjedisi i kontrollit

1.1 Integriteti personal dhe etika profesionale e nivelit menaxhues

Bashkia Këlcyrë funksionon në përputhje me Ligjin Nr. 152/ 2013, nëPër nënpunësin civilë i ndryshuar dhe Rregulloren e Brendshme të Bashkisë Këlcyrë.

Rregullorja e Brendshme e Bashkisë Këlcyrë për vitin 2020, është miratuar me Vendimin e Kryetarit nr. 359, datë 19.02.2020.

Bashkia Këlcyrë ka miratuar Kodin Etik me nr. 398 prot, datë 24.02.2020, në përputhje me Ligjin nr.9131 dt.08.09.2003 nëPër Rregullat e Etikës në Administratën Publike, Ligjin nr.10296, Kreu III, neni 20 nëMjedisi i kontrollit, pika 2/a dhe në Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, të hartuar dhe miratuar nga Ministria e Financës, Kap II, pika 2.5.1 nëMjedisi i Kontrollit (ose mjedisi i brendshëm i njësisë)ò.

1.2 Politika menaxheriale dhe stili i punës

Në procesin e largimeve dhe marrjes në detyrë nuk është ngritur asnjë komision nga titullari aktual për inventarizimin e dosjeve, procedurave apo praktikave në proces të personelit që është larguar apo marrjen me proces verbal sintetik të dosjeve dhe punës të personelit që kanë filluar ushtrimin e detyrës.

Në rastet e ndryshimeve të emërtimeve të drejtuesve sipas strukturës Organizative, dorëzimi i detyrës si dhe marrja e saj nga persona të tjerë, nuk është bërë me akte dorëzimi dhe inventarizim



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

përkatës, në kundërshtim me kërkesat e VKM nr. 124, datë 17.02.2016 “Për pezullimin dhe lirimin nga shërbimi civil” Kreu III, pika 27 dhe VKM nr. 171, datë 26.03.2014 “Për transferimin e përkohshëm dhe të përkohshëm të nëpunësve civilë, pezullimin dhe lirimin nga shërbimi civil”, Kreu VII, pika 49, 52, 52.

Planifikimi dhe fakti i nr. të punonjësve

Emërtimi	Viti 2020		Viti 2021	
	Plan	Fakt	Plan	Fakt
Aparati-Bashkia Këlcyrë	168	150	168	151
Funksionet e deleguara	4	2	4	1
Funksione specifike	37	37	37	33
Totali	209	189	209	185

Pasqyrimi i emërimeve dhe largimeve në Bashkinë Këlcyrë për vitet 2020 dhe 2021, është si më poshtë:

	Viti 2020		Viti 2021	
	Emërime	Largime	Emërime	Largime
Nr. i punonjësve	12	10	14	17

Deri më 31.12.2021 janë 24 pozicione vakante.

Për vitin 2020, numri i punonjësve në administratën e Bashkisë Këlcyrë së bashku me njësitë e varësisë, është gjithësej 209 punonjës, nga të cilët në pozicione pune trajtuar sipas ligjit nr. 152/2013 nëpunësin Civil, janë 0 punonjës dhe të tjerët për diferencën $209-0=209$ punonjës janë me kontratë pune sipas ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995 në Kodi i punës i Republikës Shqipërisë dhe i ndryshuar me të cilët janë lidhur kontrata pune tip.

Nga 0 vende pune me statusin e nëpunësit civil, nga të cilët:

- 0 punonjës trajtohen me statusin e nëpunësit civil;
- 0 punonjës të tjerë nuk kanë filluar procedurat për dhënien e statusit të nëpunësit civil.

Për vitin 2021, numri i punonjësve në administratën e Bashkisë Këlcyrë së bashku me njësitë e varësisë, është gjithësej 209 punonjës, nga të cilët në pozicione pune trajtuar sipas ligjit nr. 152/2013 nëpunësin Civil, janë 0 punonjës dhe të tjerët për diferencën $209-0=209$ punonjës janë me kontratë pune sipas ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995 në Kodi i punës i Republikës Shqipërisë dhe i ndryshuar me të cilët janë lidhur kontrata pune tip.

Nga 0 vende pune me statusin e nëpunësit civil, nga të cilët:

- 0 punonjës trajtohen me statusin e nëpunësit civil;
- 0 punonjës të tjerë nuk kanë filluar procedurat për dhënien e statusit të nëpunësit civil.

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

Struktura organizative e Bashkisë Këlcyrë, e ndërmarrjeve dhe institucioneve në varësi për vitin 2020 është miratuar me Urdhër nr. 09, datë 24.01.2020 dhe ka në përbërje të saj 209 punonjës,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

për vitin 2021 është miratuar me Urdhër nr. 12, datë 26.01.2021 dhe ka në përbërje të saj 209 punonjës, sipas Aneksit nr. 1.2, bashkangjitur Raportit të auditimit.

Në strukturën organizative për vitet objekt auditimi pavarësisht se është përcaktuar pozicioni i punës së *Përgjegjësit të zyrës së Burimeve Njerëzore dhe Juristit*, ky pozicion rezulton të jetë vakant për gjithë periudhën e audituar, ndërkohë që nuk ka asnjë shpallje për vend të lirë pune.

Bashkia Këlcyrë, nuk ka miratuar në strukturë Inspektoratin e Mbrojtjes së Territorit Vendor, strukturë kjo e rëndësishme për kontrollin dhe disiplinimin e ndërtimeve, por edhe për mbrojtjen e territorit duke qenë se pranë këtij qyteti shtrihet edhe lugina e lumit Vjosë.

Nga auditimi i dosjeve të punonjësve: R.H, H.SH, XH.H, A.Q, S.M, L.P, V.K, D.D, A.S, I.K, L.J, R.F, J.N, A.M, Q.H, S.S, D.K, S.V dhe R.A u konstatua se në rastet e testuara, nuk ishte nënshkruar kontrata e punës për 4 nga këta punonjës, siç përcaktohet nga Kodi i Punës si dhe ka mungesa të dokumentave si: libreza të punës, tituj, dokumenta për kualifikime.

Lista emërore të punonjësve që kanë mbushur moshën e daljes në pension:

Nr.	Emër	Mbiemër	Pozicioni i punës
1.	R	H	Sekretare e Përgjithshme
2.	L	P	Arkëtare dhe Arshive
3.	S	V	Ispektor Tatim Taksa
4.	A	L	Specialist Kadastrë dhe Emergjencë Civile
5.	A	H	Specialist Tatim Taksa Njësia Suke
6.	S	S	Veteriner
7.	Q	Ç	Roje Shkollë e Mesme Këlcyrë
8.	D	Ç	Sanitare Shkollë e Mesme Këlcyrë
9.	R	B	Punonjës Mirëmbajtje Shërbime Publike

1.4 Aftësitë profesionale të punonjësve

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

- ✓ Nuk është hartuar në Harta e procesit të Menaxhimit të Burimeve Njerëzore, për periudhën e auditimit, nuk ka një plan afatmesëm ose vjetor të trajnimeve, përveç trajnimeve që kryhen nga ASPA.
- ✓ Burimet Njerëzore nuk kanë një data bazë me emrat e punonjësve dhe trajnimet e kryera për periudhën e auditimit. Nga kërkesa e grupit auditues u plotësua një listë e punonjësve të cilët kanë kryer trajnime ku rezulton se vetëm 5 punonjës kanë kryer nga një trajnim dhe ku vetëm një punonjës ka kryer 2 trajnime për periudhën 2020- 2021.
- ✓ Nuk janë kryer trajnime për anëtarët e GMS-s në fushën e Menaxhimit të Riskut.
- ✓ Në lidhje me Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin nuk janë kryer trajnime për Grupin e Menaxhimit Strategjik (GMS- n).
- ✓ Nuk ka plan- veprime vjetore për arritjen e objektivave, qëllimeve të politikave afatmesme (PBA) që të përmbajnë veprime, afate dhe persona konkretë përgjegjës për çdo veprim të parashikuar.

2. Menaxhimi i riskut

Në këtë proces identifikohen situatat e mundshme që mund të kenë efekt të dëmshëm në veprimtarinë e institucionit, të cilat mund të jenë risqe të brendshme apo të jashtme. Bashkia



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

Këlcyrë nuk ka miratuar në Strategjinë e Menaxhimit të Riskut, e cila duhet të përditësohet rregullisht (çdo 3 vite), në zbatim të Udhëzimit nr. 16, datë 20.07.2016 në Përgjegjësitë dhe detyrat e kordinatorit të MFK- së dhe kordinatorit të riskut në njësitë publike, pikën 5.3. Nuk është ngritur GMS (Grupi menaxhimit strategjik) dhe nuk është vendosur koordinatori i riskut, pozicion në të cilën duhet të vendoset Nënpunësi Autorizues (ose kjo detyrë të delegohet), në zbatim të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 në Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, nenit 11, në Përgjegjëshmëria menaxheriale e menaxherëve të tjerë të njësisë, pika 2, në Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, kapitulli III, pika 2.5.2 në Menaxhimi i Riskut, si dhe nenit 10 të Ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010. Grupit të auditimit ju vunë në dispozicion shkresat për caktimin e Nënpunësit të Autorizuar dhe Nënpunësit Zbatues, të cilat janë paraqitur në tabelën e mëposhtme:

Nënpunësi i Autorizuar NA dhe Nënpunësi Zbatues NZ

Nënpunës Autorizues (NA)	Autorizimi për kryerjen e detyrave si:
K.N	Konfirmimi NA nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë, Drejtoria e Menaxhimit dhe Harmonizimit Financiar, për dijeni të Degës së Thesarit Përmet dt. 06.10.2015, me nr. 13682/1 prot.
Nënpunës Zbatues (NZ)	Autorizimi për kryerjen e detyrave si:
V.K	Konfirmimi NZ nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë, Drejtoria e Menaxhimit dhe Harmonizimit Financiar, për dijeni të Degës së Thesarit Përmet dt. 11.05.2016, me nr. 6478/1 prot.

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

Për periudhën objekt auditimi në Bashkinë Këlcyrë, nuk janë aplikuar programe elektronike për kontrollin, menaxhimin e veprimeve financiare, kontabilizimin dhe pasqyrat financiare si dhe ato për vjeljen e të ardhurave për tatim taksat lokale.

3. Aktivitetet e kontrollit

Referuar Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 në Menaxhimin financiar dhe kontrollin, politikat dhe procedurat që vendosen, si parandaluese apo zbuluese në adresimin e risqeve sjellin arritjen e objektivave të institucionit. Bashkia Këlcyrë ka miratuar në strukturën e saj Auditin e Brendshëm, me vetëm një specialist, jo si drejtori më vete por nuk funksionon duke qënë se pjesë e Auditit të Brendshëm nuk ka asnjë punonjës dhe auditimet nuk kryhen në zbatim të Ligjit nr. 114/2015 në Auditimin e brendshëm në sektorin publik dhe Manualin e Auditit të Brendshëm, e cila sjell mungesën e vlerësimeve specifike për sistemet e kontrollit të brendshëm.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

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

4. Informimi dhe komunikimi

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

Titullari informohet nga drejtuesit e programeve nëpërmjet mbledhjeve, raporteve dhe relacioneve të ndryshme. Në Bashkinë Këlcyrë punonjësit punojnë vetëm me word dhe Excel. Punonjësit komunikojnë drejtpërdrejtë me eprorët sipas shkallës hierarkike për probleme apo parregullësi, në rrugë elektronike. Lista e njësive të vartësisë dhe shoqerive, ndërmarrjet që janë në pronësi ose me pjesëmarrje në kapital (p.sh. SHA.-të) nuk është publikuar në faqen e internetit si link.

5. Monitorimi

Nga Bashkia Këlcyrë nuk janë ndjekur hapat për implementimin e Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, duke u bazuar edhe në UMF nr. 28, datë 15.12.2011 nëMbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike”.

Një formë e monitorimit është deklarata e vetëvlerësimit të sistemeve të kontrollit të brendshëm. Në deklaratë janë analizuar elementët e MFK, dobësitë e institucionit të cilat vijnë të mos kenë përmirësim. Deklaratat i janë dorëzuar Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë mbi funksionimin e sistemit të kontrollit për vitin 2020 në datën 25.03.2021 me nr. 601 prot. : nëDeklaratë për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në Bashkinë Këlcyrë, nëRaport mbi funksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm në Bashkinë Këlcyrë, Pyetësor dhe Plan i veprimit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin. Deklarata për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm, raporti për funksionimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm, si dhe Pyetësori i vetëvlerësimit për vitin 2021 janë dorëzuar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë më datë 15.03.2021, me nr. 574 prot.

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

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

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

-Burimet Njerëzore nuk kanë një data bazë me emrat e punonjësve dhe trajnimet e kryera për periudhën e auditimit. Nga kërkesa e grupit auditues u plotësua një listë e punonjësve të cilët kanë kryer trajnime ku rezulton se 5 punonjës kanë kryer nga një trajnim dhe një punonjës ka kryer 2 trajnime për periudhën 2020- 2021.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

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

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

-Nuk ka plan- veprime vjetore për arritjen e objektivave, qëllimeve të politikave afatmesme (PBA) që të përmbajnë veprime, afate dhe persona konkretë përgjegjës për cdo veprim të parashikuar.

-Bashkia Këlcyrë nuk ka miratuar në Strategjinë e Menaxhimit të Riskut, e cila duhet të përditësohet rregullisht (çdo 3 vite), në zbatim të Udhëzimit nr. 16, datë 20.07.2016 në Përgjegjësitë dhe detyrat e kordinatorit të MFK- së dhe kordinatorit të riskut në njësitë publike, pikën 5.3.

-Në strukturën organizative për vitet objekt auditimi pavarësisht se është përcaktuar pozicioni i punës së Përgjegjësit të zyrës së Burimeve Njerëzore dhe Juristit, ky pozicion rezulton të jetë vakant për gjithë periudhën e audituar, ndërkohë që nuk ka asnjë shpallje për vend të lirë pune.

-Bashkia Këlcyrë, nuk ka miratuar në strukturë Inspektoratin e Mbrojtjes së Territorit Vendor, strukturë kjo e rëndësishme për kontrollin dhe disiplinimin e ndërtimeve, por edhe për mbrojtjen e territorit duke qenë se pranë këtij qyteti shtrihet edhe lugina e lumit Vjosë.

-Nuk është ngritur GMS (Grupi menaxhimit strategjik) dhe nuk është vendosur koordinatori i riskut, pozicion në të cilën duhet të vendoset Nëpunësi Autorizues (ose kjo detyrë të delegohet), në zbatim të Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 në Përmendimin Financiar dhe Kontrollin, nenit 11, në Përgjegjëshmëria menaxheriale e menaxherëve të tjerë të njësisë, pika 2, në Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, kapitulli III, pika 2.5.2 në Menaxhimi i Riskut, si dhe nenit 10 të Ligjit nr. 10296, datë 8.7.2010.

-Për periudhën objekt auditimi në Bashkinë Këlcyrë, nuk janë aplikuar programe elektronike për kontrollin, menaxhimin e veprimeve financiare, kontabilizimin dhe pasqyrat financiare si dhe ato për vjeljen e të ardhurave për tatim taksat lokale.

-Bashkia Këlcyrë ka miratuar në strukturën e saj Auditin e Brendshëm, me vetëm një specialist, jo si drejtori më vete por nuk funksionon duke qenë se pjesë e Auditit të Brendshëm nuk ka asnjë punonjës dhe auditimet nuk kryhen në zbatim të Ligjit nr. 114/2015 në Përmendimin e brendshëm në sektorin publik dhe Manualin e Auditit të Brendshëm, e cila sjell mungesën e vlerësimeve specifike për sistemet e kontrollit të brendshëm.

Kriteri: Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 në Përmendimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar; Manuali i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016

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

Mosndjekja e trajnimeve çënon cilësinë e zhvillimit profesional të punonjësve.

Shkaku: Mos zbatimi i kuadrit ligjor dhe nënligjor për MFK

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Nga ana e Bashkisë Këlcyrë të merren masa për të rritur njohuritë mbi Menaxhimin Financiar dhe të Kontrollit si dhe për zbatimin e të gjithë komponentëve të saj. Burimet njerëzore të kenë një plan afatmesëm ose vjetor të trajnimeve dhe një data bazë me emrat e punonjësve, të ngrihet GMS- ja, të vendoset koordinatori i riskut, të miratohet në Strategjia e Menaxhimit të Riskut, si dhe të ngrihet Njësia e Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Këlcyrë. Për pozicionin e punës vakant së Përgjegjësit të zyrës së Burimeve Njerëzore dhe Juristit të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

shpallet vendi i lirë i punës si dhe të miratohet në strukturë Inspektorati i Mbrojtjes së Territorit Vendor.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: Z. K.N, Kryetar i Bashkisë Këlcyrë, nënpunës autorizues; Znj. R.H me detyrë Sekretar i Përgjithshëm; Znj. V.K, Drejtor i Financës, nënpunës zbatues.

Titulli i gjetjes 2: Zbatim jo i plotë i kuadrit ligjor dhe nënligjor në fuqi në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit, në një nga komponentët e saj, Mjedisi i Kontrollit

Situata: Në Bashkinë Këlcyrë, për periudhën 2020- 2021, për arsye të ndryshme, kanë ndërprerë marrëdhëniet e punës 27 punonjës, por nga auditimi u konstatua se asnjë nga këta punonjës, përpara largimit nuk ka bërë dorëzimin e detyrës me procesverbal: dorëzimin e dosjeve shkresore, elektronike, pra të gjithë punës së krijuar prej tyre gjatë qëndrimit në institucion. Këto veprime nuk garantojnë ruajtjen dhe transmetimin informacionit dhe bazës së të dhënave të krijuara në institucion, por ndërprerje të saj dhe rrjedhimisht ndikojnë në performancën e institucionit. Punonjësit e rinj të marrë rishtas në punë, përballen me vështirësinë e mungesës së informacionit të duhur, duke mos e njohur si duhet situatën e periudhës së paraardhësve të tyre. Në këtë mënyrë nuk krijohet një vazhdimësi kronologjike e transmetimit të punës së kryer nga një punonjës te tjetri, por ndërprerje e saj, në varësi të shpeshtësisë së ndërrimit të stafit, e cila sjellë edhe pasoja reale në punën e sektorëve përkatës të njësisë vendore. Në institucion nuk ka rregulla të shkruara për veprimet e punonjësve përpara largimit dhe detyrat e strukturave përkatëse të financës dhe burimeve njerëzore në raste të tilla. **Kriteri:**Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 për menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar; Manuali i Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016 Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, pika 13;

VKM nr. 360, datë 14.07.2000 për lirimin nga shërbimi civil, pikat 19, 20 dhe 21 për dorëzimin e detyrës;

VKM nr. 171, datë 26.03.2014 për transferimin e përhershëm dhe të përkohshëm të nëpunësve civilë, pezullimin dhe lirimin nga shërbimi civil, pika 50;

Ligji nr. 7961, datë 12.07.1995 për Kodin e Punës të Republikës së Shqipërisë, nënartikulli 25 -Detyrimi i dhënies llogari dhe i kthimit.

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

Shkak: Mos zbatimi i kuadrit ligjor dhe nënligjor për MFK

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi:Në mënyrë që të parandalohen rastet e mos dorëzimit të detyrës nga punonjësi kur ai ndërpret marrëdhëniet e punës, nga titullari të vendosen rregulla të brendshme të shkruara për këtë qëllim: të hartohet urdhër i veçantë apo të shtohet në rregulloren e brendshme dhe për këtë të njihen të gjithë punonjësit. Në këto rregulla të përcaktohet detyrimi që ka punonjësi për dorëzimin e aktiveve që ka në inventar dhe të gjithë punës së kryer, dosjeve shkresore, dokumentacionit elektronik, e gjithçka të krijuar nga punonjësi gjatë qëndrimit të tij në detyrë, e cila duhet të konsiderohet si pronë e institucionit. Gjithashtu të përcaktohen edhe detyrimet e strukturave përkatëse të institucionit për këtë qëllim: sektori i shërbimeve, burimeve njerëzore, financës, etj.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: Z. K.N, Kryetar i Bashkisë Këlcyrë, nënpunës autorizues; Znj. R.H me detyrë Sekretar i Përgjithshëm; Znj. V.K, Drejtor i Financës, nënpunës zbatues.

Nënpika 1.3: Organizimi dhe funksionimi i Njesisë së Auditit të Brendshëm Publik. Planifikimi dhe miratimi i programeve vjetore dhe strategjike të auditimeve, realizimi i programit vjetor të auditimit, dhe analiza sipas llojeve dhe gjetjeve të auditimit; Nënpika 1.4: Ndjekja e zbatimit të masave të rekomanduara nga Njësia e Auditit të Brendshëm Publik të Bashkisë

Bazuar në VKM nr. 83, datë 03.02.2016, nëPër miratimin e kriterëve për ngritjen e NJAB në sektorin publikò, Bashkia Këlcyrë nuk e ka të ngritur Njësinë e Auditit të Brendshëm.

- **Në vitin 2020**, Njësia e Auditimit të Brendshëm nuk funksionon dhe organizuar në përputhje me Vendimin e Kryetarit të Bashkisë Nr. 09, datë 24.01.2020, nëPër miratimin e strukturës organizative dhe nivelin e pagave të punonjësve për vitin 2020ò dhe nëRregullores së Funksionimit të Brendshëm të Administratës së Bashkisë Këlcyrëò nr. 359 prot., datë 19.02.2020. Përcaktimi i detyrave dhe kompetencave të NJAB për specialistin është përshkruar në rregullore.
- **Në vitin 2021**, Njësia e Auditimit të Brendshëm nuk funksionon dhe organizuar në përputhje me Vendimin e Kryetarit të Bashkisë Nr. 12, datë 26.01.2021, nëPër miratimin e strukturës organizative dhe nivelin e pagave të punonjësve për vitin 2021ò dhe nëRregullores së Funksionimit të Brendshëm të Administratës së Bashkisë Këlcyrëò nr. 359 prot., datë 19.02.2020. Përcaktimi i detyrave dhe kompetencave të NJAB për specialistin është përshkruar në rregullore.

NJAB nuk është ngritur për vitin 2020 dhe 2021 duke qënë se nuk ka asnjë punonjës, në kundërshtim me Vendimin Nr. 83, datë 3.2.2016 nëPër miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publikò, pika 3, 6.

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

- a) duke siguruar pavarësinë e audituesit të brendshëm;
- b) duke vlerësuar dhe dhënë mendime për planin strategjik dhe vjetor;
- c) duke vlerësuar përshtatshmërinë e burimeve të auditimit;
- ç) duke siguruar një monitorim të zbatimit të planit dhe rezultateve të auditimit;
- d) duke monitoruar zbatimin e rekomandimeve të dhëna;
- dh) duke këshilluar për çështjet lidhur me risqet, sistemet e kontrollit të brendshëm e të auditimit.

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

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



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

- Konstatohet mungesa e dokumentimit dhe protokollimit të **raportimeve periodike menaxhimit të lartë dhe bordit** mbi qëllimin, autoritetin, përgjegjësinë dhe rezultatet e aktivitetit të Auditit Brendshëm e cila përcaktohet në Standartet 2060 të auditimit.
- **Kodi i Etikës**
- Referuar Urdhërit nr.100, datë 25.10.2016 të Ministrit të Financave nëPër miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publikò Njësia e Auditit të Brendshëm nuk e ka hartuar dhe miratuar nëKodin e Etikësò në Bashkinë Këlcyrë.
- **Karta e Auditimit të Brendshëm në sektorin publik**
- Referuar Urdhërit nr.100, datë 25.10.2016 të Ministrit të Financave nëPër miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publikò nuk ka hartuar dhe miratuar nëKartën e Auditimit të Brendshëm në sektorin publikò në Bashkinë Këlcyrë.

Nënpika 2.2: Vlerësim mbi veprimtarinë e Njesisë së Auditit të Brendshëm

Nuk ka patur angazhime auditimi, duke qënë se nuk është ngritur NJAB.

Titulli i gjetjes 3: Mosngritje dhe mosfunksionim i Njesisë së Audit të Brendshëm

Situata: NJAB nuk është ngritur për vitin 2020 dhe 2021 duke qënë se nuk ka asnjë punonjës, në kundërshtim me Vendimin Nr. 83, datë 3.2.2016 nëPër miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publikò, pika 3, 6. Njësia e Auditimit të Brendshëm nuk funksionon dhe organizuar në përputhje me Vendimin e Kryetarit të Bashkisë Nr. 09, datë 24.01.2020, nëPër miratimin e strukturës organizative dhe nivelin e pagave të punonjësve për vitin 2020ò, me Vendimin e Kryetarit të Bashkisë Nr. 12, datë 26.01.2021, nëPër miratimin e strukturës organizative dhe nivelin e pagave të punonjësve për vitin 2021ò si dhe nëRregullores së Funksionimit të Brendshëm të Administratës së Bashkisë Këlcyrëò nr. 359 prot., datë 19.02.2020.

Kriteri: Ligji nr. 114/2015, datë 22.10.2015 nëPër auditimin e brendshëm në sektorin publikò, Manuali i Auditit të Brendshëm të miratuar me Urdhërin nr. 100, datë 25.10.2016 të Ministrit të Financave nëPër miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publikò, Vendimin Nr. 83, datë 3.2.2016 nëPër miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publikò.

Ndikimi/Efekti: Mungesa e ngritjes së strukturës së Njesisë së Auditit të Brendshëm nuk sjell një veprimtari të pavarur që jep siguri objektive dhe këshillim për të përmirësuar performancën e institucionit, mosidentifikim të anomalive që janë konstatuar nga KLSH në fushën e MFK-s, pasqyrave financiare si dhe buxhetit.

Shkaku: Mos ngritje të Njesisë së Auditit të Brendshëm

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Këlcyrë të marr masa për ngritjen e Njesisë së Auditit të Brendshëm në nivel sektori; marrëveshjes midis titullarëve të njësive publike përkatëse apo kontraktimit të personave juridikë ose fizikë, të çertifikuar si nëauditues të brendshëmò, të hartojë dhe miratoj dokumentacionin e nevojshëm si dhe pas këtij procesi kjo njësi të hartojë program pune për auditimin e fushave me risk në veprimtarinë e institucionit.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: *Z. K.N, Kryetar i Bashkisë Këlcyrë, nënpunës autorizues; Znj. R.H me detyrë Sekretar i Përgjithshëm; Znj. V.K, Drejtor i Financës, nënpunës zbatues.*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

2.2 Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit të shtetit, nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, ligjet vjetore “Për buxhetin e shtetit” të vitit 2020, si dhe aktet nënligjore mbi planifikimin, monitorimin dhe zbatimin e buxhetit.

2. Mbi planifikimin dhe zbatimin e buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit të shtetit, nr. 9936, datë 26.06.2008 Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH, ligjet vjetore Për buxhetin e shtetit të vitit 2020 dhe 2021, si dhe aktet nënligjore mbi planifikimin, monitorimin dhe zbatimin e buxhetit”.

2.1: Programi buxhetor afatmesëm

Programimi i PBA 2020-2022

Nuk është ngritur Grupi për Menaxhimin Strategjik (GMS) për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2020- 2022.

Planifikimi i programit buxhetor afatmesëm 2020- 2022 nuk është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak.

Nuk është bërë miratimi i tavanëve të buxhetit afatmesëm 2020-2022 me Vendim të Këshillit Bashkiak, sipas kërkesave të Ligjit nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, neni 37.

Nuk ka Vendim të Këshillit Bashkiak nëPër vlerësimet dhe parashikimet afatmesme të të ardhurave të Bashkisë Këlcyrë për vitet 2020-2022, sipas kërkesave të Ligjit nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, neni 34.

Këshilli Bashkiak Këlcyrë nuk ka marr Vendim për Miratimin e Kalendarit të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm 2020- 2022 sipas kërkesave të Ligjit nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, neni 33.

Buxheti i vitit 2020 është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak, me nr. 91, datë 21.01.2020, është kryer jashtë afateve të Ligjit nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, neni 41, pika 3 dhe 4.

Programimi i PBA 2021-2023

Vendim i Këshillit Bashkiak nr. 04. Datë 27.01.2021, nëPër miratimin e pasqyrave të programit buxhetor afatmesëm vendor 2021- 2023.

Nuk është bërë miratimi i tavanëve të buxhetit afatmesëm 2021-2023 me Vendim të Këshillit Bashkiak, sipas kërkesave të Ligjit nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, neni 37.

Nuk ka Vendim të Këshillit Bashkiak nëPër vlerësimet dhe parashikimet afatmesme të të ardhurave të Bashkisë Këlcyrë për vitet 2021-2023, sipas kërkesave të Ligjit nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, neni 34.

Këshilli Bashkiak Këlcyrë nuk ka marr Vendim për Miratimin e Kalendarit të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm 2021- 2023 sipas kërkesave të Ligjit nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, neni 33.

Miratimi i Buxhetit Vjetor 2021, me Nr. 5, datë 27.01.2021, është kryer jashtë afateve të Ligjit nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, neni 41, pika 3 dhe 4.

Programimi i PBA 2022-2024

Nuk është ngritur Grupi për Menaxhimin Strategjik (GMS) për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2022- 2024.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

Vendim i Këshillit Bashkiak nr. 48, datë 22.12.2021, nëPër miratimin e tavanëve dhe pasqyrave të programit buxhetor afatmesëm vendor 2022- 2024, sipas kërkesave të Ligjit nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, neni 37.

Nuk ka Vendim të Këshillit Bashkiak nëPër vlerësimet dhe parashikimet afatmesme të të ardhurave të Bashkisë Këlcyrë për vitet 2022-2024, sipas kërkesave të Ligjit nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, neni 34.

Këshilli Bashkiak Këlcyrë nuk ka marr Vendimin për Miratimin e Kalendarit të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm 2022- 2024, sipas kërkesave të Ligjit nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, neni 34.

Miratimi i Buxhetit Vjetor 2021, me Nr. 5, datë 27.01.2021, është kryer jashtë afateve të Ligjit nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, neni 41, pika 3 dhe 4.

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

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

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

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

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

• Planifikimi dhe realizimi i buxhetit të Bashkisë Këlcyrë- Viti 2020

Buxheti i vitit 2020 është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak, me nr. 91, datë 21.01.2020, e konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Gjirokastrë me shkresën nr. 80/2 prot., datë 27.01.2020. Buxheti fillestar për vitin 2020 i është nënshtruar ndryshimeve, me VKB nr. 06, datë 10.04.2020 nëPër përdorim të fondit të emergjencës nga buxheti i vitit 2020, konfirmuar nga prefekti i qarkut Gjirokastrë me nr. 592/1, datë 21.04.2020.

Bashkia ka administruar dhe menaxhuar fondet, sipas programeve të miratuara, të listuara më poshtë:

- Planifikim, Menaxhim dhe Administrim
- Gjendja civile
- Shërbime publike vendore
- Menaxhimi i infrastrukturës së Kullimit dhe Ujitjes
- Zhvillimi i Rrugëve Rurale
- Shërbimet e Mbrojtjes nga zjarri
- Administrimi i Pyjeve dhe kullotave
- Sporti
- Kultura



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

- Arsimi mesëm
- Arsimi bazë dhe parashkollor

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

Planifikimi i të ardhurave 2020		Planifikimi i shpenzimeve 2020	
Burimi i të ardhurave	Vlera në 000/ lekë	Emërtimi i zërave	Vlera në 000/ lekë
Të ardhura të planifikuara për vitin 2020 (Të ardhurat e veta)	23,438	Art. 600 Paga	80,725
Te ardhurat e veta të trashëguara nga viti i mëparshëm e të planifikuara për shpenzim për vitin 2020	552	Art.601 Sigurime shoqërore dhe shend.	13,736
Te ardhura jashte limitit			
Total të ardhurat e veta	23,990	Art.602 Shpenzime operative	33,019
	0	Artikulli 603 Subvecione	
Të ardhura të trashëguara nga granti i pakushtëzuar.	11,220	Art.604 Transferime korrente te brendshme	500
Të ardhura të trashëguara nga granti i kushtëzuar (transferua specifike 600, 601, 602 etj.).	45,099	606 Transferime te buxhetit familjar dhe individë	120
Grant i ri i çelur për llogari të vitit 2020 (transfertë e pakushtëzuar)	60,191	Art.230-231 Investime	10,000
Transfertë specifike e çelur		Fondi Rezervë + Kontigjencës (609)	2,400
Total të ardhura nga transfertat e buxhetit te shtetit	116,510		
TOTALI TE ARDHURAVE	140,500	TOTALI SHPENZIMEVE	140,500

Burimi: Të dhënat e nxjerra nga Drejtoria Ekonomike dhe përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH

Plan- Fakt i shpenzimeve viti 2020

Buxheti përfundimtar Plan-Fakt Bashkia, për vitin 2020, në mijë lekë					
Përshkrimi i shpenzimeve	Plani 2020	Fakti 2020	Realizimi në %	Vlera e mbuluar nga të ardhurat e veta	Vlera mbuluar nga granti
Bashkia pa njësitë vartëse					
Artikulli - 600 Paga	82,675	73,481	88.8	405	73,076
Artikulli i 601 Sig. shoqërore &shend.	14,086	12,287	87.2	791	11,496
Artikulli - 602 Shpenzime operative	33,797	26,591	78.6	10,569	16,022
Artikulli 603 Subvecione	0	0	0	0	0
Artikulli - 604 Transfertakorrente te brendshme	2,129	1,630	76.5	1	1,629
Artikulli - 606 Transferime tek buxhetet familjare (Ndihma ek. dhe PAK)	81,096	79,304	97.8	60	79,244
Artikulli - 230 Projekte	0	0	0	0	0
Artikulli - 231 Investime	126,016	126,015	99.9	0	126,015
TOTAL viti 2020	339,799	319,308	93.9	11,826	307,482



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

Ka diferenca midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit, përse i përket pjesës së të ardhurave të veta dhe shpenzimeve të tyre. Shpenzimet faktike janë realizuar ndaj planit për vitin 2020 në masën 93.9 %, dhe me të ardhurat e tyre si bashki mbulojnë 3.7 % të shpenzimeve.

Planifikimi dhe realizimi i buxhetit 12 mujor të vitit 2020 në 000/ lekë

Artikull	Plani perfundimtar 12 mujor 2020			Realizimi faktik 12 mujor 2020	
	Vlera	Struktura ne %	Diferenca	Vlera	Struktura ne %
600+601	96,761	29	-10,993	85,768	27
602+606	117,022	34	-9,497	107,525	34
230+231	126,016	37	-0,001	126,015	39
TOTALI	339,799	100	-20,491	319,308	100

• Planifikimi dhe realizimi i buxhetit të Bashkisë Këlcyrë - Viti 2021

Buxheti i vitit 2021 është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak, me nr. 05, datë 27.01.2021 dhe konfirmuar nga prefekti i qarkut Gjirokastrë me nr. 135/1 prot., datë 08.02.2021. Buxheti fillestar për vitin 2021 i është nënshtruar ndryshimeve, me VKB nr. 25 datë 16.04.2021 nëPër përdorim të fondit të emergjencës nga buxheti i vitit 2021, konfirmuar nga prefekti i qarkut Gjirokastrë me nr. 361/1, datë 04.05.2021. Vendim nr. 39, datë 15.11.2021 nëPër miratimin e buxhetit të Bashkisë Këlcyrë për vitin 2021, konfirmuar nga prefekti i qarkut Gjirokastrë me nr. 1030/1, datë 18.11.2021. Vendim i Këshillit Bashkiak nr. 25, datë 16.04.2021 nëPër përdorim të fondit rezervë nga buxheti i vitit 2021, konfirmuar nga prefekti i qarkut Gjirokastrë me nr. 361/1, datë 04.05.2021.

Bashkia ka administruar dhe menaxhuar fondet, sipas programve të miratuara, të listuara më poshtë:

- Planifikim, Menaxhim dhe Administrim
- Zhvillim i komunitetit (Pastrim Gjellbërim)
- Infrastruktura e Kullimit dhe Ujitjes
- Zhvillimi i Rrugëve Rurale
- Shërbimet e Mbrojtjes nga zjarri
- Administrimi i Pyjeve
- Sporti
- Kultura
- Arsim i mesëm
- Arsimi bazë dhe parashkollor
- Transfera te individë, institucione, organizata

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

Planifikimi i të ardhurave 2021		Planifikimi i shpenzimeve 2021	
Burimi i të ardhurave	Vlera në 000/ lekë	Emërtimi i zërave	Vlera në 000/ lekë
Të ardhura të planifikuara për vitin 2021 (Të ardhurat e veta)	25,863	Art. 600 Paga	83,592



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

Te ardhurat e veta të trashëguara nga viti i mëparshëm e të planifikuara për shpenzim për vitin 2021		Art.601 Sigurime shoqërore dhe shend.	14,543
Te ardhura jashte limitit			
Total të ardhurat e veta	25,863	Art.602 Shpenzime operative	31,145
	0	Artikulli 603 Subvecione	
Të ardhura të trashëguara nga granti i pakushtëzuar.	8,576	Art.604 Transferime korrente te brendshme	
Të ardhura të trashëguara nga granti i kushtëzuar (transferua specifike 600, 601, 602 etj.).	47,757	606 Transferime te buxhetit familjar dhe individë	620
Grant i ri i çelur për llogari të vitit 2021 (transfertë e pakushtëzuar)	71,104	Art.230-231 Investime	20,600
Transfertë specifike e çelur		Fondi Rezervë + Kontigjencës (609)	2,800
Total të ardhura nga transfertat e buxhetit te shtetit	127,437		
TOTALI TE ARDHURAVE	153,300	TOTALI SHPENZIMEVE	153,300

Burimi: Të dhënat e nxjerra nga Drejtoria Ekonomike dhe përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH

Plan- Fakt i shpenzimeve 2021

Buxheti përfundimtar Plan-Fakt Bashkia, për vitin 2021, në mijë lekë					
Përshkrimi i shpenzimeve	Plani 2021	Fakti 2021	Realizimi në %	Vlera mbuluar nga të ardhurat e veta	Vlera e mbuluar nga granti
Bashkia pa njësitë vartëse					
Artikulli - 600 Paga	86,626	81,802	94.4	3,950	77,852
Artikulli i 601 Sig. shoqërore &shend.	14,893	13,995	93.9	3,083	10,912
Artikulli - 602 Shpenzime operative	31,218	24,813	79.4	11,802	13,011
Artikulli 603 Subvecione	0	0	0	0	0
Artikulli - 604 Transfertakorrente te brendshme	500	31	6.2	31	0
Artikulli - 606 Transferime tek buxhetet familjare (Ndihma ek. dhe PAK)	80,802	76,979	95.2	120	76,859
Artikulli - 230 Projekte	0	0	0	0	0
Artikulli - 231 Investime	168,653	166,053	98.4	0	166,053
TOTAL viti 2021	382,692	363,673	95	18,986	344,687

Ka diferenca midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit, përse i përket pjesës së të ardhurave të veta dhe shpenzimeve të tyre. Shpenzimet faktike janë realizuar ndaj planit për vitin 2021 në masën 95 %, dhe me të ardhurat e tyre si bashki mbulojnë 5.2 % të shpenzimeve.

Planifikimi dhe realizimi i buxhetit 12 mujor të vitit 2021 në 000/ lekë

	Plani përfundimtar 12 mujor 2021			Realizimi faktik 12 mujor 2021	
Artikull	Vlera	Struktura ne %	Diferenca	Vlera	Struktura ne %

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”**

600+601	101,519	27,00	-5,722	95,797	26
602+606	112,52	29,00	-10,697	101,823	28
230+231	168,653	44,00	-2,6	166,053	46
TOTALI	382,692	100	-19,019	363,673	100

○ Investimet

Investimet e planifikuara në buxhet/ Investimet e kryera për vitet 2020 dhe 2021

		Të planifikuara (me tvsh)	Investimet e kryera (me tvsh)	Lik. ne 2020	Lik. ne 2021	Pa likujd.
PBA 2020-2022	Sistemim asfaltim rruga Suke-Podgoran Fushe, rruga Gorice, rruga Komarak e Vinokash, rruga Gur fshat Kelcyrë, rruga Rriban	20,898,371	20,898,371	5,000,000	10,000,000	5,898,371
	Rikonstrukcion i rrugëve të lagjes së Spitalit	29,858,000	29,858,000	5,000,000.00	4,000,000	20,858,000
PBA 2021-2023	Sistemim asfaltim i rrugës Ura e Mbreshanit i Malshovë	44,160,000	44,160,000		4,000,000.00	40,160,000
	Tot.	94,916,371	94,916,371	10,000,000	18,000,000	66,916,371

Në PBA 2020-2022 janë planifikuar 2 investime dhe në PBA 2021-2023 1 investim. Sipas kontratave të lidhura likujdimet e faturave nuk janë kryer brenda afateve të vendosura me afat përfundimtar të likuidimit në vitin 2020 dhe 2021. Vlera e palikujduar vetëm për investimet e kryera përgjatë periudhës 2020- 2021 rezulton në vlerën 66,916,371 lekë me tvsh.

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

Situata: Programimi i PBA 2020-2022, 2021- 2023, 2022- 2024

Nuk është ngritur Grupi për Menaxhimin Strategjik (GMS) për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2020- 2022, 2021- 2023 dhe 2022- 2024.

Nuk është bërë miratimi i tavanëve të buxhetit afatmesëm 2020-2022 me Vendim të Këshillit Bashkiak, sipas kërkesave të Ligjit nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, neni 37. Sektori i të ardhurave nuk ka hartuar plan nëPër vlerësimet dhe parashikimet afatmesme të të ardhurave për periudhën 2020-2022 dhe për rrjedhojë nuk ka vendim të Këshillit Bashkiak, në kundërshtim me kërkesat e Ligjit nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, neni 34.

Këshilli Bashkiak Këlcyrë nuk ka marr Vendim për Miratimin e Kalendarit të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm 2020- 2022, 2021- 2023 në kundërshtim me kërkesat e Ligjit nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, neni 33.

Buxheti i vitit 2020 është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak, me datë 27.01.2020 dhe i vitit 2021 është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak, me datë 27.01.2021, jashtë afateve të Ligjit nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, neni 41, pika 3 dhe 4.

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



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

Ka mungesë të dokumentave (dëgjesa publike, takime për llogaridhënie për zbatimin e buxhetit etj.), të cilat të dokumentojnë se janë konsultuar me komunitetin dhe grupet e interesit.

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

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

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

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

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

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

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

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

Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 22, datë 30.07.2018 nëPër procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të vetëqeverisjes vendore.

Ndikimi/Efekti: Mangësi e menaxhimit për të projektuar, miratuar, realizuar dhe analizuar buxhetet e institucionit që drejton, shkakton mosfunksionim e duhur tënjësisë vendore.

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

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Bashkia Këlcyrë të dokumentoj se janë konsultuar me komunitetin dhe grupet e interesit si dhe mbledhjet e strukturës dhe të institucioneve në varësi duke parashtruar edhe kërkesat e tyre buxhetore. Kryetari i njësive të vetëqeverisjes vendore nëpërmjet strukturës përgjegjëse për buxhetin në fund të çdo viti buxhetor të përgatis dhe të paraqes për miratim në këshillin e njësive të vetëqeverisjes vendore kalendarin e programit buxhetor afatmesëm dhe të buxhetit vjetor, në vijim Këshilli Bashkiak Këlcyrë të marr vendimet brenda afateve.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: Titullari i Bashkisë Këlcyrë, NA, Z.K.N; Përgjegjëse e Financës NZ, znj.V.K.

Titulli i gjetjes 5: Diferenca midis treguesve të hartimit, zbatimit të buxhetit si dhe mos likuidim të faturave të investimeve brenda afateve të kontratave

Situata: Ka diferenca midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit, përse i përket pjesës së të ardhurave të veta dhe shpenzimeve të tyre. Shpenzimet faktike janë realizuar ndaj planit për vitin 2020 në masën 93.9 %, dhe me të ardhurat e tyre si bashki mbulojnë 3.7 % të shpenzimeve. Shpenzimet faktike janë realizuar ndaj planit për vitin 2021 në masën 95 %, dhe me të ardhurat e tyre si bashki mbulojnë 5.2 % të shpenzimeve.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

-Në PBA 2020-2022 janë planifikuar 2 investime dhe në PBA 2021-2023 1 investim. Sipas kontratave të lidhura likuidimet e faturave nuk janë kryer brenda afateve të vendosura me afat përfundimtar të likuidimit në vitin 2020 dhe 2021. Vlera e palikujduar vetëm për investimet e kryera përgjatë periudhës 2020- 2021 rezulton në vlerën 66,916,371 lekë me tvsh.

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

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

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

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

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

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

Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 22, datë 30.07.2018 nëPër procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të vetëqeverisjes vendore.

Ndikimi/Efekti:Planifikimi i të ardhurave të veta, zërave të shpenzimeve dhe investimeve dhe mos realizimi i tyre, më së shumti për shkak të mosrealizimit të të ardhurave, sjellin mungesa në plotësimin e nevojave reale të komunitetit dhe ulje të performancës të njësisë vendore në drejtim të këtyre shërbimeve.

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

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi:Bashkia Këlcyrë të marr masa për hartimin e një buxheti real, objektiv në realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve, për të mos krijuar diferenca midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit si dhe të analizohet brenda muajit qershor të çdo viti zbatimi i buxhetit. Likuidimet e faturave për investime të kryhen brenda afateve të vendosura në varësi të kontratave të lidhura.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: Titullari i Bashkisë Këlcyrë, NA, Z.K.N; Përgjegjëse e Financës NZ, Znj.V.K.

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

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

Pagesat e kryera në llog 602 në*Shpenzime operative*” për **vitin 2020**, janë kryer pagesa në **30** raste me vlerë **2,141,294** lekë, dhe në **vitin 2021** janë kryer pagesa në **26** raste në vlerën **3,943,007** lekë, likuidime me vonesë mbi afatin ligjor 30 ditor të pagesës. Për pagesat e kryera për investime të llog. 230-231 në*Shpenzime për investime*, rezultoi se për **vitin 2020** janë kryer pagesa në **3** raste me vlerë **51,832,955** lekë dhe në **vitin 2021** janë kryer pagesa në **7** raste me vlerë **69,675,202** lekë, likuidim me vonesë mbi afatin ligjor 30 ditor të pagesës nga data e mbërritjes së faturës. Për pagesat e kryera të llog. 606 në*Transferta për buxhetet familjare dhe*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

individët, rezultoi se *për vitin 2021* janë kryer pagesa në **3** raste me vlerë **180,000** lekë, likuidim me vonesë mbi afatin ligjor 30 ditor të pagesës nga data e mbërritjes së faturës. Rastet më konkretisht paraqiten në aneksin nr. 2.

2.3. Auditim mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetor 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.

Bashkia Këlcyrë duhet ti dërgoj Ministrisë së Financave dhe të Ekonomisë, për periudhat Janar-Prill, Janar-Gusht dhe Janar-Dhjetor, në total tre raporte vjetore për ecurinë dhe realizimin e produkteve, masën e realizimit të shpenzimeve. Ky Raportim monitorimi për periudhën Janar-Prill 2020 dhe 2021 nuk është dërguar në MFE. Për periudhën Janar- Gusht 2020 dhe 2021 nuk është dërguar në MFE. Për periudhën Janar- Dhjetor është dërguar në MFE: për vitin 2020 me shkresën përcjellëse nr. 576 prot. datë 23.03.2021 dhe për vitin 2021 me shkresën përcjellëse nr. 387 prot. datë 21.02.2022. (nisja e tyre nuk është kryer brenda afatit të përcaktuar në pikën 33, të Urdhërit nr. 22, datë 30.07.2018 nëPër procedurat standarte të monitorimit të buxhetit, 3.2, duke përjashtuar raportin e monitorimit të realizimit të buxhetit janar- dhjetor 2021).

COVID- 19

Për periudhën korrik-dhjetor 2020 dhe janar-dhjetor 2021, periudha në auditim, njësia vendore nuk ka shpenzuar fonde ne lidhje me Covid - 19.

Titulli i gjetjes 6: Pagesa të kryera jashtë afatit 30 ditë të paraqitjes së faturës

Situata : Nga auditimi i pagesave nëpërmjet Bankës dhe testimi i tyre në lidhje me respektimin afatit 30-ditor të paraqitjes dhe miratimit në Degën e Thesarit Përmet, të urdhër-shpenzimit me dokumentacionin shoqërues nga data e faturës së operatorit ekonomik, sipas Aneksit nr. 2.3.1, bashkangjitur Raportit të auditimit u konstatua se:

Pagesat e kryera në llog 602 në*Shpenzime operative*” për **vitin 2020**, janë kryer pagesa në **30** raste me vlerë **2,141,294** lekë, dhe në **vitin 2021** janë kryer pagesa në **26** raste në vlerën **3,943,007** lekë, likuidime me vonesë mbi afatin ligjor 30 ditor të pagesës. Për pagesat e kryera për investime të llog. 230-231 në*Shpenzime për investime*, rezultoi se *për vitin 2020* janë kryer pagesa në **3** raste me vlerë **51,832,955** lekë dhe *në vitin 2021* janë kryer pagesa në **7** raste me vlerë **69,675,202** lekë, likuidim me vonesë mbi afatin ligjor 30 ditor të pagesës nga data e mbërritjes së faturës. Për pagesat e kryera të llog. 606 në*Transferta për buxhetet familjare dhe individët*, rezultoi se *për vitin 2021* janë kryer pagesa në **3** raste me vlerë **180,000** lekë, likuidim me vonesë mbi afatin ligjor 30 ditor të pagesës nga data e mbërritjes së faturës.

Kriteri: Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, neni 52¹⁰, me ligjin nr. 68/2017 datë 27.04.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, i ndryshuar, neni 44 nëKontrolli i shpenzimeve.

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

¹⁰ në të cilën përcaktohet se: “Nëpunësit zbatues të njësive shpenzuese të qeverisjes së përgjithshme paraqesin në strukturën përgjegjëse të thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të operatorit ekonomik.”



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

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

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Bashkia Këlcyrë të marrë masa për sigurimin e likuiditeteve, në mënyrë që të mos krijojë kufizime limiti të arkës (përjashtuar kufizimet e MFE), për likuidimin e faturave në kohë, me qëllim mos krijim borxhi për fatura të pa likuiduara dhe futjen e institucionit në vështirësi financiare.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: Titullari i Bashkisë Këlcyrë, NA, Z.K.N; Përgjegjëse e Financës NZ, Znj.V.K.

Për sa është trajtuar më lart (pika 2, referuar Programit të auditimit), është mbajtur Aktkonstatimi nr.2 datë 15.04.2022, protokolluar në subjekt me nr. 494/5, datë 15.04.2022. Mbi këtë Aktkonstatimi nuk janë paraqitur observacione.

Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit

2.4. Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të pa likuiduara, vendimet gjyqësore, vendimet e shpronësimeve dhe niveli realizimit të ardhurave;

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

Përshkrimi i situatës sipas nënpikave, po e paraqesim në vijim:

2.4. Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të pa likuiduara, vendimet gjyqësore, vendimet e shpronësimeve dhe niveli realizimit të ardhurave;

Me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve, prioritet kanë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, për të cilat për të dy vitet është bërë përcaktimi i tyre në vlerë për çdo program, por edhe i detajuar. Faturat e pa likuiduara për blerje mallra e shërbime të klasifikuara në llogarinë buxhetore 602 në Shpenzime operative dhe 231 në Investime dhe gjendja e faturave të pa likuiduara në llogarinë 401-408 në Furnitorë e llogari të lidhura me to dhe në llogarinë 467 në Kreditorë të ndryshëm, gjendje në fund të vitit 2020 paraqiten në vijim:

Lista analitike e detyrimeve të prapambetura më 31.12.2020, paraqitet në rubrikën e anekseve, nr.1, pika 2/4 për vitin 2020 në vlerën **119,416,085** lekë (detyrime për investime, shërbime dhe vendime gjyqësore) dhe detyrimeve të prapambetura 31.12.2021 aneksi nr.2, pika 2/4 për vitin 2021 në vlerën **35,268,920** lekë (detyrime për investime, shërbime), bashkëngjitur këtij akti konstatimi.

Detyrimet që rrjedhin nga vendimet gjyqësore për vitin 2020

Nr	Emër	Mbiemër	Nr. Vendimet Gjyqësore	gjendja 31.12.2019	shtesat e 2020	pakësim 2020	gjendja 31.12.2020
1	M.	K.	Nr. 619 dt. 30.07.2017	510,628	0	140,000	370,628
			Nr. Urdhekkzek 1249 dt. 28.10.2019				
	TOTAL			510,628	0	140,000	370,628



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

Kjo shumë është paraqitur dhe në pasqyrat financiare dhe kontabilizimi është bërë saktë. Shuma prej 510,628 lekë është gjendja në fund të vitit 2019 për detyrime të pashlyera për vendime gjyqësore.

Detyrimet që rrjedhin nga vendimet gjyqësore për vitin 2021

Nr	Emër	Mbiemër	Vendim Gjykatë nr. datë	Vlera në 01.01.2021	shtesat e 2021	pakësim 2021	gjendja 31.12.2021
1	M.	K.	Nr. 619 dt. 30.07.2017	370,628	0	370,628	0
			Nr. Urdheqzek 1249 dt. 28.10.2019				
	TOTAL			370,628		370,628	0

Gjendja në fund të vitit 2019 e detyrimeve të pashlyera për vendime gjyqësore është 510,628 lekë, në datë 31.12.2020 është në vlerën 370,628 lekë, kurse në datë 31.12.2021 është në vlerën 0 lekë.

Përmbledhëse e vendimeve të gjykatave

Nr	VITET	Gjendja në fillim		Shtesat gjatë vitit		Paksimet		Gjendja në fund	
		Raste	Vlerë	Raste	Vlerë	Raste	Vlerë	Raste	Vlerë
1	Viti 2019	1	530,628	0	0	1	20,000	1	510,628
2	Viti 2020	1	510,628	0	0	1	140,000	1	370,628
3	Viti 2021	1	370,628	0	0	1	370,628	0	0

Efektet e zbatimit të vendimeve gjyqësore në buxhet.

-Bashkia Këlcyrë ka administruar 1 rast si detyrim për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë, vendime të mbartura dhe gjatë periudhës së auditimit, vendim i ardhur nga viti 2019, me vlerë në fillim të vitit 2019 prej 530,628 lekë, janë zbatuar (likuiduar) në vlerën 20,000 lekë, në fund të vitit 2019 mbetet vlera 510,628 lekë, gjatë vitit 2020 janë likuiduar vlera 140,000 lekë dhe mbetet e pa likuiduar në 31.12.2020 vlera 370,628 lekë, vlerë e cila është likuiduar plotësisht gjatë vitit 2021 dhe në datë 31.12.2021 rezulton vlera 0 lekë për detyrime vendime gjyqësore.

Përpara zbatimit të vendimit gjyqësor, nga titullari nuk janë nxjerrë përgjegjësitë administrative dhe nuk është nxjerrë akti që provon gjurmën e auditimit të këtij procesi, në kundërshtim me kërkesat e pikës 62 të udhëzimit nr. 2, datë 06.02.2012 nëpër procedurat standarde të zbatimit të buxhetit.

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

Faturat e pa likuiduara paraqiten në pasqyrat e mëposhtme:

Detyrimet e pa likuiduara sipas financimit buxhetor gjendje 31.12.2020 të cilave u ka kaluar afati 60 ditor. Në lekë

Investime	Mallra, shërbime rtj	Vendime gjyqësore	Investime nga FZHR	Totali detyrimeve më 31.12.2020



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

Pjesa që i përket Grandit Qeveritar	Pjesa që i përket të ardhurave	Detyrimi total për investimet+ fzhr	Pjesa që i përket Grandit Qeveritar	Pjesa që i përket të ardhurave	Detyrimi total për mallra			
82,506,441	34,857,913	117,364,354		1,681,103	1,681,103	370,628	0	119,416,085

Burimi: Përgjegjëse e Financës Bashkia Këlcyrë

Pasqyra e detyrimeve të pa likuiduara sipas financimit buxhetor gjendje 31.12.2021.

Kategoritë								
Investime			Mallra, shërbime etj			Vendime gjyqësore	Investime nga FZHR	Totali I detyrimeve më 31.12.2021
Pjesa që i përket Grandit Qeveritar	Pjesa që i përket të ardhurave	Detyrimi total për investimet	Pjesa që i përket Grandit Qeveritar	Pjesa që i përket të ardhurave	Detyrimi total për mallra	Detyrimi total		
7,558,137	26,747,259	34,305,396		963,524	963,524	0	0	35,268,920

Burimi: Përgjegjëse e Financës Bashkia Këlcyrë

Faturat e pa likuiduara

-Sipas të dhënave të pasqyruara në Pasqyrat Financiare të vitit ushtrimor 2020, konstatohet se vlera e detyrimeve të prapambetura në datën 31.12.2020, paraqitet në vlerën 119,416,085 lekë dhe përbëhet nga vlera prej 370,628 lekë, detyrim për zbatimin e vendimeve gjyqësore, vlera prej 1,681,103 lekë detyrim për shërbime të ndryshme, vlera prej 117,364,354 lekë detyrime për investime.

Për vitin ushtrimor 2021, vlera e detyrimeve të prapambetura në datën 31.12.2021, paraqitet në vlerën 35,268,920 lekë, përbëhet nga vlera 0 lekë detyrim për zbatimin e vendimeve gjyqësore, vlera prej 963,524 lekë detyrim për shërbime të ndryshme, vlera prej 34,305,396 lekë detyrime për investime.

Vlera 35,268,920 lekë është sipas periudhës në vijim:

-krijuar gjatë viti 2021, vlera 35,268,920 lekë.

Konstatohet se faturat e pa likuiduara brenda një viti buxhetor, edhe pse kanë qenë të mbuluara me vlerën e të ardhurave të trashëguara për vitin pasues buxhetor, këto fatura nuk janë likuiduar të gjitha në vitin e ardhshëm, pasi disponibilitetet në thesar në fund të vitit buxhetor, nuk janë përdorur të gjitha në funksion të likuidimit të faturave të prapambetura vjetore, por një pjesë e tyre janë përdorur për buxhetin e ri vjetor.

Veprimet apo mos veprimet janë në kundërshtim me:

-Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në R.SHò, i ndryshuar,

-UMF nr. 5, datë 27.02.2014 nëPër shlyerjen e detyrimeve të prapambeturaò ndryshuar,

-Udhëzimin plotësues të Ministrisë Financave nr. 2, datë 10.01.2019 nëPër buxhetin e vitit 2019ò, pikat 82-91 nëDetyrimet e prapambetura të Njërive të Vetëqeverisjes Vendoreò;

-UMF nr.22, datë 30.07.2019 nëPër procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të NjVQVò.

Faturat e pa likuiduara janë raportuar çdo tre-mujor në Ministrinë e Financave.

Faturat e pa likuiduara për investimet e kryera, për faturat e pa likuiduara për vendimet e gjykatave dhe për faturat e pa likuiduara për blerje mallra e shërbime të klasifikuara në llogarinë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

buxhetore 602 nëShpenzime operative dhe 231 nëInvestime dhe gjendja e faturave të pa likuiduara në llogarinë 401-408 nëFurnitorë e llogari të lidhura me to dhe llogaria 467 nëKreditorë të ndryshëm, paraqiten në mënyrë të përmblendhur në tabelën e mëposhtme:

Pasqyra e faturave të pa likuiduara që u ka kaluar afati 60 ditor gjendje 31.12.2020 paraqitet në vijim:

Nr	EMËRTIMI	Fatura të pa likuiduar deri në 31.12.2020
1	Investime	117,364,354
2	Vendime Gjykate	370,628
3	Fatura të pa likuiduara + Të tjera	1,681,103
TOTALI		119,416,085

Pasqyra e faturave të pa likuiduara që u ka kaluar afati 60 ditor gjendje 31.12.2021 paraqitet në vijim:

Nr	EMËRTIMI	Fatura të pa likuiduar deri në 31.12.2021
1	Investime	34,305,396
2	Vendime Gjykate	0
3	Fatura të pa likuiduara	963,524
TOTALI		35,268,920

Ndikimi në shkurtime të buxhetit/bllokimi nga MFE në fund viti në krijimin e detyrimeve të prapambetura.

Për vitin 2020 arsyet e mos likuidimit të detyrimeve të prapambetura në vlerën 119,416,085 lekë janë:

-Mungesë e çeljes së fondeve nga ministritë e linjës në vlerën 82,506,441 lekë për investimet e kryera për të cilat ministria i akordon fondet në vitet pasardhëse, mungesë likuiditeti dhe çelje e fondeve për vitet në vijim për vlerën prej 34,857,913 lekë, vlera të cilat u përkasin investimeve me fonde të vet bashkisë. Vlera prej 370,628 lekë është vlerë për vendim gjyqësor dhe likuidohet sipas aktmarrveshjes me këste në favor të zyrës së përmbartimit, ndërsa vlera prej 1,681,103 lekë e cila është vlerë për detyrime shpenzime operative për mallra dhe shërbime i përket faturave të muajit dhjetor 2020 të cilat mbarten detyrimisht për në vitin 2021.

Për vitin 2021 arsyet e mos likuidimit të detyrimeve të prapambetura në vlerën 35,268,920 lekë janë:

Mungesë likuiditeti dhe çelje e fondeve për vitet në vijim për vlerën prej 26,747,259 lekë, vlera të cilat u përkasin investimeve me fonde të vet bashkisë. Ndërsa vlera prej 963,524 lekë e cila është vlerë për detyrime shpenzime operative për mallra dhe shërbime i përket faturave të muajit dhjetor 2021 të cilat mbarten detyrimisht për në vitin 2022. Në Bashkinë Këlcyrë të gjitha likuidimet janë kryer pas kryerjes së punës apo shërbimit apo pas mbërritjes së mallit në institucion. Mjafton të kujtojmë faktin se shuma e faturave të likuiduara në muajin dhjetor të secilit vit është e njëjtë me ato të muajve të tjerë, madje dhe më e madhe për shkak të limitit të cashit. Nuk ka patur raste të mos regjistrimit në kohë të dokumentacionit nga Drejtoria e Financës, është bërë kontrolli dhe pastaj pagesa në Degën e Thesarit Përmet. Nuk janë likuiduar shumica e faturave kapitale dhe të tjera në fund të vitit ushtrimorë, por sipas procedurave të realizimit të punëve apo shërbimeve. Muajt nëntor-dhjetor janë thuajse të njëjtë me muajt e tjerë të vitit sa i përket faturimeve të ndryshme. Buxheti që në fillim të vitit kalendarik është detajuar



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

për çdo muaj dhe procedurat e prokurimit janë kryer sipas fondeve të disponueshme sipas regjistrit të parashikimeve, në përputhje me legjislacionin në fuqi.

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

Bashkia Këlcyrë nuk ka investime në proces me FZHR për periudhën 2020-2021.

II.Baza ligjore.

Ligji Nr. 9936, datë 26.6.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar.

Ligji Nr. 139/2015, datë 17.12.2015 nëPër Vetëqeverisjen Vendore.

Ligji Nr. 68/2017 date 27.4.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore

Ligji Nr. 99/2018, datë 03.12.2018, nëPër buxhetin e vitit 2019.

Ligji Nr. 88/2019, datë 18.12.2019, nëPër buxhetin e vitit 2020.

VKM Nr. 908, datë 17.12.2014 nëPër miratimin e strategjisë sektoriale për menaxhimin e financave publike 2014-2020;

VKM Nr. 807, datë 16.11.2016 nëPër disiplinimin e angazhimeve buxhetore(i ndryshuar);

VKM Nr. 185, datë 29.3.2019 nëPër procedurat e menaxhimit të investimeve publike;

Udhëzimi Nr.2 datë 06.02.2012 nëPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetit(i ndryshuar)

Udhëzimi plotësues Nr. 2 datë 19.1.2019 i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nëPër zbatimin e buxhetit të vitit 2019,

Udhëzimi MFE Nr. 1 datë 17.1.2019 nëPër zbatimin e Buxhetit të vitit 2019

Udhëzimi MFE Nr. 2 datë 20.01.2020 nëPër zbatimin e Buxhetit të vitit 2020

Udhëzimi MFE Nr. 21, datë.25.10.2016 nëPër nëpunësit zbatues të të gjitha niveleve;

Udhëzim MFE Nr.7, datë 28.2.2019 nëPër procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm;

UMF Nr. 5, datë 27.12.2014, nëPër shlyerjen e detyrimeve të prapambetura.

Udhëzimi MFE Nr. 9, datë 20.3.2019 nëPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetit;

Udhëzimi MFE Nr. 9/1, datë 20.3.2019 nëPër procedurat e zbatimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes së përgjithshme që përdorin sistemin informatikë financiar të qeverisë.

UMF Nr. 8, datë 29.03.2012 nëPër procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm.

UMF Nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik.

UMF Nr. 9, datë 20.3.2019 nëPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetit;

UMF Nr. 9/1, datë 20.3.2019 nëPër procedurat e zbatimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes së përgjithshme që përdorin sistemin informatikë financiar të qeverisë.

III.Konkluzion.

*Buxheti i Bashkisë Këlcyrë për vitin 2020, është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak (VKB) brenda afateve ligjore dhe është realizuar në masën 94.2% ose nga 358,051 mijë lekë të planifikuara, janë realizuar 337,560 mijë lekë, nga të cilat financim me të ardhurat e veta në vlerën 11,526 mijë lekë ose 3.4%. Për vitin 2021, është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak (VKB) brenda afateve ligjore dhe është realizuar në masën 95% ose nga 391,747 mijë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

lekë të planifikuara, janë realizuar 372,728 mijë lekë, nga të cilat financim me të ardhurat e veta në vlerën 18,986 mijë lekë ose 5%.

Të dhënat e mësipërme janë marrë nga evidenca vjetore e rakorduar me degën e thesarit Përmet dhe përfshin të gjitha fondet buxhetore të alokuara gjatë vitit për bashkinë Këlcyrë.

Faturat e pa likuiduara.

*Në auditimin e treguesve të zbatimit të buxhetit dhe sipas të dhënave të pasqyruara në pasqyrat e pozicionit financiar të vitit ushtrimor 2020, konstatohet se detyrimet e prapambetura në datën **31.12.2020**, paraqitet në **vlerën 119,416,085 lekë** e cila përbëhet; detyrime për investime në vlerën 117,364,354 lekë;

detyrime për mallra e shërbime në vlerën 1,681,103 lekë;

detyrime për vendimet e gjykatave të cilat kanë marrë formën e prerë për vlerën 370,628 lekë për 1 rast.

Ndërsa detyrime të pa likuiduara **gjendje në 30.12.2021**, paraqiten në **vlerën 35,268,920 lekë**, ndaj subjekteve private, nga të cilat;

detyrime për Investime në vlerën 34,305,396 lekë;

detyrime për mallra e shërbime në vlerën 963,524 lekë;

Vlera **35,268,920 lekë** është e krijuar gjatë viti 2021.

Konstatohet se faturat e pa likuiduara brenda një viti buxhetor, edhe pse kanë qenë të mbuluara me vlerën e të ardhurave të trashëguara për vitin pasues buxhetor, këto fatura nuk janë likuiduar të gjitha në vitin e ardhshëm, pasi disponibilitetet në thesar në fund të vitit buxhetor nuk janë përdorur të gjitha në funksion të likuidimit të faturave të prapambetura vjetore, por një pjesë e tyre janë përdorur për buxhetin e ri vjetor.

Veprimet apo mos veprimet janë në kundërshtim me:

-Ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 *Ëpër menaxhimin e sistemit buxhetor në R.SHò, i ndryshuar, neni 40 ËE drejta për të kryer shpenzimeò;*

UMFE nr. 02, datë 20.01.2020 *ËPër buxhetin e vitit 2020ò, pikat 103-110, ËDetyrimet e prapambetura të Njërive të Vetëqeverisjes Vendoreò dhe pikat 114-117- Raportimi i detyrimeve të prapambetura në njësitë e qeverisjes qendrore”.*

-Udhëzimi MFE Nr. 4, datë 25.01.2021 *ËPër zbatimin e buxhetit të vitit 2021ò;*

-UMF nr. 5, datë 27.02.2014 *ËPër shlyerjen e detyrimeve të prapambeturaò ndryshuar,*

-UMF nr.22, datë 30.07.2019 *ËPër procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të NjVQVò.*

Faturat e pa likuiduara janë raportuar çdo tre-mujor në Ministrinë e Financave.

Efektet e zbatimit të vendimeve gjyqësore në buxhet.

-Bashkia Këlcyrë ka patur në proces pagese gjithsej 1 vendim gjyqësor për vlerën 510,628 lekë, duke u nisur nga viti 2019, si detyrim për vendimet gjyqësore të formës së prerë, me objekt për shpërblim dëmi.

Janë zbatuar (likuiduar) gjatë periudhës së vitit 2019, vitit 2020 e deri më 31.12.2021 në vlerën prej 510,628 lekë dhe nuk mbetet diferencë për likuidim. Përpara zbatimit të vendimit gjyqësor, nga titullari nuk janë nxjerrë përgjegjësitë administrative dhe nuk është nxjerrë akti që provon gjurmën e auditimit të këtij procesi, në kundërshtim me kërkesat e pikës 62 të udhëzimit nr.2, datë 06.02.2012 *ËPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetitò.*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

Titulli i gjetjes 7: Mos marrja e masave të duhura për uljen e vlerës së detyrimeve të prapambetura

Situata: Nga Bashkia Këlcyrë nuk janë marrë masa të plota për uljen e vlerës së detyrimeve të prapambetura.

- Sipas të dhënave të pasqyruara në Pasqyrat Financiare të vitit ushtrimor 2020, konstatohet se vlera e detyrimeve të prapambetura në datën 31.12.2020, paraqitet në vlerën **119,416,085** lekë dhe përbëhet nga vlera prej 370,628 lekë, detyrim për zbatimin e vendimeve gjyqësore, vlera prej 1,681,103 lekë detyrim për shërbime të ndryshme, vlera prej 117,364,354 lekë detyrime për investime.

Për vitin ushtrimor 2021, vlera e detyrimeve të prapambetura në datën 31.12.2021, paraqitet në vlerën **35,268,920 lekë**, përbëhet nga vlera 0 lekë detyrim për zbatimin e vendimeve gjyqësore, vlera prej 963,524 lekë detyrim për shërbime të ndryshme, vlera prej 34,305,396 lekë detyrime për investime.

Vlera **35,268,920 lekë** është sipas periudhave si në vijim:

- krijuar gjatë vitit 2021, vlera **35,268,920** lekë.

Konstatohet se faturat e pa likuiduara brenda një viti buxhetor, edhe pse kanë qenë të mbuluara me vlerën e të ardhurave të trashëguara për vitin pasues buxhetor, këto fatura nuk janë likuiduar të gjitha në vitin e ardhshëm, pasi disponibilitetet në thesar në fund të vitit buxhetor, nuk janë përdorur të gjitha në funksion të likuidimit të faturave të prapambetura vjetore, por një pjesë e tyre janë përdorur për buxhetin e ri vjetor.

Kriteri: Marrja e angazhimeve buxhetore pa pasur fonde në dispozicion dhe krijimi i detyrimeve të prapambetura është në kundërshtim me kërkesat e UMF nr. 5, datë 27.12.2014 nëPër shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, Udhëzimi MFE Nr. 4, datë 25.01.2021 nëPër zbatimin e buxhetit të vitit 2021 si dhe me nenin 52 të ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, ku thuhet: Shpenzimet, që rezultojnë nga angazhime të marra përsipër gjatë viteve të mëparshme, në përputhje me dispozitat e veçanta të ligjit të buxhetit vjetor, përfshihen në buxhetin e vitit pasardhës.

Ndikimi/Efekti: Likuidimi jo në kohë të detyrimeve të prapambetura, përveçse është moszbatim i kuadrit rregullator në fuqi, e vë nënështet vendore në kushtet e palës përgjegjëse ndaj kreditorëve. Ndodhur në kushtet kur shkelur marrëveshja e përcaktuar në kontratë me kreditorët për afatin e kryerjes së këtyre pagesave, krijohen premisa që kreditorët nëpërmjet proceseve gjyqësore, përveç vlerës së detyrimit sipas situacionit dhe kontratës, të kërkojnë edhe përqindje të interesave etj., gjë e cila rrit kostot financiare në mënyrë artificiale.

Shkaku: Mos vendosja e fondeve buxhetor në masën e duhur në likuidimin e detyrimeve të prapambetura, si dhe krijimi i detyrimeve të reja gjatë vitit buxhetor.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Këlcyrë dhe Drejtoria e Buxhetit dhe Financës, të marrë masa që me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve, prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, ku mos shlyerja në kohë e detyrimeve ndaj të tretëve paraqet rrishtë për buxhetin e vitit në vazhdim të njësisë vendore, pasi një pjesë e buxhetit të kësaj njësie do të përdoret jo për të financuar nevojat reale të vitit buxhetor, por për të likuiduar detyrimet e prapambetura, duke zvogëluar fondet në dispozicion për investime dhe shpenzime të tjera në interes të komunitetit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: Titullari i Bashkisë Këlcyrë, NA, Z.K.N; Përgjegjëse e Financës NZ, Znj.V.K.

Titulli i gjetjes 8: Mos arkëtimi për tarifata nga subjektet që tregtojnë karburante për konsumatorët fundorë

Situata: Sipas dokumentacionit të paraqitur nga Përgjegjësia e Taksave të të Ardhurave Vendore në lidhje me subjektet e tregtimit të karburanteve që ushtrojnë aktivitet me seli në territorin e Bashkisë Këlcyrë dhe në Njësitë Administrative në vartësi Dëshnicë, Suke dhe Ballaban, na u vunë në dispozicion 4 dosje të subjekteve që ushtrojnë aktivitet në tregtimin e karburanteve dhe njësitë e shitjes së lëndëve djegëse për konsumatorët fundorë, ku rezultoi: Subjektet në SHPK me nipt L.....P me afat 05.01.2018- 04.01.2022, subjekti R.D SHPK me nipt L.....G, me afat 30.05.2015 i 30.05.2020, subjekti E SHPK me nipt L....K me afat 01.12.2016-01.12.2021 dhe D me nipt L.....S. Gjithashtu nga Përgjegjësia e Taksave të të Ardhurave Vendore na u paraqit dhe lista e subjekteve që ushtrojnë aktivitet në tregtimin e karburanteve dhe njësitë e shitjes së lëndëve djegëse për konsumatorët fundorë, por për këto subjekte nuk kishte dokumentacion (dosje), regjistrë për evidentimin e tyre, ku nuk janë zbatuar “Procedura për dhënien e Licencave për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë” 1. Dhënia e licencave për stacionet e shitjes së karburanteve, për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, e vajrave lubrifikante dhe të njësive të lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë, bëhet nga: b) Organet e qeverisjes vendore, sipas juridiksionit përkatës, në rastet kur stacionet e shitjes së karburanteve, që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit të karburanteve për automjete, gazit të lëngshëm e vajrave lubrifikante dhe të njësive të shitjes së lëndëve djegëse, që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit të tyre për përdorim nga konsumatorët fundorë, do të ndërtohen në territoret e tjera. a) Ekstraktin historik dhe tregtar të regjistrit tregtar, nga Qendra Kombëtare e Regjistrimit, ku në objekt të ketë të përcaktuar veprimtarinë e tregtimit të nënprodukteve të naftës bruto; c) Certifikatën e përdorimit të objektit, të lëshuar nga institucionet përkatëse, sipas legjislacionit në fuqi për planifikimin e territorit; ç) Vërtetimin për kontrollin e objektit, për respektimin e kushteve teknike, të lëshuar nga Inspektorati Shtetëror Përgjegjës; dh) Lejen e mjedisit, sipas legjislacionit në fuqi për mjedisin; e) Autorizimin hyrje-dalje në rrugë, të lëshuar nga enti pronar i rrugës; ë) Regjistrimin e markës tregtare pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Markave dhe Patentave; f) Vërtetimin e shlyerjes së detyrimeve vendore; g) Vërtetimin e shlyerjes së detyrimeve tatimore, përfshirë sigurimet shoqërore.

3. Dhënia e licencave për njësitë e shitjes së lëndëve djegëse, për veprimtarinë e tregtimit për përdorim nga konsumatorët fundorë, bëhet nga organet e qeverisjes vendore. Personi juridik, që kërkon të pajiset me këtë licencë, duhet të paraqesë, në njësitë e qeverisjes vendore, dokumentet e përcaktuara në shkronjat nën, nën, nën, nën, të pikës 2, të këtij kreu, si dhe certifikatën e kalibrimit të enëve dhe të aparateve të shitjes, të lëshuar nga organet e metrologjisë e të kalibrimit.

4. Organet që kanë përgjegjësi për dhënien e licencave, sipas këtij kreu, ushtrojnë kontroll për të dhënat dhe treguesit e paraqitur në dokumentacionin e personit juridik kërkuar.

Në mënyrë të përmbledhur paraqiten në pasqyrën në vijim për subjektet e tregtimit të karburanteve, detyrimet, arkëtimet dhe vlera e tarifës së pa likuiduar, të cilat nuk janë pajisur me



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

autorizime/licenca për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe për dhënien dhe përsëritjen e licencës për njësitë e shitjes së lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë. Në vijim paraqiten subjektet sipas vendndodhjes ku ushtrojnë aktivitetin e tyre të biznesit dhe nipti përkatës, për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë të Bashkisë Këlcyrë sipas aneksit nr.2.2/6/1. Në mënyrë të përmbledhur paraqiten në pasqyrën në vijim për subjektet të tregtimit të karburanteve, detyrimet, arkëtimet dhe vlera e tarifës së pa likuiduar, të cilat nuk janë pajisur me autorizime/licenca për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe për dhënien dhe përsëritjen e licencës për njësitë e shitjes së lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë.

-Bashkia Këlcyrë të marrë masa për të krijuar një regjistër të posaçëm për këtë kategori biznesesh. Nga moszbatimi VKM nr. 970, datë 2.12.2015 nëPër përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të sajò i ndryshuar me VKM nr. 344, datë 19.04.2017, nëPër disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr.970, datë 2.12.2015, të Këshillit të Ministrave, nëPër përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të sajò kapitulli II, pika 1; germa nëbò, dhe pika 9, këto subjekte të trajtuara në aneksin nr.2.2/6//2, kanë sjell **të ardhura të munguara, të pa planifikuar për buxhetin e Bashkisë Këlcyrë, në vlerën 4,000,000 lekë.**

Kriteri: 1) Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër Sistemin e Taksave Vendoreò, i ndryshuar neni 35.

2)VKM nr. 970, datë 2.12.2015 nëPër përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të sajò i ndryshuar kapitulli II, pika 1; germa nëbò, dhe pika 9.

3)VKM nr. 344, datë 19.04.2017, nëPër disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr.970, datë 2.12.2015, të Këshillit të Ministrave, nëPër përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të sajò, kapitulli II, pika 1; germa nëbò dhe pika 9.

Ndikimi/Efekti: -Mungesa e të ardhurave për realizimin e shërbimeve dhe investimeve.

Shkaku: Nga mos funksionimin i detyrave dhe kompetencat përkatëse në mos zbatimin e ligjit, për arkëtimin e kësaj të ardhure nga ana e Bashkisë.

Rëndësia: I mesëm

Rekomandimi: Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore e Bashkisë Këlcyrë, të marri masa të menjëhershme për arkëtimin e shumës **4,000,000 lekë** për subjektet e tregtimit me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: *Znj. R.H me detyrë Përgjegjëse Taksave dhe Tarifave të Ardhurave Vendore nga periudha 2017 -20.09.2021 (KP); Znj. L.J me detyrë Përgjegjëse Taksave dhe Tarifave të Ardhurave Vendore nga periudha 20.09.2021 e në vazhdim (KP).*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

Titulli i gjetjes 9: Mos arkëtim për tarifën e pastrimit, të ndriçimit dhe tarifën e gjelbërimit për subjektet e ndërtimit të cilat kanë kryer punime ndërtimi dhe janë shpallur fitues në procedurat e prokurimit.

Situata: Nga auditimi i subjekteve të ndërtimit të cilat kanë kryer punime dhe janë shpallur fitues në procedurat e prokurimit me fonde publike në territorin e Bashkisë Këlcyrë dhe Njësive Administrative në vartësi për periudhën 01.07.2020-31.12.2021, për tarifën vendore, në bazë të paketës fiskale me vendim nr.86 datë 26.12.2019 dhe vendimi nr.39 datë 28.12.2020 *nPër Miratimin e Paketës Fiskale Vendore*. Bazuar në evidencën e prokurimeve ku subjektet që janë kualifikuar si oferta e vlefshme dhe kanë lidhur kontrata për kryerjen e punimeve në territorin e Bashkisë janë të pasqyruara në aneksin nr.2.2.6/2. Nga auditim i dokumentave këto subjekte nuk kishin paguar tarifën vendore si e pastrimit, gjelbërimit e ndriçimit.

Nga Drejtoria e Taksave të të Ardhurave Vendore Bashkia Këlcyrë, nuk është vepruar, për të aplikuar dhe arkëtuar tarifën e pastrimit, të ndriçimit dhe tarifën e gjelbërimit për subjektet e ndërtimit të cilat kanë kryer punime ndërtimi dhe janë shpallur fitues në procedurat e prokurimit me fonde publike, për periudhën e auditimit 01.07.2020-31.12.2021 sipas paketës fiskale Vendimit të Këshillit të Bashkisë Këlcyrë me vendim nr.86 datë 26.12.2019 dhe vendimi nr.39 datë 28.12.2020 *nPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë* i ndryshuar, neni 43 pika 1/1 dhe udhëzimit përkatës nr.24, datë 02.09.2008 i ndryshuar 43.1/1. Këto subjekte janë debitorë në vlerën **124,600 lekë, gjë që ka sjellë të ardhura të munguara** për Bashkinë Këlcyrë.

Kriteri: 1) Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 *nPër sistemin e taksave vendore* i ndryshuar, Kreut VII, neni 35

2) Ligji nr. 9920 datë 19.05.2008 *nPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë* i ndryshuar, neni 43 pika 1/1 dhe udhëzimit përkatës nr.24, datë 02.09.2008 i ndryshuar 43.1/1

3) Vendimit të Këshillit të Bashkisë Këlcyrë nr. 86 datë 26.12.2019 dhe vendimi nr. 39 datë 28.12.2020 *nPër Miratimin e Paketës Fiskale Vendore*.

Ndikimi/Efekti: -Mungesa e të ardhurave për realizimin e shërbimeve dhe investimeve në bashki.

Shkak: Nga mos funksionimin i detyrave dhe kompetencat përkatëse dhe në mos zbatimin e ligjit, për arkëtimin e kësaj të ardhure nga ana e kësaj drejtorie.

Rëndësia: I mesëm

Rekomandim: Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore Bashkia Këlcyrë, të marri masa të menjëhershme për arkëtimin e vlerës **124,000 lekë**, nga subjektet të cilat kanë zhvilluar aktivitet dhe kanë lidhur kontratë me Bashkinë Këlcyrë, për arsye të shpalljes fitues në procedurat e prokurimit publik, sipa aneksit nr.2.2/6/2 bashkangjitur Raportit të auditimit.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: *Znj. R.H me detyrë Përgjegjëse Taksave dhe Tarifave të Ardhurave Vendore nga periudha 2017 -20.09.2021 (KP); Znj. L.J me detyrë Përgjegjëse Taksave dhe Tarifave të Ardhurave Vendore nga periudha 20.09.2021 e në vazhdim (KP).*

Titulli i gjetjes 10: Mbi mos vjeljen e detyrimeve për taksat dhe tarifën nga Zyra e Taksave e Tarifave Vendore



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

Situata: Në lidhje me auditimin e kryer për burimin e krijimit të të ardhurave, bazuar në kuadrin rregullator ligjor / nënligjor në fuqi, përdorimi i tyre, vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore dhe borxhi tatimor, u auditua dokumentacioni i paraqitur nga Zyrës së Taksave e Tarifave Vendore, për periudhën 01.07.2020-2021.

Kjo drejtori ka në përbërje 5 punonjës, konkretisht 1 Përgjegjës i Zyrës së Taksave e Tarifave Vendore dhe 4 inspektor për tarifatat vendore të Bashkisë Këlcyrë .

Për vitin 2021 numri i përgjithshëm i punonjësve është miratuar me VKB Nr 41 të datës 28.12.2020, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Gjirokastrë me shkresën Nr 64/1 të datës 21.01.2021, me vendimin nr. 12, datë 26.01.2020 të Kryetarit të Bashkisë, ku përfshihet edhe struktura e Zyrës së Taksave e Tarifave Vendore.

Në vijim paraqesim evidencën e gjendjes së bizneseve dhe ndryshimet e ndodhura si regjistrimet e reja, bizneset që kanë mbyllur aktivitetin dhe gjendja në fund të periudhës sipas aneksit 2/2/6/1. Sa më sipër konstatohet se numri i bizneseve në total për vitin 2020 dhe 2021 nuk kemi mbyllje dhe çelje të reja për regjistrimin e bizneseve.

Në vijim po paraqesim në formë tabele planifikimin dhe realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifatat vendore për periudhën 30.07.2020 dhe 31.12.2021, sipas aneksit 2/2/6/2.

Për 6 mujorin e dytë të vitit 2020, të ardhurat janë planifikuar në vlerën 23,438 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 6,727 mijëlekë ose 28,7% dhe për vitin 2021 të ardhurat janë planifikuar në vlerën 25,863 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 19,063 mijëlekë ose 74%.

-Mungesa e kadastrës fiskale për taksën e pronës (ndërtesë) për shkak të mungesës së burimeve njerëzore apo agjentëve tatimorë pengon vjeljen e taksës familjare.

-Si rezultat i pandemisë globale ka patur mjaft problematika në realizimin e të ardhurave të parashikuar si dhe vjeljes së debisë pasi shumë nga subjektet (biznese) kanë pasur të mbyllura aktivitetin.

-Vështirësi haset në vjeljen e taksës së tokës bujqësore ndaj fermerëve për shkak të mos organizimit të duhur të punës për vjeljen e taksës. Kjo sjell të ardhura të munguara nga viti në vit në buxhetin e Bashkisë.

-Gjendja e debitorëve për taksat vendore, në numër dhe vlerës, sipas bizneseve, taksës tokës, taksat e popullatës, etj.:

Bazuar në të dhënat e marra nga evidencat e zyrës së Planifikimit të të Ardhurave, në vijim paraqitet debitorët progresiv deri më 31.12.2021.

Vlera e borxhit në 31.12.2019 në mënyrë progresive është në vlerën 55,231 mijë lekë.

Vlera e borxhit në 31.12.2020 në mënyrë progresive është në vlerën 61,910 mijë lekë (sëbashku me kamatvonesat) nga të cilat:

- Biznese 18,740 mijë lekë
- Familje 5,798 mijë lekë
- Tokë bujqësore 37,370 mijë lekë

Vlera e borxhit në 31.12.2021 në mënyrë progresive është në vlerën 69,602 mijë lekë (sëbashku me kamatvonesat), nga të cilat:

- Biznesi 20,231 mijë lekë
- Tokë bujqësore 42,138 mijë lekë
- Taksa tarifa familjare 7,198 mijë lekë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

Vlera e borxhit të krijuar vetëm gjatë vitin 2021, në datën 31.12.2021 është në vlerën 7,692 mijë lekë nga të cilat

- Biznesi 1,298 mijë lekë
- Familjet tarifa 1,399 mijë lekë
- Familjet tokë 4,768 mijë lekë

Për vjeljen e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore, nga bizneset, nga ana e zyrës së planifikimit të të ardhurave, është mjaftuar vetëm më dërgimin e njoftim detyrimeve për subjektet debitorë dhe më pas janë dërguar 20 shkresa për bllokimin e llogarive bankare në bankat e nivelit të dytë.

Nuk kanë vazhduar më tej procedurat për të dërguar shkresa për sekuestro të mjeteve të transportit pranë Drejtorisë së Kontrollit dhe Shfrytëzimit të Automjeteve, në Zyrën Vendore të e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme (ZRPP) sot Agjencia Shtetërore e Kadastrës (ASHK) për vendosjen e barrës së pasurisë dhe Qendrës Kombëtare të Biznesit (QKB).

Për më tej nuk është vazhduar për marrjen e masave të tjera shtrënguese si bllokimi i aktivitetit të biznesit deri në sekuestron e mallrave të debitorëve deri në kallëzim penal të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 *“Për Procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”* ndryshuar me ligjin nr. 164/2014, datë 4.12.2014. Në vijim paraqiten debitorët e tokës bujqësore në mënyrë progresive deri në 30.06.2021.

-Nga auditimi në Bashkinë Këlcyrë deri në 31.12.2021, mbi vjeljen e detyrimeve për taksën e ndikimit në infrastrukturë, për objektet ndërtimore që legalizohen nga ALUIZNI-Drejtorja Rajonale Gjyrokastër, konstatohet se në Bashkinë Këlcyrë, janë debitor katër qytetar me vlerë **133,799 lekë, gjë që ka sjellë të ardhura të munguara për Bashkinë Këlcyrë** dhe nuk janë marrë plotësisht masa të veçanta për vjeljen e taksës së ndikimit në infrastrukturë. Bashkia Këlcyrë ti kërkojë Zyrës së Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme Këlcyrë për vjeljen e kësaj takse në rolin e agentit tatimor, kjo e përcaktuar dhe në paketat fiskale të vitit 2020 dhe 2021 në pika 5 dhe 6 sipas aneksit 2/6/7.

Kriteri: Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 *“Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”* i ndryshuar, kreu XI, Neni 89, 90, 91, 93.

Ligji nr. 7895, datë 27.1.1995 *“Kodi Penal në Republikën e Shqipërisë”*, neni 181,-Mospagimi i taksave dhe tatimeve.

Ligji nr. 9482 datë 03.04.2016, *“Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje”* i ndryshuar, neni 23.

Ndikimi/Efekti: -Mungesa e të ardhurave për realizimin e shërbimeve dhe investimeve.

Shkaku: Mos respektimi e kuadrit ligjorë nga peronat përgjegjës.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: -Për taksat dhe tarifat e tjera vendore: Zyra e Taksave e Tarifave Vendore Bashkia Këlcyrë të marrë masa për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore në vlerën **69,602 mijë lekë, dhe të ndjek veprimet e mëposhtme:**

Të vazhdoj më tej procedurat për të dërguar shkresa për sekuestro të mjeteve të transportit pranë Drejtorisë së Kontrollit dhe Shfrytëzimit të Automjeteve, në Zyrën Vendore të e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme (ZRPP) sot Agjencia Shtetërore e Kadastrës (ASHK) për vendosjen e barrës së pasurisë dhe Qendrës Kombëtare të Biznesit (QKB).



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

Gjithashtu për të vazhduar për marrjen e masave të tjera shtrënguese si bllokimi i aktivitetit të biznesit debitorë, deri në sekuestron e mallrave dhe në kallëzim penal sipas kërkesave të nenit 89,90,91 dhe 93, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 *Për Procedurat tatimore në R.SH* ndryshuar me ligjin nr. 164/2014, datë 4.12.2014.

-Drejtoria e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit në bashkëpunim me Zyrën e Taksave e Tarifave Vendore dhe Policinë Bashkiake të marrë masa me arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për objektet ndërtimore që legalizohen nga ALUIZNI-Drejtoria Rajonale Gjirokastër, për vlerën debitoare **133,799 lekë**, në mbështetje të Ligjit nr. 9482 datë 03.04.2016, nëPër legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje të ndryshuar, neni 23 dhe Vendimin e Këshillit të Bashkisë në paketën fiskale me vendim nr. 86 datë 2.12.2019 dhe vendimi nr. 39 datë 28.12.2020 nëPër Miratimin e Paketës Fiskale Vendore.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi:

Znj. R.H, me detyrë ish/përgjegjëse taksave dhe tarifave vendore nga periudha 2017 - 20.09.2021 (KP);

Znj. L.J, me detyrë përgjegjëse taksave dhe tarifave vendore nga periudha 20.09.2021 e në vazhdim (KP);

Z. A.Q me detyrë agjent tatimor nga periudha 21.09.2015 e në vazhdim (KP);

Z. S.S me detyrë agjent tatimor nga periudha 07.09.2018 e në vazhdim (KP);

Z. S.V me detyrë inspektor i taksave dhe tarifave nga periudha 01.10.2015 e në vazhdim (KP);

Z. M.Ç, me detyrë inspektor i taksave dhe tarifave nga periudha 01.09.2016 e në vazhdim (KP).

2.3 Vlerësimi Raportimit Financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 2020, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi dhe konkretisht, ligjin nr. 24/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” si dhe udhëzimi MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”.

Në zbatim të pikës 3 të programit të auditimit nr. 262/1 datë 09.03.2022, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Lista emërore e punonjësve nga Zyra e Burimeve Njerëzore, ku përfshihen funksioni, niveli i pagës për pozicion, kategoria statusi i punonjësit, dhe kontrata individuale e punonjësve, si dhe urdhërat e emërimit të punonjësve, etj.
- Lista emërore dhe evidenca mbi emërimin e punonjësve nga Zyra e Burimeve Njerëzore dhe kontrata individuale e punonjësve, etj.
- Bilancet kontabël dhe pasqyrat financiare për vitin 2020-2021 dërguar dhe rakorduar me Degën e Thesarit Përmet.
- Analitikët për vitin 2020 të llogarive;
468 Debitor te ndryshem
4342 Operacione me shtetin(te drejta)
481 Shpenzime per tu shperndare
486 Shpenzime te periudhave te ardhshme,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

202 Studime dhe Kerkime
210 Toka, Troje, Terene
211 Pyje, Plantacione
212 Ndertesa e Konstruksione
213 Rruge, rrjete, vepra ujore
214 Instalime teknike, makineri e paisje
215 Mjete Transporti
218 Inventari ekonomik
24 AAGJ te demtuara
230 SHp.AAGJMM ne process
231 Shp.AAGJMM ne proces
401-408 Furnitore e llogari te lidhura me to
466 Kreditore per mjete ne ruajtje
467 Kreditore te ndryshem
475 ardhura per tu regjistruar

- Dokumentet origjinale justifikuese dhe argumentuese të regjistruara për kryerjen e veprimeve financiare kontabile (mandat arkëtime, mandat pagesa, kontrata, fatura, situacione, urdhër shpenzime, fletë hyrje, fletë dalje, etj).
- Situacionet e shpenzimeve për vitin 2020-2021 i rakorduar me Degën e Thesarit Përmet.

Mbajtja e kontabilitetit është bërë në zbatim të kërkesave të nenit 3, pika 1, të ligjit nr.9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, ligjit 25/2018 datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standarteve dhe rregullave kontabile” pjesa e parë “Rregulla të përgjithshme” kapitulli i parë “Mbajtja e kontabilitetit” dhe Planit Kontabël të miratuar për institucionet dhe UMF nr. 14, datë 28.12.2006, “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe të njësive që varen prej tyre”, ndryshuar me UMF nr. 26, datë 27.12.2007 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të institucioneve qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësitë që varen prej tyre si dhe njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatorët e huaj” dhe Udhëzimi i MF nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, ndryshuar me Udhëzimin e MFE nr. 05, datë 21.02.2022.

Pasqyrat Financiare Vjetore të vitit ushtrimor 2021 janë hartuar dhe depozituar më datën 28.03.2022 në Degën e Thesarit Përmet, me shkresën nr.651, datë 28.03.2022, brenda afatit ligjor.

Përputhshmëria me kërkesat ligjore për Raportimin Financiar: Përgatitja dhe miratimi i Pasqyrave Financiare, në Bashkinë Këlcyrë, është realizuar në mbështetje të kërkesave të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar, dhe ligjit 25/2018 datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” akteve të tjera nënligjore në fuqi, në funksion të këtij ligji. Pasqyrat financiare janë dorëzuar brenda afateve të parashikuara në ligjet dhe aktet nënligjore të sipërcituara. Pasqyrat financiare janë plotësuar në përputhje me kërkesat ligjore dhe formatet e miratuara nga Ministria e Financave.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

Mbajtja e Kontabilitetit dhe Hartimi i Pasqyrave Financiare

Në fund të periudhës ushtrimore 2021 janë plotësuar 7 Formate, (pasqyra financiare), sipas formularëve standard të miratuara me UMFE nr.05, datë 21.02.2022 nëPër disa ndryshime në UMFE nr.08, datë 09.03.2018 Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme,

Formati 1 i Pasqyra e Pozicionit Financiar

Formati 2 i Pasqyra e Performancës Financiare

Formati 3 i Pasqyra e Flukseve Monetare (*CashFlow*)

Formati 4 i Pasqyra e ndryshimeve në Aktivët Neto/ Fondet Neto

Formati 5- Pasqyra e shënimeve shpjeguese

Formati 6 i Pasqyra e investimeve dhe e burimeve të financimit

Formati 7/a i Pasqyra mbi gjendje dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me koston historike

Formati 7/b - Pasqyra mbi gjendje dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me vlerën neto

Formati 8 - Pasqyra mbi numrin e punonjësve dhe fondin e pagave

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

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

Mbi aktivet e qëndrueshme të trupëzuara dhe të pa trupëzuara.

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

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

b. Kontrollë të llogarive dhe dokumenteve

1. Pasqyra e pozicionit financiar (F1)

Aktivët neto janë të barabarta me Aktivët-Pasivët = **1,071,294,920** lekë.

	Viti 2021	Viti 2020
AKTIVET	1,137,209,996	1,164,728,563
PASIVET(DETYRIMET)	65,915,076	150,273,326
AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)	1,071,294,920	1,014,455,237

Burimi: Bashkia Këlcyrë

1.1 Aktivët afatshkurtra

Aktivët afatshkurta më datë 31.12.2021 paraqiten në vlerën **92,851,649** lekë dhe përbëhen nga:

- Llogaritë e Klasës 5 nëMjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre në shumën 28,301,766 lekë;
- Llogaritë e Klasës 3 nëGjendje inventari qarkullues në shumën 10,280,990 lekë;
- Llogaritë e Klasës 4 nëLlogari të arkëtueshme në shumën 54,268,893 lekë dhe
nëTë tjera aktive afatshkurtra në shumën 0 lekë.

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

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2021	Viti i 2020	Diferenca 2021-2020
--------------------	----------------------	-----------	-------------	------------------------



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

531	Mjete monetare në arkë	-	-	-
512	Mjete monetare në bankë	-	-	-
520	Disponibilitete në thesar	28,301,766	27,132,457	1,169,309
50	Letra me vlerë	-	-	-
532	Vlera të tjera	-	-	-
54	Akreditiva dhe paradhënie	-	-	-
59	Provigjone zhvlerësimi	-	-	-
	TOTALI	28,301,766	27,132,457	1,169,309

Burimi: Bashkia Këlcyrë

Vlera e llogarisë 520 në Disponibilitete në thesarò në shumën **28,301,766 lekë**, përbëhet nga:

- Llog 466 në Kreditorë për mjete në ruajtje në shumën 17,724,903 lekë; dhe
- Llog 85 në Rezultati i veprimtrisë ushtrimore (të ardhurat e pa përdorura) që ndërkohë është në shumën 10,576,863 lekë.

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

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

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2021	Viti 2020	Diferenca 2021-2020
31	Materiale	-	-	-
32	Objekte inventari Inventar i imët	10,280,990	10,280,990	0
33	Prodhime, punime e shërbime në proces	-	-	-
34	Produkte	-	-	-
35	Mallra	-	-	-
36	Gjë e gjalle në rritje e majmeri	-	-	-
37	Gjendje të pambritura ose pranë të treteve	-	-	-
38	Diferenca nga çmimet e magazinimit	-	-	-
39	Provigjione për zhvlerësim të inventarit(-)	-	-	-
	Totali	10,280,990	10,280,990	0

Burimi: Bashkia Këlcyrë

Llogaritë e Klasës 3, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Këlcyrë në 31.12.2021 paraqitet në vlerën **10,280,990 lekë** dhe përbëhet nga:

- Llogaria kontabël 32 në Objekte inventari imët për shumën 10,280,990 lekë;
- Diferenca me vitin e mëparshëm në shumën 0 lekë përfaqëson lëvizjen e inventarit, e cila kuadron me llogarinë 63 në Ndryshimi i gjendjes së inventarit që paraqitet në bilanc në shumën 0 lekë.

- **Llogaria 327 “Objekte inventari”** ka vlerën 10,280,990 lekë dhe përputhet me rezultatin e inventarizimit vjetor dhe nuk ka ndryshime. Lëvizjet e llogarisë 32 në Objekte inventari paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2021	10,280,990
Hyrje gjatë vitit 2021	0
Dalje gjatë vitit 2021	0
Gjendja në 31.12.2021	10,280,990

Burimi: Bashkia Këlcyrë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

Gjendja e llogarive të mësipërme është e kuadruar me gjendjen e inventarëve. Për kryerjen e tyre është zbatuar udhëzimi i MF nr. 30, datë 27.12.2012 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik".

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

Titulli i gjetjes 11: Mbi mungesën e inventarizimit të aktiveve

Situata: Për periudhën objekt auditimi 2020 dhe 2021, Titullari i Bashkisë Këlcyrë nuk ka nxjerrë urdhër për inventarizimin e pajisjeve, aktiveve dhe inventarin ekonomik në institucionin e bashkisë dhe institucionet e varësisë. Mos kryerja e procesit të inventarizimit bënë që të mos njihet saktë gjendja fizike e aktiveve si dhe ekzistenca e tyre. Gjithashtu mungesa e këtij procesi, nuk jep siguri se llogaritë e pasqyrave financiare që lidhen me aktivet janë të sakta. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzim nr. 30 datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, i ndryshuar me udhëzimin nr.24, datë 07.12.2016, nr.11 datë 06.05.2016 dhe nr.20 datë 17.11.2014 nëpër disa shtesa dhe ndryshime në udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, pika 81-94.

Kriteri:Udhëzim nr. 30 datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, i ndryshuar me udhëzimin nr.24, datë 07.12.2016, nr.11 datë 06.05.2016 dhe nr.20 datë 17.11.2014 nëpër disa shtesa dhe ndryshime në udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, pika 81-94.

Ndikimi/Efekti:Mos verifikimin fizik dhe cilësor të gjendjes së aktiveve në ngarkim/përdorim të personelit të njësisë publike dhe mos pasqyrimin e të dhënave të sakta. Mos krahasim i gjendjes konkrete të aktiveve me të dhënat përkatëse të librave që mbahen nga punonjësit me përgjegjësi materiale e që janë të përputhura me Ligji Nr. 9367, datë 7.4.2005 nëPer parandalimin e konfliktit të interesave në ushtrimin e funksioneve publike, sjellë pasaktësi në paraqitjen në bilanc të gjendjes reale të aktiveve.

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatim i Udhëzim nr. 30 datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, i ndryshuar me udhëzimin nr.24, datë 07.12.2016, nr.11 datë 06.05.2016 dhe nr.20 datë 17.11.2014 nëpër disa shtesa dhe ndryshime në udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi:Nëpunësit Autorizues, të marri masa për të nxjerrë çdo vit, urdhrat përkatës për inventarizimin periodik të aktiveve të cdo niveli të njësisë publike, në bazë të të dhënave të rregjistrave kontabël të aktiveve të njësisë.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: Titullari i Bashkisë Këlcyrë, NA, Z.K.N.

- Llogaritë Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” dhe “Të tjera aktive afatshkurtra”, përbëhen nga:

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2021	Viti 2020	Diferenca 2021-2020
	Llogari të arkëtueshme			
411	Klientë e llogari të ngjashme	40,260,660	124,034,197	-83,773,537
423,429	Personeli, paradhënie, deficite e gjoba	-	-	-



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

431	Tatime e taksa	-	-	-
432	Tatime mbledhur nga shteti për llog.Pushtetit Lokal	-	-	-
433	Shpenzime fatkeqësi natyrore që mbulon shteti	-	-	-
435	Sigurime Shoqërore	-	-	-
436	Sigurime Shëndetësore	-	-	-
437,438	Organizma të tjerë shoqërore	-	-	-
44	Institucione të tjera publike	-	-	-
466	Kreditorë për mjete në ruajtje	-	-	-
468	Debitorë të ndryshëm	6,078,720	6,078,720	0
4342	Te tjera operacione me shtetin(debitor)	7,929,513	7,682,672	246,841
45	Marrëdhënie me instit. brenda dhe jashtë sistemit	-	-	-
49	Shuma të parashikuara perzhvleresim(-)	-	-	-
	Totali	54,268,893	137,795,589	-83,526,696
	Të tjera aktive afatshkurtra	-	-	-
409	Furnitore(Debitorë),parapagime pagesa pjesore	-	-	-
473	Llogari të pritjes të marrëdhënieve me thesarin	-	-	-
477	Diferenca konvertimi aktive	-	-	-
481	Shpenzime për tû shpërndarë në disa ushtrime	-	-	-
486	Shpenzime të periudhave të ardhshme	-	-	-
	Totali	0	0	0

Burimi: Bashkia Këlcyrë

- **Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”** në fund të vitit 2021 është në vlerën 6,078,720 lekë. Kjo shumë është e pandryshuar krahasuar me gjendjen e vitit 2020, siç ilustron në lëvizjen e llogarisë më poshtë:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2021	6,078,720
Shtesa gjatë vitit 2021 debitorët e	0
Pakësime gjatë vitit 2021 (K)	0
Gjendja në 31.12.2021	6,078,720

Burimi: Bashkia Këlcyrë

Gjatë shqyrtimit të llogarive analitike për vitin 2020 dhe 2021 janë evidentuar debitorët për taksat dhe tarifat vendore (aneksi 2.6.3), shuma të cilat nuk rakordojnë më gjendjen e pasqyruar në pasqyrën financiare. Duke rakorduar me zyrën e Taksave dhe Tarifave të Bashkisë Këlcyrë, janë evidentuar detyrimet progresive për vitin 2020 dhe vitin 2021, detyrime të cilat paraqitet si më poshtë vijon:

Debitorë Bashkia Këlcyrë dhe NJA	Gjendja 31.12.2020	Gjendja 31.12.2021
Debitorë Biznes i Madh	4,776,000	4,749,000
Debitorë Biznes i Vogël	13,965,000	15,517,000
Debitorë nga Taksa e tokës bujqësore	37,370,000	42,138,000
Debitorë nga Taksat e familjes (asete të mbartura)	5799,000	7,198,000
Totali	61,910,000	69,602,000

Burimi: Bashkia Këlcyrë

Titulli i gjetjes 12: Pasaktësi në llogarinë 468 nëDebitor të ndryshëm

Situata: Shuma e paraqitur në bilancin e vitit 2021 për llogarinë 468 nëDebitorë të ndryshëm në vlerën 6,078,720 lekë, nuk reflekton saktësisht gjendjen e kësaj llogarie. Diferenca e debitorëve progresiv të vitit 2021 në shumën 69,602,000 lekë, me debitorët progresiv të vitit 2020 në



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

shumën 61,910,000 lekë, llogaritet në shumën 7,692,000 lekë e cila nuk korrespondon me debitorët e vitit 2021 të paraqitur në bilanc në shumën 6,078,720 lekë. Kjo pasaktësi llogaritet në masën 1,613,280 lekë. Gjatë fazës së auditimit në terren, grupi i auditimit u ballafaqua me evidencat zyrtare të dërguara nga Përgjegjësja e zyrës së Tatim Taksave Vendore pranë Zyrës së Financës, ku u vu re se shkresa nr.303, datë 10.02.2021 në debitorët për vitin 2020 dhe shkresa nr.578, datë 15.03.2022 në debitor për vitin 2021, të cilat janë përgatitur dhe dërguar në zyrën e protokollit jashtë afateve ligjore për tu shqyrtuar dhe përpunuar nga zyra e financës për mbylljen e binacit. Ndër të tjera në librat e qarkullimit të shkresave të brendshme pranë zyrës së protokoll arkivës në Bashkinë Këlcyrë, u vu re se këto evidenca nuk janë përcjellë dhe as nuk janë administruar nga Zyra e Financës së bashkisë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin 10296 datë 08.07.2010 për menaxhimin financiar dhe kontrollin në nenin 6; të nenit 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, ligjin nr. 25/2018 datë 10.05.2018 për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare datë udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, ndryshuar me udhëzimin nr.5, datë 21.02.2022.

Kriteri: Ligjin 10296 datë 08.07.2010 për menaxhimin financiar dhe kontrollin në nenin 6; të nenit 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, ligjin nr. 25/2018 datë 10.05.2018 për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare datë udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, ndryshuar me udhëzimin nr.5, datë 21.02.2022, pika të drejtat dhe detyrimet:

Ndikimi/Efekti: Ky konstatim jep një paraqitje jo reale të vlerës financiare të pasqyruar në bilanc duke deformuar informacionin dhe gjendjen financiare të raportuar.

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatim i legjislacionit në fushën e kontabilitetit.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Nëpunësi Zbatues, të kërkojë në formë shkresore nga Përgjegjësja e zyrës së taksave dhe tarifave vendore, detyrimet progresive të vitit 2020 dhe 2021, pas verifikimit të të cilave të marri masa për të kryer veprimet e sistemit në kontabilitet të llogarisë 468 në debitorë të ndryshëm në shumën **7,692,000 lekë**. Gjithashtu, të sistemohet e ardhura e akumuluar ndër vite nga taksat dhe tarifat vendore, për vitet përkatëse në llogarinë 1210 në rezultat i mbartur i seksionit të funksionimit të vitit në vazhdim.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: *Znj. R.H, me detyrë Përgjegjëse e zyrës së taksave dhe tarifave vendore deri në dt.20.09.2021; znj. V.K, me detyrë NZ, Përgjegjëse e zyrës së financës.*

- **Llogaria 4342 “Të tjera operacione me shtetin (debitor)”**, në fund të vitit 2021 paraqitet në vlerën 7,929,513 lekë dhe kuadron me Llogarinë 7206 në financim i pritshëm nga buxheti të Pasqyrës së Performancës Financiare e cila paraqitet në shumën 7,929,513 lekë. Vlera prej 7,929,513 lekë përfaqëson llogaritë e Klasës së 4 të Pasivit të Pasqyrës Financiare të Pozicionit Financiar, si dhe përbëhet nga:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2021	7,682,672
Shtesa gjatë vitit 2021 (D)	286,943



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

Pakësime gjatë vitit 2021 (K)	40,102
Gjendja në 31.12.2021	7,929,513

Burimi: Bashkia Këlcyrë

Në mënyrë analitike paraqitet:

401-408	Furnitorë e llogari të lidhura me to	40,260,660
42	Detyrime ndaj personelit	5,700,684
431	Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa	202,384
435	Sigurime Shoqërore	2,026,445
436	Sigurime Shëndetësore	0
437,438,	Organizma të tjerë shtetërore	0
TOTALI		48,190,173

Burimi: Bashkia Këlcyrë

Titulli i gjetjes 13: Pasaktësi në pasqyrimin e llogarisë 4342 nëTë tjera operacione me shtetinò

Situata : Nga auditimi u konstatua se vlera e llogarisë 4342 nëTë tjera operacione me shtetinò në pasqyrat financiare të viti 2021 ka vlerën 7,929,513 lekë, e cila nuk rakordon me shumën e llogarive kundërpartit në pasiv të pasqyrave e cila është në vlerën 48,190,173 lekë. Si rezultat llogaria 4342 nëTë tjera operacione me shtetinò është paraqitur në pasqyrat financiare për 40,260,660 lekë më pak. Llogaritë e klasës 4, nuk kanë funksionuar duke u debituar për njohjen e të drejtave për tû arkëtuar në kredi të llogarive të klasës 7 dhe duke u kredituar për arkëtimin e të drejtave në debi të llogarive financiare të klasës 5.

Kriteri:ligjin 10296 datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò neni 6; të nenit 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiareò , ligjin nr. 25/2018 datë 10.05.2018 nëPër kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiareò datë udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeò, ndryshuar me udhëzimin nr.5, datë 21.02.2022.

Ndikimi/Efekti:Ky konstatim jep një paraqitje jo reale të vlerës financiare të pasqyruar në bilanc duke deformuar informacionin dhe gjendjen financiare të raportuar.

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatim i legjislacionit në fushën e kontabilitetit.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi:Nëpunësi Zbatues, të marri masa për sistemimin në bilanc të llogarisë 4243 nëDebitorë të ndryshëmò në mënyrë që në këtë llogari të përfshihet edhe vlera prej **40,260,660 lekë**, e cila ekziston në analizën e llogarisë, por nuk është pasqyruar në pasqyrat financiare të vitit 2021.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: znj. V.K, me detyrë NZ, Përgjegjëse e zyrës së financës.

1.2 Aktivët afatgjatë

Aktivët afatgjatë më datë 31.12.2021 paraqiten në vlerën **1,044,358,347 lekë** dhe përbëhen nga:

- Llogaritë e Klasës 20 nëAktive afatgjatë jo materialeò në shumën 129,760 lekë;
- Llogaritë e Klasës 21 nëAktive afatgjatë materialeò në shumën 1,044,228,587 lekë;
- Llogaritë e Klasës 25-26 nëAktive afatgjatë financiareò në shumën 0 lekë dhe nëInvestimeò në shumën 0 lekë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt "Auditim financiar"

Mbi Aktivet Afatgjata jomateriale (AAJM)

Llogaritë e Klasës 20 në Aktivet Afatgjata Jo materiale në vlerën prej **129,760 lekë** përbëhen nga:

- Llog.202 në Studime dhe kërkime, në vlerën 129,760 lekë (vlera neto).

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2021	168,207
Shtesa gjatë vitit 2021 (D)	0
Pakësime gjatë vitit 2021 (K)	38,447
Gjendja në 31.12.2021 (D)	129,760

Burimi: Bashkia Këlcyrë

Titulli i gjetjes 14: Mangësi të dhënash në pasqyrimin e llogarisë 202 në Studime e Kërkime

Situata : Aktive Afatgjata jo materiale në fund të vitit 2021 rezulton në vlerën neto 129,760 lekë dhe përbëhet nga Llogaria 202 në Studime e kërkime. Paraqitja e kësaj vlere në pasqyrat financiare, nuk mbështetet me dokumentacion, pasi struktura e financës nuk administron dokumentacion për analizën analitike të kësaj llogarie. Si e tillë, konstatohet se nuk ka informacion nëse vlera e studimeve dhe projekteve i përkasin objekteve të përfunduara apo jo, duke mos dhënë siguri për vlerën e saktë të llogarisë 202 në pasqyrat financiare.

Kriteri: Ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 nëpër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare nën 6,9 dhe 10 dhe UKM nr. 2, datë 08.05.2003 nëpër klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit, i ndryshuar, pika 1c, nën pika 1b.

Ndikimi/Efekti: Në pasqyrat financiare llogaria 202 pasqyron vlerën e studimeve dhe kërkimeve për projekte të cilat ende nuk kanë përfunduar. Duke mos patur informacion mbi këtë fakt, konstatohet se paraqitja e kësaj llogarie në bilanc jep një paraqitje jo reale të vlerës financiare të pasqyruar në bilanc duke deformuar informacionin dhe gjendjen financiare të raportuar.

Shkak: Mos njohja dhe mos zbatim i legjislacionit në fushën e kontabilitetit.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Nepunësi Zbatues të marrë masa për hartimin e listës analitike të llogarisë 202 në Studime e kërkime, duke vendosur në këtë listë vetëm projektet dhe studimet për investimet e pa përfunduara dhe të pa marra në dorëzim nga Bashkia Këlcyrë. Llogaria 202 në Studime e kërkime në pasqyrat financiare të rakordojë me vlerën e analizës analitike së kësaj llogarie.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: znj. V.K, me detyrë NZ, Përgjegjëse e zyrës së financës.

Mbi Aktivet e afatgjata materiale (AAM)

Llogaritë e Klasës 21 në Aktivet Afatgjata Materiale", AAM në vlerën prej 1,044,228,587 lekë sipas të dhënave të pasqyruara për vitin ushtrimor 2021 përbëhet nga:

- Llogaria 212 në Ndërtesa e konstruksione në vlerën 357,824,654 lekë;
- Llogaria 213 në Rugë, rrjete, vepra ujre në vlerën 660,839,287 lekë;
- Llogaria 214 në Instalime teknike, makineri e pajisje në vlerën 1,521,444 leke;
- Llogaria 215 në Mjete transporti në vlerën 16,289,327 lekë; dhe
- Llogaria 218 në Inventar ekonomik në vlerën 7,753,875 lekë.

Në vitin paraardhës 2020, vlera totale neto e AAM-ve paraqitet në shumën 989,351,320 lekë, me një shtesë gjatë vitit 2021 të AAM-ve në shumën 166,145,774 lekë që ka ardhur kryesisht si



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

rezultat i investimeve të ndryshme në rrugë, rrjete, vepra ujore në Bashkinë Këlcyrë dhe amortizimi i tyre në vlerën 111,268,507 lekë.

Duke analizuar veprimet e shesave të AAM-ve vlerësuar me koston historike, sipas të dhënave të siguruara nga zyra e financës paraqiten si në tabelën më poshtë:

Nr.	Llogaria	Emërtimi	Gjendjanë 31.12.2020	Shtesa	Pakësime	Gjendjanë 31.12.2021
1	210	Toka, Troje, Terrene	0	0	0	0
2	211	Pyje, Kullota, Plantacione	0	0	0	0
3	212	Ndërtime e Konstruksione	414,727,395	5,428,038	0	420,155,433
4	213	Rrugë, Rrjete, Vepraujore	1,284,978,755	160,624,736	0	1,445,603,491
5	214	Instalimeteknike, Makineri, Pajisje, Vegla Pune	6,409,648	0	0	6,409,648
6	215	MjeteTransporti	40,115,395	0	0	40,115,395
7	218	Inventarekonomik	14,944,609	93,000	0	15,037,609
		TOTALI	1,761,175,802	166,145,774	0	1,927,321,576

Burimi: Bashkia Këlcyrë

- **Llogaria 210 “Toka, Troje, Terrene”** është në vlerën 0 lekë për vitin 2021 dhe e pandryshuar krahasuar me vitin e mëparshëm 2020.
- **Llogaria 211 “Pyje, Kullota, Plantacione”** për vitin ushtrimor 2021 paraqitet prej 0 lekë dhe e pandryshuar krahasuar me vitin e mëparshëm 2020.

Titulli i gjetjes 15: Mangësi në regjistrin kontabël për aktivet afatgjata materiale dhe jomateriale

Situata: Kryetari i Bashkisë Këlcyrë dhe Nëpunësi Zbatues nuk kanë marrë masa për kryerjen e procesit të inventarizimit të aktiveve për llogarinë 210 në Toka, Troje, Terrene dhe llogarinë 211 në Pyje, Kullota, Plantacione të paraqitur 0 lekë në bilanc, në kundërshtim me VKM nr.433, datë 08.06.2016 e transferimit të administrimit të pyjeve dhe kullotave nga MM në administrim të NJQV, Udhëzimin nr.8/2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në NJQPò, pika 16,18 dhe VKM nr. 510, datë 10.06.2015 nëPër miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiveve, të trupëzuara dhe të patrupëzuara, të arkivave dhe çdo dokumentacioni tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorialò, Kreu VI nëTransferimi i pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshmeò.

Kriteri: VKM nr. 510, datë 10.06.2015 nëPër miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiveve, të trupëzuara dhe të patrupëzuara, të arkivave dhe çdo dokumentacioni tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo- territorialò, Kreu VI nëTransferimi i pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshmeò, VKM nr.433, datë 8.6.2016 nëPër transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish Komunave/Bashkiveò.

Ndikimi/Efekti: Paraqitja në pasqyrat financiare e vlerave përkatëse inventariale, pa kryer më parë inventarizimin e përvitshëm të tyre, sjell mos pasqyrim të saktë të këtyre vlerave, si



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

rrjedhojë e mungesës së informacionit në mënyrë analitike, për secilin aset si pasojë e mungesës së një regjistri kontabël.

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatim i legjislacionit në fushën e kontabilitetit.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Këlcyrë dhe Nëpunësi Zbatues të marrin masa:

-Për nxjerrjen e urdhrave për krijimin e komisioneve për inventarizimin e menjëhershëm të Aktiveve Afatgjata Materiale të pa inventarizuara deri më sot, përkatësisht për zërin 211 në Pyje, Kullota, Plantacione dhe zërin 210 në Toka, torje, terrene, duke krijuar regjistrat me të dhënat e datës së hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datë e skadencës, 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.

-Për krijimin dhe mbajtjen e regjistrit të aktiveve të njësisë, duke specifikuar në mënyrë analitike secilin aktiv me informacionin përkatës.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: Z.K.N. Me detyrë titullar i Bashkisë Këlcyrë, NA; znj. V.K, me detyrë NZ, Përgjegjëse e zyrës së financës.

- **Llogaria e aktivitetit 212 “Ndërtesa dhe konstruksione”** e cila pasqyron gjendjen e aseteve për llogari të Bashkisë Këlcyrë, në fund të vitit 2020 rezulton me një kosto historike 414,727,395 lekë dhe në fund të vitit 2021 rezulton me një kosto historike 420,155,433 lekë. Lista me kosto historike e ndërtesave dhe konstruksioneve sëbashku me përlogaritjen e amortizimit total dhe vjetor për vitin 2020 paraqitet në aneksin 3.1.

Titulli i gjetjes 16: Mangësi në regjistrin kontabël për aktivet afatgjata materiale dhe jomateriale

Situata: Aktivet afatgjata materiale të llogarisë 212 në Ndërtesa e Konstruksione, janë kontabilizuar në librat e kontabilitetit dhe pasqyrat financiare pa u mbështetur në një dokumentacion vërtetues, siç është titulli i pronësisë, ku gjatë auditimit u evidentua se Bashkia Këlcyrë nuk ka inicuar procesin për rregjistrimin e tyre.

Kriteri: VKM nr. 510, datë 10.06.2015 në Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiveve, të trupëzuara dhe të patrupëzuara, të arkivave dhe çdo dokumentacioni tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial, Kreu VI në Transferimi i pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshme.

Ndikimi/Efekti: Paraqitja në pasqyrat financiare e vlerave përkatëse inventariale, pa kryer më parë njohjen e pronës dhe statusin juridik të saj, lë hapësirë për interpretim jo të saktë të vlerës së pasqyruar në bilanc.

Shkaku: Mos njohja dhe mos zbatim i legjislacionit në fushën e kontabilitetit.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Këlcyrë dhe Nëpunësi Zbatues të marrin masa për nisjen e procesit të regjistrimit pranë ASHK-së së Aktiveve Afatgjata Materiale për llogari të Bashkisë Këlcyrë.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: Z.K.N. Me detyrë titullar i Bashkisë Këlcyrë, NA; znj. V.K, me detyrë NZ, Përgjegjëse e zyrës së financës.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

- **Llogaria 215 “Mjete transporti”** paraqet vlerën e mjeteve të transportit në pronësi të Bashkisë Këlcyrë më datë 31.12.2021 në shumën 16,289,327 lekë. Krahësuar me vitin e mëparshëm 2020 në vlerën 18,897,132 lekë. Gjatë vitit 2021 nuk ka patur shtesa në Llogarinë 215 në mjete transporti, por vetëm pakësim për vlerën e amortizimit (-2,607,805 lekë).

- Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2021	18,897,132
Shtesa gjatë vitit 2021 (D)	0
Pakësime gjatë vitit 2021 (K)	2,607,805
Gjendja në 31.12.2021 (D)	16,289,327

Burimi: Bashkia Këlcyrë

- **Llogaria kontabël 218 “Inventar ekonomik”** përfaqëson inventarin ekonomik në përdorim nga shkollat, kopshtet, çerdhet, njesitë administrative, institucionet e Bashkisë Këlcyrë. Sipas pasqyrave financiare të Bashkisë Këlcyrë gjendja e llogarisë 218 më datë 31.12.2021 paraqitet në vlerën 7,753,875 lekë. Krahësuar me vitin 2020 llogaria 218 në inventar ekonomik është ulur për vlerën 1,385,010 lekë, rezultati i së cilës paraqitet si në tabelën më poshtë:

Lëvizjet Llog. 218 “Inventar ekonomik” për vitin 2021	
Çelje me 01.01.2021	9,138,885
Blerje me pagesë (D)	0
Shtesa pa pagesë donacione dhurata	93,000
Dalje (K)	0
Amortizimi i vitit i akumuluar 2021	1,478,010
Gjendja me 31.12.2021 (D) Teprica Neto	7,753,875

Burimi: Bashkia Këlcyrë

Llogaria 218 në inventar ekonomik amortizimin e akumuluar vjetor sipas amortizimit të kontabilitetit dhe analizës në regjistrin e aktivitetit paraqitet 1,478,010 lekë duke përdorur normë amortizimi, në përputhje me UMF nr. nr.8 datë 09.03.2018 “Për Procedurat e Përgatitjes, Paraqitjes dhe Raportimit të Pasqyrave Financiare Vjetore, pika 36 ku specifikohet “ Në lidhje me amortizimin e aktiveve afatgjata për sektorin publik, amortizimi i këtyre aktiveve duhet të llogaritet sipas normave të përcaktuara”, ndryshuar me UMFE nr.5/2022

- **Llogaria 219 “Amortizimi i AAGJM & AAJM:** Kjo llogari sipas pasqyrave financiare të Bashkisë Këlcyrë në fund të vitit 2021, paraqitet në vlerën 888,798,710 lekë, rezultati i së cilës ka ardhur i pasqyruar si në tabelën më poshtë:

Pasqyra statistikore nr. 7.b “Aktivet afatgjata me vlerë neto”



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

Nr. Reference Llogarije	EMERTIMI	Tëprica në fillim			Shtesat gjatë vitit		Paksimet gjatë vitit		Tëprica në Fund		
		Kosto Historike	Amortizim Akumuluar	Tëprica Neto	Kos to Historike	Amortizim	Kosto Historike	Amortizim	Kosto Historike	Amortizim Akumuluar	Tëprica Neto
b	c	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
20	I. AAGJ/O MATERIALE	5,835,481	5,667,274	168,207	0	38,447	0	0	5,835,481	5,705,721	129,760
201	Prime të emisionit dhe rimbursimit të huave			0					0	0	0
202	Studime dhe kerkime	5,835,481	5,667,274	168,207		38,447	0	0	5,835,481	5,705,721	129,760
203	Koncesione, patenta,licenca e tjera ngjashme			0					0	0	0
21- 28	II. AAGJ/ MATERIALE	1,761,175,802	771,824,482	989,351,320	166,145,774	111,268,507	0	0	1,927,321,576	883,092,989	1,044,228,587
210	Toka,troje, Terene			0					0	0	0
211	Pyje,Kullota Plantacione			0					0	0	0
212	Ndertime e Konstruksione	414,727,395	43,783,591	370,943,804	5,428,038	18,547,188			420,155,433	62,330,779	357,824,654
213	Rruge,rrjete,vepra ujore	1,284,978,755	696,489,799	588,488,956	160,624,736	88,274,405			1,445,603,491	784,764,204	660,839,287
214	Instalime teknike,makineri,paisje,vegla pune	6,409,648	4,527,105	1,882,543		361,099	0	0	6,409,648	4,888,204	1,521,444
215	Mjete transporti	40,115,395	21,218,263	18,897,132		2,607,805	0	0	40,115,395	23,826,068	16,289,327
216	Rezerva shtetore			0					0	0	0
217	Kafshe pune e prodhimi			0					0	0	0
218	Inventar ekonomik	14,944,609	5,805,724	9,138,885	93,000	1,478,010	0	0	15,037,609	7,283,734	7,753,875
24	Aktive te Qend.te trupezuara te demtuara			0					0	0	0
28	Caktime			0					0	0	0
	TOTALI (I+II)	1,761,011,283	777,491,756	989,519,527	166,145,774	111,306,954	0	0	1,933,157,057	888,798,710	1,044,358,347

Burimi: Bashkia Këlcyrë

Përllogaritja e amortizimit të AAGJM-ve është bërë në përputhje me normat e amortizimit sipas llojit të aktivit të përcaktuar në Udhëzimin nr.8, datë 09.03.2019 nëPër procedurat e përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore, në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, pika 36, ndryshuar me UMFE nr.5, datë 21.02.2022.

Normat e amortizimit sipas llojit të aktivit të llogaritura nga Bashkia Këlcyrë, janë si më poshtë:

- ndërtesat dhe konstruksionet, linja teknologjike, makineri e pajisje 5 %
- inventarin ekonomik (aktive të tjera afatgjata materiale mbi baze grupimi) 20 %
- për pajisjet kompjuterike, informatike (mbi bazë grupimi) 25 %
- për mjetet e transportit 13.8 %
- për aktivet afatgjata jomateriale (metoda lineare) 15 %

Mbi Aktive afatgjata financiare

Testi substancial

Aktive Afatgjata Financiare rezultojnë në fund të viti 2021 me vlerën 0 lekë. Ky seksion i bilancit kontabël për vitet 2020 dhe 2021 është paraqitur në vlerën 0 lekë siç shihet në Pasqyrën e Pozicionit Financiar të paraqitur më poshtë:

Nr. Reshti	Referenca E Llogarive	EMERTIMI	Ushtrimi I Mbyllur	Ushtrimi Paraardhes
59	25-26	3.Aktive Afatgjata Financiare	0	0
60	25	Huadhenie e Nenhuadhenie	0	0
61	26	Pjesmarrje ne kapitalin e vet	0	0

Burimi: Bashkia Këlcyrë

Bashkia Këlcyrë, në Qendrën Kombëtare të Biznesit, më 02.11.2016 paraqitet si aksionere me 100% të aksioneve të U.Këlcyrë SHA me NUIS K.....e cila është shoqëri aksionere me objekt nëShërbimi i furnizimit me ujë të pijshëm i konsumatorëve dhe shitja e tij. Mirëmbajtja e sistemit të furnizimit me ujë të pijshëm. Prodhimi ose blerja e ujit për plotësimin e kërkesës së



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

konsumatorëve. Shërbimi i grumbullimit, largimit dhe trajtimit të ujërave të ndotura. Mirëmbajtja e sistemimeve të ujërave të ndotura, si dhe impianteve të pastrimit të tyre. Shoqëria duhet të realizojë çdo lloj operacioni financiar apo tregtar që lidhen direkt apo indirekt me objektin e saj, brenda kufijve të parashikuara nga legjislacioni në fuqi. Numri i aksioneve është 1,00 me vlerë nominale 21,259,000 lekë/aksion dhe kapital në vlerë monetare prej 21,259,000 lekë. Kjo vlerë e kapitalit me 100% aksione në pjesëmarrje të Bashkisë Këlcyrë në U.Kanalizime Këlcyrë SHA, në asnjë rast nuk paraqitet në aktivet afatgjata financiare të Bilancit kontabël 2020 dhe 2021, më konkretisht në llogarinë 26 nëPjesëmarrje në kapitalet e veta në kundërshtim me Urdhrin e Ministrit nr. 64 datë 22.07.2014 nëPër shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr. 5 nëAktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivet Afatgjata Jomateriale pika 55, 56, 57 si dhe me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr.14 nëTrajtimi kontabël i investimeve në pjesëmarrje.

Në rastin tonë investimi përfaqëson aksionet me vlerë kontabël (kosto) 21,259,000 lekë dhe investitori është Bashkia Këlcyrë.

Titulli i gjetjes 17: Mbi kontabilizimin e llogarisë 26 nëAktivet Afatgjata Financiare

Situata: Kapitalit me 100% aksione në pjesëmarrje të Bashkisë Këlcyrë në U.Kanalizime Këlcyrë SHA, përbën investim me vlerë kontabël (kosto) 21,259,000 lekë dhe investitori është Bashkia Këlcyrë, për të cilën nuk janë reflektuar në gjendjen e llogarisë 26 nëAktivet Afatgjata Financiare fitim-humbjet nga pjesa e aksioneve për vitet 2016-2021. Kjo procedurë mospasqyrimi në Aktivet Afatgjata Financiare të Bilancit Kontabël të vlerës së aksioneve të cilat janë investime në pjesëmarrje me vlerë kontabël 70,867,000.00 lekë përbën shtrembërim të informacionit financiar. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimi nr.8/2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të PF vjetore në NJQP pika 2.1.

Kriteri: UMF nr.64 datë 22.07.2014 nëPër shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar me Standardin Kombëtar të Kontabilitetit nr.5 nëAktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivet Afatgjata Jomateriale pika 55, 56, 57 si dhe me Standardin Ndërkombëtar të Kontabilitetit nr.28 nëInvestime në Pjesëmarrje pika 35.

Ndikimi/Efekti: Mos regjistrimi në kontabilitet dhe deformim i informacionit financiar për sa i përket gjendjes kontabël të paraqitur në Pasqyrat e Pozicionit Financiar për vitet 2016-2021 të llogarisë 26 nëPjesëmarrje në kapitalin e vetë, gjendje kjo e nën vlerësuar.

Shkak: Mos njohja dhe mos zbatim i ligjit nr. 9228 datë 29.04.2004 nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, urdhrin nr. 64 datë 22.07.2014 nëPër shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar, Standardit Kombëtar të Kontabilitetit nr.5 nëAktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivet Afatgjata Jo materiale dhe Standardit Ndërkombëtar të Kontabilitetit nr. 28 nëInvestime në Pjesëmarrje.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Nëpunësit Zbatues, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 100% në kapitalin aksionar të U.Kanalizime Këlcyrë SHA me vlerë kontabël **21,259,000 lekë** në debi të llogarisë 26 nëPjesëmarrje në kapitalin e vetë dhe kredi të llogarive financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vetë.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: Përgjegjëse e zyrës së financës/NZ znj. V.K.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

Mbi Investimet

- **Llogaria 230 dhe 231 "Investime"** për aktive afatgjata jo materiale dhe materiale sipas të dhënave të paraqitura në Pasqyrën e Pozicionit Financiar për vitin 2021, paraqiten në vlerën 0 lekë. Ky vlerësim financiar përkon me tabelën analitike të AAGJ materiale dhe jomateriale sipas tabelës mëposhtë. Në Pasqyrën statistikore nr. 6 "Investimet dhe burimi i financimit" shpenzimet për investime paraqiten në shumën 166,052,774 lekë ndërkohë;

Nr.	Emërtimi i investimit	Vlera
1	Aktive Afatgjata jomateriale	0
2	Aktive Afatgjata materiale	166,052,774
3	Totali	166,052,774

Burimi: Bashkia Këlcyrë

Në fund të vitit, me kapitalizimin e tyre është kredituar llogaria 231 dhe është debituar llogaria 20 dhe 21 në Aktive afatgjata.

1.3 PASIVET (DETYRIMET)

Pasivet Afatshkurtra

- **Llogaritë e klasës 4**, në pasiv të Pasqyrës së Pozicionit Financiar, janë llogari të pagueshme ato paraqesin detyrimet e Bashkisë Këlcyrë më 31.12.2021, kundrejt furnitorëve, pagat e punonjësve të muajit dhjetor 2021, detyrimet kundrejt tatimeve, sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të muajit dhjetor 2020, kreditorë për mjete në ruajtje të cilat kryesisht kanë të bëjnë me garancitë e kontratave, kreditorë të ndryshëm etj., si më poshtë:

Llogaritë		Viti 2021	Viti 2020	Diferenca/ndryshimi
401-408	Furnitore e llogari të lidhura me to	40,260,660	124,034,197	+83,773,537
42	Detyrime ndaj personelit	5,700,684	5,291,262	-409,422
431	Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa	202,384	162,314	-40,070
435	Sigurime Shoqërore	2,026,445	1,858,468	-167,977
436	Sigurime Shëndetësore	0	0	0
437,438,	Organizma të tjerështetore	0	0	0
466	Kreditorë për mjete në ruajtje	17,724,903	18,556,457	+831,554
467	Kreditorë të ndryshëm	0	370,628	+370,628
4341	Operacione me shtetin (detyrime)	0	0	0
	Gjendja më fund të periudhës	65,915,076	150,273,326	+84,358,250

Burimi: Bashkia Këlcyrë

- **Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”**, në fund të vitit 2021 është në vlerën 40,260,660 lekë, paraqet gjendjen e faturave të pa likuiduara nga Bashkia Këlcyrë më 31.12.2021. Lëvizja e llogarisë 401-408 në Furnitorë e llogari të lidhura me to, paraqitet në tabelën si më poshtë:

Llog. 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”	
Celje e vitit 2021	124,034,197
Shtesa (K)	40,260,660
Pakësime (D)	124,034,197
Gjendja në 31.12.2021 (K)	40,260,660

Burimi: Bashkia Këlcyrë

Gjendja e llogarisë 401-408 në shumën **40,260,660** lekë përbëhet nga fatura të palikuiduara për detyrime të muajit dhjetor, por që likuidohen në vitin pasardhës.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

- **Llogaria 42, “Detyrime ndaj personelit”**, sipas pasqyrave financiare të paraqitura pranë Bashkisë Këlcyrë, paraqitet në vlerën 5,700,684 lekë dhe përfaqëson vlerën e pagave të muajit Dhjetor për tû paguar në muajin Janar të vitit pasardhës.
- **Llogaria 431, “Detyrime ndaj shteti për tatim taksa”**, paraqitet në vlerën 202,384 lekë dhe përfaqëson vlerën për tû paguar për taksa e tatime ndaj shtetit për periudhat e kaluara si dhe detyrimet e muajit Dhjetor 2021 të cilat do të paguhen në periudhën pasardhëse.
- **Llogaria 435, “Sigurime shoqërore” dhe llogaria 436 “Sigurime shëndetësore”** paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shoqërore e shëndetësore për pagat e muajit Dhjetor 2021 si dhe detyrimet e viteve të kaluara përkatësisht në vlerat 2,026,445 lekë dhe 0 lekë.
- **Llogaria 466 “Kreditore për mjete nën ruajtje”**, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Këlcyrë, në fund të vitit 2021 paraqitet në vlerën 17,724,903 lekë dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masën 5%, ose shumën 17,724,903 lekë.

Llog. 466 "Kreditorë për mjete në ruajtje"	
Celje e vitit 2021	18,556,457
Shtesa	8,223,913
Pakësime	9,055,467
Gjendja në 31.12.2021	17,724,903

Burimi: Bashkia Këlcyrë

Kjo shumë është e njëjtë me terpicën për të cilën ne kemi bërë rakordimin e llogarisë 520. Një kopje të raporteve të llogarisë 466 dhe nënlllogarive përkatëse jepet në aneks 3.3

- **Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”**, paraqiten faturat e palikuiduara, vendime gjyqësore (nëse ka), investime dhe shërbime të cilat nuk bëhen hyrje dhe për vitin 2021 paraqiten në shumën 0 lekë. Lëvizja e kësaj llogarie gjatë vitit 2021 paraqitet si më poshtë:

Lëvizjet e llogarisë	
Gjendja në 01.01.2021	370,628
Shtesa gjatë vitit 2021(d)	0
Pakësime gjatë vitit 2021 (k)	370,628
Gjendja në 31.12.2021	0

Burimi: Bashkia Këlcyrë

- **Llogaria 85 “Rezultati i ushtrimit”**, paraqitet me tepricë kreditore në vlerën 10,576,863 lekë dhe paraqet rezultatin nga funksionimi. Ajo është e barabartë me vlerën e të ardhurave që Bashkia Këlcyrë trashëgon për tû përdorur në vitin pasardhës sipas dispozitave ligjore në fuqi dhe në përputhje me akt-rakordimin e mbajtur me degën e thesarit mbi fondet që trashëgojnë.

2. Pasqyra e Performancës financiare (F2)

-**Të ardhurat dhe shpenzimet**, e paraqitura në Pasqyrën e Performancës Financiare të Bashkisë Këlcyrë më datë 31.12.2021 janë të kuadruara me Degën e Thesarit Përmet, konkretisht:

Rakordimi të ardhurave

Emërtimi	Vlera sipas Pasqyrës së Performancës	Dokumentimi	Vlera	Dif
Të ardhurat e krijuara gjatë vitit	19,062,898	Akt rakordimi me Degën e Thesarit	19,062,898	0
Granti nga buxheti	180,733,472	Sipas çeljes së buxhetit nga MFE	180,733,472	0

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt "Auditim financiar"**

Financim i pritshëm nga buxheti	7,929,513	Sipas llogarisë 7206	7,929,513	0
Totali të ardhurave	207,725,883	Totali të ardhura	207,725,883	0

*Burimi: Bashkia Këlcyrë***Rakordimi i Shpenzimeve**

Emërtimi	Sipas Situacionit	Detyrimet e vitit 2020	Detyrime të vitit 2021	Sipas Pasyrës së Performancës
600	81,802,377	5,453,576	5,903,068	82,251,869
601	13,995,055	1,858,468	2,026,445	14,163,032
602	24,812,917	124,034,197	40,260,660	23,724,710
604	30,571			30,571
606	76,978,838			76,978,838
63				0
Totali	197,619,758	131,346,241	48,190,173	197,149,020

Burimi: Bashkia Këlcyrë

-Diferenca në shumën **470,738 lekë** midis shpenzimeve të paraqitura në Pasqyrën e Performancës Financiare dhe sipas Situacionit përbëhet nga diferenca midis detyrimeve të muajit Dhjetor 2020 të paguara në Janar 2021 dhe detyrimeve të Dhjetorit 2021 të paguara në Janar 2022.

-Në fund të vitit ushtrimor të dy llogaritë e klasës 6 nëshpenzimet dhe klasës 7 në ardhurat, janë mbyllur duke debituar dhe kredituar respektivisht llogarinë 85 në Rezultatit të veprimtarisë ushtrimore, konkretisht:

Rakordimi të ardhura, shpenzime dhe rezultati

	Emërtimi Burimi	Pasqyra	Situacioni	Diferenca
I	Totali të ardhura	207,725,883	207,725,883	0
II	Shpenzime	197,149,020	197,619,758	-470,738
III	Rezultati i vitit ushtrimor			0
IV	Rezultati i vitit ushtrimor	10,576,863		0

Burimi: Bashkia Këlcyrë

-Në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, llogaria 85 "Rezultati nga veprimtaria" paraqitet në shumën **10,576,863 lekë**, e njëjtë me Pasqyrën e Performancës Financiare.

3. Pasqyra e flukseve monetare (F3)

Pasqyra e Flukseve Monetare, paraqet rrjedhën e likuiditeteve dhe gjendjen më datë 31.12.2021.

Nr. Rubrike	PERMBAJTJA	Periudha Raportuese	Periudha Paraardhëse
(b)	(c)	(1)	(2)
I	Veprimtaritë e shfrytëzimit	529,104,842	389,055,447
II	Veprimtaritë e investimeve	-166,052,774	-126,014,966
III	Transferta e të tjera	-361,882,759	-278,237,722
IV	Teperica në fillim të vitit ushtrimor	27,132,457	42,329,698
V	Teprica e Likuiditeteve në fund të vitit ushtrimor	28,301,766	27,132,457



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt "Auditim financiar"

Burimi: Bashkia Këlcyrë

-Nga kontrolli kryer rezultoi se teprica e llogarisë së likuiditeteve më datë 31.12.2021, e paraqitur në këtë pasqyrë rezulton në shumën **28,301,766 lekë** dhe kuadron me tepricën e likuiditeteve të paraqitur në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, në Aktiv "Mjetet monetare dhe ekuivalentët e tyre" e cila paraqitet në shumën **28,301,766 lekë**.

Plotësimi i Pasqyrës së Flukseve monetare është bërë në përputhje me kërkesat e përcaktuara në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2019, Kapitulli III, pika 3.6 në Rregullat e plotësimit të pasqyrës financiare individuale të flukseve monetare, ndryshuar me UMFE nr.5, datë 21.02.2022.

Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto (F4)

Referenc	EMËRTIMI	Fonde bazë dhe Grante	Fonde të tjera të veta	Rezultat e Mbartur a Teprioc/ Deficit	Rezultatet e Ushtrimit Teprioc/Deficit	GJITHËSEJ Aktive/neto Fonde/ Neto
101	LAKTIVET NETO/FONDET NETO					
	ILNDRYSHIMET NE AKTIVET/ FONDET NETO(1+2)	1,014,455,237	-111,306,954		168,146,637	1,071,294,920
	LNGA BURIME TE BRENDSHME	1,014,455,237	-111,306,954		168,146,637	1,071,294,920
105,	Nga grantet e brendshme kapitale(+)	1,005,879,237				1,005,879,237
1016, 1059	Nga Transfertat e brendshme te AAGJ, Dhurata ne natyre, (+,-)					
12	Nga Rezultatet e mbartura(+,-)	8,576,000			157,569,774	166,145,774
85	Nga Rezultatet e vitit ushtrimor(+,-)				10,576,863	10,576,863
1013	Nga konsumi i AAGJ(-)		-111,306,954			-111,306,954
1015	Nga nxjerrjet jashtëpërdorimit dhe dëmtimet(-)					
	TOTALI	1,014,455,237	-111,306,954		168,146,637	1,071,294,920

Burimi: Bashkia Këlcyrë

-Nga verifikimi i kryer rezultoi se vlera totale e Aktiveve neto/fonde neto të paraqitura në "Pasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto", është e barabartë me vlerën e tyre të paraqitur në pasqyrën e "Pozicionit financiar", në shumën **1,071,294,920 lekë**. Në këtë pasqyrë janë paraqitur saktë grantet bazë (çelja e vitit), rezultati i vitit të mëparshëm si dhe rezultatet e ushtrimit.

-Vlera prej **1,014,455,237 lekë**, përfaqëson gjithë shtesat e aktiveve neto/fonde neto gjatë vitit ushtrimor, të pasqyruara në të njëjtën vlerë edhe në Librin e madh në kredi të llogarisë 101 "Fonde bazë".

-Vlera prej **111,306,954 lekë**, përfaqëson amortizimin vjetor.

-Vlera prej **0 lekë**, përfaqëson nxjerrjet jashtë përdorimit.

-Nga auditimi rezultoi se fondet neto të pasqyruara në Pasqyrën "Ndryshimi në fondet neto/aktivet neto" në shumën **1,071,294,920 lekë** kuadron me pasqyrimin e tyre në pasqyrën e "Pozicionit financiar".

Plotësimi i Pasqyrës së Aktiveve neto/Fonde neto është bërë në përputhje me kërkesat e përcaktuara në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2019, Kapitulli III, pika 3.5 në Rregullat e plotësimit të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

pasqyrës financiare individuale të ndryshimeve në Aktivet neto/Fondet neto, ndryshuar me UMFE nr.5, datë 21.02.2022.

2.4 Të ndryshme të dala gjatë auditimit, trajtimi i ankesës

Për trajtimin e ankesës u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Vendim i Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Përmet nr.220, datë 11.07.2011;
- Vendim i Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Përmet nr.32, datë 19.09.2011;
- Certifikatë familjare e H.;
- Proces verbal i veprimeve përmbarimore gjatë ekzekutimit , datë 24.02.2012;
- Kthim përgjithë e Bashkisë Këlcyrë nr. 2291, datë 11.10.2021;
- Korrespondenca shkresore të shtetasit H.me Avokatin e Shtetit, Hipoteka Përmet etj.

Shtetasi, z. H., banor i Bashkisë Këlcyrë, ka paraqitur ankimim në KLSH, protokolluar me nr. 262/2, datë 23.02.2022. Ankimuesi pretendon se, nga ana e Bashkisë Këlcyrë, nuk është ekzekutuar vendimi i Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Përmet nr. 220, datë 11.07.2011, për trajtim të bashkëshortes së tij, të ndjerës znj. A.Sh. me tokë bujqësore, bazuar në ligjin nr. 7501, datë 19.07.1991 nëPër tokën.

Nga auditimi i kësaj çështjeje (e cila ishte lënë rekomandim edhe në auditimin e mëparshëm), nga ana e Bashkisë Këlcyrë, grupit të auditimit iu vendos në dispozicion i gjithë dokumentacioni, në lidhje me vendimin gjyqësor, shqyrtimin e tij, korrespondencën e Bashkisë jo vetëm me shtetasin H., por dhe me institucione të tjera, si Komisioneri për mbrojtjen nga diskriminimi, Prefektin e Qarkut Gjirokastrë, Zyrën e Bashkëqeverisjes në Kryeministri etj.

Për periudhën 2010-2012, Bashkia Këlcyrë, lidhur me çështjen e ndarjes së tokave bujqësore, ka pasur 5 çështje gjyqësore me qytetarët, në të cilat ka qenë palë e paditur. Të gjitha çështjet gjyqësore kanë pasur të njëjtin objekt, detyrimin e Bashkisë të trajtojë me tokë bujqësore qytetarët, sipas ligjit 7501, datë 19.7.1991 nëPër tokën, VKM nr.255, datë 02.08.1991 nëPër kriteret e ndarjes së tokës bujqësore.

Vendimi nr. 220, datë 11.07.2011, për trajtimin me tokë bujqësore të qytetares A Sh., nuk është zbatuar, pasi në dispozitivin e vendimit të gjykatës është cilësuar: që Bashkia Këlcyrë të pajisë me aktin e marrjes së tokës në pronësi, në emër të familjes bujqësore A.Sh., duke i dhënë tokë nga sipërfaqja e tokës bujqësore e pa ndarë në Grykë Këlcyrë, sipas normës për frymë, të aplikuar në atë fshat më parë dhe referuar certifikatës së përbërjes familjare gjendje e dt 01.08.1991 të H.ò. Sipas certifikatës familjare znj. A.Sh. rezulton të jetë banore në Këlcyrë, Përmet. Për rrjedhojë, ky rast nuk mund të trajtohet sipas ligjit nr. 7501, datë 19.07.1991 nëPër tokën me ndryshime. Nga ana e Bashkisë Këlcyrë i është kthyer përgjigje Z. H. me shkresat nr.1432, datë 03.07.2019, nr. 1236, datë 18.06.2018, nr. 801, datë 20.06.2017, përgjigje Këshillit të Qarkut me shkresën nr. 337, datë 17.02.2020, Zyrës së Bashkëqeverisjes në Kryeministri me shkresën nr. 290, datë 07.02.2018, së fundmi Kthim përgjithë e Bashkisë Këlcyrë nr. 2291, datë 11.10.2021,etj. në të cilën sqarohet se: sipas akteve ligjore në fuqi, znj.A.Sh. përfiton tokën në normën mesatare për frymë që i takon fshatit Këlcyrë në masën 2400 m², masë të cilën z.H. nuk drejtohet pranë institucionit për ta pranuar, pasi pretendon 14,400 m².



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

IV. GJETJE DHE REKOMANDIMET

B. MASA ORGANIZATIVE

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

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

-Burimet Njerëzore nuk kanë bazë të dhënash me emrat e punonjësve dhe trajnimet e kryera për periudhën e auditimit. Nga kërkesa e grupit auditues u plotësua një listë e punonjësve të cilët kanë kryer trajnime ku rezultoi se 5 punonjës kanë kryer nga një trajnim dhe një punonjës ka kryer 2 trajnime për periudhën 2020- 2021.

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

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

-Nuk ka plan-veprime vjetore për arritjen e objektivave, qëllimeve të politikave afatmesme (PBA) që të përmbajnë veprime, afate dhe persona konkretë përgjegjës për çdo veprim të parashikuar.

-Bashkia Këlcyrë nuk ka miratuar në Strategjinë e Menaxhimit të Riskut, e cila duhet të përditësohet rregullisht (çdo 3 vite), në kundërshtim me udhëzimin nr. 16, datë 20.07.2016 në Përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të MFK dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike, pika 5.3.

-Në strukturën organizative për vitet objekt auditimi pavarësisht se është përcaktuar pozicioni i punës së përgjegjësit të zyrës së burimeve njerëzore dhe juristit, ky pozicion rezultoi të jetë vakant për gjithë periudhën e audituar, ndërkohë që nuk ka asnjë shpallje për vend të lirë pune nga institucioni.

-Nuk është ngritur grupi menaxhimit strategjik dhe nuk është vendosur koordinatori i riskut, në kundërshtim me ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 në Përmirësimin Financiar dhe Kontrollin, neni 10 dhe 11, në Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, kapitulli III, pika 2.5.2 në Menaxhimi i Riskut.

-Për periudhën objekt auditimi në Bashkinë Këlcyrë, nuk janë aplikuar programe elektronike për kontrollin, menaxhimin e veprimeve financiare, kontabilizimin dhe pasqyrat financiare si dhe ato për vjeljen e të ardhurave për tatim taksat lokale.

1.1 Rekomandimi: Nga ana e Bashkisë Këlcyrë të merren masa për të rritur njohuritë mbi Menaxhimin Financiar dhe të Kontrollit si dhe për zbatimin e të gjithë komponentëve të saj. Burimet njerëzore të kenë një plan afatmesëm ose vjetor të trajnimeve dhe të ngrihet GMS- ja, të vendoset koordinatori i riskut, të miratohet në Strategjinë e Menaxhimit të Riskut.

Për pozicionin e punës vakant së Përgjegjësit të zyrës së Burimeve Njerëzore dhe Juristit të shpallet vendi i lirë i punës.

Deri më 31.10.2022

2. Gjetje nga auditimi: Bashkia Këlcyrë nuk ka miratuar në strukturë Inspektoratin e Mbrojtjes së Territorit Vendor, strukturë kjo e rëndësishme për kontrollin dhe disiplinimin e ndërtimeve,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

por edhe për mbrojtjen e territorit duke qenë se pranë këtij qyteti shtrihet edhe lugina e lumit Vjosë.

Gjithashtu Bashkia Këlcyrë nuk ka njësi të auditit të brendshëm. Kjo strukturë është miratuar me një punonjës, por praktikisht nuk është plotësuar.

Nga mungesa e kësaj strukture, titullarit i mungojnë siguria e arsyeshme dhe këshillat për përmirësimin e veprimtarisë dhe efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm, duke bërë që realizimi i objektivave të institucionit për aktivitetin dhe veprimtarinë e tij të kenë risk të lartë mos realizimi. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 49 të ligjit 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, si dhe pikën 1 të VKM nr.83, datë 03.02.2016 nëPër miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditimit të brendshëm në sektorin publik, ligjin nr. 114/2015 nëPër auditimin e brendshëm në sektorin publik. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.1 faqe 14-15 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Këlcyrë të marrë masa për ngritjen e strukturës së Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Vendor, me qëllim kontrollin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e pa ligjshme.

2.2.Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Këlcyrë të marrë masa për organizimi i shërbimit të auditimit të brendshëm, duke krijuar Njësine të Auditimit të Brendshëm brenda strukturës organizative të Bashkisë Këlcyrë, me qëllim rritjen e sigurisë për realizimin e objektivave dhe ofrimin e këshillave për drejtimin e institucionit, sidomos për sistemin e kontrollit të brendshëm.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Në Bashkinë Këlcyrë për periudhën 2020-2021, për arsye të ndryshme, kanë ndërprerë marrëdhëniet e punës 27 punonjës, por nga auditimi u konstatua se asnjë nga këta punonjës, përpara largimit nuk ka bërë dorëzimin e detyrës me procesverbal: dorëzimin e dosjeve shkresore, elektronike, pra të gjithë punën e krijuar prej tyre gjatë qëndrimit në institucion. Këto veprime nuk garantojnë ruajtjen dhe transmetimin informacionit dhe bazës së të dhënave të krijuara në institucion, por ndërprerje të saj dhe rrjedhimisht ndikojnë në performancën e institucionit. Punonjësit e rinj të marrë rishtas në punë, përballen me vështirësinë e mungesës së informacionit të duhur, duke mos e njohur si duhet situatën e periudhës së paraardhësve të tyre. Në këtë mënyrë nuk krijohet një vazhdimësi kronologjike e transmetimit të punës së kryer nga një punonjës te tjetri, por ndërprerje e saj, në varësi të shpeshtësisë së ndërrimit të stafit, e cila sjellë edhe pasoja reale në punën e sektorëve përkatës të njësisë vendore. Në institucion nuk ka rregulla të shkruara për veprimet e punonjësve përpara largimit dhe detyrat e strukturave përkatëse të financës dhe burimeve njerëzore në raste të tilla. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me:

-Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, pika 13;

-VKM nr. 360, datë 14.07.2000 nëPër lirim nga shërbimi civil, pikat 19, 20 dhe 21 nëDorëzimi i detyrës;

-VKM nr. 171, datë 26.03.2014 nëPër transferimin e përhershëm dhe të përkohshëm të nëpunësve civilë, pezullimin dhe lirim nga shërbimi civil, pika 50;

-Ligjin nr. 7961, datë 12.07.1995 nëKodit të Punës të Republikës së Shqipërisë në ndryshuar, nenin 25 -Detyrimi i dhënies llogari dhe i kthimit. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.1 faqe 15-16 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

3.1 Rekomandim: Në mënyrë që të parandalohen rastet e mos dorëzimit të detyrës nga punonjësi kur ai ndërpret marrëdhëniet e punës, nga titullari të vendosen rregulla të brendshme të shkruara për këtë qëllim: të hartohet urdhër i veçantë apo të shtohet në rregulloren e brendshme dhe për këtë të njihen të gjithë punonjësit. Në këto rregulla të përcaktohet detyrimi që ka punonjësi për dorëzimin e aktiveve që ka në inventar dhe të gjithë punës së kryer, dosjeve shkresore, dokumentacionit elektronik, e gjithçka të krijuar nga punonjësi gjatë qëndrimit të tij në detyrë, e cila duhet të konsiderohet nëpronë e institucionit. Gjithashtu të përcaktohen edhe detyrimet e strukturave përkatëse të institucionit për këtë qëllim: sektori i shërbimeve, burimeve njerëzore, financës, etj.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Bashkia Këlcyrë nuk ka ngritur Grupin për Menaxhimin Strategjik (GMS) për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2020- 2022, 2021- 2023 dhe 2022-2024.

Nuk është bërë miratimi i tavaneve të buxhetit afatmesëm 2020-2022 me Vendim të Këshillit Bashkiak, sipas kërkesave të Ligjit nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, neni 37.

Spektori i të ardhurave nuk ka hartuar plan nëPër vlerësimet dhe parashikimet afatmesme të të ardhurave për periudhën 2020-2022 dhe për rrjedhojë nuk ka vendim të Këshillit Bashkiak, në kundërshtim me kërkesat e Ligjit nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, neni 34.

Këshilli Bashkiak Këlcyrë nuk ka marr Vendim për Miratimin e Kalendarit të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm 2020- 2022, 2021- 2023 në kundërshtim me kërkesat e Ligjit nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, neni 33.

Buxheti i vitit 2020 është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak, me datë 27.01.2020 dhe i vitit 2021 është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak, me datë 27.01.2021, jashtë afateve të Ligjit nr. 68/2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, neni 41, pika 3 dhe 4.

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

Ka mungesë të dokumentave (dëgjesa publike, takime për llogaridhënie për zbatimin e buxhetit etj), të cilat të dokumentojnë se janë konsultuar me komunitetin dhe grupet e interesit.

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

Nuk dokumentohet mbledhja e njësisë vendore dhe institucioneve të varësisë në lidhje me kërkesat e tyre buxhetore. Planifikimi Buxhetor Afatmesëm është kryer duke u mbështetur në PBA- të e viteve të mëparshme dhe jo mbi një analizë të mirëfilltë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.2 faqe 23-24 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1 Rekomandimi: Bashkia Këlcyrë të dokumentoj se janë konsultuar me komunitetin dhe grupet e interesit si dhe mbledhjet e strukturës dhe të institucioneve në varësi duke parashtruar edhe kërkesat e tyre buxhetore. Kryetari i njësisë së vetëqeverisjes vendore nëpërmjet strukturës përgjegjëse për buxhetin në fund të çdo viti buxhetor të përgatis dhe të paraqes për miratim në këshillin e njësisë së vetëqeverisjes vendore kalendarin e programit buxhetor afatmesëm dhe të buxhetit vjetor, në vijim Këshilli Bashkiak Këlcyrë të marr vendimet brenda afateve.

Menjëherë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

5. Gjetje nga auditimi: Ka diferenca midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit, përse i përket pjesës së të ardhurave të veta dhe shpenzimeve të tyre. Shpenzimet faktike janë realizuar ndaj planit për vitin 2020 në masën 93.9 %, dhe me të ardhurat e tyre si bashki mbulojnë 3.7 % të shpenzimeve. Shpenzimet faktike janë realizuar ndaj planit për vitin 2021 në masën 95 %, dhe me të ardhurat e tyre si bashki mbulojnë 5.2 % të shpenzimeve.

-Në PBA 2020-2022 janë planifikuar 2 investime dhe në PBA 2021-2023 një investim. Sipas kontratave të lidhura likuidimet e faturave nuk janë kryer brenda afateve të vendosura me afat përfundimtar të likuidimit në vitin 2020 dhe 2021. Vlera e palikuiduar vetëm për investimet e kryera përgjatë periudhës 2020- 2021 rezulton në vlerën 66,916,371 lekë me tvsh. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.2 faqe 24-25 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1 Rekomandimi: Bashkia Këlcyrë të marr masa për hartimin e një buxheti real, objektiv në realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve, për të mos krijuar diferenca midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit si dhe të analizohet brenda muajit qershor të çdo viti zbatimi i buxhetit. Likuidimet e faturave për investime të kryhen brenda afateve të vendosura në varësi të kontratave të lidhura.

Menjëherë dhe në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pagesave nëpërmjet bankës dhe testimi i tyre në lidhje me respektimin afatit 30-ditor të paraqitjes dhe miratimit në Degën e Thesarit Përmet, të urdhërshpenzimit me dokumentacionin shoqërues nga data e faturës së operatorit ekonomik u konstatua se:

Për llogarinë 602 në shpenzime operative për vitin 2020, janë kryer pagesa jashtë afatit 30 ditor në 30 raste me vlerë 2,141,294 lekë, ndërsa në vitin 2021 në 26 raste janë kryer pagesa jashtë këtij afati në vlerën 3,943,007 lekë. Për pagesat e kryera për investime rezultoi se janë kryer pagesa jashtë afatit 30 ditor për vitin 2020 në 3 raste në vlerën 51,832,955 lekë, ndërsa në vitin 2021 në 7 raste në vlerën 69,675,202 lekë.

Për pagesat e kryera të llog. 606 në transferta për buxhetet familjare dhe individët, rezultoi se për vitin 2021 janë kryer pagesa në 3 raste me vlerë 180,000 lekë, likuidim me vonesë mbi afatin ligjor 30 ditor të pagesës nga data e mbërritjes së faturës.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.2 faqe 25-26 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1 Rekomandimi: Bashkia Këlcyrë të marrë masa për likuidimin e të gjitha detyrimeve ndaj të tretëve, brenda afatit 30 ditor nga momenti i paraqitjes së faturës tatimore të shitjes, me qëllim eliminimin e krijimit të detyrimeve të prapambetura.

Menjëherë dhe në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua mos realizim në treguesit e buxhetit, veçanërisht për sa i përket të ardhurave vendore, mos realizim i cili ka krijuar detyrime të prapambetura ndaj të tretëve, duke paraqitur një risk për buxhetin e vitit në vazhdim të njësisë vendore, sepse ky buxhet i vitit ushtrimor do të përdoret jo për të financuar nevojat reale, por për të likuiduar detyrime të prapambetura për investimet, mallrat e shërbimet, ku gjendje progresive e detyrimeve në vitet është si më poshtë;

-Detyrime për investime, mallra e shërbime në datë 31.12.2020 në vlerë 119,416,085 lekë (shlyerje në vitin 2020, vlera 84,147,165 lekë);

-Detyrime për investime, mallra e shërbime në datë 31.12.2021 në vlerë 35,268,920 lekë (shlyerje në vitin 2021, vlera 7,963,524 lekë), të pasqyruara në aneksin bashkëlidhur raportit të auditimit, veprime në mospërputhje me neni 50 në Angazhimet buxhetore, neni(52) në Kryerja e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

shpenzimeve, të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë dhe i ndryshuar, neni 56, ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, pika (62) UMFE nr.2, datë 06.02.2012 nëPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetit; UMF nr.5, datë 27.12.2014 nëPër shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, UMFE (plotësues) nr.4, datë 25.01.2021 nëPër buxhetin e vitit 2021, pikat (115-125) nëDetyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.2 faqe 32 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

7.1 Rekomandimi: Bashkia Këlcyrë, Drejtoria e Financës, të paraqesë në mbledhjen e këshillit bashkiak, një material për gjendjen e faturave të pa likuiduara në vite, të hartojë një grafik duke zbatuar radhën e pagesave për vlerën e detyrimeve të prapambetura prej **35,268,920 lekë**.

Në mbledhjen me të afërt të Këshillit Bashkiak

8.Gjetje nga auditimi: Për periudhën objekt auditimi 2020 dhe 2021, Titullari i Bashkisë Këlcyrë nuk ka nxjerrë urdhër për inventarizimin e pajisjeve, aktiveve dhe inventarin ekonomik në institucionin e bashkisë dhe institucionet e varësisë. Mos kryerja e procesit të inventarizimit bënë që të mos njihet saktë gjendja fizike e aktiveve si dhe ekzistenca e tyre. Gjithashtu mungesa e këtij procesi, nuk jep siguri se llogaritë e pasqyrave financiare që lidhen me aktivet janë të sakta. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzim nr. 30 datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, i ndryshuar me udhëzimin nr.24, datë 07.12.2016, nr.11 datë 06.05.2016 dhe nr.20 datë 17.11.2014 nëPër disa shtesa dhe ndryshime në udhëzimin nr. 30 datë 27.12.2011 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, pika 81-94. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.3 faqe 41 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

8.1 Rekomandimi: Nëpunësit Autorizues, të marri masa për të nxjerrë çdo vit, urdhrat përkatës për inventarizimin periodik të aktiveve të cdo niveli të njësisë publike, në bazë të të dhënave të rregjistrave kontabël të aktiveve të njësisë.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

9.Gjetje nga auditimi: Shuma e paraqitur në bilancin e vitit 2021 për llogarinë 468 nëDebitorë të ndryshëm në vlerën 6,078,720 lekë, nuk reflekton saktësisht gjendjen e kësaj llogarie. Diferenca e debitorëve progresiv të vitit 2021 në shumën 69,602,000 lekë, me debitorët progresiv të vitit 2020 në shumën 61,910,000 lekë, llogaritet në shumën 7,692,000 lekë e cila nuk korrespondon me debitorët e vitit 2021 të paraqitur në bilanc në shumën 6,078,720 lekë. Kjo pasaktësi llogaritet në masën 1,613,280 lekë. Nga auditimi u konstatua se shkresa nr.303, datë 10.02.2021 nëDebitorët për vitin 2020 dhe shkresa nr.578, datë 15.03.2022 nëDebitor për vitin 2021, të cilat janë përgatitur dhe dërguar në zyrën e protokollit jashtë afateve ligjore për tu shqyrtuar dhe përpunuar nga zyra e financës për mbylljen e pasqyrave financiare. Në librat e qarkullimit të shkresave të brendshme pranë zyrës së protokollit arkivës në Bashkinë Këlcyrë, u vu re se këto evidenca nuk janë përcjellë dhe as nuk janë administruar nga Zyra e Financës së bashkisë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin 10296 datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin neni 6; të nenit 10 dhe 11, të ligjit nr. 9228, datë 29.4.2004, nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, ligjin nr. 25/2018 datë 10.05.2018 nëPër kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare, udhëzimin nr.8 datë 09.03.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, ndryshuar me udhëzimin nr.5, datë 21.02.2022. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.3, faqe 42-43 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

9.1 Rekomandimi: Nëpunësi Zbatues, të kërkoj në formë shkresore nga Përgjegjësjë e zyrës së taksave dhe tarifave vendore, detyrimet progresive të vitit 2020 dhe 2021, pas verifikimit të cilave të marri masa për të kryer veprimet e sistemimit në bilanc për llogarinë 468 në Debitore të ndryshëm në shumën **7,692,000 lekë**. Gjithashtu, të sistemohet e ardhura e akumuluar ndër vite nga taksat dhe tarifat vendore, për vitet përkatëse në llogarinë 1210 në Rezultat i mbartur i seksionit të funksionimit të vitit në vazhdim.

Në mbyllje të pasqyrave financiare të vitit 2022

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se vlera e llogarisë 4342 në Tjera operacione me shtetin në pasqyrat financiare të viti 2021 ka vlerën 7,929,513 lekë, e cila nuk rakordon me shumën e llogarive kundërparti në pasiv të pasqyrave e cila është në vlerën 48,190,173 lekë. Si rezultat llogaria 4342 në Tjera operacione me shtetin është paraqitur në pasqyrat financiare për 40,260,660 lekë më pak. Llogaritë e klasës 4, nuk kanë funksionuar duke u debituar për njohjen e të drejtave për t'u arkëtuar në kredi të llogarive të klasës 7 dhe duke u kredituar për arkëtimin e të drejtave në debi të llogarive financiare të klasës 5.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.3, faqe 44 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1 Rekomandimi: Nëpunësi Zbatues, të marri masa për sistemimin në bilanc të llogarisë 4243 në Debitore të ndryshëm në mënyrë që në këtë llogari të përfshihet edhe vlera prej **40,260,660 lekë**, e cila ekziston në analizën e llogarisë, por nuk është pasqyruar në pasqyrat financiare të vitit 2021.

Në mbyllje të pasqyrave financiare të vitit 2022

11. Gjetje nga auditimi: Aktive Afatgjata jo materiale në fund të vitit 2021 rezulton në vlerën neto 129,760 lekë dhe përbëhet nga Llogaria 202 në Studime e kërkime. Paraqitja e kësaj vlere në pasqyrat financiare, nuk mbështetet me dokumentacion, pasi struktura e financës nuk administron dokumentacion për analizën analitike të kësaj llogarie. Si e tillë, konstatohet se nuk ka informacion nëse vlera e studimeve dhe projekteve të përkasin objekteve të përfunduara apo jo, duke mos dhënë siguri për vlerën e saktë të llogarisë 202 në pasqyrat financiare. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.3, faqe 45 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

11.1 Rekomandim: Nëpunësi Zbatues të marrë masa për hartimin e listës analitike të llogarisë 202 në Studime e kërkime, duke vendosur në këtë listë vetëm projektet dhe studimet për investimet e pa përfunduara dhe të pa marra në dorëzim nga Bashkia Këlcyrë. Llogaria 202 në Studime e kërkime në pasqyrat financiare të rakordojë me vlerën e analizës analitike të kësaj llogarie.

Në mbyllje të pasqyrave financiare të vitit 2022

12. Gjetje nga auditimi: Kryetari i Bashkisë Këlcyrë dhe Nëpunësi Zbatues nuk kanë marrë masa për kryerjen e procesit të inventarizimit të aktiveve për llogarinë 210 në Toka, Troje, Terrene dhe llogarinë 211 në Pyje, Kullota, Plantacione të paraqitur 0 lekë në bilanc, në kundërshtim me VKM nr.433, datë 08.06.2016 e transferimit të administrimit të pyjeve dhe kullotave nga MM në administrim të NJQV, Udhëzimin nr.8/2018 në Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në NJQP, pika 16,18 dhe VKM nr. 510, datë 10.06.2015 në Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiveve, të trupëzuara dhe të patrupëzuara, të arkivave dhe çdo dokumentacioni tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo- territorial, Kreu VI në Transferimi i pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshme. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.3, faqe 46-47 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

12.1 Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Këlcyrë dhe Nëpunësi Zbatues të marrin masa:

-Për nxjerrjen e urdhrave për krijimin e komisioneve për inventarizimin e menjëhershëm të Aktiveve Afatgjata Materiale të pa inventarizuara deri më sot, përkatësisht për zërin 211 në Pyje, Kullota, Plantacione dhe zërin 210 në Toka, torje, terrene, duke krijuar regjistrat me të dhënat e datës së hyrjes ose marrjes në dorëzim, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datë e skadencës, 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.

-Për krijimin dhe mbajtjen e regjistrit të aktiveve të njësisë, duke specifikuar në mënyrë analitike secilin aktiv me informacionin përkatës.

Në mbyllje të pasqyrave financiare të vitit 2022

13.Gjetje nga auditimi: Aktivet afatgjata materiale të llogarisë 212 në Ndërtesa e Konstruksione, janë kontabilizuar në librat e kontabilitetit dhe pasqyrat financiare pa u mbështetur në një dokumentacion vërtetues, siç është titulli i pronësisë, ku gjatë auditimit u evidentua se Bashkia Këlcyrë nuk ka inicuar procesin për rregjistrimin e tyre. *(Më hollësisht është trajtuar në pika nr.2.2.3 faqe 47 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

13.1.Rekomandim: Titullari i Bashkisë Këlcyrë dhe Nëpunësi Zbatues të marrin masa për nisjen e procesit të regjistrimit pranë ASHK-së së Aktiveve Afatgjata Materiale për llogari të Bashkisë Këlcyrë.

Në mbyllje të pasqyrave financiare të vitit 2022

14.Gjetje nga auditimi: Kapitali me 100% aksione në pjesëmarrje të Bashkisë Këlcyrë në U.Kanalizime Këlcyrë SHA, përbën investim me vlerë kontabël (kosto) 21,259,000 lekë dhe investitori është Bashkia Këlcyrë, për të cilën nuk janë reflektuar në gjendjen e llogarisë 26 në Aktivet Afatgjata Financiare fitim-humbjet nga pjesa e aksioneve për vitet 2016-2021. Kjo procedurë mospasqyrimi në Aktivet Afatgjata Financiare të Bilancit Kontabël të vlerës së aksioneve të cilat janë investime në pjesëmarrje me vlerë kontabël 70,867,000.00 lekë përbën shtrembërim të informacionit financiar. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimi nr.8/2018 në Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të PF vjetore në NJQP në pika 2.1. *(Më hollësisht është trajtuar në pika nr.2.2.3 faqe 49-50 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

14.1.Rekomandim: Nëpunësit Zbatues, të merren masa për të bërë sistemimet në kontabilitet dhe regjistrimin e pjesëmarrjes 100% në kapitalin aksionar të U.Kanalizime Këlcyrë ShA me vlerë kontabël **21,259,000 lekë** në debi të llogarisë 26 në Pjesëmarrje në kapitalin e vetë dhe kredi të llogarive financiare të klasës 5, për pjesëmarrjen me kapitalin e vetë.

Në mbyllje të pasqyrave financiare të vitit 2022

C.2. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË TYRE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kryer për arkëtimin e vlerës së taksës për lëshimin e Autorizimeve / Licencave për subjektet e tregtimit me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

konsumatorët fundorë, u konstatua se 4 subjekte që ushtrojnë këtë aktivitet në Bashkinë Këlcyrë, janë debitor për taksën e licencës në vlerën totale 4,000,000 lekë, e cila konsiderohet e ardhur e munguar për buxhetin e njësisë vendore. Lista e subjekteve debitor dhe vlera përkatëse për secilin paraqitet në aneksin nr.2.2/6/2, bashkangjitur projektraportit të auditimit.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me kërkesat e paketës fiskale të miratuar nga këshilli bashkiak, me VKM nr. 970, datë 2.12.2015 nëpër përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të sajë i ndryshuar me VKM nr. 344, datë 19.04.2017, kapitulli II, pika 1; germa nëb dhe pika 9 të Bashkisë Këlcyrë, për periudhën 01.07.2020-2021.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.6 faqe 33-34 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandim: Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore e Bashkisë Këlcyrë, të marrë masa për arkëtimin e vlerës **4,000,000 lekë** nga 4 subjektet debitor për taksën e lëshimit të licencave për subjektet e tregtimit me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë, sipas listës në aneksin nr.2.2/6/2, bashkangjitur projektraportit të auditimit.

Brenda muajit dhjetor 2022

2. Gjetje nga auditimi: Nga Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore Bashkia Këlcyrë, nuk është aplikuar dhe arkëtuar tarifa e pastrimit, ndriçimit dhe gjelbërimit për subjektet e ndërtimit të cilat kanë kryer punime ndërtimi dhe janë shpallur fitues në procedurat e prokurimit publik, për periudhën e auditimit 01.07.2020-2021, në kundërshtim me parashikimet e bëra në paketën fiskale të Bashkisë Këlcyrë për periudhën e auditimit. Kjo anomali është konstatuar për 3 subjekte, sipas listës në aneksin nr.2.2/6/2 bashkangjitur raportit përfundimtar të auditimit, duke shkaktuar të ardhura të munguara në vlerën totale 124,000 lekë. Subjektet nuk janë pajisur me nipte sekondare për punimet e ndërtimit në kundërshtim të ligjit nr. 9920 datë 19.05.2008 nëpër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar, neni 43 pika 1/1 dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 i ndryshuar, neni 43/1/1. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.3 faqe 34-35 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1 Rekomandimi: Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore Bashkia Këlcyrë, të marri masa të menjëhershme për arkëtimin e vlerës **124,000 lekë**, nga subjektet të cilat kanë zhvilluar aktivitet dhe kanë lidhur kontratë me Bashkinë Këlcyrë, për arsye të shpalljes fitues në procedurat e prokurimit publik, sipa aneksit nr.2.2/6/2 bashkangjitur Raportit përfundimtar të auditimit.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga puna e pa mjaftueshme e Zyrës së Taksave e Tarifave Vendore në Bashkinë Këlcyrë, janë krijuar debitorë, të cilët në datën 31.12.2021 kanë vlerën progresive 69,602 mijë lekë (së bashku me kamatëvonesat), e ardhur e munguar për buxhetin e njësisë vendore, nga të cilat;

- Biznesi 20,231 mijë lekë
- Tokë bujqësore 42,138 mijë lekë
- Taksa tarifa familjare 7,198 mijë lekë

Vlera e borxhit të krijuar vetëm gjatë vitit 2021 ka vlerën 7,692 mijë lekë nga të cilat

- Biznesi 1,298 mijë lekë
- Familjet tarifa 1,399 mijë lekë
- Familjet tokë 4,768 mijë lekë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

Mos arkëtimi i plotë i detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore, përveçse është mos përmbushje e detyrimeve ligjore, sipas detyrës funksionale të punonjësve të kësaj strukture, krijon mungesa financiare në buxhet dhe për pasojë ulë nivelin e investimeve dhe të shpenzimeve të tjera që njësia vendore ka parashikuar në favor të komunitetit. Mungesa e të ardhurave është ndikim i drejtpërdrejtë në mosrealizimin e buxhetit në zërin e shpenzimeve për periudhën 01.07.2020-2021.

Nga Bashkia Këlcyrë nuk janë ndjekur të gjithë procedurat e nevojshme ligjore në rend shteruese, për arkëtimin e debitorëve, veprim në kundërshtim me nenin 4, 26, 32, 34, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendore, nenet 89, 90, 91, 93 të ligjit nr. 9920 nëPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë dhe ndryshuar, dhe nenin 12 të Udhëzimit të Ministrisë Financave nr. 24, datë 02.09.2008, Kreu i XI-Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore.

- Drejtoria e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit të Territorit, nuk janë marrë plotësisht masa me arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për objektet ndërtimore që legalizohen nga ALUIZNI-Drejtoria Rajonale Gjirokastër për vlerën debitorë 133,799 lekë, sipas aneksit nr. 2/6/7, në mbështetje të Ligjit nr. 9482 datë 03.04.2016, nëPër legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje të ndryshuar, neni 23 dhe Vendimin e Këshillit të Bashkisë nr. 86 datë 2.12.2019 dhe vendimi nr. 39 datë 28.12.2020 nëPër Miratimin e Paketës Fiskale Vendore. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2.2 faqe 35-37 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1 Rekomandim: Zyra e Taksave e Tarifave Vendore të marrë masa për arkëtimin e detyrimeve në mënyrë progresive në vlerën **69,602 mijë lekë** dhe kjo vlerë të kontabilizohet nga sektori i financës. Për këtë, bazuar në nenin 70 pika 3 nëE drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 nëPër Procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, për të gjitha subjektet e private të nxjerrë njoftim vlerësimit tatimor dhe në vazhdim të merren masat për arkëtimin e këtij detyrimi, duke ndjekur rrugët e mëposhtme:

a- Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit (ASHK) dhe Zyrën Vendore të e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme (ZRVPP), kërkesa për vendosjen e barrës sigurose (për mjetet) dhe në (për pasuritë e paluajtshme), bazuar në nenin 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 nëPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë.

b- Për subjektet të cilët nuk kanë paguar detyrimet tatimore në afat, ndaj tyre të aplikohet Neni 93 të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 nëPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë.

Sekuestrimi dhe konfiskimi i pasurisë 1. Nëse tatimpaguesi nuk paguan detyrimin tatimor në datën e caktuar, në përputhje me nenin 89 të këtij ligji, për njoftimin dhe kërkesën për pagesë, administrata tatimore mund ta mbledhë detyrimin tatimor të papaguar nëpërmjet sekuestrit, e më pas konfiskimit, të pasurisë së siguruar në favor të administratës tatimore, në pronësi të tatimpaguesit.

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 i Republikës së Shqipërisë, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.1.1995 me ndryshimet e mëvonshme, neni 181 nëMospagimi i taksave dhe tatimeve.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

-Drejtorja e Planifikimit, Zhvillimit dhe Kontrollit të Territorit në bashkëpunim me Zyrën e Taksave e Tarifave Vendore dhe Policinë Bashkiake të marrë plotësisht masa me arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë për objektet ndërtimore që legalizohen nga ALUIZNI-Drejtorja Rajonale Gjirokastrë, për vlerën debitorë **133,799 lekë**, sipas aneksit nr. 2/6/7, në mbështetje të Ligjit nr. 9482 datë 03.04.2016, nëPër legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa lejeë i ndryshuar, neni 23 dhe Vendimin e Këshillit të Bashkisë nr. 86 datë 2.12.2019 dhe vendimi nr. 39 datë 28.12.2020 nëPër Miratimin e Paketës Fiskale Vendoreë.

Menjëherë

D. MASA DISIPLINORE

I. Në mbështetje të shkronjës (c) neni 15 -Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëPër Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, në zbatim të nenit 58, nëllojet e masave disiplinoreë të ligjit nr. 152/2013 datë 30.05.2013 nëPër nëpunësin civil, i ndryshuar me ligjin nr. 178/2014, datë 18.12.2014, VKM nr. 115, datë 05.03.2014 nëPër përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil dhe, nenin 64 shkronjën g, të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 nëPër vetëqeverisjen vendoreë, i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Këlcyrë, që ti kërkojë Komisionit Disiplinor, të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore për punonjësit e konstatuar me përgjegjësi sipas çështjeve të trajtuara në raportin përfundimtar të auditimit.

II. Mbështetur në nenin 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, shkronjat nëë dhe nëç, të nenit 1, kreun IV dhe nenet 37 dhe 144 të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1995 nëKodi i Punës në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, Masat disiplinore, të kontratës individuale të punës, i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Këlcyrë, që të fillojnë procedurat për dhënien e masës disiplinore për punonjësit e konstatuar me përgjegjësi sipas çështjeve të trajtuara në raportin përfundimtar të auditimit.

G. NJOFTIMI I DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIT TË MBIKËQYRJES TË SHËRBIMIT CIVIL

Për punonjësit të cilët janë rekomanduar masat disiplinore sa më sipër, Bashkia Këlcyrë pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecuresë disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, **të ndërmarrë veprimet si më poshtë:**

a. Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të ligjit nr. 152/2013 nëPër Nëpunësin Civil, i ndryshuar.

b. Të njoftojë Komisionerin për Mbiqëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 11, të ligjit nr. 152/2013 nëPër Nëpunësin Civil, i ndryshuar.

Në zbatim të nenit 15, shkronja (j), të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit, për masat e marra nga ana Juaj të përgatiten



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport mbi auditimin e ushtruar në Bashkinë Këlcyrë me objekt “Auditim financiar”

programe me afate dhe persona përgjegjës dhe për zbatimin e rekomandimeve të njoftohet Kontrolli i Lartë i Shtetit ***brenda 20 ditëve*** nga marrja e kësaj kërkesë. Në vijim e në zbatim të nenit 30, pika 2 e këtij ligji, kërkohet ndjekja e realizimit të tyre në vazhdimësi duke nxjerrë aktet e nevojshme administrative dhe nisjen e procedurave disiplinore e administrative apo hartimin e padive gjyqësore për shpërblimin e demit dhe mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna, nga ana Juaj të raportohet (*me shkrim*) pranë Kontrollit të Lartë të Shtetit ***brenda 6 muajve*** nga marrja e njoftimit të Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe rekomandimeve.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

V. ANEKSET

1.2.1 Struktura e Bashkisë Këlcyrë dhe Njësi Administrative Rregullore e miratuar 2020

Nr	EMERTIMI	Nr. i punonjësve
1	Kryetari	1
3	Këshilltar i Kryetarit	1
4	Sekretar i institucionit	1
5	Sekretar Këshilli Bashkiak	1
6	N/ Kryetari dhe Zyra e Arsim- Kulturë- Turizëm- Sport	11
7	Specialist i Lartë Audit i Brendshëm	1
8	Zyra e Burimeve Njerëzore	3
9	Zyra për të drejtën e informimit+ BE dhe Protokoll	3
10	Zyra e Financës dhe Buxhetit	3
11	Zyra e Taksave dhe Tarifave Vendore	5
12	Zyra e Ndihmës Ekonomike	3
13	Zyra e Urbanistikës Plan. Territori	5
14	Zyra e Shërbimeve Publike	6
15	Policia Bashkiake	2
16	Agjensia e Shërbimit Pastrim, Gjellbërimit, mirëmbajtje varrezash, KUZ, Pyje Kullota, Rrugët rurale, Ujitje Kullim, Bujqësia etj.	108
17	Njësia Administrative Dëshnicë	4
18	Njësia Administrative Sukë	6
19	Njësia Administrative Ballaban	4
20	Gj. Civile (Funksionet e deleguara)	4
21	Shërbimi Pyjor (Funksionet e transferuara/ Specifike)	4
22	Ujitje Kullim(Funksionet e transferuara/ Specifike)	2
23	Shërbimi i Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimit (Funksionet e transferuara/ Specifike)	14
24	Punonjës mbështetës Arsimit Parauniversitar (Funksionet e transferuara/ Specifike)	5
25	Punonjës mësimor dhe mbështetës Arsimit Parashkollor (Funksionet e transferuara/ Specifike)	12
	Totali	209

Trajnimet e punonjësve për periudhën e audituar 2020- 2021

Nr	Emer/Mbiemer	Pozicioni punës	Data e trajnimit	Tematika e trajnimit
1.	J.N	Përgjegjës Urbanistike	27.01.2020-28.01.2020	Trajnim per sherbim online prane AKSH-i
2.	R.S	Shefi i sektorit të MZSH-së	09.06.2020	Per klasifikimin e objekteve sipas rrezikshmerise se zjarri, procedura shqyrtimi dhe miratim te projektit te mbrojtjes nga zjarri.
3.	R.H	Sekretare e përgjithshme	20.10.2021	Trajnim mbi sistemin Elektronik te Deklarimit te Interesave Private
4.	L.D	Specialiste BE	12.11.2021	Projekt informues per fillimin e procesit te Vlersimit te Performances se Bashkive per vitin 2021
5.	E.SH	Përgjegjës per te Drejtën e Informimit + Protokoll	22.12.2021	Seancën dëgjimore në lidhje me zbatimin e vendimit paralajmerues të Komisionerit Nr. 27 dt. 26.02.2020
6.	R.H	Sekretare e përgjithshme	22.12.2021	Seancën dëgjimore në lidhje me zbatimin e vendimit paralajmerues të Komisionerit Nr. 27 dt. 26.02.2020

2.1 Pagesat e kryera në vitin 2020 jashtë afatit 30 ditor:

Nr	Operatori	Sherbim Mall	Data e Fatures	Likujduar Leke	Urdher Shpenzimi	Llog.		Ditë vonese kalendarike
					Date:	230- 231	602	
1	A.L	Shpenz. për vendime Gjyq. Përmbarimi	21.12.2018	10,000	28.01.2020		10,000	38
2	B	Shpenz. për vendime Gjyq. Përmbarimi	01.07.2019	10,000	28.01.2020		10,000	
3	U.K	Ujë	26.12.2019	158,160	28.01.2020		158,160	33
4	P	Shërbim postar	31.12.2019	43,000	05.02.2020		43,000	36
5	B	Shpenz. për vendime Gjyq. Përmbarimi	01.07.2019	10,000	10.02.2020		10,000	
6	A.L	Shpenz. për vendime Gjyq. Përmbarimi	21.12.2018	10,000	10.02.2020		10,000	
7	F.U	Energji elektrike	23.01.2020	1,394	25.02.2020		1,394	
8	F	Energji elektrike	23.04.2020	184	27.05.2020		184	34
9	P	Shërbim postar	30.04.2020	3,505	04.06.2020		3,505	35

10	A	Shpenzime telefoni	30.04.2020	9,289	04.06.2020		9,289	35
11	A	Shpenzime telefoni	30.04.2021	3,320	04.06.2020		3,320	35
12	B	Shpenz. për vendime Gjyq. Përmbarimi	01.07.2019	10,000	04.06.2020		10,000	339
13	Z	Shpenz. për vendime Gjyq. Përmbarimi	30.01.2020	31,200	11.06.2020		31,200	132
14	A	Shpenzim interneti	10.01.2020	10,000	11.06.2020		10,000	62
15	B	Shpenz. për vendime Gjyq. Përmbarimi	01.07.2019	10,000	16.06.2020		10,000	351
16	F	Energji elektrike	23.05.2020	722	29.06.2020		722	37
17	B	Shpenz. për vendime Gjyq. Përmbarimi	01.07.2019	10,000	07.07.2020		10,000	371
18	F	Energji elektrike	24.06.2020	503	28.07.2020		503	34
19	B	Shpenz. për vendime Gjyq. Përmbarimi	01.07.2019	10,000	10.08.2020		10,000	406
20	A	Blerje materiale elektrike	21.07.2020	179,880	21.08.2020		179,880	31
21	S	Shpenz. Noteriale	02.08.2020	4,400	02.09.2020		4,400	31
22	B	Shpenz. për vendime Gjyq. Përmbarimi	01.07.2019	30,000	28.09.2020		30,000	455
23	SG	Materiale pastrimi	17.09.2020	51,186	20.10.2020		51,186	33
24	E	Karburant	18.08.2020	299,400	05.11.2020		299,400	79
25	E	Karburant	11.09.2020	294,920	05.11.2021		294,920	55
26	E	Karburant	23.09.2020	212,220	05.11.2022		212,220	43
27	E	Karburant	12.10.2020	285,680	17.11.2020		285,680	36
28	F	Energji elektrike	23.09.2020	1,931	26.11.2020		1,931	64

29	B	Shpenz. për vendime Gjyq. Përmbarimi		30,000	07.12.2020		30,000	515
30	B	Investim Rrjeti i jashtëm i ujësjellësit Këlcyrë	30.05.2020	21,924,769	11.12.2020	21,924,769		195
31	B	Investim Rrjeti i jashtëm i ujësjellësit Këlcyrë	31.08.2020	25,575,231	15.12.2020	25,575,231		106
32	G	Blerje uniforma	06.11.2020	410,400	28.12.2020		410,400	52
33	R	Investim Rehabilitimi i qendrës Këlcyrë	01.08.2020	4,332,955	29.12.2020	4,332,955		150
	Totali 2020			53,974,249		51,832,955	2,141,294	

Pagesat e kryera në vitin 2021 jashtë afatit 30 ditor:

Nr	Operatori	Sherbim Mall	Data e Fatures	Likujduar Leke	Llog.				Ditë vonese kalendarike
					Date:	230- 231	602	606	
1	U.K	Ujë	28.12.2020	159,120	10.02.2021		159,120		44
2	P	Shërbim postar	31.12.2020	5,595	10.02.2021		5,595		41
3	A	Shpenzime telefoni	31.12.2020	9,218	10.02.2021		9,218		41
4	A	Shpenzime telefoni	31.12.2020	3,319	10.02.2021		3,319		41
5	F	Energji elektrike	31.12.2020	55,515	10.02.2021		55,515		41
6	F	Energji elektrike	31.12.2020	216,618	10.02.2021		216,618		41
7	F	Energji elektrike	31.12.2020	140,833	10.02.2021		140,833		41
8	F	Energji elektrike	28.12.2020	18,916	10.02.2021		18,916		44
9	Me listepagese	Trajtim ushqimor	28.12.2020	539,000	11.02.2021		539,000		44
10	Me listepagese	Trajtim ushqimor	28.12.2020	35,000	11.02.2021		35,000		44

11	A.	Siguracion	23.12.2020	16,000	16.02.2021		16,000		55
12	Federata e Futbollit	Kuotë pjesëmarrje	07.10.2020	209,000	16.02.2021		209,000		132
13	B	Investim Rrjeti i jashtëm i ujës-jellësit Këlcyrë	05.10.2020	20,000,000	04.03.2021	20,000,000			150
14	Me listepagese	Pagesë ekspertit	18.01.2021	34,000	04.03.2021		34,000		45
15	H.	Rikonstruksion rruga Suke Potgoran	30.12.2020	10,000,000	08.04.2021	10,000,000			99
16	J	Rikonstruksion rruga e Spitalit	22.06.2020	4,000,000	09.04.2021	4,000,000			290
17	2.	Rikonstruksion i shtëpive komuniteti Rom dhe Egjyptian	05.03.2021	3,543,529	09.04.2021	3,543,529			35
18	A.	Aktivitet sportive	13.03.2021	16,000	07.05.2021		16,000		55
19	P	Shpërblim lindje	17.03.2021	40,000	10.05.2021			40,000	54
20	E.	Garanci punimesh	26.03.2021	247,164	10.05.2021	247,164			55
21	P	Ndihmë nga fondi emergjencës	16.04.2021	20,000	17.05.2021			20,000	31
22	P	Ndihmë nga fondi emergjencës	16.04.2021	120,000	17.05.2021			120,000	31
23	U.K	Ujë	29.04.2021	159,120	03.06.2021		159,120		36
24	F	Energji elektrike	27.05.2021	1,276	23.06.2021		1,276		31
25	2.	Investim Përmirësim i kushteve të banimit	04.05.2021	1,884,509	02.07.2021	1,884,509			62
26	F	Energji elektrike	31.07.2021	9,199	27.09.2021		9,199		58
27	F	Energji elektrike	27.07.2021	340	27.09.2021		340		62

28	F	Energji elektrike	31.07.2021	139,406	27.09.2021		139,406		58
29	F	Energji elektrike	31.07.2021	39,157	27.09.2021		39,157		58
30	F	Energji elektrike	28.07.2021	2,015	27.09.2021		2,015		61
31	Z	Shpenz. për vendime Gjyq. Përmbarimi	13.08.2021	112,000	01.10.2021		112,000		60
32	S.XH	Mirëmbajtje objekti	10.09.2021	286,800	12.10.2021		286,800		32
33	D	Karburant	26.07.2021	783,745	13.10.2021		783,745		79
34	B	Rrjeti i jashtëm i ujës-jellësit	05.10.2020	30,000,000	14.10.2021	30,000,000			375
35	D	Karburant	02.08.2021	434,375	18.10.2021		434,375		80
36	D	Karburant	16.09.2021	517,440	25.10.2021		517,440		39
	Totali 2021			73,798,209		69,675,202	3,943,007	180,000	

Aneksi nr.1.pika 2.(4)-Faturat e pa likuiduara gjendje në datën 31.12.2020 nëPër Investimetò

Nr	Emërtimi i Objektit	Emertimi i Subjektit	Kontrate	Fatura e shitjes		Vlera e kredise (detyrimit) ne 31.12.2019	Shtesat gjate periudhes 2020	Shlyerjet gjat ^y periudhes 2020	Vlera e detyrimit deri me 31.12.2020
				Nr, date	Nr, serial				
1	Sistemim asfaltim rruga Suke-Podgoran Fushe, rruga Gorice, rruga Komarak e Vinokash, rruga Gur fshat Kelcyre, rruga Rriban	H	10.06.2019	4, dt. 30.12.2020	62134456	0	10,000,000	0	10,000,000
2	Rikonstruksion i rrugëve të lagjes së Spitalit	J	07.05.2019	1, dt. 22.06.2020	87989401	0	24,857,913	0	24,857,913
3	Ndërtim i rrjetit të jashtëm të ujësjellesit Kelcyre	B	01.11.2019	47, dt.31.08.2020	72883793	0	3,078,704	0	3,078,704
4	Ndërtim i rrjetit të jashtëm të ujësjellesit Kelcyre	B	01.11.2019	58, dt. 05.10.2020	72883804	0	54,976,873	0	54,976,873
5	Ndërtim i rrjetit të jashtëm të ujësjellesit Kelcyre	B	01.11.2019	88, dt. 31.12.2020	72883837	0	22,994,667	0	22,994,667
6	Supervizim punimesh për Ndërtim i rrjetit të jashtëm të ujësjellesit Kelcyre	Z	04.10.2019	37, dt. 07.12.2020	51509737	0	777,692	0	777,692
7	Rikonstruksion Shkollë e Mesme Kelcyre	E. SHPK	15.02.2019	171/1, dt. 30.12.2019	83710266	678,505	0	0	678,505
TOTALI						678,505	116,685,849		117,364,354

Burimi: Përgjegjëse e Financës Bashkia Këlcyre.

Aneksi nr.1/1.pika 2.(4)-Fatura pa likuiduara gjendje në datë 31.12.2020 “Për mallra e shërbime”

Nr	Përshkrimi i shërbimit	Emri i kreditorit	Kontrate	Fatura e shitjes		Vlera e kredise (detyrimit) më 31.12.2019	Shtesat gjate periudhes 2020	Shlyerjet gjate periudhes 2020	Vlera e kredise (detyrimit) më 31.12.2020
				Nr, date	Nr.serial				
1	Energji elektrike dhjetor	F SHA Tirane	indeksi	31.12.2020		0	431,882	0	431,882
2	Shpenzime telefonie	A		31.12.2020	388664520	0	1,400		1,400
3	Shpenzime telefonie	A		31.12.2020	388664519	0	1,919		1,919
4	Shpenzime telefonie	A		31.12.2020	388671884	0	4,900		4,900
5	Shpenzime telefonie	A		31.12.2020	388697633	0	4,318		4,318
6	Shpenzime postare	P SHA		Nr. 381 dt. 31.12.2020	86828323	0	5,595		5,595
7	Shpenzime per uje te pijshem	F		Nr. 347 dt. 28.12.2020	93818771	0	159,120		159,120
8	Sherbim sigurie ne stadium	A.		Nr. 60 dt. 23.12.2020	68617282	0	16,000		16,000
9	Shpenzime per kuote pjesemarrje	F.		Nr. 13 dt. 07.10.2020	13485875	0	209,000		209,000
10	Shpenzime dieta sporti	F.	listepagesa			0	44,000		44,000
11	Trajtim ushqimor sporti	F.	listepagesa			0	574,000		574,000
12	Vendim gjyqesor	B SHPK Gjirokastr	Urdher ekzekutimi	Nr. 1249, dt.28.10.2019		510,628	0	140,000	370,628
13	Shperblim per keshilltaret e kryepleqte muaji dhjetor	A.K	listepagesa	31.12.2020		0	218,969		218,969

	2020								
14	Gjobe per deklarim te vonuar	D	deklarata			0	5,000		5,000
15	Gjobe per deklarim te vonuar	D	deklarata			0	5,000		5,000
TOTALI 2020						510,628	1,681,103	140,000	2,051,731

Aneksi nr.1/2.pika 2.(4)-Faturat e pa likuiduara gjendje në datën 31.03.2022 “Për Investimet”

Nr	Emërtimi i Objektivit	Emertimi i Subjektit	Kontrate	Fatura e shitjes		Vlera e kredise (detyrimit) ne 31.12.2021	Shtesat gjate periudhes 3 mujore 2022	Shlyerjet gjatë periudhes 3 mujore 2022	Vlera e detyrimit deri me 31.03.2022
				Nr, date	Nr, serial				
1	Rikonstrukcion i rrugeve te lagjes se Spitalit	J	07.05.2019	1, dt. 22.06.2020	87989401	20,857,913	0	7,000,000	13,857,913
2	Rikonstrukcion Shkolla e Mesme Kelcyre	E. SHPK	15.02.2019	171/1, dt. 30.12.2019	83710266	678,505	0	0	678,505
3	Sistemim asfaltim rruga Suke-Podgoran Fushe, rruga Gorice, rruga Komarak e Vinokash, rruga Gur fshat Kelcyre, rruga Rriban	H	10.06.2019	Nr.6/ dt. 03.11.2021	Fiskalizim	5,889,346	0	0	5,889,346
4	Sistemim asfaltim i rruges Ura e Mbrezhanit - Malshove	SH	22.10.2021	Nr. 164/ dt. 15.12.2021	Fiskalizim	6,879,632	0	0	6,879,632
TOTALI						34,305,396		7,000,000	27,305,396

Burimi: Përgjegjëse e Financës Bashkia Këlcyre

Aneksi nr.2.pika 2.(4)-Faturat e pa likuiduara gjendje në datën 31.12.2021 “Për Investimet”;

Nr	Emërtimi i Objektivit	Emertimi i	Kontrate	Fatura e shitjes	Vlera e	Shtesat	Shlyerjet	Vlera e
----	-----------------------	------------	----------	------------------	---------	---------	-----------	---------

		Subjektit		Nr, date	Nr, serial	kredise (detyrimet) ne 31.12.2020	gjate periudhes 2021	gjatë periudhes 2021	detyrimet deri me 31.12.2021
1	Sistemim asfaltim rruga Suke-Podgoran Fushe, rruga Gorice, rruga Komarak e Vinokash, rruga Gur fshat Kelcyre, rruga Rriban	H	10.06.2019	4, dt. 30.12.2020	62134456	10,000,000	0	10,000,000	0
2	Rikonstruksion i rrugëve të lagjes së Spitalit	J	07.05.2019	1, dt. 22.06.2020	87989401	24,857,913	0	4,000,000	20,857,913
3	Ndërtim i rrjetit të jashtëm të ujësjellesit Kelcyre	B	01.11.2019	47, dt.31.08.2020	72883793	3,078,704	0	3,078,704	0
4	Ndërtim i rrjetit të jashtëm të ujësjellesit Kelcyre	B	01.11.2019	58, dt. 05.10.2020	72883804	54,976,873	0	54,976,873	0
5	Ndërtim i rrjetit të jashtëm të ujësjellesit Kelcyre	B	01.11.2019	88, dt. 31.12.2020	72883837	22,994,667	0	22,994,667	0
6	Supervizim punimesh për Ndërtim i rrjetit të jashtëm të ujësjellesit Kelcyre	Z	04.10.2019	37, dt. 07.12.2020	51509737	777,692	0	777,692	0
7	Rikonstruksion Shkollës së Mesme Kelcyre	E. SHPK	15.02.2019	171/1, dt. 30.12.2019	83710266	678,505	0	0	678,505
8	Sistemim asfaltim rruga Suke-Podgoran Fushe, rruga Gorice, rruga Komarak e Vinokash, rruga Gur fshat Kelcyre, rruga Rriban	H	10.06.2019	Nr.6/2021 dt. 03.11.2021	Fiskalizim	0	5,889,346	0	5,889,346
9	Sistemim asfaltim i rrugës Ura e Mbrezhanit - Malshovë	SH SH.P.K	22.10.2021	Nr. 164/2021 dt. 15.12.2021	Fiskalizim	0	10,879,632	4,000,000	6,879,632
TOTALI						117,364,354	16,768,978	99,827,936	34,305,396

Burimi: Përgjegjëse e Financës Bashkia Këlcyre

Aneksi nr.2/1,pika 2.(4)-Fatura pa likuiduar gjendje në datë 31.12.2021 “Për mallra e shërbime”

Nr	Përshkrimi i shërbimit	Emri i kreditorit	Kontrate	Fatura e shitjes		Vlera e kredise (detyrimit) më 31.12.2020	Shtesat gjate periudhes 2021	Shlyerjet gjate periudhes 2021	Vlera e kredise (detyrimit) më 31.12.2021
				Nr, date	Nr.serial				
1	Energji elektrike dhjetor	F SHA Tirane	indeksi	31.12.2020		431,882		431,882	
2	Shpenzime telefonie	A		31.12.2020	388664520	1,400		1,400	
3	Shpenzime telefonie	A		31.12.2020	388664519	1,919		1,919	
4	Shpenzime telefonie	A		31.12.2020	388671884	4,900		4,900	
5	Shpenzime telefonie	A		31.12.2020	388697633	4,318		4,318	
6	Shpenzime postare	P SHA		Nr. 381 dt. 31.12.2020	86828323	5,595		5,595	
7	Shpenzime per uje te pijshem	F		Nr. 347 dt. 28.12.2020	93818771	159,120		159,120	
8	Sherbim sigurie ne stadium	A.		Nr. 60 dt. 23.12.2020	68617282	16,000		16,000	
9	Shpenzime per kuote pjesemarrje	F.		Nr. 13 dt. 07.10.2020	13485875	209,000		209,000	
10	Shpenzime dieta sporti	F.	listepagesa			44,000		44,000	
11	Trajtim ushqimor sporti	F.	listepagesa			574,000		574,000	
12	Vendim gjyqesor	B SHPK Gjirokaster	Urdher ekzekutimi	Nr. 1249, dt.28.10.2019		370,628		370,628	
13	Shperblim per keshilltaret e kryepaqte muaji dhjetor 2020	A.	listepagesa	31.12.2020		218,969		218,969	
14	Gjobe per deklarim te	D	deklarata			5,000		5,000	

	vonuar								
15	Gjore per deklarim te vonuar	D	deklarim			5,000		5,000	
16	Energji elektrike dhjetor	F SHA Tirane	indeksi	31.12.2021		0	399,094	0	399,094
17	Shpenzime postare	P SHA		Nr. 957/2021, dt. 31.12.2021	fiskalizim	0	5,310	0	5,310
18	Shpenzime per uje te pijshem	F		Nr. 73/2021, dt. 28.12.2021	fiskalizim	0	159,120	0	159,120
19	Shpenzime dieta sporti	F.	listepagesa			0	60,000	0	60,000
20	Trajtim ushqimor sporti	F.	listepagesa			0	340,000	0	340,000
TOTALI 2021						2,051,731	963,524	2,051,731	963,564

Burimi: Përgjegjëse e Financës Bashkia Këlcyrë

Aneksi nr.2/2.pika 2.(4)-Fatura pa likuiduara gjendje në datë 31.03.2022 “Për mallra e shërbime”

Nr	Përshkrimi i shërbimit	Emri i kreditorit	Kontrate	Fatura e shitjes		Vlera e kredise (detyrimit) më 31.12.2021	Shtesat gjate periudhes 3 mujore 2022	Shlyerjet gjate periudhes 3 mujore 2022	Vlera e kredise (detyrimit) më 31.03.2022
				Nr, date	Nr.serial				
	Energji elektrike dhjetor	F SHA Tirane	indeksi	31.12.2021		399,094		399,094	0
	Shpenzime postare	P SHA		Nr. 957/2021, dt. 31.12.2021	fiskalizim	5,310		5,310	0
	Shpenzime per uje te	F		Nr. 73/2021, dt.	fiskalizim	159,120		159,120	0

	pijshe			28.12.2021					
	Shpenzime dieta sporti	F.	listepagesa			60.000		0	60.000
	Trajtim ushqimor sporti	F.	listepagesa			340,000		340,000	0
TOTALI 2021						963,564		903,564	60,000

Burimi: Përgjegjëse e Financës Bashkia Këlcyrë

Aneksi nr.2.2/6/2 Subjektet debitor që nuk ka likuiduar tarifën e licencimit/autorizimit gjashtë mujori i dytë 2020- 2021.

Nr	Emri Shoqërisë	NIPTI	Vendndodhja	Aktiviteti	Detyrimi	Paguar	Diferenca
1	ñAò	L.....P	Këlcyrë	Karburant	1,000,000	-	1,000,000
2	ñDò	L.....G	Këlcyrë	Karburant	1,000,000	-	1,000,000
3	E	L....K	Këlcyrë	Karburant	1,000,000	-	1,000,000
4	D	L.....S	Dishnicë	Karburant	1,000,000	-	1,000,000
	Totali						4,000,000

Aneksi nr.2.2/6/1 Subjekte që kanë ushtruar aktivitet në Bashkinë Këlcyrë për periudhën 01.07.2020-31.12.2021.

Nr	Subjekti	NIPT	V.kontratës(pa tvsh)lekë
1	2	L,,,,,	15,164,120
2	B	K,,,,,	246,939,596
3	SH.SHPK	K,,,,,	36,800,000

Aneksi nr.2.2/6/2 Pasqyra përmbledhëse e detyrimeve të papaguara për tarifën e pastrimit, ndriçimit dhe gjelbërimit për periudhën 01.07.2020-31.12.2021

Nr	Subjekti	Nipt	V.kontratës (pa tvsh)	Lloji i taksave dhe tarifave sipas kontratës			
				Totali vjetor	T.P sipas kontratës	Detyrim	Debitor lekë
1	ñ2.ò	L....	15,164,120	115,000	3 muaj	28,800	28,800
2	B. Shpk	K,,,,,,	246,939,596	115,000	7 muaj	67,000	67,000
3	SH.Shpk	K,,,,,	36,800,000	115,000	3 muaj	28,800	28,800
	Totali						124,600

Aneksi 2/2/6/1 Evidenca e gjendjes së numrit të bizneseve për periudhën 2020-2021.

Nr	Lloji Biznesit	Viti	Gjendja në fillim	Regjistrime të Reja	Mbyllur Aktiviteti	Gjendja
1	Biznesi Vogël gjashtë mujori i 2	2020	141	0	0	141
		2021	141	0	0	141
2	Biznesi Madh gjashtë mujori i 2	2020	24	0	0	24
		2021	24	0	0	24
	Gjithsej	2020	164	0	0	164
		2021	164	2	2	164

Aneksi 2/2/6/2 Programimi dhe realizimi i të ardhurave nga taksat vendore periudha 6 mujori i dytë 2020 dhe 2021
Në 000/lekë

Nr	Lloji i takses	Gjashtë mujori i dytë 2020			2021		
		Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
1	TE ARDHURA NGA TAKSAT(1-9)						
2	a)Taksa mbi ndertesat	2291	1057	46	2291	1723	75
3	b)Taksa mbi token bujqesore	2850	847	29.7	2850	1072	37.6
4	Taksa Trualli						
5	Taksa vendore Biznesi vogel						
6	Tatimi I thjeshtuar mbi fitimin	250	0	0	0	57	100
7	Taksa kalimit te drejtes pronesis PP						
8	Taksa ndik.infras.nga	6500	220	3.4	7000	876	12.5

	ndert.reja						
9	Taksa e zenies hapsirave publike	630	150	23.8	480	247	51
10	Taksa e hotelit	20	0	0	20	0	100
11	Taksa e tabelës	24	23	95.8	24	42	175
12	Taksa e regjistrimit përvijetëve				2180	2254	103
13	Te ardhurat personale					1878	
14	Renta minerare						
15	TE ARDHURA JOTATIMORE						
16	Pastrim dhe gjelbrim	1966	717	36.5	2510	1838	73
17	Ndricim	410	320	78	410	580	141
18	Leje transporti dhe autorizime karburanti,etj.	200	55	27.5	200	127	63
19	Qira kullote	1290	90	7	1270	491	39
20	Qera mbi troje						
21	MNZ						
22	Gjoha + Kamatëvonesa						
23	Pagesat për çerdhe						
24	Pagesa e kopshtit						
25	Te tjera të ardhura sekondare	7007	3248	46.3	6628	7878	119
	GJITHSEJ	23,438	6,727	28.7	25,863	19,063	74

Burimi: Përgjegjëse e Taksave Vendore

Aneksi 2/6/4 Debitorë për taksat e tarifave vendore të familjeve 6 muhori i dytë 2020-2021.

Në lekë/000

Nr	Bashkia	Debitorë për taksat e tarifave vendore të familjeve									
		Tokë		Ndërtesa		Pastrim		Ndriçim		Gjellbërim+kuz	
		Nr.	Vlera	Nr.	Vlera	Nr.	Vlera	Nr.	Vlera	Nr.	Vlera
		Famil		Famil		Famil		Famil		Famil	
1	Bashkia Këlcyrë	436	650	697	571	697	480		224	667	379
2	Nj.AD.Dishn icë	898	2957	284	215					295	77
3	Nj.Ad.Sukë	1021	2771	291	235					272	84
4	Nj.Ad.Ballaban	1005	2555	248	155					248	54
	Shuma	3360	8933	1151	1176		480		224		594

Aneksi 2/6/5 Debitorët në shkallë bashkie për të gjitha taksat dhe tarifave (progresive) 2011-31/12/2021

Në 000/lekë

Nr	Emërtimi	Listave analitike që u nxorën gjatë periudhës së auditimit						Debitorët	Shuma debitorëve	TOTAL
								Tarifa pastrimetj	për taksat ndërtesa	Bashkia më datën 31.12.2021
		Biznese private				Debitorët e Tokës Bujqësore				
		Nr	Lekë	Kamatëvones	Shuma	Nr	Lekë	Lekë	Leke	Lekë
		1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Bashkia Këlcyrë	242	18062		18062	436	3897	4011		25970
2	Nj.Ad.Sukë	18	641		641	898	13762	1009		15412
3	Nj.Ad.Ballaban	20	889		889	1021	9251	486		10626
4	Nj.Ad.Dishn icë	10	639		639	1005	15228	1692		17559
	Shuma				20,231		42,138	7,198		69,567

Burimi: Zyra e Taksave Vendore

Aneksi nr. B 2/6/6 -Debitorët në njësitë administrative për taksën e tokës në mënyrë progresive

Në lekë/000

Njësia Admistrative	Nr. Familjeve Gjithsej	Nga të cilat						Vlera debitore
		Debitorë	Paguat	Pjesërisht	Nuk kanë paguar fare		Debitorë	
					Persona	Arkëtuar		
B.Këlcyrë	436	375	46	15	375			3897
Nj.Ad..Dishnicë	898	822	43	33	822			15228
Nj Ad .Ballaban	1005	959	27	19	959			9250
Nj.Ad. Sukë	1021	983	18	20	983			13762
Totali	3360	3139	134	87	2239			42,137

Aneksi nr.2/6/7.

Nr.	Emër-Mbiemër	Vendndodhja	Sip.ndërtimi m ²	Nr.Prot	Debitorë 31.12.2021
1	E.M	Fshati Sukë	281.5	2593, dt.05.10.2020	45,904
2	B.M N	Qytet Këlcyrë	123	417, dt.25.02.2021	20,058
3	M.	Qytet Këlcyrë	296	1761, dt.16.05.2021	48,269
4	E	Fshat Mbrezhdan	120	1545, dt.12.07.2021	19,568
Totali					133,799

Aneksi 3.1 Llogaria analitike të klasës 21 “Aktivet aftagjata materiale”

Struktura	Emertimi Asetit	Vlefta date 31.12.2020	Shtesat 2021	Pakesime t 2021	Fund Viti 2021
2020100	Studime dhe kerkime (2302100)	5,835,481	0	0	5,835,481
	Shuma	5,835,481	0	0	5,835,481
212					
2120101	Ndertesa administrative (aparati)	35,099,711	0	0	35,099,711
2120103	Ndertesa shkollore (2312103)	210,703,333	0	0	210,703,333
2120104	Ndertesa social kulturore	10,118,588	0	0	10,118,588
2120105	Ndertesa shendetesore	24,029,217	0	0	24,029,217
2120114	Varrezat	3,466,532	0	0	3,466,532
2120113	Shpenzime per lulishtet (2312113)	392,000	0	0	392,000
2120117	Shpenz. per terrenet sportive (2312117)	1,022,989	0	0	1,022,989
2120118	Te tjera ndertimore (2312118)	129,895,025	5,428,038	0	135,323,063
	Shuma Ndertesa	414,727,395	5,428,038	0	420,155,433
213					
2131000	Konstruksione te rrugeve (2313100)	731,201,414	18,000,000	0	749,201,414
2132000	Konstruksione te urave (2313200)	33,590,213	0	0	33,590,213
2133000	Konstruksione te rrjeteve -Ujes. (2313300)	325,640,566	142,624,736	0	468,265,302
2134000	Konstruksione te veprave ujore (2313400)	126,423,535	0	0	126,423,535
2133000	Konstruksione te rrjeteve te ndricimit	6,371,317	0	0	6,371,317
2133000	Konstruksione te rrjeteve KUZ	40,949,649	0	0	40,949,649
2133000	Konstruksione te vorrezave	8,091,561	0	0	8,091,561
2133000	Konstruksione per pajisje ujesjellesash	220,000	0	0	220,000
2136000	Te tjera konst.te rrug. vep. rrjete (2313600)	12,490,500	0	0	12,490,500
	Shuma Rruge e rrjete	1,284,978,755	160,624,736	0	1,445,603,491
215					
2151120	Makina e aparatit Benz 240 - Suka	698,012	0	0	698,012
2151120	Makina e aparatit Benz 240 Turbo - Suka	980,600	0	0	980,600
2151120	Makina Benz - Deshnica	698,000	0	0	698,000
2151120	Makina Iveko (ambulanca) - Deshnica	7,584,241	0	0	7,584,241
2151120	Makina Hyndai - Deshnica	1,500,000	0	0	1,500,000
2151120	Mjete transp. Autov. tip "Benz" & Audi Q7	3,667,411	0	0	3,667,411
2151140	Automjete te tjera te renda - Kelcyra	4,280,000	0	0	4,280,000
2151120	Makina Benz 2000 -Ballabani	400,000	0	0	400,000

2151140	Ekshkavator me zinxhira tip VOLVO	16,347,131	0	0	16,347,131
2151160	Automjet kunder zjarrit Zjarrfikse Benz	3,960,000	0	0	3,960,000
2151160	Automj.Zjarrfikse Renault (dhuruar)	0	0	0	0
	Shuma Mjete transporti	40,115,395	0	0	40,115,395

214

2140320	Orendi zyre (2314160)	385,620	0	0	385,620
2140160	Pajisje kompjuterike	2,165,623	0	0	2,165,623
2140320	Te tjera pajisje (v.pune) (2314320)	2,052,425	0	0	2,052,425
2140250	Pajisje per mbrojtjen nga zjarri	320,280	0	0	320,280
2140260	Pajisje pastrimi per rruget (karroca dore)	56,400	0	0	56,400
2140320	Mjete dhe pajisje te tjera (Hidraulike)	129,100	0	0	129,100
2140320	Pajisje zyre, mobilje shk mesme F.H nr 29/2020	1,300,200	0	0	1,300,200
					0
	Shuma Paisje inventari	6,409,648	0	0	6,409,648

218

2184100	Fotokopjues Toshiba, Sharp (2318400)	195,920	0	0	195,920
2186100	Pajisje Kompj., printera, fotok. (2318600)	9,836,376	0	0	9,836,376
2181100	Tavolina, karrige e te tjera pajisje	3,575,714	0	0	3,575,714
2187100	Te tj pajisje zyre (ngrohse cop 22x4020)	244,440	0	0	244,440
2187100	Paj. zyre -Printer Gj.Civile cop 1x19829	19,829	0	0	19,829
2186100	Pjasje kompjuter, fotokopje z.sherb.pyjor	567,275	0	0	567,275
2187100	Paj. zyre -Printer Lexmark Gj.Civile cop 1	9,250	0	0	9,250
2187100	Te tj pajisje zyre (ngrohse cop 10x5040)	50,400	0	0	50,400
2186100	Laptop, Videoprojekt. Printer Q.Kulturore	160,625	0	0	160,625
2187100	Sistem Fone Q.Kulturore dhurate	165,500	0	0	165,500
2187100	Soba zjarri, tubo, brryla cop 8 shkolla Suka	119,280	0	0	119,280
2186100	Kompj Dell CPC + Monitor GLX7LY2. cope 1 Gjim	0	93,000	0	93,000
	Shuma Inventar ekonomik	14,944,609	93,000	0	15,037,609

219

2192100	Amortizimi ndertesa	43,783,591	18,547,188	0	62,330,779
2193100	Amortizim rruge, ura, rrjete, rezervuare	696,489,799	88,274,405	0	784,764,204
2195100	Amortizim mjete transporti	21,218,263	2,607,805	0	23,826,068
2194100	Amortizim paisje inventari	4,527,105	361,099	0	4,888,204
2198100	Amortizim inventar ekonomik	5,805,724	1,478,010	0	7,283,734
2092100	Amortizim Studime dhe kerkime	5,667,274	38,447	0	5,705,721

	Shuma Amortizime	777,491,756	111,306,954	0	888,798,710
327					
3120100	Materiale zyre te pergjitheshme	0	0		0
3270100	Objekte inventari te pergjithshem	10,280,990	0	0	10,280,990
	Shuma	10,280,990	0	0	10,280,990
	SHUMA TOTALE SHITESA & PAKESIME	1,777,292,273	166,145,774	0	1,943,438,047
	SHUMA TOTALE E AMORTIZIMEVE	777,491,756	111,306,954	0	888,798,710

Aneksi 3.3 Objektet e 5% Garanci Objekte të trashëguara ndër vite (llog 466)

Rakordimi për likuidimin e Garancive të Punimeve: Viti - 2021

Nr	Emertimi i projektit	Kod projekti	OPERATORI EKONOMIK	Nr. U.Shp	Data e U.Shp	Shuma e likuiduar
	KELCYRA 2017-2020					
1	Rijetezim i Pedonaleve dhe hapësirave rekreative në sheshin qendër Kelcyre	M991547	R	65	25.02.2021	7,439,110
2	Rikonstruktion i Ures në qendër të qytetit Kelcyre	1540028	E.	191	10.05.2021	247,164
3	Skema ujëtare Ballaban, ujitja e fushës ballaban, Vazhdim	18AJ924	H	493	10.12.2021	1,369,193
	SHUMA A (KELCYRA 2017-2020)					9,055,467
	SHUMA GJITHESHEJ E LIKUIDUAR PËR VITIN 2021					9,055,467

Rakordimi për Garancite e Punimeve: Vitet 2019-2021 (Ngurtësimet)

Nr	Emertimi i projektit	Kod projekti	OPERATORI	Nr. U.Shp	Data e U.Shp	Shuma e ngurtësuar
	KELCYRA 2019					
1	Rikonstruktion Shkollë e Mesme Kelcyre	M112772	E.	143	15.04.19	540,745
2	Rikonstruktion Shkollë e Mesme Kelcyre	M112773	E.	191	10.05.19	523,706
3	Rikonstruktion Shkollë e Mesme Kelcyre	M112774	E.	225	11.06.19	466,764
4	Rikonstruktion i rrugëve të lagjes së Spitalit	1540029	J.	488	02.12.19	250,000
5	Sistem. asfal.rruga Suke-Podg Fushe, rruga Gorice, rruga Komarak e Vinokash, rruga fshati Gur, rruga Rriban	1540030	H.	254	25.06.19	405,029
6	Sistem. asfal.rruga Suke-Podg Fushe, rruga Gorice, rruga Komarak e Vinokash, rruga fshati Gur, rruga Rriban	1540030	H.	286	18.07.19	194,464

7	Sistem. asfal.rruga Suke-Podg Fushe, rruga Gorice, rruga Komarak e Vinokash, rruga fshati Gur, rruga Rriban	1540030	H.	422	21.10.19	173,238
8	Rikonstruksion i rrjetit te jashtem te ujesjellesit Kelcyre	18BQ639	B.	530	12.12.19	1,781,248
SHUMA A (KELCYRA 2019)						4,335,194
KELCYRA 2020						
1	Rikonstruksion i rrugëve te lagjes se Spitalit	1540029	J.	148	24.04.20	250,000
2	Rikonstruksion i rrjetit te jashtem te ujesjellesit Kelcyre	18BQ639	B.	146	24.04.20	521,891
3	Rikonstruksion i rrjetit te jashtem te ujesjellesit Kelcyre	18BQ639	B.	492	11.12.20	1,153,935
4	Rikonstruksion i rrjetit te jashtem te ujesjellesit Kelcyre	18BQ639	B	500	15.12.20	1,346,065
5	Projekte per permiresimin e kushteve te banimit per komunitete te pafavorizuara, Bashkia Kelcyre	M100399	2..	407	29.10.20	354,287
6	Projekte per permiresimin e kushteve te banimit per komunitete te pafavorizuara, Bashkia Kelcyre	M100399	2.	445	20.11.20	151,924
7	Projekte per permiresimin e kushteve te banimit per komunitete te pafavorizuara, Bashkia Kelcyre	M100399	2.	494	11.12.20	132,234
8	Rikonstruksion Shkolla e Mesme Kelcyre	M112772	E.	150	24.04.20	480,929
9	Rikonstruksion Shkolla e Mesme Kelcyre	M112772	E.	162	29.04.20	524,531
10	Sistem. asfal.rruga Suke-Podg Fushe, rruga Gorice, rruga Komarak e Vinokash, rruga fshati Gur, rruga Rriban	1540030	H.	160	29.04.20	250,000
SHUMA B (KELCYRA 2020)						5,165,796
KELCYRA 2021						
1	Sistemim asfaltim I rruges Ura e Mbrezhanit Malshove	1540031	SH.	522	23.12.21	200,000
2	Ndertim ujesjellesash per njesite administrative Ballaban, Suke dhe Deshnice, Loti I Pare Nj. Ballaban & Suke	19AE107	B.	495	10.12.21	1,509,320
3	Ndertim ujesjellesash per njesite administrative Ballaban, Suke dhe Deshnice, Loti I Pare Nj. Ballaban & Suke	19AE107	B.	497	10.12.21	1,490,680
4	Projekte per permiresimin e kushteve te banimit per komunitete te pafavorizuara, Bashkia Kelcyre	M100399	2.	145	09.04.21	177,176
5	Projekte per permiresimin e kushteve te banimit per komunitete te pafavorizuara, Bashkia Kelcyre	M100399	2.	255	02.07.21	94,225
6	Rikonstruksion i rrjetit te jashtem te ujesjellesit	18BQ639	B.	88	04.03.21	1,000,000

	Kelcyre					
7	Rikonstruksion i rrjetit te jashtem te ujesjellesit Kelcyre	18BQ639	B.	393	14.10.21	1,500,000
8	Rikonstruksion i rrjetit te jashtem te ujesjellesit Kelcyre	18BQ639	B.	534	28.12.21	402,779
9	Rikonstruksion i rrjetit te jashtem te ujesjellesit Kelcyre	18BQ639	B	536	28.12.21	1,149,733
10	Sistem. asfal.rruga Suke-Podg Fushe, rruga Gorice, rruga Komarak e Vinokash, rruga fshati Gur, rruga Rriban	1540030	H.	139	08.04.21	500,000
11	Rikonstruksion i rrugeve te lagjes se Spitalit	1540029	J.	141	09.04.21	200,000
	SHUMA C (KELCYRA 2021)					8,223,913