



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

RAPORT PËRFUNDIMTAR I AUDITIMIT
“FINANCIAR DHE PËRPUTHSHMËRISË”
TË USHTRUAR NË BASHKINË KLOS

TIRANË, 2023

Nr.	Përmbajtja	Faqe
I.	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	4
1.	Përshkrim i shkurtër i Raportit përfundimtarë të Auditimit	4-5
2.	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	5-7
3.	Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit	7-10
II.	HYRJA	10-10
1.	Objekti i auditimit.....	10-10
2.	Qëllimi i auditimit	10-10
3.	Identifikimi i çështjes	11-11
4.	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	11-11
5.	Përgjegjësitë e audituesve	11-11
6.	Kriteret e vlerësimit	11-11
7.	Standardet e auditimit	12-12
8.	Metodat e auditimit	12-13
9.	Dokumentimi i auditimit	13-13
III.	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	14
a.	Informacion i përgjithshëm	14-15
b.	Përshkrimi rezultateve sipas drejtimeve të auditimit.....	15-15

1.	Auditim mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin , kontrollin dhe auditin e brendshëm	15-16
1.1	Identifikimi dhe vlerësimi i nivelit të implementimit të komponentëve të MFK. Mjedisi i kontrollit, Menaxhimi i riskut, veprimtaritë e kontrollit, Infrmimi dhe komonikimi si dhe monitorimi. Saktësia e deklaratës vjetore dhe raporti përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm në njësinë publike që mbulon.	16-25
1.2	Organizimi i Njesisë së Auditit të Brendshëm Publik.	
1.3	Vlerësim mbi veprimtarinë e njesisë së auditit të brendshëm.	
2.	Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit të shtetit, nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për planifikimin e sistemit buxhetor në RSH”, ligjet vjetore “Për buxhetin e shtetit” të vitit 2018, 2019 dhe 2020, si dhe aktet nënligjore mbi planifikimin, monitorimin dhe zbatimin e buxhetit.	25-26
2.1	Programimi i PBA 2018-2019-2020 dhe programimi i buxhetit vjetor 2018,2019 dhe 2020;	26-26
2.2	Çelja e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet sipas Akteve Normative. Kontrolli i realizimit të shpenzimeve bazuar në nivelin e fondeve të çelura.	26-29
2.3	Auditim mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimi në raportet periodike të monitorimit.	29-34
2.4	Vlerësimi i rrisqeve buxhetore nga niveli i faturave të pa likuiduara, vendimet gjyqësore, vendimet e shpronësimeve dhe niveli i realizimit të ardhurave (Faturat e pa likuiduara të shoqërohen me listë analitike të detajuara me nr. 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 grandeve si FZHR, ministritë e linjës etj.).	34-40

2.5	Çelja dhe ekzekutimi i fondeve të përfituara përmes FZHR, saktësia e raportimit buxhetor të tyre;	40-40
2.6	Burimi i krijimit të të ardhurave bazuar në kuadrin rregullator ligjor e nënligjor në fuqi. Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore dhe nxjerrja e detyrimeve tatimore e ndarë sipas viteve.	41-45
3.	Vlerësimi i Raportimit Financiar, për të arritur në opinionin nëse pasqyrat financiare për vitet financiare vjetore të njësisë së qeverisjes së përgjithshme”.	45-67
3.1	Plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike;	
3.2	Plotësia e shënimeve në pasqyrat financiare për të dhënë një pamje të përgjithshme të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë;	
3.3	Opinionin mbi pasqyrat financiare;	
4.	Mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, me vlera të larta dhe të vogla si dhe zbatimin e kontratave të punimeve	
4.1	Programimi i nevojave, përgatitja e regjistrit të prokurimeve;	67-85
4.2	Verifikimi i shpenzimeve të programuara me nivelin e fondeve të buxhetuara;	
4.3	Auditim mbi saktësinë e realizimit të procedurave të prokurimit (vlerësimi i kriterëve, fondi limit, vlerësimi i ofertave dhe shpallja e fituesit);	
4.4	Auditim mbi hartimin zbatimin e kontratave të punimeve në investimet publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve të kryera, sipaskontratave të lidhura me operatorët ekonomikë fitues.	
5.	Mbi planifikimin dhe zhvillimin e territorit 5.1 Auditimi mbi shqyrtimin e kërkesave në zbatimin e procedurave ligjore në dhënien e lejeve zhvillimore, ndërtimore si dhe miratimi i certifikatave të përdorimit. 5.2 Auditimi mbi mandat pagesat dhe ballafaqimi me fletën e përlllogaritjes së bërë nga Drejtoria e PZHT, në fazën e marrjes së lejes së ndërtimit dhe rillogaritja e pagesës së bërë në fazë të situacionit përfundimtar të punimeve të miratuar nga Drejtoria Rajonale e Tatim Taksave, etj	85-92
6.	Mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit të mbrojtjes së Territorit të Njësisë Vendore . 6.1 Auditimi mbi vendimet e marra nga IMTV për prishjen e objekteve pa leje zhvillimi. 6.2 Auditimi mbi ekzekutimin e vendimeve të IMTV; Për subjektet të cilët kanë kryer kundërvajtje administrative, dhe procedura e ndjekur për vendimet e gjobave të pa arkëtuara nga IMT. 6.3 Auditim mbi procedurat e ndjekura nga IMT lidhur me zbatueshmërinë e kushteve të lejeve të ndërtimit.....	92-94
IV.	GJETJET DHE REKOMANDIMET	95-104
V.	ANEKSET	104-110

Lista e shkurtimeve

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

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit.

Mbështetur në Ligjin 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr. 865/1, datë 10.10.2023, të miratuar nga Kryetari i KLSH, me afat auditimi nga data 13.10.2023 deri në datën 13.11.2023, për periudhën nga 01.01.2022 deri më datë 31.12.2022 në subjektin: Bashkia Klos, u krye auditimi “Mbi Auditimin Financiar dhe Përputhshmëri” nga Grupi i Auditimit me përbërje: Grupi i auditimit përbëhej nga audituesit:

1. V.B Përgjegjës Grupi
2. S.H Anëtar
3. A.V Anëtar
4. E.S Anëtar

Auditimi u krye mbi bazë risku

Fushat mbi të cilat është shtrirë auditimi, sipas programit të auditimit, janë pasqyrat financiare, për të cilat u auditua regjistrimi i të dhënave dhe mbajtjen e kontabilitetit, saktësia e pasqyrave financiare, aplikimin e parimeve kontabël si dhe nëse transaksionet janë në përputhje me kërkesat ligjore dhe parimet për një qeverisje të mirë në përmbushje të objektivave të

institucionit, ngritja dhe funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, vlerësimin e njësisë së auditit të brendshëm, planifikimin dhe zbatimin e buxhetit, planifikimi për të ardhurat dhe masat e marra për arkëtimin e tyre, zbatimin e kuadrit rregullator në fuqi për zhvillimin e procedurave të prokurimit publik dhe zbatimin e kontratave për punë publike, shërbime dhe mallra, zbatimi i rekomandimeve të lëna në Auditimin e mëparshëm. Për këto u analizuan evidencat e marra nga subjekti i audituar, si dhe u përdorën testet e nevojshme si pjesë e procedurës së auditimit. Për pasqyrat financiare, auditimi u krye për pasqyrat e vitit 2021. Për gjetjet e konstatuara nga grupi i auditimit janë mbajtur 12 akte konstatimi dhe 3 akt verifikime, të cilat janë dorëzuar në protokollin e subjektit Bashkia Klos, brenda afatit të periudhës së auditimit. Nga grupi i auditimit janë shqyrtuar observacionet e bëra nga subjekti i audituar, mbi aktet e konstatimit dhe Raportit Përfundimtar dhe janë marrë në konsideratë ato kundërshti të cilat janë të mbështetura nga ana ligjore, apo është paraqitur dokumentacion shtesë, ndërsa për rastet e tjera të cilat nuk gjejnë argumentim, mangësitë gjejnë pasqyrim në këtë Raport Përfundimtar Auditimi, i cili i dërgohet subjektit për njohje dhe marrjen e masave për përmirësimin e gjendjes. Mbështetur në punën audituesve në terren, në evidencat e marra të cilat sipas mendimit tonë kanë qenë të përshtatshme, të mjaftueshme dhe të besueshme për punën audituesve, mbështetur në Raportin Përfundimtar të auditimit, komentet e subjektit të audituar, qëndrimin e grupit të auditimit ndaj komenteve të subjektit, rezultatet kryesore të punës audituesve përfshihen në këtë përmbledhje ekzekutive të Raportit Përfundimtar të Auditimit si më poshtë.

2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve

NR.	Përmbledhje e gjetjes	Referenca në raportin përfundimtar (Nr. Fq)	Rëndësia	Rekomandimi
1	Në bashkinë Klos Sektori i Financës r procedurën e kontabilitetit nuk ka mbajtur librin madh apo librin centralizator për evidentimin veprimeve kontabël të kryera, duke kaluar ng ditarët në fletë-kontabilizimet apo kartel kontabël deri në bilancin vërtetues rezultuar ng prerja e artikujve kontabël. Gjithashtu nuk është mbajtur libri i veprimeve të ndryshme p evidentimin e sistemimeve të ndryshme r kartelat kontabël. Këto libra kontabël janë bartë të informacionit të regjistruar në mëny kronologjike dhe sistematike të efekteve veprimeve të kryera, të marra nga dokument vërtetuese, çka tregon se veprimet me llogari nuk kanë ndjekur rrjedhën logjike kontabël p nxjerrjen e bilancit. Këto veprime janë r kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8, dat 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitje paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiar vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” ndryshuar me Udhëzimin e MFE nr. 5, dat 21.02.2022, Kreu II pika 2.2 “Dokument	Fq 41-48	E lartë	Sektori i të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave në Bashkinë Klos të angazhohet gjatë gjithë vitit me qëllim mbledhjen e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore në nivelet më të larta sipas planifikimit.

	kontabël që përdoren në sektorin publik” Kreu II pika 3.2, nënpikat 43,44,45.			
2	Grupi i auditimit ka konstatuar se përlllogaritja e fondit limit për procedurat e prokurimeve me vlerë të vogël, është kryer nga Sektori i Shërbimeve dhe Menaxhimit të Mjeteve në Drejtorinë e Shërbimeve Bashkiakë dhe Rrugëve Rurale dhe jo nga Komisioni i Prokurimit me Vlerë të Vogël. Vlen të theksohet se përlllogaritja e fondit Limit nuk i është ngarkuar një strukture të posaçme nga titullari dhe si rrjedhojë kjo përlllogaritje duhet të kryej nga Komisioni i Prokurimit me Vlerë të Vogël bazuar në Udhëzimi nr.5, datë 25.06.2021 “Mbi përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, Pika nr.7, VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik”, nenin 56, pika nr. 4, VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik”, nenin 75, pika nr. 4.	Fq 77-83	E mesme	Komisioni i Prokurimit me Vlera të Vogla të kryejë përlllogaritjen e fondit limit për të gjitha procedurat e prokurimit për të cilat nuk ka një urdhër nga titullari i institucionit për krijimin e një komisioni për përlllogaritjen e fondit limit.
3	Nga auditimi I kryer në bashkinë Klos rezultoi se nuk është kryer regjistrimi i pronave sipas ligjit dhe Vkm përkatëse, por është regjistruar dhe pajisura me certifikatë pronësie, një numër i vogël i pronave, veprime jo në përputhje me VKM-nr.500 datë 14.8.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në Njësitë e Qeverisjes Vendore”, të pikave 9,10,11 dhe 22 ,sipas Ligjit nr.8744 datë 22.2.2001, “Për transferimin e pronave të paluajtshme publike të shtetit në njësi të qeverisjes vendore”.		E lartë	Titullari i Institucionit në bashkinë Klos të marrë masa dhe të ngrej grupet e punës për të kryer inventarizimin e aseteve sipas llojit të asetit dhe të marrë në dorëzim me procesverbale, përkatëse për çdo aset.-Drejtoria e financës në bashkëpunim me drejtorinë e menaxhimit dhe aseteve, dhe Drejtorinë e Pyje/kullota, të marrin masa për marrjen e informacionit të sakta ,për regjistrimin e pronave si dhe për të hapur regjistra kontabël për çdo aset që bashkia ka të inventarizuar.
4	Nga auditimi rezultoi se, Bashkia Klos që nga transferimi I sipërfaqeve me VKM nr.433 datë 08.06.2006 “Për transferimin në pronësi të bashkive të pyjeve dhe kullotave publike, sipas listave të inventarit”, sipas listave të inventarit të ish Komunave/Bashkive”, nuk janë kryer veprimet sipas pikës 22, shtojca me nr.33, si dhe në kundërshtim me piken 64, pika 65, Ministri i Mjedisit dhe kryetaret e bashkisë përcaktojnë	Fq 40-42	E lartë	Titullari i Institucionit në bashkinë Klos në bashkëpunim me Sektorin e pyjeve/kullota, të marrin masa përkthetse për ngritjen e grupeve të punës për marrjen në dorëzim dhe regjistrimin e ekonomive pyjore, një nr. të madhe të pronave të pa inventarizuar

	personat përgjegjës si anëtarë komisioni të përbashkët brenda 20 ditëve puna nga hyrja në fuqi e këtij vendimi, për transferimin e pranove nga Ministria e Mjedisit pranë Bashkisë Klos si dhe pika 66 e ligjit kryetarët e bashkive regjistrojnë sipërfaqet e fondit pyjorë dhe kullosore të transferuar nga zyrat vendore të regjistrimit të pasurive të paluajtshme, si dhe VKM nr 600/ 13.10.2021, Ligjit nr.10296 /Për Menaxhimin Financiare dhe Kontrollin', nuk janë kryer verifikime në terren të pasurive që bashkia ka në inventarë, si dhe në kundërshtim me rregulloren e brendshme Kompetencat dhe detyrat e Kryetarit të Bashkisë pika 16 «Nxjerr urdhra dhe vendime në zbatim të detyrave që rrjedhin nga aktet e këshillit si dhe nga aktet ligjore e nënligjore në fuqi», sipas VKM –së.			dhe të pa reregjistruara, çka bën të pa qartë nr e pronave sipas listave të inventarëve, pronë të bashkisë, për verifikim në terren në nëse këto prona janë të lira të zaptuara ose dhe të tjetërsuara nga palë të treta.
5	Bashkia Klos nuk ka marrë masa të plota për arkëtimin e detyrimeve nga taksapaguesit e kategorisë familjar dhe privat dhe për këtë arsye janë krijuar debitorë, vlera progresive e detyrimit të së cilëve në datën 31.12.2022 Vlera totale e debisë (borxhit tatimor) në Bashkinë Klos paraqitet për vitin 2022 gjendja e debitorëve për subjektet fizik/juridik dhe familjet është 12,934,449 lekë vlerë kjo që sjell të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Klos. Sektori i të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave në Bashkinë Klos, të marrë masa për nxjerrjen e njoftimit të vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore në fund të vitit 2022 në vlerën: - 8,844,812 lekë për 247 biznese; - 4,089,641 lekë nga taksat dhe tarifatat vendore për familjet;	Fq 35-37	E Lartë	Sektori i të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave në Bashkinë Klos, të marrë masa për nxjerrjen e njoftimit të vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore në fund të vitit 2022 në vlerën: -Në regjistrat e debitorëve, të evidentohen vlera e detyrimit të pa arkëtuar, statusi i tyre dhe hapat e ndërmarra për çdo subjekt në zbatim të ligjit për arkëtimin e debitorëve.

3.KONKLUZIONI I PËRGJITHSHËM DHE OPINIONI I AUDITIMIT

OPINIONI I AUDITIMIT

Opinioni i auditimit mbi pasqyrat financiare të vitit 2022

Ne kemi audituar pasqyrat financiare vjetore të Bashkisë Klos për vitin ushtrimor 2022, ku përfshihet pasqyra e pozicionit financiar, performancës financiare, pasqyra e flukseve monetare, ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto etj., si dhe shënimet dhe relacioni për llogaritë që shoqëronin këto pasqyra.

Sipas mendimit tonë, pasi kemi marrë evidenca të mjaftueshme, të përshtatshme dhe të besueshme të auditimit, shprehim një opinion **të modifikuar (kualifikuar)**¹ për llogaritë vjetore të Bashkisë Klos duke arritur në përfundimin se anomalitë e konstatuara apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale por jo të përhapura në llogaritë vjetore të vitin 2022 të shprehura në bazën për opinion.

Baza për opinionin mbi pasqyrat financiare

Ne kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik. Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin “Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare”, pjesë e raportit tonë përfundimtar. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10- Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30- Kodi Etik, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin e pasqyrave financiare të një institucioni ndërkombëtar, të cilat janë përmendur në ISSAI-n 5000- Auditimi i Institucioneve Ndërkombëtare- Udhëzues për SAI-n. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura. Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të auditimit. Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë vlerën e materialitetit për shpenzimet e vitit 2022 prej 10.4 milion lekë, si dhe anomalitë e konstatuara, si llog. 210 “Toka, Troje, Terrene” paraqitet me vlerë neto 999,520 lekë, por kjo llogari nuk pasqyron vlerën e saktë, pasi nga Drejtoria e Financës, Buxhetit dhe Kontabilitetit rezultoi se nuk janë hedhur në kartelat e kontabilitetit asnjë prej vlerave të trojeve nën objekt të objekteve si godina e Bashkisë, godina e zjarrfikëseve, ndërtesat e shkollave që ka në administrim, ndërtesat e shkollave dhe të zyrave në NjA, etj, sipas regjistrimit të aktiveve të pasqyruar në llogarinë 212 “Ndërtime e konstruksione. Llog. 211 “Pyje, Kullota, Plantacione”, nuk paraqet gjendjen reale për pasqyrat financiare të vitin 2022 pasi nuk është pasqyruar vlera e pyjeve dhe kullotave në pronësi të Bashkisë Klos, të transferuara me VKM përkatëse.

Sektori i Financës në procedurën e kontabilitetit nuk ka mbajtur librin e madh apo librin centralizator për evidentimin e veprimeve kontabël të kryera, duke kaluar nga ditarët në fletë kontabilizimet apo kartelat kontabël deri në bilancin vërtetues rezultuar nga prerja e artikujve kontabël. Gjithashtu nuk është mbajtur libri i veprimeve të ndryshme për evidentimin e sistemeve të ndryshme në kartelat kontabël.

II. Opinion i auditimit mbi përputhshmërinë. Në kemi audituar përputhshmërinë e subjektit sa i takon shkallës së zbatueshmërisë të ligjeve rregullave dhe rregulloreve, termave apo kushteve të vendosura, mbi të cilat është rënë dakord (kriteret e auditimit të përputhshmërisë). *Pasi kemi marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, në përfundim rezultuan devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, të cilat janë materiale dhe jo të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë dhënien e një opinionit të kualifikuar (modifikuar) të përputhshmërisë, të shprehura këto në bazën e opinionit.*

Baza për opinionin e kualifikuar (modifikuar)

Ne e kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik (ISSAI-s). Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin “Përgjegjësitë e Audituesit për auditimin e përputhshmërisë”, pjesë e projekt raportit tonë. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10- Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30- Kodi Etik, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin e pasqyrave financiare të një institucioni ndërkombëtar,

¹ “Opinion i modifikuar”, jepet në raste kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomalitë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura, në llogaritë vjetore.

të cilat janë përmendur në ISSAI-n 4000 “*Standardi i Auditimit të Përputhshmërisë*”. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura, përfshirë këtu edhe Kodin e Etikës së KLSH-së. Auditimi ynë përfshin kryerjen e procedurave me qëllim marrjen e evidencave të auditimit mbi ligjshmërinë dhe rregullshmërinë e transaksioneve. Procedurat janë përzgjedhur mbështetur mbi gjykimin profesional të audituesit dhe materialitet, përfshirë marrjen në konsideratë të risqeve të mospërputhshmërisë materiale të transaksioneve me kriteret e parashikuara.

-në procesin e zbatimit të buxhetit dhe menaxhimit të të ardhurave janë konstatuar të ardhura të munguara në shumën totale prej **2,934,449** mijë lekë.

-Nga auditimi i 3 procedurave të prokurimit publik, janë konstatuar në shkelje të akteve ligjore e nënligjore në fuqi gjithsej 2 procedura prokuruar në vitin 2022, shkelje të cilat kanë konsistuar në këto mangësi:

Nuk janë vendosur kriteret e veçanta për kualifikim si bilancet dhe xhiro vjetore për tre vitet e fundit.

Janë kualifikuar dhe shpallur fitues operatorë ekonomikë, të cilët nuk plotësojnë kriteret e vendosura në dokumentet standarde të tenderit, duke sjellë lidhjen e dy kontratave në vlerën totale 35,457,951 lekë me TVSH, me OE të shpallur fitues në kundërshtim me kuadrin ligjor në fuqi për prokurimin publik.

-Nuk është kryer inventarizimi i asetëve (pronave) të bashkisë dhe nuk janë marrë masa për regjistrimin e tyre në ASHK. Nuk ka regjistër kontabël për këto pasuri, si dhe për të gjitha aktivet e tjera të njësisë vendore.

-Nuk është hartuar regjistri i taksapaguesve familjarë dhe privat për taksën mbi token bujqësore, duke mos evidentuar në mënyrë të saktë të ardhurat reale dhe detyrimet për këtë taksë.

-Në territorin e Bashkisë Klos zhvillojnë aktivitet pa licencë 4 subjekte që tregtojnë karburant për konsumatorët fundorë, por nuk janë marrë masa të plota për licencimin e tyre ose mbylljen e aktivitetit.

-Në asnjë procedurë prokurimi nuk është përpiluar një kërkesë për nevojat e sektorëve përkatës për mallrat apo shërbimet e prokuruar nga Komisioni i Prokurimit me Vlerë të Vogël.

Nuk janë marre tre oferta për hartimin e fondit limit.

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

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH-së: Objektivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së 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-së, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin e tij profesional në punën audituese. Auditimi identifikon çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin e pasqyrave financiare të periudhës aktuale duke i përshkruar në raportet e auditimit, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose

në raste të rralla kur vetë në vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

II. HYRJA

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” dhe në zbatim të Programit të Auditimit nr. 865/1 Prot, datë 13.10.2023, miratuar nga Kryetari i KLSH-së², u krye auditimi Financiar dhe i Përputhshmërisë në Bashkinë Klos, për periudhën 01.01.2022 – 31.12.2022.

1. Objektivat e auditimit

Auditimi Financiar dhe i Përputhshmërisë në Bashkinë Klos kishte si objektiva kryesore:

- Vlerësimin nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet janë në të gjitha aspektet materiale ose jo, në përputhje me kuadrin ligjor e rregullator mbi bazën e të cilit subjekti që auditohet ushtron veprimtarinë e tij;
- Vlerësimin e zbatimit të kuadrit ligjor në fuqi, duke vlerësuar risqet e anomalive materiale në pasqyrat financiare dhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit të njësisë dhe mjedisit të saj, duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara dhe gabimeve materiale (ISSAI 1315)²;
- Dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare dhe procedurat e prokurimit duke kryer vlerësimin e risqeve, nivelin e materiali të titit dhe identifikimit të gabimeve, bazuar në standardet ISSAI 1700;
- Dhënien e opinionit dhe hartimin e Raportit të Auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënien e rekomandimeve për përmirësim, mbështetur mbi evidenca të besueshme, të mjaftueshme dhe përkatëse.

2. Qëllimi i auditimit

Objekti i auditimit financiar në Bashkinë Klos është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, për periudhën nën auditim, mbi transaksionet financiare dhe ngjarjet ekonomike nëse janë raportuar drejt dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar, kjo referuar kuadrin ligjor të raportimit financiar në fuqi. Ndërsa në auditimin e përputhshmërisë synohet dhënia e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, mbi shkallën e ndjekjes nga subjekti i audituar të rregullave, ligjeve, politikave, kodeve të vendosura apo termave, prokurimin e mallrave/shërbimeve dhe investimeve.

3. Identifikimi i çështjes

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

Çështjet mbi të cilat është shtrirë auditimi:

- Mbi Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin dhe Auditin e Brendshëm.
- Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, burimi i krijimi të ardhurave, vlerësimi i mbledhjes së tyre.
- Vlerësimi i raportimit financiar për vitin 2022.
- Mbi planifikimin, realizimin, zhvillimin e procedurave të prokurimeve publike për periudhën 01.04.2020-31.12.2022.
- Mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm.
- Mbi administrimin e aseteve të Bashkisë Klos.

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

- Mbi planifikimin dhe zhvillimin e territorit në Bashkinë Klos.**4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.**

Strukturat drejtuese të Bashkisë Klos, janë përgjegjëse për paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiarë në përputhje me ligjin për kontabilitetin. Ato janë përgjegjëse për aktivitetin financiar, në përputhje me kriteret e përputhshmërisë duke përfshirë, por pa u kufizuar në ligjin e buxhetit dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, ligjin e prokurimeve së bashku me aktet nënligjore në zbatim të tij, ligjin për menaxhimin financiar dhe kontrollin dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, ligjin për auditin e brendshëm dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, etj.

5. Përgjegjësitë e audituesve

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

6. Kriteret e vlerësimit

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

- Ligji organik i KLSH-së nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”;
- Ligji nr. 139/2015 datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”;
- Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”;
- Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar;
- Ligji nr. 88/2019, datë 18.12.2019 “Për buxhetin e vitit 2020”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 137/2020, datë 16.11.2020 “Për buxhetin e vitit 2021”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 115/2021, datë 25.11.2021 “Për buxhetin e vitit 2022”, u ndryshuar;
- Ligji nr. 9780, datë 06.07.2007 “Për Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshme”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 107/2014, datë 31.07.2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”;
- Ligji nr. 9643, datë 20.11.2016 “Për Prokurimin Publik” i ndryshuar;
- Ligji nr. 162/2020, datë 23.12.2020 “Për Prokurimin Publik”;
- V.K.M nr. 894, datë 04.11.2015 “Për unifikimin e procedurave të kontrollit të territorit nga Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit dhe ai i Njesisë Vendore”;
- V.K.M nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar me VKM nr. 797, datë 29.12.2017;
- V.K.M Nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”;
- V.K.M Nr.165, datë 02.03.2016 “Për grupimin e njësive të vetëqeverisjes vendore, për efekt page dhe caktimin e kufijve të pagave të funksionarëve të zgjedhur e të emëruar, të nëpunësve civilë e të punonjësve administrativë të njësive të vetëqeverisjes vendore”, i ndryshuar;
- Udhëzimi i MFE nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”;
- Udhëzimi MFE nr. 21, datë 25.10.2016 “Për nëpunësit zbatues të të gjitha niveleve”;

- Udhëzim i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 23, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm të njësive të vetëqeverisjes vendore”.
- Udhëzimi i MFE nr. 10, datë 28.02.2020 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2021-2023".
- Udhëzimin i MFE nr. 22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”;
- Udhëzimi i MF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar;
- UMF nr. 30, datë 27.12.2011, “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar;
- Etj.

7. Standardet e auditimit

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

- ISSAI 100 “Parimet themelore të auditimit të sektorit publik”;
- ISSAI 400 “Parimet themelore të auditimit të përputhshmërisë”, që përcakton parimet themelore të ISSAI-t 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të përputhshmërisë;
- ISSAI 4000 “Prezantim i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisë”; si dhe ISSAI 4200;
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilisteve IFAC.

8. Metodologjia e auditimit

1. Kontrolli aritmetik

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

2. Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese

Edhe pse kontabilizimet nuk përmbajnë gabime aritmetike, ai mund të jetë i gabuar, nëse regjistrimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin. Kontrolli me zgjedhje të pjesëve justifikuese (*Urdhër shpenzimeve*), konstatoi nëse shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar në bazë të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese

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

4. Kontrolli i vlerësimit

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

5. Konfirmim nga të tretët

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

6. Kontrolli sipas një treguesi

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

7. Intervistimi

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

8. Raporte dhe Informacione

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

Praktikat e ndjekura në kryerjen e auditimit.

Mbështetur në standardet ISSAI, audituesit duhet të identifikojnë dhe vlerësojnë risqet e anomalive materiale në pasqyrat financiare si dhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit të njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara të gabimeve materiale³.

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

Pas përcaktimit të nivelit të materialitetit, grupi i auditimit ka kryer vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm në institucion sa i takon: (a) hartimit; (b) implementimit; dhe (c) funksionimit të 5-të komponentëve të kontrollit të brendshëm. Gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm paraqesin risk të moderuar deri të lartë.

Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti. Kemi ndërmarrë procedurat për vlerësimin e riskut (analiza), me qëllim sigurimin e nivelit të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit të subjektit. Informacion të vlefshëm administruam dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke ia nënshtruar skepticizmit profesional nga ana e audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut që KLSH-J^a aplikon⁴.

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

³ ISSAI 1315

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

9. Dokumentimi i auditimit

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

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

1. Informacion i përgjithshëm mbi subjektin - Bashkia Klos

Në përgatitjen e materialit dokumentar për planifikimin e auditimit, grupi i auditimit i është referuar auditimeve të kryera në periudhat e mëparshme, dokumentacionit të kërkuar subjektiv, të dhënat e grumbulluara për demografinë, fondet e realizuara nga kjo njësi vendore të publikuara në faqen e Thesarit të Ministrisë së Financave dhe të APP për realizimin e prokurimit me fonde publike dhe të ardhurat e veta, aktivitetet kryesore të realizuara këto nëpërmjet hulumtimeve dhe kërkimeve në internet dhe në median vizive. Bashkia Klos, është e organizuar dhe funksionon në bazë ligjit nr 139/2015, datë 17.12.2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore” dhe ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes Vendore”, Rregullorja mbi Organizimin dhe Funksionimin e Bashkisë Klos, Aktet ligjore dhe nënligjore të nxjerra nga Këshilli Bashkiak i Bashkisë Klos etj.

Zona Gjeografike, Të dhëna të tjera: ë dhëna të përgjithshme dhe pozicioni gjeografik: Bashkia Klos ndodhet në zonën Verilindore të Shqipërisë dhe është pjesë e Qarkut Dibër, së bashku me 3 bashki të tjera: Dibër, Mat dhe Bulqizë. Ajo kufizohet në perëndim me Bashkinë e Tiranës dhe Matit, në lindje me Bashkinë e Bulqizës dhe Dibrës. Bashkia ka një sipërfaqe prej 377 km², sipërfaqja e tokës bujqësore është 7,897 ha, ndërsa pjesa tjetër përbëhet nga pyje, kullota, lëndina, kreshta, etj. Territori i bashkisë përshkohet nga lumi Mat Distanca më e shkurtër në rrugë nacionale me kryeqytetin është 110 km, 50 km larg nga pika e kufirit Bllatë me Maqedoninë, 44 km larg nga NJA. Suç, 36 km larg nga NJA Gurrë dhe 18 km larg nga NJA e Xibrit. Popullsia e bashkisë sipas regjistrimit të bërë nga cens usi ishte rreth 21 mijë banorë, ndërsa nga burimet zyrtare të bashkisë rezulton rreth 15.3 mijë banorë, me një dendësi prej 78 banorë për km². Me vendim të KM janë një sërë pasurish natyrore që janë shpallur monumente natyrore, monumente kulture dhe monumente historike. Në këtë zonë mund të përmendim disa monumente si: Rruga e vjetër e Arbrit, Ura e Allamanit, Ura e Vashës, Kalaja e Xibrit, Sarajet e Zogut, Varri i turkut, Kulla e Dedollit, etj. Ndërtimi gjeologjik dhe relievi. Aktualisht në Bashkinë Klos ushtrojnë aktivitet rreth 20 subjekte private në fusha të tilla si: tregti, shërbime dhe nxjerrje minerali kromi. Sektori shëndetësor përfaqësohet me 20 qendra shëndetësore dhe 5 farmaci. Sektori arsimor përbëhet nga 3 shkolla të mesme dhe disa shkolla 9-vjeçare të shpërndara në njësite të bashkisë. Ndër prioritet kryesore për bashkinë është zhvillimi i qëndrueshëm i bujqësisë dhe blegtorisë, duke mos lënë pas dore promovimin e turizmi.

2.Përshkrimi rezultateve sipas drejtimeve të auditimit

1. Auditim mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe auditin e brendshëm.

1.1. Identifikimi dhe vlerësimi i nivelit të implementimit të komponentëve të MFK: Mjedisi i kontrollit, Menaxhimi i riskut, Veprimtaritë e kontrollit, Informimi dhe komunikimi, Monitorimi. Saktësia e deklaratës vjetore dhe raporti përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve të kontrollit të brendshëm në njësinë publike.

1.2. Organizimi i njësisë së auditit të brendshëm;

1.3. Vlerësim mbi veprimtarinë e njësisë së auditit të brendshëm.

Baza ligjore ku mbështetet auditimi mbi MFK është:

Ligji nr.10296/2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar
“Manuali për menaxhimin financiar dhe kontrollin” miratuar me Urdhër të Ministrit të
Financave nr.8980/2010 dhe atij nr. 108/2016;
Ligji nr.139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”
Ligji nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil” i ndryshuar
Ligji nr.7961 /1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar,
VKM nr.243/2015 “Për pranimin, lëvizjen paralele, periudhën e provës dhe emërimin në
kategorinë ekzekutive” i ndryshuar me VKM nr.746/2018
VKM nr.710/2013 “Për Krijimin dhe Funksionimin e Sistemeve të Ruajtjes së Informacionit,
Vazhdueshmërisë së Punës dhe Marrëveshjeve të Nivelit të Shërbimit”
VKM nr.117/2014 “Për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelite të
regjistrir qendror të personelit”.

Drejtimet kryesore të auditimit të MFK-së janë:

-Identifikimi dhe vlerësimi i nivelit të implementimit të komponentëve të MFK.
-Mjedisi i kontrollit, Menaxhimi i riskut, Aktivitetet e kontrollit, Informimi dhe komunikimi,
si dhe Monitorimi.

-Saktësia e deklaratës vjetore dhe raporti përkatës për cilësinë dhe gjendjen e sistemeve
të kontrollit të brendshëm në njësinë publike që mbulon.

Në zbatim të auditimit, u kërkua dokumentacioni i mëposhtëm:

1. Baza rregullatorë mbi të cilën ushtron funksionet e saj Bashkia Klos: Rregullorja e brendshme e miratuar, Manuali i Proceseve të Punës, Kodi i Etikës, Manuali i Parandalimit të Konfliktit të Interesit etj.
2. Strukturën organizative dhe organigramën e institucionit me ndryshimet për vitet objekt auditimi; dhe nëse ka pasur ndryshime në strukturë, a është reflektuar edhe në rregullore;
3. Shkresat e përcaktimit të NA dhe NZ në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, ligjin “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, si dhe ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”;
4. Shkresat për krijimin e Grupit të Menaxhimit Strategjik (GMS) dhe Ekipit të Menaxhimittë Programeve (EMP);
5. Trajnimet e stafit si dhe planifikimet për trajnime të tyre në një vit;
6. Regjistrin e riskut
7. Raportet e monitorimit ku përfshihen edhe Deklarata e cilësisë dhe Pyetësori i vetëvlerësimit;
8. Plotësimi i pyetësorëve të KLSH për bashkinë e Klos, dërguar me e-mailin e datës 11.04.2022.

Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Bashkia e Klos, në përgjigje të kërkesave të përshkruara më lart lidhur me MFK-në, grupi i auditimit rezulton me këto konstatime:

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

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

ardhurave, shpenzimeve, aktiveve, detyrimeve, procedurave të tenderimit dhe kontraktimit si dhe mënyrës së funksionimit të njësisë.

2.1.2. Organizimi i njësisë së auditit të brendshëm

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

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

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

-Referuar kërkesave të VKM nr. 177 datë 08.03.2017, struktura e Bashkisë Klos është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak nr. 58 datë 24.12.2021, “Mbi kategorizimin e nivelit të pagave të punonjësve të zgjedhur dhe të emëruar për punonjësit e bashkisë dhe të njësive shpenzuese në varësi të Bashkisë Klos” për vitin 2022:

Nga 50 vende pune me statusin e nëpunësit civil, nga të cilat:

- 1 (një) pozicion i kategorisë së lartë
- 3 (tre) pozicione të kategorisë së mesme drejtues
- 12 (dymbëdhjetë) pozicione të kategorisë së ulët drejtuese
- 34 (tridhjetë e katër) pozicione të kategorive ekzekutive

Nga 4 vende pune të lira të paplotësuara me statusin e nëpunësit civil, si vijon:

- 1 (një) pozicione të kategorisë së ulët drejtuese
- 3 (tre) pozicione të kategorive ekzistuese

Nga auditimi rezulton se vendet vakante në Bashkinë e Klos janë krijuar jo vetëm si rezultat i ristrukturimeve, Një pasqyrim më i detajuar i numrit dhe arsytarëve të krijuar të vendeve vakante, si vijon:

Nr	Arsyeja e lirimit të vendeve	2022
1	Pension	1
2	Largim me Dëshirë	6
3	Kontrate	1
4	Largim për mosparaqitje në punë	0
TOTALI		8

Burimi i të dhënave: Drejtoria e Burimeve Njerëzore

-Konstatohet: se numri i personelit në Bashkinë Klos referuar strukturave organizative, nuk ka ndryshuar nga viti 2021, por i paplotësuar sipas planit ndonëse edhe numri faktik i tyre ka ardhur në ulje. Në rregulloren e Bashkisë së Klos përshkrimet e punës së çdo pozicioni në strukturën organizative, shoqërohen me përcaktimin e kriterëve të përgjithshme dhe atyre specifike të nevojshme/të domosdoshme, sipas përcaktimeve të ligjit nr.152/2013 “Për nëpunësin civil” i ndryshuar.

-Konstatohet: se në strukturën e Bashkisë së Klos nuk janë planifikuar pozicione me status “ekselent” në mos zbatim të Urdhrit të Kryeministrit nr.164 datë 05.10.2017.

➤ Mbi trajnimin e punonjësve në Bashkinë e Klos.

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

Përgjegjësia e menaxhimit në garantimin e profesionalizmit të punonjësve të tij fillon me miratimin e politikave dhe praktikave të duhura që lidhen me burimet njerëzore dhe që reflektojnë angazhimin për:

- Caktimin e nivelit të njohurive dhe aftësive që kërkohen për çdo pozicion pune;
- Verifikimin e kualifikimeve të kandidatëve për vendet e punës;
- Marrjen në punë dhe ngritjen në detyrë vetëm të atyre personave që kanë njohuritë dhe aftësitë në nivelet më të larta;
- Futjen e programeve të trajnimit që ndihmojnë punonjësit të zgjerojnë njohuritë dhe aftësitë e tyre.
- Kryerjen e analizave periodike për njohuritë dhe aftësitë e kërkuara për çdo pozicion pune dhe mbështetur në këto analiza, hartimin e planeve periodike për trajnimin e punonjësve;
- Zhvillimin e profesionalizmit menaxherial nëpërmjet trajnimeve dhe marrjes në konsideratë të aftësive menaxhuare gjatë procesit.

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

1- Menaxhimi i riskut (Në zbatim të kërkesave të nenin 21 të ligjit nr. 10296, datë 8.07.2010). Nga Bashkia Klos me urdhrin nr. 19, datë 31.01.2022 është formuar Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS) për vitin 2022.

-Konstatohet: se në Bashkinë Klos për periudhën objekt auditimi 01.01.2022 deri 31.12.2022 nuk është hartuar Regjistri i Riskut.

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

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

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

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

2. Veprimtaritë e kontrollit. Mbështetur në ligjin 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”, në ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, neni 27 (Njësia Qendrore e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit), në ligjin nr.68/2017 “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore” si dhe udhëzimin nr.23, datë 30.07.2018 “Për Procedurat Standarde të Përgatitjes së PBA në NJVQV”, bazuar në shkresën nr. 244 Prot., datë 31.01.2022, është ngritur Grupi i Menaxhimit Strategjik (GMS) për vitin 2022.

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

-Konstatohet: se Bashkia Klos ka miratuar një plan pune vjetor të GMS lidhur me aktivitetet dhe çështjet që do të analizohen, si dhe ka hartuar grafikun e takimeve që do të zhvillohen nga ana e GMS për vitin 2022, sipas përcaktimeve të Ligjit nr.10296/2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” dhe “Manualit të menaxhimit financiar dhe Kontrollin”.

Referuar mbledhjeve të GMS konstatohet se nuk është hartuar asnjë strategji për menaxhimin e riskut, në kundërshtim me nenin 21, pika 2 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, ku citohet se; “Titullari i njësisë publike miraton një strategji risku, e cila përditësohet çdo tre vjet ose sa herë që ka ndryshime thelbësore të mjedisit të riskut”.

Strategjia e riskut përcakton mënyrën se si sillet institucioni ndaj risqeve dhe vendos kuadrin e përgjithshëm të procesit të menaxhimit të riskut. Strategjia e riskut e një njësie duhet të miratohet nga titullari i njësisë, e cila përgatitet nga NA dhe duhet t’u vihet në dispozicion punonjësve dhe të njihet prej tyre.

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

- Nga institucioni është hartuar “Plani i Veprimit për Zhvillimin e Kontrollit të Brendshëm” në Bashkinë Klos (sipas Aneksit nr. 11 të Manualit, i cili është një instrument për përshkrimin dhe organizimin e aktiviteteve të kontrollit (kush, kur dhe si të kontrollosh) me qëllim menaxhimin e risqeve kryesore dhe dhënien e sigurisë së arsyeshme se objektivat si dhe qëllimet do të arrihen) dhe me shkresën nr. 559 prot., datë 28.02.2022 i është përcjell Njësisë Qendrore të Harmonizimit të MFK , pranë MFE.

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

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

- Çdo drejtori, sektor ka e-mail zyrtar të përcaktuar dhe menaxhohet nga Drejtori i Drejtorisë ose Përgjegjësi i Sektorit.

Përveç kësaj mënyre, informimi realizohet edhe nëpërmjet publikimeve dhe njoftimeve të

adresuara për publikun.

Monitorimi (Në zbatim të kërkesave të nenin 24 të ligjit nr. 10296, datë 8.07.2010). Monitorimi i sistemit të menaxhimit financiar dhe të kontrollit në përgjithësi, realizohet nëpërmjet organizimit të grupeve të punës ose komisionet përkatëse si për marrjen në dorëzim të punimeve të kontraktuara, në rastet e identifikimit të detyrimeve për tatim taksat lokale etj. Një formë e monitorimit, është dhe Deklarata e Vetëvlerësimit të Sisteme të Kontrollit të Brendshëm e cila për vitin 2022 i është përcjell Njesisë Qendrore të Harmonizimit të MFK ,pran MFE me shkresën nr. 559 prot., datë 28.02.2022

Sa më sipër arrihet në konkluzion se:

Nga sa trajtuam, menaxhimi financiar dhe sistemi i kontrollit brendshëm në Bashkinë Klos nuk ka funksionuar si duhet, duke evidentuar këto mangësi, si:

Bashkia Klos për periudhën objekt auditimi 01.01.2022 deri 31.12.2022 **nuk ka hartuar Regjistrin e Riskut**, ku identifikohen risqet që vijnë nga burime të brendshme dhe risqe që vijnë nga burime të jashtme, por nuk e ka miratuar sipas përcaktimeve të Ligjit 10296 dt.08.07.2010, Kreu III, neni 10 ndryshuar me Ligjin nr.110/2015 si dhe Udhëzimit nr.16 dt.20.07.2016.

Nuk është hartuar asnjë strategji për menaxhimin e riskut, në kundërshtim me nenin 21, pika 2 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, ku citohet se; “Titullari i njësisë publike miraton një strategji risku, e cila përditësohet çdo tre vjet ose sa herë që ka ndryshime thelbësore të mjedisit të riskut”.

Nga auditimi dhe analizimi i komponentëve të MFK-së është konstatuar se në strukturën e Bashkisë së Klos nuk janë planifikuar pozicione me status “ekselent” në mos zbatim të Urdhrit të Kryeministrit nr.164 datë 05.10.2017.

Titulli i gjetjes	Mos zbatimi i kuadrit ligjor dhe nënligjor në fuqi në fushën e MFK .
Situata:	- Nga auditimi dhe analizimi i komponentëve të MFK-së është konstatuar se: në strukturën e Bashkisë së Klos nuk janë planifikuar pozicione me status “ekselent” në mos zbatim të Urdhrit të Kryeministrit nr.164 datë 05.10.2017. - Bashkia Klos për periudhën objekt auditimi 01.01.2022 deri 31.12.2022 nuk ka hartuar Regjistrin e Riskut. - Referuar mbledhjeve të GMS konstatohet se nuk është hartuar asnjë strategji për menaxhimin e riskut, në kundërshtim me nenin 21, pika 2 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, ku citohet se; “Titullari i njësisë publike miraton një strategji risku, e cila përditësohet çdo tre vjet ose sa herë që ka ndryshime thelbësore të mjedisit të riskut”. Strategjia e riskut përcakton mënyrën se si sillet institucioni ndaj risqeve dhe vendos kuadrin e përgjithshëm të procesit të menaxhimit të riskut. Strategjia e riskut e një njësie duhet të miratohet nga titullari i njësisë, e cilapërgatitet nga NA dhe duhet t’u vihet në dispozicion punonjësve dhe të njihet prej tyre.
Kriteri:	- Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” dhe Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap. II, pika 2.2.2, shkronja a) “Strategjia e Menaxhimit të Riskut”. - Udhëzimin nr.16, datë 20.07.2016, “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të MFK si dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike” - Ligjit me nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar. - Ligji nr.152/2013 i ndryshuar “Për nëpunësin civil” neni 17 pika 1,4

	- VKM nr.117 dt. 05.03.2014 “Për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit” Lidhja 1 e 2. - VKM nr.243/2014 “Për pranimin, lëvizjen paralele, periudhën e provës dhe emërimin në kategorinë ekzekutive” i ndryshuar’.
Ndikimi/Efekti	Mos zbatimi i kuadrit ligjor dhe nënligjor në fuqi në fushën e MFK , ka sjellë mungesë të kontrollit të brendshëm, duke riskuar përdorimin me efektivitet, efikasitet dhe ekonomicitet të fondeve financiare publike. Gjithashtu ka ndikuar negativisht në performancën institucionale për kryerjen e veprimtarisë në përputhje me parimet e transparencës dhe ligjshmërisë.
Shkaku	Mos zbatimi i kuadrit ligjor dhe nënligjor nga titullari i Institucionit, Nëpunësi Autorizues dhe personat e tjerë përgjegjës për MFK.
Rëndësia	E Mesme
Rekomandim	- Kryetari i Bashkisë Klos dhe Drejtori i Drejtorisë Juridike dhe BNJ, të bëjë të mundur planifikimin e pozicioneve me status “ekselent”, për punonjësit e rinj që mund të rekrutohen në bashkinë Klos. - Nëpunësi Autorizues dhe Nëpunësi Zbatues të marrë masa për hartimin e regjistrit të riskut.

Për veprimet dhe mosveprimet ngarkohen me përgjegjësi: z. I.H, dhe znj. S.B
Vlerësim mbi Auditimin e Njesisë së Auditit të brendshëm.

Në zbatim të pikës respektive programit të auditimit, u shqyrtua dokumentacioni fizik pranë Bashkisë Klos, Sektori i Auditit të Brendshëm , si më poshtë:

- ❖ Plani Strategjik dhe Vjetor për periudhën 2021-2023.
- ❖ Raporti vjetor 2022 dhe pasqyrat e miratuara.
- ❖ Dosjet (me përzgjedhje) për vitin 2022.

Organika e miratuar për Bashkinë Klos, paraqitet si vijon:

Nr.	Emertimi	Nr. Punonjësish (Plan)	Nr. Punonjësish (fakt) 2021
1	Përgjegjës Sektori	1	1
2	Specialist	2	2
Total		3	3

Struktura e Njesisë së Auditimit të Brendshëm është miratuar me urdhër të kryetarit të Bashkisë me datë 05.02.2020 me përbërje sipas strukturës 1 përgjegjës dhe 2 inspektorë. Për vitin 2022 Njësia e Auditit të Brendshëm ka funksionuar me 1 përgjegjës dhe 2 inspektor. Njësia e Auditit të Brendshëm në Bashkinë Klos është e organizuar si Njësi në varësi të drejtpërdrejtë të Kryetarit të Bashkisë.

Struktura e personelit të Njesisë është:

- Ekonomist 1 Përgjegjës Sektori.
- Ekonomistë 2 specialist .

Punonjësit e sektorit të AB janë të certifikuar si “Auditues i Brendshëm në Sektorin Publik”, në bazë të Ligjin Nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik“, certifikimi për të 3 punonjësit ka përfunduar në Shtator 2021.

- Me shkresën nr.1523 prot. datë 15.06.2021, është rishikuar dhe hartuar nga Sektorii Auditimit të Brendshëm dhe miratuar nga Kryetari i Bashkisë “Karta e Auditimit të Brendshëm”, kjo bazuar në ligjin Nr.114/2015 “Për Auditimin e Brendshëm në sektorin publik” në nenin 4, pika “12”, në nenin 12 pika “c”), me përcaktimin e statusit organizativ,

qëllimin, misionin, objektivat e punës, përgjegjshmëritë dhe përgjegjësitë e auditit të brendshëm.

- Gjatë periudhës së auditimit, në Bashkinë Klos struktura e sektorit të Auditit, ka qenë plotësuar.

Njësia e AB në Bashkinë Klos mbulon me auditim subjekte si më poshtë:

Spektori i Planifikimit dhe Ndjekjes së Investimeve,

Spektori Çështjeve Juridike Prokurime dhe Burimet Njerëzore,

Spektori i IT me median Arkiv Protokollit,

Spektori i Financës ,

Spektori i të Ardhurave Pronave Publike, Leje dhe Licencave,

Spektori i Kujdesit Social, Ndhmës Ekonomike, Barazisë Gjimore dhe Drejtave të Njeriut,

Spektori i Turizmit, Kulturës, Arsimit, Rinise, Sportit , Policia Bashkiake,

Spektori i Këshillit dhe Shërbimit Bujqësor, Drejtoria e Infrastrukturës dhe Shërbimeve,

Spektori Shërbimeve Menaxhimit të Mjeteve,

Spektori i Ujitjes e Kullimit, Njësia e Koordinimit të IE dhe Ndhmës së Huaj,

Spektori i Rrugëve Rurale,

Inspektorati Mbrojtjes së Territorit , Shërbimi i Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimin.

Njësia Administrative Klos,

Njësia Administrative Xibër,

Njësia Administrative Gurrë,

Njësia Administrative Suç,

Gjithashtu njësia e AB në Bashkinë Klos mbulon me auditim edhe 4 njësitë Administrative të cilat janë::

1. Njësia Administrative Gurrë.

2. Njësia Administrative Suç.

3. Njësia Administrative Xibërr.

4. Njësia Administrative Klos, si edhe sektorët e mëposhtëm:

Komiteti i Auditit të Brendshëm

Nuk ka urdhër për ngritjen e Komitetit të Auditimit e për rrjedhojë as rregullore për të, në kundërshtim me ligjin nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” neni 13 “Komitetit të Auditimit të Brendshëm” i cili përcakton se: “Komiteti i Auditimit të Brendshëm është organ i pavarur, monitorues e këshillëdhënës për titullarin e njësive 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;

d. duke siguruar një monitorim të zbatimit të planit dhe rezultateve të auditimit;

e. duke monitoruar zbatimin e rekomandimeve të dhëna;

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

Viti 2022

Me shkresë nr. 677, datë 14.02.2023, është dërguar Raporti Vjetor i Veprimtarisë së SAB, Bashkia Klos për vitin 2022, Ministrisë së Financave, Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik, Drejtorisë së Harmonizimit të Auditit e Brendshëm.

Me shkresë nr. 2578 datë 14.10.2021, është dërguar Planin Strategjik dhe Vjetor i veprimtarisë së Nj.A.B, për Bashkinë Klos për vitet 2022 – 2024, Ministrisë së Financave, Drejtorisë së Përgjithshme të Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik, Drejtorisë së

Harmonizimit për Auditin e Brendshëm.

Plani Strategjik për periudhën 2022 – 2024, përbëhet nga :

- Pasqyra Nr. 1- Vlerësimi i nivelit të riskut për subjektet për vitin 2022-2024
- Pasqyra Nr. 2 - Plani Strategjik i subjekteve të synuara për tu audituar 2022-2024
- Pasqyra Nr. 3- Plani i Angazhimeve të NJAB për vitin 2022
- Pasqyra Nr. 4 – Planifikimi vjetor i nevojave për trajnim të NJAB për vitin 2022
- Pasqyra Nr. 5 – Planifikimi vjetor i buxhetit dhe shpërndarja e burimeve të NJAB për vitin 2022

➤ Planifikimi dhe realizimi 2022

Sipas planit vjetor të miratuar, gjatë vitit 2022 ishin planifikuar për tu audituar gjatë vitit 2022 njësite si më poshtë :

- Sektori i Policisë Bashkiake
- Sektori i Turizmit, Kulturës, Arsimit, Sporteve dhe Rinisë
- Sektori i Emergjencave Civile
- Sektori i Rrugëve Rurale
- Sektori i të Ardhurave dhe Pronës Publike
- Sektori i Ujitjes dhe Kullimit
- Njësia Administrative Klos

Bazuar në Ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, Neni 12, Pika “ç”, Manualin e Auditimit të Brendshëm miratuar me Urdhër të M.F nr.100, datë 25. 10.2016 “Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”, i ndryshuar, Shkresën me nr. 5725 datë 02.06.2022 të Drejtorisë së Përgjithshme të MZSH “Për garantimin dhe funksionimin e shërbimit zjarrfikës dhe zbatimin e akteve nënligjore që normojnë veprimtarinë e MZSh-së në bashki”, për të siguruar që veprimtaria e auditimit të brendshëm të jetë shërbim i dobishëm për menaxhimin e Bashkisë; në muajin Qershor 2022 i kemi kërkuar Kryetarin të Bashkisë dhe kemi miratuar ndryshimet në Planin Vjetor të auditimit për vitin 2022, me shkresën nr.1654 datë 29.06.2022.

Sipas planit të ndryshuar realizimi i auditimeve për vitin 2022 paraqitet si më poshtë:

Nr	Planifikimi 2022	Realizimi 2022
1	Sektori i Policisë Bashkiake	Sektori i Policisë Bashkiake
2	Sektori i Turizmit, Kulturës, Arsimit, Sporteve dhe Rinisë	Sektori i Turizmit, Kulturës, Arsimit, Sporteve dhe Rinisë
3	Sektori i Emergjencave Civile	Sektori i Emergjencave Civile
4	Sektori i Shërbimit të Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimi	Sektori i Shërbimit të Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimi
5	Sektori i Rrugëve Rurale	Sektori i Rrugëve Rurale
6	Sektori i të Ardhurave dhe Pronës Publike	

Burimi: Sektori i Auditit të Brendshëm

Për periudhën raportuese janë realizuar gjithsej 5 angazhime nga 6 angazhime të planifikuara, ose 83% e planit. Referuar Raporteve të Auditimit për çdo angazhim janë identifikuar rekomandimet përkatëse **gjithsej 22 parregullsi.**

Për vitin 2022, në Bashkinë Klos, është kryer Zbatimi i Rekomandimeve (detyrat e lëna), të vitit paraardhës, por nuk është kryer verifikimi i Zbatimit të rekomandimeve të 6-mujorit

paraardhës.

Nisur nga sa më sipër, grupi audituesve, ka konstatuar si më poshtë vijon:

-Nga auditimi i grupit të KLSH për vitin 2022 janë audituar 5 dosje të realizuara në subjektet e lartpërmendura, ku rezulton se nga NjAB dosjet nga ana dokumentimit administrativ janë përgjithësisht korrekte, por ka mangësi në plotësimin e kërkesave që janë të parashikuara në Manualin e Auditimit të Brendshëm.

-Në përgjithësi nga NjAB është respektuar procedura e auditimit në përputhje me bazën ligjore dhe manuali i auditimit të brendshëm.

-Nga auditimi u konstatua se janë respektuar afatet e auditimit, ku me saktësisht, raporti përfundimtar i auditimit referuar manualit për manxhimin financiar duhet ti dërgohet subjektit 7 ditë pune pas reagimit të subjektit, afat i cili është respektuar.

Titulli i gjetje	Mungesa e dokumentacionit në dosjet e audituara nga Nja B, Bashkia Klos si dhe mungesa e plan-veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna në përfundim të angazhimit të auditimit për 6 – mujorin paraardhës.
Situata:	Nga auditimi dhe analizimi i komponentëve të auditit të brendshëm është konstatuar se: - Nga auditimi i grupit të KLSH për vitin 2021 janë audituar 5 dosje të realizuara në subjektet e lartpërmendura, ku rezulton se nga, Nja B dosjet nga ana dokumentimit administrativ janë përgjithësisht korrekte, por ka patur mangësi në plotësimin e kërkesave që janë të parashikuara në Manualin e Auditimit të Brendshëm. - Nga auditimi u konstatua se në dosje nuk ka plane veprimi për zbatimin e rekomandimeve të lëna në përfundim të angazhimit të auditimit për 6 – mujorin paraardhës e cila plotësohet nga njësia publike e audituar si dhe e miratuar nga titullari jo me vonë se 20 ditë pune pasi subjekti njihet me raportin përfundimtar, i dërguar njësisë, në <i>kundërshtim</i> kjo me Urdhrin nr.100, datë 25.10.2016 të Ministrit të Financave “Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik”. Për vitin 2021, në Bashkinë Klos, është kryer Zbatimi i Rekomandimeve (detyrat e lëna), të vitit paraardhës, por nuk është kryer për 6-mujorin paraardhës ngaSektori i Auditit të Brendshëm. - Gjithashtu nuk ka urdhër për ngritjen e Komitetit të Auditimit në këtë bashki.
Kriteri:	Urdhrin nr.100, datë 25.10.2016 të Ministrit të Financave “Për miratimin eManualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik. -Ligjin Nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik“.
Ndikimi/Efekti	Mungesa e dokumentacionit në dosjet e audituara nga NjAB, sjell mos efektivitet të procesit të auditimit nga sektori i auditit të brendshëm.
Shkaku	-Mos zbatimi i kuadrit ligjor nga sektori i auditit të brendshëm.
Rëndësia	E Mesme
Rekomandim	Njësia e Auditimit të Brendshëm, Bashkia Klos, të marrë masa për : -Hartimin e planeve të veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna në përfundim të angazhimit të auditimit për 6 – mujorin paraardhës, për plotësimin e dokumentacionit dhe kërkesave, në dosjet e auditimit, që janë tëparashikuara në Manualin e Auditimit të Brendshëm, si dhe për krijimin dhe funksionimin e Komitetit të Auditimit të Brendshëm.

Pika 2. Auditim mbi planifikimin, zbatimin dhe monitorimin e planit të buxhetit.

2.1. Programimi PBA dhe programimi i buxhetit vjetor për vitin 2022;

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 granateve 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. Burimi i krijimit të ardhurave. Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave. Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi. Evidentimi i detyrimeve tatimore të pa arkëtuara progresive dhe për secilin vit buxhetor sipas programit të auditimit.

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

- Situacioni i shpenzimeve rakorduar me Degën e Thesarit;
- Situacioni i të ardhurave rakorduar me Degën e Thesarit;
- PBA dhe buxheti vjetor;
- Raportet e monitorimit;
- Vendimet e Këshillit Bashkiak “Për miratimin e buxhetit të Bashkisë Klos”;
- Vendime të tjera të Këshillit Bashkiak, në lidhje me ndryshimet buxhetore;
- Dokumente të bankës etj.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet :

- Raportimet në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë lidhur me detyrimet e prapambetura të Bashkisë Klos;
- Informacion shkresor i përgatitur nga subjekti bazuar në kërkesat e hartuara nga grupi i auditimit.

Baza Ligjore:

- Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”;
- Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar me ligjin nr. 114/2012, datë 7.12.2012 dhe ligjin nr. 57/2016, datë 02.06.2016;
- Ligji nr. 137/2020, datë 18.12.2019 “Për buxhetin e vitit 2021”;
- Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”;
- Udhëzim i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 23, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm të njësive të vetëqeverisjes vendore”.
- Udhëzimi i MFE nr. 22, datë 30.07.2018 "Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të njësive të vetëqeverisjes vendore";
- Udhëzimi i MFE nr. 27, datë 10.09.2020 "Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2021-2023".

2.1.Programimi i PBA-së 2023-2025

Për hartimin e PBA-së 2023-2025 nga Bashkia Klos janë ndjekur dhe zbatuar hapat e më poshtëm:

- VKB nr. 56, datë 24.12.2021, "Kalendari i punës për hartimin e Projekt Buxhetit Afatmesëm 2023-2025", konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Dibër me shkresën nr.5/1, prot.,datë 07.01.2022.
- Urdhër i Brendshëm nr. 19 datë 31.01.2022, "Ngritjen e Grupit të Menaxhimit Strategjik për vitin 2022";
- Urdhër i Brendshëm nr. 52, datë 31.03.2022, "Ngritjen e EMP për hartimin e Buxhetit 3-vjeçar për vitin 2023-2025"
- VKB nr. 16, datë 28.03.2022, "Miratimin e Tavanëve të PBA-së 2023-2025, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Dibër me shkresën nr.282/1, prot.,datë 05.04.2022.
- VKB nr. 38, datë 25.07.2022, "Miratimin e Tavanëve të PBA-së 2023-2025, faza e parë, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Dibër me shkresën nr.715/1, prot.,datë 27.07.2022
- VKB nr. 44, datë 11.08.2022, "Miratimin e Tavanëve përfundimtare të PBA-së 2023-2025, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Dibër me shkresën nr.788/1, prot.,datë 17.08.2022
- VKB nr. 80, datë 21.12.2022, "Miratimin e PBA-së 2023-2025", konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Dibër me shkresën nr.5/1, prot.,datë 05.01.2023.
- Shkresa nr. 1405 prot., datë 31.05.2022, "Dërgohet dokumentacioni i Projekt-Dokumenit të PBA 2023-2025", dërguar Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë;

Relacioni bashkëlidhur shkresës;

- Shkresa nr. 2539 prot., datë 29.09.2022, "Dërgohet dokumentacioni i Dokumentit të PBA 2023-2025", i rishikuar dërguar Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë;

Relacioni bashkëlidhur shkresës.

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

Për vitin 2022 në Bashkinë Klos buxheti është hartuar kryesisht mbi bazën e 12 programeve, përkatësisht: Administrata, Bujqësia, Rrugët rurale, Ujësjellësi, Administrimi Pyjor, etj.

Buxheti i vitit 2022, është miratuar me VKB nr. 59, datë 24.12.2021, me shkresën nr. 08/1, datë 11.01.2022, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut.

Nga auditimi u konstatua se, buxheti i viteve 2023-2025 është miratuar sipas procedurave dhe kërkesave të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 "Për menaxhimin dhe zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar, ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010, "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin", ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 "Për sistemin e taksave vendore" i ndryshuar.

Tabela nr. II. 1: Planifikimi i të ardhurave dhe shpenzimeve për vitin 2022

Planifikimi i të ardhurave 2022		Planifikimi i shpenzimeve 2022	
Burimi i të ardhurave	Vlera në 000/ lekë	Emërtimi i zërave	Vlera në 000/ lekë
Të ardhura të planifikuara për vitin 2022	70,000	Art. 600 Paga	140,483
Te ardhurat e veta të trashëguara nga viti i mëparshëm e të planifikuara për shpenzim për vitin 2022	4,634	Art.601 Sigurime shoqërore dhe shend.	22,463
Të ardhura të planifikuara nga fondet BE	9,829		
Total të ardhurat e veta	84,463	Art.602 Shpenzime operative	61,916

Të ardhura të trashëguara nga granti i pakushtëzuar.	35,456	Art.604 Transferime korrente të brendshme	1,200
Të ardhura të trashëguara nga granti i kushtëzuar (transferua specifike 600, 601, 602 etj.).	9,457	606 Transferime të buxhetit familjar dhe individë	9,520
Grant i ri i çelur për llogari të vitit 2021	144,730	Art.230-231 Investime	100,744
Transferta specifike e çelur për llogari të vitit 2021	70,158	Fondi Rezervë + Kontigjencës (609)	7,938
Total të ardhura nga transfertat e buxhetit të shtetit	259,801		
Totali i të Ardhura	344,264		
		Totali i shpenzimeve	344,264

Burimi: Bashkia Klos

Gjatë vitit 2022 buxheti i Bashkisë Klos ka pësuar disa ndryshime si vijon:

- VKB nr. 7, datë 14.02.2022, “Për miratimin e një shtese në buxhetin e vitit 2022”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Dibër me shkresën 133/1 prot., dt.21.02.2022 ,bashkëlidhur dhe relacioni shpjegues;
- VKQ nr. 16, datë 29.12.2021, “Për miratimin e buxhetit të Këshillit të Qarkut Dibër”; konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Dibër me shkresën 15/1 prot., dt.10.01.2022, si dhe shkresa e Këshillit të Qarkut Dibër nr.69/1, datë 11.03.2022, “Dërgohet transferta për Rikonstruksion i rrugës Xibër Murrize”
- VKB nr. 13, datë 28.03.2022, “Për disa shtesa në buxhetin e vitit 2022”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Dibër me shkresën 279/1 prot., dt.05.04.2022; bashkëlidhur dhe relacioni shpjegues;
- VKB nr. 29, datë 23.05.2022, “Për një ndryshim në buxhetin e vitit 2022”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Dibër me shkresën 473/1 prot., dt.25.05.2022, bashkëlidhur dhe relacioni shpjegues;
- VKB nr. 39, datë 25.07.2022, “Për një shtesë në Buxhetin e vitit 2022” , konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Dibër me shkresën 716/1 prot., dt.27.07.2022 ,bashkëlidhur dhe relacioni shpjegues;
- VKB nr. 43, datë 11.08.2022, “Për një ndryshim në buxhetin e vitit 2022”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Dibër me shkresën 787/1 prot., dt.17.08.2022 ,bashkëlidhur dhe relacioni shpjegues;
- VKB nr. 60, datë 16.09.2022, “Për një ndryshim në buxhetin e vitit 2022”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Dibër me shkresën 912/1 prot., dt.21.09.2022 ,bashkëlidhur dhe relacioni shpjegues;
- VKB nr. 67, datë 25.11.2022, “Për disa ndryshime në buxhetin e vitit 2022”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Dibër me shkresën 1204/1 prot., dt.06.12.2022 ,bashkëlidhur dhe relacioni shpjegues;

- VKB nr. 83, datë 21.12.2022, “Për një shtesë dhe një ndryshim në buxhetin e vitit 2022”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Dibër me shkresën 1293/1 prot., dt.22.12.2022 ,bashkëlidhur dhe relacioni shpjegues;

-VKB nr. 1, datë 10.01.2023, “Për një shtesë dhe ndryshime në buxhetin e vitit 2022”, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Dibër me shkresën 45/1 prot., dt.13.01.2023 ,bashkëlidhur dhe relacioni shpjegues;

Tabela nr. II.2: Planifikimi i të ardhurave dhe shpenzimeve me ndryshimet e buxhetit 2022

Planifikimi i të ardhurave për vitin 2022				Planifikimi i shpenzimeve për vitin 2022			
Burimi i të ardhurave	Buxheti fillestar, miratuar me VKB	Buxheti shtesë, miratuar me VKB	Vlera në 000/lekë	Emërtimi i zërave	Buxheti fillestar, miratuar me VKB	Buxheti shtesë miratuar me VKB	Vlerat e buxhetit fillestar + buxheti shtesë (në 000/lekë)
	1	2	1+2		3	4	3+4
Të ardhura të planifikuara për vitin 2022	70,000	1,500	71,500	Art. 600 Paga	140,483	2,058	142,541
Të ardhurat e veta të trashëguara nga viti i mëparshëm dhe te planifikuara për shpenzim për vitin 2022	4,634		4,634	Art.601 Sigurime shoqërore dhe shëndetësore	22,463	719	23,182
Të ardhura të planifikuara nga fondet BE	9,829		9,829				
Te ardhura te planifikuara nga fondet e IADSA		32,446	32,446	Art.602 Shpenzime operative	61,916	2,977	64,893
Total të ardhurat e veta	84,463	33,946	118,409	Art.604 Transferime korrente të brendshme	1,200		1200
Të ardhura të trashëguara nga granti i pakushtëzuar	35,456		35,456	Art. 606 Transferime te buxhetit familjar dhe individë	9,520	860	10,380
Të ardhura të trashëguara nga transferta specifike	9,457		9,457	Art. 230-231 Investime	100,744	34,592	135,336
Transferta e pa kushtëzuar e çelur për llogari të vitit 2022	144,730		144,730	Fondi Rezervë + Kontigjencës (609)	7,938		7,938
Transferta specifike e çelur për llogari të vitit 2022	70,158	7,260	77,418				
Total të ardhurat nga transfertat e buxhetit te shtetit	259,801	7,260	267,061				
TOTALI ARDHURAVE	344,264	41,206	385,470	TOTALI SHPENZIMEVE	344,264	41,206	385,470

Burimi: Bashkia Klos

Planifikimi dhe realizimi i shpenzimeve për vitin 2022

Për vitin 2022 planifikimi i buxhetit për zërin shpenzime është në vlerën **741,196** mijë lekë, ndërsa realizimi në vlerën **642,286** mijë lekë, ose në masën **87%**. Artikulli që ka vlerën më të ulët të realizimit është artikulli 230 “Projekte” i cili është planifikuar në vlerën 5,655 mijë lekë dhe është realizuar në vlerën 971 mijë lekë, ose në masën 17%.

Tabela nr. II.3: Planifikimi dhe realizimi i shpenzimeve për vitin 2022

Buxheti përfundimtar Plan-Fakt Bashkia Klos, për vitin 2022, në mijë lekë						
Nr.	Përshkrimi i shpenzimeve	Plani 2022	Fakti 2022	Realizimi në %	Vlera mbuluar nga ardhurat veta	Vlera mbuluar nga FZHR dhe granti
	Bashkia pa njësitë vartëse					
1	Artikulli - 600 Paga	144,258	132,726	92%	12,750	119,976
2	Artikulli - 601 Sig. shoqërore dhe shëndetësore	22,960	22,488	98%	0	22,488
3	Artikulli - 602 Shpenzime operative	64,517	49,687	77%	3,579	46,108
4	Artikulli - 604 Transferta korrente të brendshme	20,246	18,997	94%	5	18,992
5	Artikulli - 606 Transferime tek buxhetet familjare (Ndihma ekonomike dhe PAK)	329,064	318,756	97%	245	318,511
6	Artikulli - 230 Projekte	5,655	971	17%	0	971
7	Artikulli - 231 Investime	154,496	98,661	70%	19,543	79,118
	TOTAL viti 2022	741,196	642,286	87%	36,122	606,164

Burimi: Bashkia Klos

2.3. Saktësia e realizimit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit

Nga Sektori i Financës është rakorduar çdo muaj me Degën e Thesarit, si për shpenzimet e kryera ashtu edhe për të ardhurat, duke mbajtur akt rakordimet përkatëse, janë ruajtur kufijtë e miratuar të shpenzimeve në total dhe për çdo artikull e nën artikull sipas klasifikimit ekonomik. Në të gjithë periudhën e audituar janë respektuar të gjitha procedurat ligjore për çeljen e fondeve me Degën e Thesarit, duke pasqyruar rregullisht dhe periodikisht ndryshimet në buxhetin fillestar për vitin respektiv të realizuar me VKB, ose të diktuar nga grandet e deleguara nga pushteti qendror. Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion mbi plan buxhetin dhe detajimin në nivel titulli, kapitulli, artikulli, nën artikulli u konstatua se në të gjitha rastet është respektuar disiplina buxhetore.

Në zbatim të detyrimeve ligjore për monitorimin e zbatimit të buxhetit, ligjit nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, nenit 44 ligjit nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, neni 48 dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 22, datë 30.07.2018 “Mbi procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore” janë përgatitur rregullisht raportet periodike të monitorimit të zbatimit të buxhetit si vijon:

- Raporti i monitorimit për 4-mujorin e vitit 2022 dërguar në MFE me shkresën nr. 1395 Prot., datë 30.05.2022;
- Raporti i monitorimit për 8-mujorin e vitit 2022 dërguar në MFE me shkresën nr. 2540 Prot, datë 29.09.2022;
- Raporti i monitorimit për 12-mujorin e vitit 2022 dërguar në MFE me shkresën nr. 552/1 Prot, datë 17.02.2023.

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

Për vitin 2022, vlera e detyrimeve të prapambetura për zërin investime raportuar në MFE me shkresë 552/1 Prot, datë 17.02.2023., si dhe rakordimet me Degën e Thesarit me Urdhër Regjistrimet nga nr. 1-34 deri në datë 31.12.2022, është në vlerën **23,869,856 lekë**.

Nga auditimit konstatohet se detyrimet e krijuara dhe të regjistruara në vitin 2022 janë nga mos likuidimi në vlerë totale 23,869,856 lekë, nga investime. Këto veprime janë në kundërshtime me Udhëzim i MFE nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 101 “Në miratimin e fondeve sipas programeve dhe zërave të shpenzimeve, më parë do të mbulohen detyrimet e papaguara nga viti i mëparshëm dhe pastaj fondet për të financuar veprimtarinë e vitit në vazhdim”.

Për sa më lart, mban përgjegjësi z.I.H; znj.E.N, dhe znj.S.B

Titulli i gjetjes	Risqet buxhetore nga niveli i faturave të pa likuiduara të Bashkisë Klos mbi detyrimet e prapambetura.
Situata:	Totali i detyrimeve progresive me burim financimi nga buxheti i Bashkisë Klos me dt.31.12.2022 janë 23,869,856 lekë, nga të cilat 3,535,396 lekë janë detyrime të prapambetura të krijuara për vitin 2022.
Kriteri:	Udhëzimi i MFE nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 101 “Në miratimin e fondeve sipas programeve dhe zërave të shpenzimeve, më parë do të mbulohen detyrimet e papaguara nga viti i mëparshëm dhe pastaj fondet për të financuar veprimtarinë e vitit në vazhdim”.
Ndikimi/Efekti	Mos shlyerja në kohë të detyrimeve ndaj të tretëve krijon risk për pagesa penalitetesh të panevojshme dhe pasaktësi në vlera dhe mangësi në raportime të detyrimeve të prapambetura.
Shkaku	Moszbatim i kërkesave ligjore për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, vlera jo të besueshme për detyrimet e prapambetura.
Rëndësia	E Lartë
Rekomandim	Bashkia Klos të ndërpresë praktikën e krijimit të dhe të marrë masa për likuidimin e detyrimeve të prapambetura duke hartuar plan të detajuar për këtë qëllim.

2.5.Vështirësia financiare e Bashkisë Klos

Në UMFE nr.26, datë 27.09.2019 “Procedura për menaxhimin e vështirësisë financiare për njësitë e vetëqeverisjes vendore”, trajtohet shkalla e vështirësisë financiare dhe menaxhimi i këtyre vështirësive.

Gjithashtu në ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”, datë 27.04.2017, kreu XI vështirësitë financiare dhe masat për zgjidhjen e tyre, neni 55 Probleme Financiare, pika 1.

N.R	Emërtimi	Stoku në vlerë	Totali i shpenzimeve të miratuara për NJVQV-në	Stoku/Shpenzimeve totale të miratuara të NJQV-së
I	Borxhe (a+b)			
a	Hua sfatgjatë			
b	Hua afatshkurtër			
II	Detyrime (a+b+c)	23,869,856		7%
a	Shpenzime korrente			

a,1	Mallra dhe shërbime			
a,2	Të tjera			
b	Shenzime kapitale	23,869,856		
b,1	Subjekte private	23,869,856		
c	Vendime gjyqësore			
c,1	Marrëdhënie pune			
c,2	Të tjera			
III	Totali (I+II)	23,869,856	344,264,487	7%

Për Bashkinë Klos, totali i shpenzimeve të miratuara nga të ardhurat, me VKB për vitin 2022 ka vlerën 344,264,487 lekë pa përfshirë transferuar e kushtëzuara, ndërsa stoku i detyrimeve të prapambetura më 31.12.2022, ka vlerën 23,869,856lekë kjo e trashëguar ndër vite. pa përfshirë detyrimet nga fondet e FZHR. Raporti i këtyre treguesve, pra raporti i stokut të detyrimeve të prapambetura me shpenzimeve totale të miratuara, ka vlerën 7%, **shifër që e klasifikon Bashkinë Klos në njësi të qeverisjes vendore pa probleme financiare dhe nuk përbën vështirësi financiare për institucionin.**

Në zbatim të Programit të Auditimit cituar më sipër pika 2, nënpika 2.6, u auditua *niveli i realizimit të të ardhurave dhe mënyra e përdorimit të tyre .Vlerësimi i mbledhjes së tyre bazuar në kuadrin rregullator në fuqi dhe evidentimi i detyrimeve tatimore të pa arkëtuara progresive.* Administrimi i taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Klos bëhet mbështetur në kuadrin ligjor si më poshtë:

- Ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”;
- Ligji nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar;
- Vendimi Këshillit Bashkiak nr.55, datë 22/12/2021 “Për miratimin e paketës fiskale, taksave dhe tarifave vendore për vitin 2022 në Bashkinë Klos” konfirmuar në Prefekturë.

Dokumentacioni që u analizua për të vlerësuar administrimin dhe mbledhjen e taksave dhe tarifave vendore është:

Vendimet e Këshillit Bashkiak Klos për miratimin e paketave fiskale të vitit 2022;

- Pasqyrat financiare në lidhje me arkëtimet, kontabilizimin dhe pasqyrimin e të ardhurave nga subjektet dhe familjarët, lidhur me taksat dhe tarifatat vendore;
- Dokumentacioni i Drejtorisë së Zhvillimit Ekonomik dhe Menaxhimit Financiar dhe Drejtorisë së të Ardhurave, në lidhje me mënyrën e mbajtjes së regjistrave dhe dokumentacionit të tatim-paguesve;
- Kontrata, akt marrëveshje, procesverbale dhe relacione në lidhje me të ardhurat;
- Regjistrat dhe mbajtja e debitorëve për bizneset dhe familjarët, për taksat dhe tarifatat vendore;
- Analiza dhe pasqyra financiare të planifikimit të të ardhurave për vitin 2022;
- Realizimi faktik i të ardhurave, monitorimi dhe analiza mbi performancën e realizimit të të ardhurave të planifikuara;
- Dokumentacion tjetër i vënë në dispozicion nga Drejtoria e Buxhetit, Financës dhe e Mbrojtjes Sociale dhe Drejtoria e të Ardhurave.

Parashikimi dhe realizimi i taksave dhe tarifave vendore sipas llojeve për vitin 2022

Për vitin 2022 paketa e taksave dhe tarifave vendore në Bashkinë Klos është miratuar me VKB nr. 55, datë 22/12/2021 “Për miratimin e paketës fiskale, taksave dhe tarifave vendore për vitin 2022 në Bashkinë Klos”.

Tabela nr.II.1: Parashikimi dhe realizimi i të ardhurave në Bashkinë Klos, për vitin 2022

Nr	Lloji i Taksës	Viti 2022		
		Plan	Fakt	%
1	Taksa vendore mbi biznesin e vogël	350,000	73,800	21
2	Tatimi mbi të ardhurat personale	4,733,000	4,779,474	101
3	Tatimi I thjeshtuar mbi fitimin	1,000,000	111,508	11
4	Taksa mbi token bujqësore	1,500,000	314,553	21
5	Taksa mbi ndërtesat	2,000,000	1,704,549	85
6	Taksa mbi truallin	600,000	354,674	59
7	Taksa e trans.të drejtës së pasurisë së paluajtshme	100,000	-	0
8	Taksa e ndikimit në infrast. ngandërtimet e reja	2,500,000	1,893,571	76
9	Taksa e fjetjes në hotel	20,000	-	0
10	Taksë për therjen e bagëtive vendore	40,000	-	0
11	Taksë reklame	150,000	142,850	95
12	Taksa e tabelës	30,000	32,050	107
13	Taksa për shfrytëzimin e lëndës drusore	3,000,000	1,467,100	49
14	Taksa e infrastructures arsimore	1,000,000	510,880	51
15	Tarifë pastrimi dhe higjene	2,600,000	2,033,135	78
16	Tarifë vendore ndriçimi	220,000	182,333	83
17	Tarifë vendore për dhënie leje mjedisore	750,000	406,000	54
18	Taksë vendore për ujin e pijshëm	10,000,000	9,627,298	96
19	Tarifë e ujit vaditës	540,000	-	0
20	Tarife vendore për çertifikatën e përdorimit	200,000	17,000	9
21	Tarifë vendore për shqyrtim leje zhvillimi	100,000	-	0
22	Tarifë vendore për lëshime vërtetimi	200,000	165,250	83
23	Tarifë vendore për leje ndërtimi	500,000	22,500	5
24	Tarifë vendore nga hidrocentrali ujqor	600,000	-	0
25	Të ardhura nga qira për troje, pyje, kullota	2,880,000	2,369,115	82
26	Të ardhura nga rentaminerare	200,000	20,956	10
27	Të ardhura nga shryt.nëntokës (kërkim, zbulim, kromi)	2,950,000	1,880,000	64
28	Të ardhura nga qira ndërtesa	100,000	69840	70
29	Të tjera të ardhura nga ndërmarrjet dhe pronësia	1,800,000	21,500	1
30	Tarifa për leje transporti	1,000,000	747,063	75
31	Të ardhura nga kopshtet e fëmijëve	1,000,000	1,080,720	108
32	Të ardhura nga parkingu	200,000	194,000	97
33	Të ardhura nga gjobat	160,000	412,000	258
34	Kamatë vonesa	250,000	135,704	54

35	Të ardhura nga shitja e prodhimet bujqesore dhe blektoriale.	200,000	-	0
36	Sekuestrime dhe zhdëmtime	-	-	0
37	Taksa regjistrimit të përvitshëm të mjeteve	-	-	0
38	Grand Nj.Vend.Taksa vendore për Qark. Mjet	4,500,000	5,801,116	129
39	Grand nga nivele të tjera qeverisje	-	1,500,000	0
40	Të ardhura nga shitje mjeteve të transportit	-	125,000	0
41	Detyrime të viteve të mëparshme	22,027,000	-	0
	TOTAL	70,000,000	38,070,539	54

Burimi: Bashkia Klos

Referuar të dhënave të paraqitura në tabelën më sipër për periudhën nën auditim realizimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore në Bashkinë Klos për vitin 2022 janë realizuar në masën 54%, nga 70,000 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 38,070 mijë lekë.

Nga analizimi i mëtejshëm i tabelës së mësipërme mund të themi se për vitin 2022, 5 zëra janë realizuar në masën ose mbi 100%, 11 zëra janë realizuar në masën ose mbi 70%, 5 zëra janë realizuar në masën mbi 50% dhe 20 zëra janë realizuar nën masën 50%.

Nga auditimi konstatohet se, ka diferenca të dukshme midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit të bashkisë për sa i takon pjesës së të ardhurave të veta dhe shpenzimeve. Niveli i ulët i realizimit të të ardhurave ka ndikuar në mosrealizimin e shpenzimeve të planifikuara me burim financimi të ardhurat e veta të bashkisë dhe marrjen e angazhimeve buxhetore pa patur burime financimi reale. Këto veprime janë në kundërshtim me përcaktimet e kuadrit ligjor dhe rregullator për hartimin dhe zbatimin e buxhetit, përkatësisht:

Ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar; Ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar; Ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar; Ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”; Ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”; Udhëzimit të MFE nr. 23, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm të njërive të vetëqeverisjes vendore”; Udhëzimit të MFE nr. 7, datë 27.02.2019 “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2020-2022”.

Për sa më lart, mban përgjegjësi, z.I.H; znj.E.N; zj.F.K.

Titulli i gjetjes	Nivel i ulët i realizimit të të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore referuar planit vjetor të të ardhurave.
Situata:	Me qëllim analizimin e treguesve të planifikimit dhe realizimit të taksave dhe tarifave vendore nga DTTV në Bashkinë Klos u kërkuar informacion lidhur me metodologjinë që zbatohet në hartimin e planifikimit vjetor të të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore. Rezulton se, ka diferenca të dukshme midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit të bashkisë për sa i takon pjesës së të ardhurave të veta dhe shpenzimeve. Niveli i ulët i realizimit të të ardhurave ka ndikuar në mosrealizimin e shpenzimeve të planifikuara me burim financimi të ardhurat e veta të bashkisë dhe marrjen e angazhimeve buxhetore pa patur burime financimi reale. Referuar të dhënave të paraqitura për periudhën nën auditim realizimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore në Bashkinë Klos për vitin 2022 janë realizuar në masën 54% nga 70,000 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 38,070 mijë leke. Nga analizimi i mëtejshëm i tabelës së mësipërme mund të themi se për vitin 2022, 5 zëra janë realizuar në masën ose mbi 100%,

	11 zëra janë realizuar në masën ose mbi 70%, 5 zëra janë realizuar në masën mbi 50% dhe 20 zëra janë realizuar nën masën 50%.
Kriteri:	VKB nr. 80, datë 24/12/2020 “Për miratimin e paketës fiskale, taksave dhe tarifave vendore për vitin 2021 në Bashkinë Klos” konfirmuar në Prefekturë me nr. 37/1Prot., datë 11.01.2021. Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar; Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar; Ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar; Ligjin nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”; Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”; Udhëzimin e MFE nr. 23, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm të njësive të vetëqeverisjes vendore”; Udhëzimin e MFE nr. 7, datë 27.02.2019 “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm vendor 2020-2022”.
Ndikimi/Efekti	Niveli i ulët i realizimit të të ardhurave ndikon në mosrealizimin e shpenzimeve të planifikuara me burim financimi të ardhurat e veta të bashkisë.
Shkaku	Drejtoria e të Ardhurave Lejeve dhe Licencave nuk ka qenë efektive në punën e saj për të mbledhur të ardhurat e parashikuara nga tatimpaguesit fizik/juridik si dhe ato familjarë.
Rëndësia	E Lartë
Rekomandim	Spektori i të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave në Bashkinë Klos të angazhohet gjatë gjithë vitit me qëllim mbledhjen e të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore në nivelet më të larta sipas planifikimit.

Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga legalizimet

Në taksën e ndikimit në infrastrukturë përfshihet edhe *taksa e ndikimit në infrastrukturë për legalizimet* në bazë të përcaktimeve të VKM-së nr. 860, datë 10.12.2014 “ Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizim” dhe ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar.

Në Bashkinë Klos struktura që administron dokumentacionin dhe përlllogarit vlerën e taksës së ndikimit në infrastrukturë për subjektet që pajisen me çertifikatën e pronësisë është Drejtoria e Infrastrukturës dhe Shërbimeve.

Bazuar në shkresat që ASHK dërgon në Bashkinë Klos, për vitin 2022 janë legalizuar 34 gjithsej 32 objekte për të cilat detyrimi për taksën e ndikimit në infrastrukturë në shumën 1, 176,093 lekë. Nga 34 kërkesa të ardhura për pagesën e kësaj taksa 32 kanë shlyer detyrimet.

Administrimi i taksave dhe tarifave vendore

Administrimi i taksave dhe tarifave vendore për subjektet fizik/juridik dhe abonentët familjarë ku përfshihen regjistrat, pagesat e kryera, detyrimet e pa likuiduara etj, në Bashkinë Klos kryhet në programin Excel. Drejtoria e të Ardhurave gjithashtu kryen edhe regjistrim manual të të dhënave (regjistra fizik) të çdo informacioni lidhur me subjektet apo familjet objekt i taksave dhe tarifave vendore. Bizneset që ushtrojnë aktivitet në Bashkinë Klos paraqiten si mëposhtë:

Tabela nr.II.2: Bizneset që ushtrojnë aktivitet në Bashkinë Klos 2022

Lloji Biznesit	Gjendja në fillim të vitit	Regjistrime të reja	Mbyllur Aktiviteti	Gjendja në fund të vitit
Biznesi Vogël	190	4	4	190

Biznesi Madh	53	4		57
Gjithsej	243	8	4	247

Burimi: Bashkia Klos

Sikurse mund të vërehet edhe në tabelën më sipër, gjatë viteve 2022 në Bashkinë Klos kemi një rritje të numrit të bizneseve të reja që janë regjistruar, përkatësisht janë regjistruar 4 biznese të reja dhe janë mbyllur 4 biznese ekzistuese.

Menaxhimi i borxhit

Nga auditimi i dokumentacionit të Drejtorisë së të ardhurave u konstatua se subjektet janë njoftuar periodikisht për detyrimet e taksave dhe tarifave vendore për çdo vit, si dhe janë rinjoftuar në rastet e vonesave në pagesat e detyrimeve vendore. Gjendja e debitorëve për subjektet fizik/juridik paraqitet në tabelën nr.II.3 ndërsa për familjet debitorë në tabelën nr.II.4.

Tabela nr.II.3: Bizneset Debitorë 2022

Bashkia Klos		2022	
		Nr. Debitorëve	Shuma
Biznes i Vogël	Klos	157	3,320,088
	Suç	10	160,359
	Gurrë	10	47,796
	Xibër	13	59,250
Biznes i Madh		57	5,257,318
Totali		247	8,844,812

Burimi: Bashkia Klos, përpunoi grupi i auditimit

Taksat dhe tarifat familjare

Në Bashkinë Klos familjarët ngarkohen me detyrime vendore për taksën e tokës, taksën e ndërtesës, taksën e truallit, tarifat e pastrimit dhe të ndriçimit. Në tabelat në vijim paraqiten në mënyrë të përmbledhur detyrimet e familjeve sipas taksave dhe tarifave.

Tabela nr.II.4: Familjet Debitorë 2022

Në/ lekë

N r	Bashkia/Fshat ra	Detyrimi për taksat e tarifat											
		Tokë		Ndërtesa		Truall		Drru Zjarri		T. Arsimi		Ndriçim/Pastrimi	
		Nr. Familje	Vlera	Nr. Familje	Vlera	Nr. Familje	Vlera	Nr. Familje	Vlera	Nr. Familje	Vlera	Nr. Familje	Vlera
1	Klos	1,628	119,438	1,092	226,789	1,694	11,550	1,424	329,500	2,022	88,500	344	163,100
2	Njësia Gurrë	515	122176	515	248756	515	22330	515	571500	515	85680	0	0
3	Njësia Xibër	295	56600	153	101726	338	15230	218	327000	66	13860	0	0
4	Njësia Suç	651	395687	122	202819	651	31900	637	955500	0	0	0	0
	Total Bashkia	3089	693901	1882	780090	3195	81010	2794	2183500	2603	188040	344	163100

Shënim: materialet e plotësuar janë marre nga punonjësit e çdo njësie administrative, kjo bazuar vendimit të emërimit të tyre.

Burimi: Bashkia Klos, përpunoi grupi i auditimit

Tabela nr.II.5: Bizneset dhe familjet debitorë në Bashkinë Klos 2022

Në lekë

Lloji	Vlera
Familje	4,089,641
Biznes i Vogël	3,587,494
Biznes i Madh	5,257,318
Totali	12,934,449

Burimi: Bashkia Klos, përpunoi grupi i auditimit

Konkluzion:

Vlera totale e debisë (borxhit tatimor) në Bashkinë Klos paraqitet për vitin 2022:

Detyrimet nga taksat dhe tarifat familjare në shumën **4, 089,641**lekë;

Detyrimet nga taksat dhe tarifat e bizneseve në shumën **12,934,449** lekë për 247 biznese; Në fund të vitit 2022 gjendja e debitorëve për subjektet fizik/juridik dhe familjet është **12,934,449 lekë vlerë kjo që sjell të ardhura të munguara** në buxhetin e Bashkisë Klos.

Masat e marra nga Drejtoria e të Ardhurave për arkëtimin e detyrimeve

Drejtoria e të Ardhurave në Bashkinë Klos është përgjegjëse për të mbledhur detyrimet e papaguara në përputhje me përcaktimet ligjore në fuqi. Në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008“Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 89,90,91,93 dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008, hapat që duhet të ndërmerren me qëllim mbledhjen e detyrimeve të papaguara vijnë duke u përshkallëzuar si:

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

Referuar dokumentacionit të vënë në dispozicion nga Drejtoria e të Ardhurave (DA) lidhur me zbatimin e hapave që janë ndjekur për të mbledhur detyrimet rezulton se, DA ka njoftuar bizneset debitorë për kalimin e afatit të pagesave të detyrimit për taksat dhe tarifat vendore.

Pas dërgimit të njoftimeve, për subjektet që kanë vazhduar të rezultojnë debitorë për detyrimet, Bashkia Klos pasi i ka ri njoftuar subjektet për pagesën e taksave dhe tarifave vendore nuk ka ndërmarrë hapa të mëtejshëm dhe masa shtrënguese ligjor për të bërë të mundur arkëtimin e detyrimeve nga bizneset debitorë.

Për sa më lart, mban përgjegjësi, z.I.H; znj.E.N; znj. F.K.

Titulli i gjetjes	Mbi nivelin e borxhit tatimor në Bashkinë Klos dhe masat e marra për uljen e tij.
Situata:	Vlera totale e debisë (borxhit tatimor) në Bashkinë Klos paraqitet për vitin 2022: Detyrimet nga taksat dhe tarifat familjare në shumën 4, 089,641 lekë; Detyrimet nga taksat dhe tarifat e bizneseve në shumën 3,587,494 lekë për 247 biznese. Në fund të vitit 2022 gjendja e debitorëve për subjektet fizik/juridik dhe familjet është 4,089,641 lekë vlerë kjo që sjell të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Klos.
Kriteri:	Ligji nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenet 89,90,91,93.
Ndikimi/Efekti	Mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Klos.
Shkaku	Mos zbatimi efektiv i kërkesave ligjore për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore nga debitorët.
Rëndësia	E Lartë
Rekomandim	Spektori i të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave në Bashkinë Klos, të marrë masa për nxjerrjen e njoftimit të vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore në fund të vitit 2022 në vlerën: - 3,587,494 lekë për 247 biznese; - 4, 089,641 lekë nga taksat dhe tarifat vendore për familjet; a-T’u dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër bllokimet e llogarive bankare. b-Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës siguroese (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme). c-Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar, Spektori i të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave në Bashkinë Klos, të

	angazhohet për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatim paguesit, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50 % të qarkullimit të realizuar. d- Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare subjektet, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, nga ana e Sektori i të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave, të merren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal. e- Sektori i të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave në Bashkinë Klos të bashkërendojë punën me QKB, për mos kalimin e subjekteve debitorë me status pasiv ose mbyllje dhe lejimin e tyre në debitorë të keq. f- Në regjistrat e debitorëve, të evidentohen vlera e detyrimit të pa arkëtuar, statusi i tyre dhe hapat e ndërmarra për çdo subjekt në zbatim të ligjit për arkëtimin e debitorëve.
--	---

Subjektet që ushtrojnë aktivitet në fushën e hidrokarbureve

Në territorin e Bashkisë Klos për periudhën objekt auditimi kanë ushtruar aktivitet në fushën e tregtimit të lëndëve djegëse me pakicë 4 subjekte.

Grupi i auditimit auditoi dokumentacionin lidhur me pajisjen e subjekteve me autorizim për ushtrimin e aktivitetit në zbatim të legjislacionit në fuqi⁵ dhe pagesën e detyrimeve për taksat dhe tarifave vendore.

Tabela nr.II.6: Përmbledhje mbi subjektet hidrokarbure, pajisja me autorizimin përkatës dhe pagesat e taksave dhe tarifave vendore te vitit 2022

Nr.	Subjekti	Nipt	Autorizime	Detyrimet vjetore 2022 (lekë)
1	S.C Shpk	L B	30.03.2021-30.03.2026	231,520
2	A.D	L E	24.06.2019-24.06.2024	304,750
3	F.2015	L O	27.05.2022-26.05.2025	258,322
4	M.O	L H	11.02.2021-10.02.2026	247,000
				1,041,592

Burimi: Bashkia Klos, përpunoi grupi i auditimit

Nga auditimi konstatohet se, referuar dokumentacionit nga të dhënat në shqyrtimin e dosjeve përkatëse të subjekteve, rezulton se ka hapësirë në kohë nga përfundimi i afatit të pajisjes me autorizim deri në pajisjen me autorizim të ri për ushtrimin e aktivitetit. Nga auditimi i dosjeve fizike të subjekteve u konstatuan disa mungesa të dokumenteve në dosje mungonin pjesërisht autorizimet nga Bashkia Klos për ushtrimin e aktivitetit. Ushtrimi i aktivitetit nga këto subjekte sipas dokumentacionit që bashkia disponon dhe janë të pa pajisur me autorizim, bie në kundërshtim me ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999 “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”, i 4Ligji nr.8450, datë 24.2.1999 “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar me ligjin nr. 71/2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999, “për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre”, të ndryshuar, neni 4, neni 20, pika 2. 40 ndryshuar me ligjin nr. 71/2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999, “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre”, të ndryshuar, neni 4 “Ushtrimi i veprimtarive në fushën e përpunimit, transportimit dhe tregtimit të naftës, gazit e nënprodukteve të tyre bëhet vetëm nga persona

⁵Ligji nr.8450, datë 24.2.1999 “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar me ligjin nr. 71/2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999, “për përpunimin,transportimin dhe tregtimin e naftës,gazit dhe nënprodukteve të tyre”, tëndryshuar, neni 4, neni 20, pika 2.

juridikë, pasi të jenë pajisur paraprakisht me lejet dhe autorizimet përkatëse, sipas përcaktimeve të këtij ligji. Në mungesë të këtyre lejeve dhe autorizimeve, veprimtaria e kryer quhet e paligjshme”. Neni 20- Autorizimet pika 2. “Autorizimet për personat juridikë, që ushtrojnë veprimtaritë e parashikuara në pikat "ç" dhe "d" të nenit 115 , jepen nga organi i pushtetit vendor për një periudhë deri në 5 vjet me të drejtë përsëritjeje”.

Për sa më lart, mban përgjegjësi, z. I.H; znj.E.N ; znj. F.K

Titulli i gjetjes	Mbi pajisjen me autorizim për ushtrimin e aktivitetit të subjekteve që tregtojnë lëndë djegëse.
Situata:	Nga informacioni dhe dokumentacioni që bashkia disponon për vitin 2022, subjektet që ushtrojnë aktivitet pa autorizim të kenë një efekt financiar me vlerë totale 1,041,592 lekë e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Klos.
Kriteri:	Ligji nr. 8450, datë 24.02.1999 “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre”, i ndryshuar me ligjin nr. 71/2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999, “Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre”, të ndryshuar, neni 4, neni 15, neni 20. VKM nr. 970, datë 02.12.2015, “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj”, kreu II, pika 3.
Ndikimi/Efekti	Mos pagesa e detyrimeve për autorizimin ka sjellë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Klos për vitin 2022 në vlerën 1,041,592 lekë .
Shkaku	Mos zbatim i detyrimeve ligjore nga Sektori i të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave për pajisjen me autorizim për ushtrimin e aktivitetit të subjekteve që ushtrojnë aktivitet në fushën e tregtimit të lëndëve djegëse.
Rëndësia	E Lartë
Rekomandim	Sektori i të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave të marrë masa që subjektet S.C Shpk “A.D”, “F.2015.”, dhe “M - O”, të paguajnë detyrimet ndaj Bashkisë Klos me vlerë vjetore 1,041,592 lekë secili.

Ligjshmëria e lidhjes së kontratë dhënia me qira e aseteve .

Në shkurt të vitit 2022, me urdhrin Nr.32, datë 17.02.2022 “Për ngritjen e grupit të punës për evidentimin e aseteve dhe pasurisë së bashkisë Klos”.

Inventari i pronave, në zbatim të ligjit nr.8744, datë 22.02.2001 “Për transferimin e pronave të paluajtshme publike në Njësitë e Qeverisjes Vendore”, si dhe në mbështetje të Pikave 9, 10, 11 dhe 22 të VKM nr.500, datë 14.8.2001, “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në Njësitë e Qeverisjes Vendore”, nuk janë ngritur grupet e punës, kjo e përcaktuar në misionin dhe detyrat e saj për administrimin e aseteve, si dhe struktura e ngarkuar për ndjekjen e tyre. *Nga auditimi sipas dokumentacionit që na u vu në dispozicion dhe deklaratime verbale të punonjësve; drejtori i menaxhimit të aseteve, drejtori i fondit pyjor dhe kullotave, ish/drejtori i AMTP tokave bujqësore*, u konstatua se:

Asetet e transferuara në pronësi të Bashkisë Klos dhe Njësive Administrative që përmbledh kjo bashki nuk janë inventarizuar si dhe nuk janë marrë në dorëzim me procesverbale. Dokumentacioni dhe të dhënat përkatëse në lidhje me asetet e Bashkisë janë vënë në dispozicion me shkresa zyrtare nëpërmjet VKM-ve përkatëse, si më poshtë:

- **Në Bashkinë Klos** është miratuar lista përfundimtare e pronave të paluajtshme publike, shtetërore, që janë transferuar në pronësi ose në përdorim Bashkia Klos, të miratuar me VKM nr.433 datë 08.06.2016, lista me nr. Rendor 1-1209 fletë.

- Për njësitë e tjera administrative në juridiksionin e Bashkisë Klos (Njësia Klos, Njësia Xibër, Njësia Gurrë, Njësia Shuc) nuk ka të dhëna.

Nga bashkia Klos nuk janë marrë në dorëzim me procesverbale përkatëse asetet e transferuara sipas VKM përkatëse.

Gjithashtu, nga auditimi rezulton se bashkia Klos nuk ka vijuar me regjistrimin e pronave pranë ASHK-së.

Paraqiten si më poshtë:

Nr.	Bashkia/ Njesite	Nr. Pronave në Inventar	Nr. i Praktikave të Certifikuara Deri Dhjetor 2021	Nr. Praktikave të Certifikuara 2022	Prona të Rregjistruara
1	Bashkia Klos	0	0	0	Te gjitha
2	Nj. Adm. Xiber	0	0	0	Te gjitha
3	Nj. Adm. Gurre	0	0	0	Te gjitha
4	Nj. Adm. Suc	0	0	0	Te gjitha

- Nuk janë dhënë vlerat e trullit dhe të ndërtesave të regjistruara në ZRPP, nuk është kryer inventarizimi i trojeve me komision, veprim në mospërputhje me VKM nr.510, datë 10.06.2015, “Për inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme”, Kreu II pika 1,2,3,4, si dhe Kreu (VI) “Transferimi pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshme”, pika (1); (2).

Siç shihet nga tabela e mësipërme sipas VKM-ve përkatëse sipas zërave, për 4 njësitë administrative rezulton se të gjitha pasuritë sipas VKM nuk janë regjistruar pranë Bashkisë Klos, por mbeten vetëm në përdorim të tyre, veprime që bien në kundërshtim me VKM për inventarizimin e pronave si dhe ligjin 20/2020, Kreu IV, neni 37, pika 1, 2, germa a, b.

Pranë Sektorit të të ardhurave, prona publike, lejeve dhe licencave janë të depozituara 9 kontrata për heqje të fondit pyjor dhe një për dhënie ambienti me qira.

Nga auditimi rezultoi se në bashkinë Klos nuk ka të dhëna për objektet e dhëna me qira.

Për sa më lart, për mos ngritje të komisionit për marrje në dorëzim dhe inventarizim të pronave sipas Vendimit të Këshillit të Ministrave mban përgjegjësi kryetari dhe përgjegjësi i aseteve dhe kullotave.

Titulli i gjetjes	Mbi menaxhimin dhe administrimin e fondit pyjor/kullota.
Situata:	Nga komunikimi me Drejtorin e Menaxhimit të Aseteve si dhe të Drejtorit të Pyje /Kullota rezulton se nuk janë ngritur grupe pune /apo persona përgjegjës nga kryetari i bashkisë, sipas VKM Nr. 433 datë 08.06.2016 “ <u>Për transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish Komunave/Bashkive</u> ”, pika 22, shtojca me nr.33, në kundërshtim me piken 64, pika 65, Ministri i Mjedisit dhe kryetaret e bashkisë përcaktojnë personat përgjegjës si anëtarë komisioni të përbashkët brenda 20 ditëve puna nga hyrja në fuqi e këtij vendimi, për transferimin e pronave nga Ministria e Mjedisit pranë Bashkisë Klos, si dhe pika 66 e ligjit kryetarët e bashkive regjistrojnë sipërfaqet e fondit pyjor dhe kullosore të transferuar nga zyrat vendore të regjistrimit të pasurive të paluajtshme.
Kriteri:	VKM nr. 433 dt.08.06.2016 të sipërpërmendur.
Ndikimi/Efekti	Mos evidentimi i fondit pyje/kullota, gjë që ndikon në mos menaxhim të fondit pyjor, gjithashtu në krijimin e të ardhurat të bashkisë Klos.
Shkaku	Titullari i Bashkisë Klos nuk ka ndërmarrë asnjë hap për të filluar procesin e përditësimit dhe inventarizimit të aseteve të bashkisë.
Rëndësia	E Lartë

Rekomandim	Titullari i Bashkisë Klos të marrë të gjitha masat për të filluar procesin e inventarizimit dhe përditësimit të pronave/pyjeve/kullotave si vijon: - Të ngrejë një grup pune për verifikimin dhe përditësimin e të gjitha pronave që ka bashkia dhe NJA të transferuara në favor të tyre. - Të vendosë komunikim me ASHK-në me qëllim arritjen e një bashkëpunimi për të marrë asistencën e tyre për verifikimin e gjendjes faktike të pronave. - Të angazhojë Drejtorinë Juridike për verifikimin e gjendjes juridike të pronave. - Të dokumentohen me kujdes të gjitha hapat e këtij procesi të gjatë dhe të rëndësishëm për secilën Njësi Administrative dhe në nivel bashkie.
-------------------	---

-Fondi Pyjor /kullosor

Në fondin Pyjor në Bashkinë Klos dhe Njësitë administrative, nuk administrohen kontrata.

Ndërsa në fondin kullosor janë miratuar 9 kontrata sezonale, nga të cilat 5 kontrata me afat 10 vjeçar, 1 me afat 20 vjeçar, 1 me afat 9 vjeçar, dhe një kontratë me afat 1 vjeçar, me objekt “pyje dhe kullota” me sipërfaqe 6,462 ha, me vlerë 2,112,300 lekë.

Nr.	Bashkia/ Njësite	Subjekti	Viti i lidhjes se kontratës	afati	Vlera e kontratës	sip	Lloji i kontratës
1	Bashkia Klos	K & B.B I	2023	10 vite	440000	2.5ha	Dhënie me qera te fondit pyjor
2	Bashkia Klos	B-010	2020	10	29250	0.650	Dhënie me qera te fondit pyjor
3	Bashkia Klos	K	2018	10	140800	0.24	Dhënie me qera te fondit pyjor
4	Bashkia Klos	M.Sh	2023	Deri në përfundim të punimeve	27500	1.1 km	Dhënie me qera te fondit pyjor
5	Bashkia Klos	M.Sh	2019	1	385000	0.077	Dhënie me qera te fondit pyjor
6	Bashkia Klos	L.T	2020	10	80000	1	Dhënie me qera te fondit pyjor
7	Bashkia Klos	D.A sh.p.k	2016	20	342250	0.925	Dhënie me qera te fondit pyjor
8	Bashkia Klos	V	2023	10	450000	0.05	Dhënie me qera te fondit pyjor
9	Bashkia Klos	O.T	2019	9	217500	0.02	Dhënie me qera te fondit pyjor

Përpunoi : Grupi i Auditimit

Konkluzion:

Nga auditimi i dokumentacionit dhe analizimi i të dhënave rezulton se për vitin 2022, Bashkia Klos ka kryer financim për pyjet dhe kullotat në vlerën totale 8,421,610 lekë. Bashkia Klos nuk ka planifikuar dhe përdorur fonde për mbrojtjen e pyjeve, florës dhe faunës, punime për përmirësimin e gjendjes së pyjeve, investime për shtimin e sipërfaqes dhe volumit, hartimin e planeve të mbarështimit etj. Veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit Nr. 57/2020 “Për Pyjet” neni 13, pika 7, “Burimet financiare në dispozicion të ministrisë (përfshirë agjencitë) dhe të bashkive për pyjet publike përdoren për: a) mbrojtjen e pyjeve, florës, faunës së egër, mjedisit dhe biodiversitetit, si dhe parandalimin dhe luftimin e sëmundjeve, dëmtuesve dhe zjarreve;

b) punimet e mirëmbajtjes dhe të përmirësimit të gjendjes së pyjeve, ndërtimin, riparimin dhe mirëmbajtjen e infrastrukturës pyjore;

c) investime të ndryshme në fondin pyjor publik për trajtimin, zhvillimin dhe shtimin e sipërfaqes së pyjeve dhe volumit të tyre;

ç) hartimin dhe zbatimin e planeve të mbarështimit dhe monitorimin e pyjeve, studime e kërkime shkencore, si dhe për mbështetjen e bashkive si njësi të vetëqeverisjes vendore dhe pronarëve privatë;

d) organizimin e fushatave periodike për edukimin dhe ndërgjegjësimin publik për mbrojtjen dhe mirëqeverisjen e pyjeve. Rezulton se vetëm 2 subjekte janë debitorë.

Administrimi dhe inventarizimi Pyje/kullota

Nga auditimi rezulton se Bashkia Klos që nga transferimi i këtyre sipërfaqeve me VKM-në nr. 433, datë 8.6.2016, nuk ka iniciuar asnjë procedurë për verifikimin në terren dhe regjistrimin e kësaj sipërfaqe dhe më pas kalimin në fazën tjetër atë të pajisjes me certifikatën e pronësisë për sipërfaqet pyjore, kullosore dhe shkëmbore që administrojnë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit 20/20 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të

pronësisë në Republikën e Shqipërisë” datë 05.03.2020, Neni 37 “Përditësimi nga institucioni administrues ose njësia e vetëqeverisjes vendore .

1. Institucionet shtetërore dhe njësitë e vetëqeverisjes vendore kanë për detyrë të kryejnë përditësimin e plotë të pronave të inventarizuara apo të transferuara në favor të tyre brenda 18 muajve nga data e hyrjes në fuqi të këtij ligji.

2. Procedura e përditësimit mbështetet në:

a) verifikimin e gjendjes faktike të pronës, nëpërmjet evidentimit në terren, që kryhet me asistencën apo pjesëmarrjen e ASHK-së;

b) verifikimin e gjendjes juridike të pronës.

Institucioni administrues ose njësia e vetëqeverisjes vendore i kërkon ASHK-së informacion të plotë për gjendjen e pronësisë, sipas dokumentacionit që kjo e fundit administron, përfshirë edhe informacionin për proceset e tjera tranzitore të parashikuara në këtë ligj.

3. Në përfundim të këtyre verifikimeve, institucioni administrues ose njësia e vetëqeverisjes vendore i paraqet për shqyrtim ASHK-së listën e pronave shtetërore të përditësuar, pjesë e detyrueshme e së cilës është dokumentacioni hartografik”.

Nga auditimi rezulton se Bashkia Klos që nga transferimi i këtyre sipërfaqeve me VKM-në nr. 433, datë 8.6.2016, nuk ka iniciuar asnjë procedurë për verifikimin në terren dhe regjistrimin e kësaj sipërfaqe dhe më pas kalimin në fazën tjetër atë të pajisjes me certifikatën e pronësisë për sipërfaqet pyjore, kullosore dhe shkëmbore që administron. Nga auditimi rezultoi se nuk janë certifikuar pranë ish/zyrës se hipotekës .

Titulli i gjetjes	Dhënie e fondit pyjor jo në përputhje me kuadrin ligjor.
Situata:	Nga auditimi i dokumentacionit të dosjes së dhënies me qira të fondit pyjor nga Bashkia Klos, u konstatua është ngritur grupi i punës për hartimin e dokumenteve standarde të konkurrimit për 9 kontrata për dhënien në përdorim të sipërfaqes fondin kullosor.
Kriteri:	Ligji 20/2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë” datë 05.03.2020, neni 37.
Ndikimi/Efekti	Mos përditësimi Inventarit.
Shkaku	Titullari i Bashkisë Klos nuk ka ndërmarrë asnjë hap për të filluar procesin e përditësimit dhe inventarizimit të aseteve të bashkisë.
Rëndësia	E Lartë
Rekomandim	Titullari i Bashkisë Klos të marrë të masat për të evidentuara sipërfaqet e kontraktuara në subjektet . Të angazhojë Drejtorinë Juridike për verifikimin e gjendjes juridike të pronave. - Të dokumentohen me kujdes të gjitha hapat e këtij procesi të gjatë dhe të rëndësishëm për secilën Njësi Administrative dhe në nivel bashkie.

Shfrytëzimi për veprimtari ekonomike i fondit pyjor

Procesi i përcaktimit të tokës dhe pronave shtetërore dhe ndarja e tyre në mes të agjencive shtetërore dhe njësive të qeverisjes vendore (NJQV) është një proces i cili ka nisur që nga viti 2001. Ky proces duhej zbatuar në bazë të Ligjit nr. 8743, datë 22.02.2001 “Për pronat e paluajtshme të shtetit”, të ndryshuar dhe Ligjit nr. 8744, datë 22.02.2001 “Për transferimin e pronave të paluajtshme publike të shtetit në njësitë e qeverisjes vendore”, të ndryshuar. Ligji i fundit që trajton problematikën e procesit të pronësisë për NJQV është ligji nr. 20/2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë” i cili në nenin 37 përcakton se: “Institucionet shtetërore dhe njësitë e vetëqeverisjes vendore kanë për detyrë të kryejnë përditësimin e plotë të pronave të inventarizuara apo të transferuara në favor të tyre brenda 18 muajve nga data e hyrjes në fuqi e ligjit”, proces i cili duhet të përfundonte në Nëntor të vitit 2021. Bashkisë Klos i janë transferuar me VKM nr. 433, datë 08.06.2016 “Për

transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish Komunave/Bashkive” e ndryshuar, 1209 prona me sipërfaqe totale 23,653 ha. Nga auditimi rezulton se në Bashkinë Klos nuk është realizuar inventarizimi i pasurive (pyje/kullota) ku ushtrohet veprimtaria minerare. Pra nuk ka nisur procesi i transferimit të pronës që kalon në tre faza:

1. Identifikimi i statusit të inventarizimit, transferimit dhe regjistrimit të pronave shtetërore drejt njësisë së qeverisjes vendore, Bashkisë Klos;
 2. Problematikat e procesit të transferimit dhe regjistrimit të pronave shtetërore;
 3. Identifikimi dhe analizimi i opsioneve të përdorimit dhe menaxhimit të pronës shtetërore.
- Nga grupi i auditimit të Kontrollit të Lartë të Shtetit u audituan dosjet e subjekteve që ushtrojnë veprimtari minerare në territorin e Bashkisë Klos të administruara nga Drejtoria e Zhvillimit të Bujqësisë dhe Administrimit të Pyjeve/Kullotave.

Grupi i auditimit i është referuar lejeve minerale aktive të paraqitura në faqen zyrtare të AKBN-së nga ku konstatohen lejet e paraqitura në tabelën përmbledhëse si më poshtë:

Lista e subjekteve minerare të cilët operojnë në fondin pyjor/kullosor.

Nr	Subjekti	NIUS/NIPT	Emërtimi i vendburimit	Sip. (km ²)	Sip. (ha)
1	B. shpk	Sh.D	Q.B	0.08	7.6
2	Sh. shpk.	B.K	Shkallë Klos	0.33	33.3
3	J. M shpk.	J.M	Maja e Drenit	0.05	5
4	J. shpk.	J.M	Pika Studenti Cerujë	0.10	10
5	G. shpk.	N.S	Qaf-Dardhë	0.01	0.63
6	V shpk.	L.V	Qaf-Ujk	1.50	150
7	D.P shpk.	I.D	Shkallë-Mucek	0.29	29
8	B. shpk,	S.S	Maja e Burrelit	0.06	5.69
9	B. 06 shpk.	A.B	Shenas Klos	0.11	11.1
	B-P shpk.	H.K	Maja e Lajthizës	1.14	114.24
10	D 06 shpk.	J.D	Manazdreu lindor	1.4	142.9
11	S, KL 2010 shpk.	T.B	Qershia e Hotit	0.03	
				3.1	
12	E.M(A) shpk.	A.D	Maja e Burrelit	1.01	101.16
13	C shpk.	A.S	Thellësia e v b shkallë	0.39	38.75
14	M-X shpk.	G.M	Objekti lugu i brinjave të kunorës	0.16	16.25
15	E.V shpk.	A.P	Brinja e valit Klos	0.16	16
16	S shpk.	K.S	Objekti Liqeni i dhive	0.16	16.1
17	M. D shpk.	S.T	Maja e Drenit Mat	0.04	4.09
18	J.M shpk.	J.M	Pika Stunti Cerujë Klos	0.10	10
19	B shpk.	S.D	Kuota 1620 Qaf-Burreli	0.05	5
20	V shpk.	S.S	Manazdre	0.58	57.5
21	B2007 shpk.	E.T	Objekti Balgjaj	0.20	19.7
				7.98	797.11

Përpunoi : Grupi i Auditimit

Në bashkinë Klos nuk është lidhur kontratë qiraje duke zbatuar tarifa minimale ligjore për sipërfaqen totale 797.11 ha , qiraja vjetore është **49,420,820 lekë/vit** (797.11ha x 62,000 lekë/ha.vit).

Konkluzion:

Subjektet me objekt veprimtarinë minerare në Bashkinë Klos, nuk kanë zbatuar parimet e veprimtarisë minerare që rregullon marrëdhëniet midis subjektit dhe titullarit të pronësisë (Bashkisë Klos), në përputhje me pikën 4 të nenit 4, ligjit nr. 10 304, datë 15.7.2010 “Për Sektorin Minerar në Republikën e Shqipërisë” me ndryshimet e ligjit nr. 9/2013 dhe Ligjit nr.

134/2014 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 10304, datë 15.7.2010, “Për Sektorin Minerar në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar.

- Për të gjitha subjektet që ushtrojnë veprimtari minerare nuk është miratuar ndryshimi nga fondi pyjor, parakushti për zhvillimin e aktiviteti minerar në Republikën e Shqipërisë, veprim në kundërshtim pikat 3, 5 e 8 të nenit 5 të ligjit 57/2020 “Për Pyjet” (nenin 17 “Heqja e sipërfaqeve (tokave) nga fondi pyjor kombëtar” të ligjit nr. 9385, datë 4.5.2005, “Për pyjet dhe shërbimin pyjor”, të ndryshuar.)

- Bashkia Klos nuk ka asnjë kontratë të nënshkruar me subjektet që ushtrojnë veprimtari të kryerjes së operacioneve të kërkim-zbulimit dhe shfrytëzimit të mineraleve, hidrokarbureve dhe të ujit, në fondin pyjor. Sa më sipër nuk është vepruar në zbatim të pikave 3 e 4 të nenit 25 “Përfitimet nga shfrytëzimi për veprimtari ekonomike në fondin pyjor kombëtar” të ligjit nr. 57/2020 “Për pyjet”.

“3. Dhënia në shfrytëzim/përdorim e pjesëve të fondit pyjor kombëtar për veprimtaritë e përmendura në pikën 1 të këtij neni, bëhet në bazë të kontratave të nënshkruara nga kryetari i bashkisë/organi përgjegjës për zonat e mbrojtura kur përfshihet në këto zona. Kontratat përfundojnë në çastin kur KKT-ja miraton tjetër zhvillim për sipërfaqen e fondit pyjor kombëtar, objekt kontrate. Rregullat, procedurat e kërkit, të shqyrtimit e të miratimit të kërkesave për dhënie në shfrytëzim/përdorim të fondit pyjor kombëtar për këto veprimtari caktohen me udhëzim të ministrit.

4. Çmimet dhe tarifat për dhënien në shfrytëzim/përdorim të fondit pyjor kombëtar për veprimtaritë e përmendura në pikën 1 të këtij neni, miratohen me vendim të Këshillit të Ministrave, me propozimin e përbashkët të ministrit përgjegjës për pyjet dhe ministrit përgjegjës për financat. Pronarët privatë, për veprimtaritë që zhvillohen në fondin pyjor në pronësi të tyre, kanë të drejtë të përdorin çmime dhe tarifa të vendosura në marrëveshje me subjektet e interesuara”.

Bashkia Klos nuk i ka kërkuar Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë (MIE), që të marrë masa për evidentimin e sipërfaqeve të shfrytëzueshme nga subjektet private, duke zbritur nga fondi pyjor dhe kullisor këto sipërfaqe, si dhe të hartojë bilancin e përgjithshëm të sipërfaqeve pyjore dhe kullimore të mbetura.

Gjithashtu ,për rastet e trajtuara sipas tabelës , nuk është vepruar për zbritjen nga fondi pyjor, si dhe nuk i është kërkuar Agjencisë Kombëtare të Burimeve Natyrore (AKBN), bllokimi i veprimtarisë së kompanive minerare, deri në zbritjen nga ky fond të sipërfaqeve të shfrytëzueshme.

Bashkia Klos nuk ka vendosur marrëdhënie kontraktuale me Operatorët Ekonomikë, si dhe pasojë e kësaj nuk janë hartuar kontrata përkatëse të qirave për sipërfaqen totale prej 797.11 ha, duke aplikuar tarifat dysHEME/minimal për të llogaritur vlerat e sakta të qirasë referuar llogaritjeve që ka kryer grupi i auditimit **(49,420,820, për 21 subjekte)**

HECE

Në bashkinë Klos janë lidhur 2 kontrata :

A.T (H-D) dhe Koka.Nga auditimi rezulton se subjekti A.T nuk ka paguar vlerën prej **461,746,05 lekë** . Me shkresën nr. 2921 prot., datë 17.11.2022 bashkia Klos i ka drejtuar shkresë subjektit “ letër kujtesë për pagesën” duke bërë edhe njoftimin për prishje të kontratës.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. z.I.H,

Titulli i gjetjes	Përfitimet nga shfrytëzimi për veprimtari ekonomike në fondin pyjor kombëtar
Situata:	Bashkia Klos nuk i ka kërkuar Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë (MIE), që të marrë masa për evidentimin e sipërfaqeve të shfrytëzueshme nga subjektet private, duke zbritur nga fondi pyjor dhe kullisor këto sipërfaqe, si

	dhe të hartojë bilancin e përgjithshëm të sipërfaqeve pyjore dhe kullosore të mbetura. Gjithashtu ,për rastet e trajtuara sipas tabelës , nuk është vepruar për zbritjen nga fondi pyjor, si dhe nuk i është kërkuar Agjencisë Kombëtare të Burimeve Natyrore (AKBN), bllokimi i veprimtarisë së kompanive minerare, deri në zbritjen nga ky fond të sipërfaqeve të shfrytëzueshme. Bashkia Klos nuk ka asnjë kontratë të nënshkruar me subjektet që ushtrojnë veprimtari të kryerjes së operacioneve të kërkim-zbulimit dhe shfrytëzimit të mineraleve, hidrokarbureve dhe të ujit, në fondin pyjor nuk është vepruar në zbatim të pikave 3 e 4 të nenit 25 “Përfitimet nga shfrytëzimi për veprimtari ekonomike në fondin pyjor kombëtar” të ligjit nr. 57/2020 “Për pyjet”.
Kriteri:	- Ligjit Nr.57/2020, “Për pyjet”, - Ligji nr. 107/2014, datë 31.07.2014, “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar. - Plani i Përgjithshëm Vendor miratuar me vendim të KKT nr. 3 datë 08.02.2017, i ndryshuar. - Plani i Përgjithshëm Vendor miratuar me Vendimin nr. 04, datë 14.12.2022. - Udhëzimi nr. 1, datë 16.03.2017, “Për mënyrën dhe procedurat e zbatimit të planeve të përgjithshme vendore”, i ndryshuar.
Ndikimi/Efekti	Efekt negativ financiar për buxhetin e Bashkia Klos.
Shkaku	Mos respektim i kuadrit ligjor për Planifikimin e Zhvillimit të Territorit.
Rëndësia	E Lartë
Rekomandim	Kryetari i Bashkisë Klos të vendosen marrëdhënie kontraktuale me Operatorët Ekonomikë duke hartuar kontratë përkatëse të qirave për sipërfaqen totale prej 797.11 ha, duke aplikuar tarifat dysHEME/minimal për të llogaritur vlerat e sakta të qirasë referuar llogaritjeve që ka kryer grupi i auditimit (49,420,820, për 21 subjekte)

Pika 3. Auditim mbi vlerësimin e raportimit financiar, për të arritur në opinionin për pasqyrat financiare për vitin 2022.

Në zbatim të pikes 3 të programit të auditimit **“Vlerësimi i Raportimit Financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 2022 japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë.”**

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

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

Nënpika 3.3. Opinioni mbi pasqyrat financiare

U shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Pasqyrat financiare të vitit 2022 të shoqëruar me formatet 1-9.
- 2.Dokumente kontabël si: ditaret e bankës, magazinës, pagave, të veprimeve të ndryshme, debitorëve, kreditorëve, furnitorëve, etj, centralizatori, bilanci vërtetues.
3. Dokumentacioni i kryerjes së inventareve të aktiveve 2022, libri i aktiveve.
4. Urdhër-shpenzimet dhe dokumentacioni bashkëlidhur për vitin 2022.
6. Akt-rakordimet me Degën e Thesarit Mat në mbyllje të vitit buxhetor 2022.
8. Të tjera dokumente mbështetëse (databazë të ndryshme ne programet “excel” si: për vendimet gjyqësore, për investimet, për ditarët, shpenzimet te ardhurat etj.)

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

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

Për vitin 2022 nga njësia shpenzuese “Aparati i Bashkisë Klos” për hartimin e pasqyrave financiare dhe përgatitjen e llogarive vjetore është mbështetur në ligjin nr. 25/2018 datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, të ndryshuar, të ndryshuar, Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar me Udhëzimin e MFE nr.5 datë 21.02.2022, VKM Nr.783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël”.

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

Pasqyrat financiare janë të firmosura nga NA dhe NZ si dhe janë të dërguara në Degën e Thesarit Mat për vitin ushtrimor 2022 me shkresë përcjellëse nr. 1054 prot., datë 29.03.2023. Në cilësinë e Nëpunësit Autorizues është Kryetari i Bashkisë Klos dhe në cilësinë e Nëpunësit Zbatues është Përgjegjësi i Financës.

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

Për vitin 2022 nga verifikimi për çdo muaj i ditarit kontabël të bankës sipas natyrës për shpenzimet e klasës 6 dhe klasës 2 me akt rakordimin e thesarit mbi bazë ekstrakte banke (dokumenti i nxjerrjes së llogarisë nga thesari për çdo muaj) për shumat për çdo llogari dhe në total mujor e vjetor rezultoi se nuk ka diferenca. Për këtë janë përdorur ditari i bankës i mbajtur sipas natyrës për autorizimet buxhetore (çeljet) dhe përdorimi fondeve sipas llojit të shpenzimeve.

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

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

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

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

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

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

Si rezultat i testeve të kryera pohojmë se:

- Kontabiliteti është mbajtur i plotë për të gjitha veprimet kontabël të rezultuara nga kryerja e veprimeve ekonomike, mbi bazën e dokumentacionit bazë dhe justifikues.

- Në këtë bashki, kontabiliteti është organizuar dhe mbahet në mënyrë informatike në program “Excel”.

- Në përgjithësi janë zbatuar drejt parimet e përgjithshme për përgatitjen e llogarive vjetore dhe mbajtjen e kontabilitetit, sipas përcaktimeve të dispozitave ligjore për kontabilitetin.

- Azhurnimet e veprimeve ekonomike janë në mënyrë kronologjike dhe kontabilizimet e tyre janë kryer në ditarët e bankës, të arkës, magazinës, të pagave etj dhe janë mbajtur partitarët për llogaritë kreditore e debitorë etj.

Konkluzion:Nuk është mbajtur libri i madh apo libri centrilizator për evidentimin e veprimeve kontabël të kryera , duke kaluar nga ditarët në fletë-kontabilizimet apo kartelat kontabël deri në bilancin vërtetues rezultuar nga prerja e artikujve kontabël. Gjithashtu nuk është mbajtur libri i veprimeve të ndryshme për evidentimin e sistemimeve të ndryshme në kartelat kontabël. Këto libra kontabël janë bartës të informacionit të regjistruar në mënyrë kronologjike dhe sistematike të efekteve të veprimeve të kryera, të marra nga dokumentet vërtetuese. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Kreu II “Parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” **pika 2.2** “Dokumentet kontabël që përdoren në sektorin publik”, ku ndër të tjera theksohet se: “- *Libra kontabiliteti, ditarë kontabiliteti, si dhe pasqyra financiare, që janë mbartës ose përmbledhës të regjistrimeve të kryera në kontabilitet.- Dokumente të tjera kontabiliteti, ku përfshihet çdo mbartës tjetër i informacionit kontabël dhe që nuk klasifikohet në asnjë nga grupet e mësipërme* “Kreu III, **pika 3.2** “Procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të njërive të qeverisjes së përgjithshme” në të cilën përcaktohet: *Mbyllja e llogarive vjetore nga ana e njërive të qeverisjes së përgjithshme është një proces i domosdoshëm, i cili duhet të bëhet përpara përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore, duke ndjekur rrodhen kronologjike si me poshtë vijon: Nën

pika 43. Fillimisht, njësit e qeverisjes së përgjithshme (në varësi të mënyrës së mbajtjes së kontabilitetit) përgatisin dokumentin përmbledhës të transaksioneve dhe veprimeve që rezultojnë nga mbajtja e kontabilitetit në ditarët përkatës kronologjik, gjatë periudhës ushtrimore vjetore. Nën

pika 44. Këto njësi, në fillim të vitit ushtrimor, duhet të saktësojnë pozicionin e çeljes së llogarive nga viti i mëparshëm dhe të realizojnë transaksionin e transferimit të tepricës së llogarisë 85 “Rezultat i veprimtarisë ushtrimore” në llogarinë 12 “Rezultat i mbartur”. Nën

pika 45. Pas verifikimit paraprak të pozicionit të llogarive, të cilat duhet të jënë të balancuara, hartuesi i pasqyrave financiare duhet të realizojë veprimet e mbylljes së llogarive, deri në pozicionin përfundimtar të tyre, për periudhën ushtrimore që raportohet.*

- Plotësimi i dokumenteve bazë e justifikues është bërë në mënyrë të plotë, pasi përshkruajnë me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, përmban të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiorë dhe ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin me të dhënat të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative. Kështu: Dokumentet vërtetues si Urdhër-shpenzimi, fletë hyrje-daljet, mandat arkëtimet e pagesat, janë të hartuara me të gjitha elementet që kërkon formati i miratuar. Këto dokumente shoqërohen nga dokumente autorizues si me urdhrat apo vendimet e organeve drejtuese, kontratat, dokumentet kryesore të procedurave të prokurimit, akt-marrëveshjet etj. Bashkëlidhur këtij dokumentacioni janë dokumentet vërtetues të shpenzimit si faturat, lis pagesat, stacionet e shpenzimeve, procesverbalet, shkresat etj.

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

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

Për dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare, u analizuan treguesit e pasqyrave financiare të Bashkisë për aktivitetin ekonomik - financiar 01.01.2022 deri më datën 31.12.2022.

Pasqyrat financiare janë përgatitur nga Sektori i Financës.

Nga verifikimi i gjendjes së llogarive të bilancit të vitit ushtrimor 2022 rezulton se, llogaritë e Aktivit dhe të Pasivit kundrojnë me formatet anekse pjese e PF, si dhe llogaritë sintetike kundrojnë me ato analitike;

Totali i Aktivit për vitin 2022 është në vlerën 2,439,787,340 lekë dhe për vitin 2021 është 2,074,875,471 lekë, i paraqitur në formatin 1 dhe i zbërthyer në llogari paraqitet në tabelën e mëposhteme:

Formati nr.1		Aktivi i Bilancit 2022	Në lekë	
Nr. Reshti	Referenca e Llogarive	EMERTIMI	Ushtrimi i Mbyllur	Ushtrimi Paraardhës
1	A	A K T I V E T	2,074,875,471	2,074,875,471
2		I.Aktivët Afat shkurtër	443,427,201	327,564,831
3		1.Mjete monetare dhe ekuivalent te tyre	62,838,227	68,149,316
4	531	Mjete monetare në Arke		
5	512,56	Mjete monetare në Banke		
6	520	Disponibilitete në Thesar	62,838,227	68,149,316
7	50	Letra me vlerë		
8	532	Vlera të tjera		
9	54	Akreditiva dhe paradhanie		
10	59	Provizione zhvlersimi letra me vlerë (-)		
11		2.Gjendje Inventari qarkullues	29,980,185	30,527,145
12	31	Materiale	3,173,120	2,526,120
13	32	Inventar i imet	26,807,065	28,001,025
14	33	Prodhim nre proces		
15	34	Produkte		
16	35	Mallra		
17	36	Kafshe në rritje e majmeri		
18	37	Gjendje të pa mbritura, ose prane të treteve		
19	38	Diferenca nga cmimet e magazinimit		
20	39	Provizione për zhvlerësimin e inventarit (-)		
21		3.Llogari të Arketushme	350,608,789	176,127,633
22	411	Kliente e llogari të ngjashme		
23	423,429	Personeli, paradhanie, deficite, gjoba		
24	431	Tatim e Taksa		
25	432	Tatime, mbledhur për llogari pushtetit lokal		
26	433	Fatkeqësi natyrore që mbulohen nga shteti		
27	435	Sigurime Shoqërore		
28	436	Sigurime Shëndetësore		
29	437,438,	Organizma të tjerë shtetërore		
30	44	Institucione të tjera publike		
31	465	Efekte për tu arkëtuar nga shitja e letrave me vlerë		
32	468	Debitorë të ndryshëm	173,518,674	156,471,497
33	4342	Operacione me shtetin (Te drejta)	177,090,115	19,656,136
34	45	Marrëdhënie midis institucioneve apo njësisë ekonomike		
35	49	Shuma të parashikuara për zhvlerësim(-)		
36		4.Te tjera aktive afatshkurtra	0	52,760,737
37	409	Parapagime		
38	473	Llogari e pritjes të marrëdhënieve me thesarin		
39	477	Diferenca konvertimi aktive		
40	481	Shpenzime për t'u shpërndarë në disa ushtrime		
41	486	Shpenzime të periudhave të ardhshme		52,760,737

42		II.Aktivet Afat gjata	1,996,360,139	1,747,310,640
43	20	1.Aktive Afatgjata jo materiale	46,295,425	45,732,902
44	201	Prime te emisionit dhe Rimbursimit te huave		
45	202	Studime dhe kërkime	46,295,425	45,732,902
46	203	Koncesione, Patenta,Licenca e te ngjashme		
47	21	2.Aktive Afatgjata materiale	1,832,198,249	1,516,422,203
48	210	Toka, T,roje, Terene	999,520	999,520
49	211	Pyje, Plantacione		
50	212	Ndërtesa e Konstruksione	436,040,707	430,386,954
51	213	Rruge, rrjete, vepra ujore	1,353,555,786	1,045,071,584
52	214	Instalime teknike, makineri e pajisje	6,254,016	5,445,848
53	215	Mjete Transporti	15,778,051	17,419,821
54	216	Rezerva Shtetërore		
55	217	Kafshe pune e prodhimi		
56	218	Inventar ekonomik	17,087,280	14,850,774
57	24	Aktive afatgjata te dëmtuara	933,792	601,787
58	28	Caktime te Aktiveve Afatgjata	1,549,098	1,645,916
59	25-26	3.Aktive Afatgjata Financiare	0	0
60	25	Huadhënie e Nën huadhënie		
61	26	Pjesëmarrje ne kapitalin e vet		
62		4.Investime	117,866,465	185,155,535
63	230	Për Aktive Afatgjata jo materiale		
64	231	Per Aktive Afatgjata materiale	117,866,465	185,155,535

A. AKTIVE AFATSHKURTRA.

Klasa 5 “Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre” në mbyllje të vitit 2022 është në vlerën

62,838,227 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 është në vlerën 68,149,316 lekë, të cilat rakordojnë me rubrikën V “Teprica ne fillim te vitit ushtrimor” dhe rubrikën VI “Teprica e Likuiditeteve ne fund te vitit ushtrimor” në Formatin nr.3 “Pasqyra e flukseve monetare (CASH-FLOË) sipas metodës direkt”.

- **Gjendja e llogarisë 520 “Disponibilitete në Thesar”** sipas bilancit në mbyllje të vitit 2022 është në vlerën 62,838,227 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 është në vlerën 68,149,316 lekë, gjendje të cilat rakordojnë me realizimin në fakt të fondeve sipas akt-rakordimit me Degën e Thesarit, ku lëvizjet e këtyre disponibiliteteve paraqiten në me formatin nr.5 “Pasqyrë e lëvizjes në cash viti 2022” të pasqyrave financiare.

Në klasën 3 “Gjendja e inventarit qarkullues” të aktiveve qarkulluese paraqiten në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 29,980,185 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 30,527,145 lekë, ku diferenca e tyre në ulje në vlerën prej 596,960 lekë rakordon me gjendjen e llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjeve të inventarit” në formatin nr.2 “Pasqyra e performancës financiare”. Këto vlera në mënyrë analitike paraqiten në gjendjet e llogarive:

- **Gjendja e llogarisë 31 “Materiale”** paraqitet në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 3,173,120 lekë dhe në mbyllje të vitit ushtrimor 2021 në vlerën 2,526,120 lekë, me një diferencë në rritje për vitin ushtrimor prej 647,000 lekë, e cila përfaqëson shtim te gjendjes se mallrave ne magazinë gjatë vitit 2022.

- **Gjendja e llogarisë 32 “Inventari i imët ”** paraqitet në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 26,807,065 lekë dhe në mbyllje të vitit ushtrimor 2021 në vlerën 28,001,025 lekë me një diferencë në ulje për vitin ushtrimor prej 1,193,960 lekë, e cila përfaqëson ulje te inventarit te imët për vitin 2022 nga dalja jashtë përdorimi.

Klasa 4 “Llogari të arkëtueshme” paraqiten në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 350,608,789 lekë dhe në mbyllje të bilancit të vitit 2021 në vlerën 176,127,633 lekë, ku kemi shtim duke e krahasuar me vitin paraardhës, i cili ka ardhur si rezultat i rritjes se debitorëve, kreditorëve krahasuar me vitin paraardhës.

- **Gjendja e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”**, e cila përfaqëson shumën e të drejtave të arkëtueshme nga të tretët, në mbyllje të vitit 2022 është në vlerën 173,518,624 lekë dhe në mbyllje të vitit ushtrimor 2021 paraqitet në vlerën 156,471,497 lekë. Vlera e debitorëve në vitin 2022 në krahasim me vitin 2021 ka pësuar një rritje prej 17,047,177 lekë, e cila ka ardhur nga rritja e debitorëve të taksave dhe tarifave vendore dhe nga vlera e gjobave të vendosura nga IMT-së të pa arkëtuara. Analiza e gjendjes së llog.468 “Debitorë të ndryshëm” dhe lëvizjet e pësura në vitin ushtrimor, krahasuar me vitin paraardhës paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Gjendja e llogarisë 468 “Debitore te ndryshëm” me date 31.12.2022

N r	Përshkrimi	Dokumentacioni	Gjendje 31.12.2021	Shtesa 2022	Pagesa 2022	Gjendje 31.12.2022
1	Debitorë nga IMT	Gjoba nga IMT	3,600,000	21,772,564		25,372,564
2	Debitorë nga tatim taksat	Tatim taksa	134,253,204	16,906,446	3,225,300	147,934,350
3	Debitorë kopshti	Lista	249,920		38,160	211,760
4	Debitorë ujësjellësi	Ujësjellësi	18,368,373			Transferuar drejtori rajonale
			156,471,497	38,679,010	3,263,460	173,518,674

- **Llogaria 4342 “Të tjera operacione me shtetin (të drejta)”** në aktiv të bilancit përfaqëson detyrimet afatshkurtra për vitin ushtrimor, që trashëgohen në vitin pasardhës. Gjendja e kësaj llogarie në fund të vitit 2022 paraqitet në vlerën 177,090,115 lekë, e cila rakordon për vlerën 177,090,115 lekë me shumën e gjendjeve të llogarive të detyrimeve afatshkurtra në pasiv të bilancit, e cila përbëhet nga shuma e : llog.401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” për vlerën 163,475,216 lekë, llog.42 “Detyrime ndaj personelit” për vlerën 9,967,464 lekë, llog.431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” për vlerën 455,173 lekë, llog.435 “Sigurime shoqërore” për vlerën 2,808,459 lekë, llog.436 “Sigurime shëndetësore” për vlerën 383,803 lekë.

II. AKTIVE AFATGJATA MATERIALE

Auditimi i aktiveve afatgjata materiale.

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

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

2. Kontrollë të përgjithshme të llogarive dhe dokumenteve:

- Për auditimin e aktiveve **afatgjata materiale**, u kryen një numër kontrollesh të përgjithshme:

- U verifikua tabela e lëvizjeve të aktiveve **afatgjata materiale** në raport me gjëndjet dhe ndryshimin e tyre gjatë periudhës ushtrimore;

- U ekzaminua tabela e lëvizjeve, nëse ka ndodhur ndonjë variacion anormal mbi aktivet **afatgjata materiale**;

- U ekzaminuan të gjitha shpjegimet që janë paraqitur lidhur me shmangiet dhe përjashtimet e veçanta;

- U verifikua nëse parimet kontabël të ndjekura prej subjektit për vlerësimin dhe kontabilizimin janë konform parimeve të përgjithshme të pranura dhe udhëzimeve përkatëse.

- U verifikua nëse shifrat e çeljes rakordojnë me ato të mbylljes së ushtrimit të mëparshëm;
- U krahasuan investimet e realizuara gjatë ushtrimit me ato të planifikuara në buxhet.

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

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

- Për Aktivet e blera janë kryer teste për 4 kampione në dokumentet bazë të hyrjes dhe kartelat analitike kontabël nëse janë kontabilizuar sipas vlerës së tyre të marrjes. (çmimit të blerjes shtuar shpenzimet e tjera të nevojshme për vënien në gjendje përdorimi të pasurisë);

- Për Aktivet e marra falas janë kryer teste për 3 kampione në dokumentet bazë të hyrjes dhe kartelat analitike kontabël nëse janë kontabilizuar duke i vlerësuar ato me vlerën e shitjes;

- Aktivet e sjella në subjekt (kalim kapital) janë kryer teste për 2 kampione në dokumentet bazë të hyrjes dhe kartelat analitike kontabël nga të tretët nëse kontabilizohen me vlerën e tyre të sjelljes.

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

- Procedon për regjistrimin dhe vlerësimin e aktiveve të saj të qëndrueshme sipas rregullave kontabël përgjithësisht të pranura;

- Përdor referencat ose teknikat më të përshtatshme për natyrën e pasurisë (çmimi i tregut, tabelat e publikuara, treguesit specifike, etj.);

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

Në formatin nr. 1 “**Aktivët Afatgjatë**” në **aktiv të bilancit** paraqiten në vlerën neto, duke zbritur investimet (gjendjen e llog 231 “Investime”). Gjendja në total paraqitet në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 1,996,360,139 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 1,747,310,640 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” paraqiten në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 2,550,858,488 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 2,150,883,828 lekë, të cilat janë të pasqyruara më poshtë sipas llogarive analitike.

Klasa 20 “Aktive Afatgjata jo materiale” që përbëhet nga:

- **Gjendja e llogarisë 202 “Studime dhe kërkime”** në aktiv të bilancit paraqitet në vlerën neto në mbyllje të vitit 2022 në shumën prej 46,295,425 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 45,732,902 lekë, diferenca prej 562,523 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” gjendja paraqitet në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 53,664,888 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën prej 45,732,902 lekë, ku diferenca në rritje prej 7,931,986 lekë, është e analizuar sipas aneksit nr.2 pika 3 bashkëlidhur Raport Përfundimtar i auditimit.

Titulli i gjetjes	Mbi kontabilizimet e aktiveve jo materiale në llogarinë 202 “Studime dhe Kërkime” në aktiv të bilancit dhe mos llogaritja e amortizimit për to.
Situata:	Nga analiza e gjendjes llogarisë 202 “Studime dhe Kërkime” në aktiv të bilancit paraqitet në vlerën neto në mbyllje të vitit 2022 në shumën prej 46,295,425 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 45,732,902 lekë, diferenca prej 562,523 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” gjendja paraqitet në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 53,664,888 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën prej 45,732,902 lekë, ku diferenca në rritje prej 7,931,986 lekë i

	përket nivelit të amortizimit. Referuar analizës së llogarisë konstatohet se llogarisë 202 “Studime dhe Kërkime” prej 46,295,434 lekë që i përket vlerës së 51 projekteve, ku 6 projekte në vlerën 13,143,119 lekë janë projekte të vitit 2022, 4 projekte i janë shtuar objekteve përkatëse ndërsa 41 projekte i përkasin periudhave të mëparshme për të cilat ka përfunduar investimi dhe nuk i janë bashkëlidhur vlerës së investimit sipas objekteve përkatëse.
Kriteri:	Udhëzimin e MFE nr. 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kreu II “Parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” pika 16/b.d, Kreu III. “Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, pika 36, Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik “pika 2 Klasa 2.
Ndikimi/Efekti	Mos pasqyrim i saktë i vlerës së plotë të aktiveve afatgjata materiale dhe pozicionimit të pasaktë në llogari të shpenzimeve të studim-projektimit me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata Materiale, duke paraqitur risk në besueshmërinë dhe përdorimin e tyre nga subjektet e interesuara.
Shkaku	Nga Sektori i Financës dhe Tatim-Taksave nuk janë marrë masat e nevojshme për saktësimin në kontabilitet të operacioneve të funksionimit në lidhje me procesin e kapitalizmit të aktiveve. Gjithashtu nuk janë kryer veprimet e llogaritjes së amortizimit për aktivet afatgjata jo materiale dhe të kryerjes së veprimeve kontabël përkatëse.
Rëndësia	E Lartë
Rekomandim	Sektori i Financës në Bashkinë Klos të kryejë kontabilizimet kontabilitet për shpërndarjen e vlerës të studim-projektiveve sipas investimeve të kryera dhe për çdo lloj aktivi afatgjatë material si pjesë e kostos së tij, duke kredituar llog. 202 “Studime dhe Kërkime “dhe debituar llogaritë përkatëse të klasës 21 për vlerat e mbetura korresponduese, në mënyrë që aktivet sipas llojit të paraqiten në vlerë të plotë. Gjithashtu të bëjë korrektimet e duhura për llogaritjen e amortizimit të tyre dhe të bëjë sistemimet e kontabël përkatëse.

Inventari i llogarisë 202 "Studime dhe kërkime"

Emërtimi i aktivëve	Vlera e mbetur dt.01.01.2021	Sht esa 202 2	Amortiz. per shtesat	Pakesime 2022	Amortiz per paksime t	Kosto hisorike dt.31.12.20 22	Amortizimi i akumuluar dt 31.12.2022	Vlera e mbetur dt.31.12.2022
Projekt	585,400	0		0		585,400	87,810	497,590
Projekt	661,000	0		0		661,000	99,150	561,850
Projektim	392,000	0		0		392,000	58,800	333,200
Stud proj. rruge	190,000	0		0		190,000	28,500	161,500
Studime projektimi	297,500	0		0		297,500	44,625	252,875
Studime projektimi rrug.	244,080	0		0		244,080	36,612	207,468
Projekti"	3,669,600	0		0		3,669,600	550,440	3,119,160

Projekti"	733,374	0		0		733,374	110,006	623,368
Studime projektme r	702,000	0		0		702,000	105,300	596,700
Studime projektme	492,000	0		0		492,000	73,800	418,200
Studime projektme Ndertese Shendetstore	396,000	0		0		396,000	59,400	336,600
Projekt	5,600,000	0		0		5,600,000	840,000	4,760,000
Projekti	1,399,920	0		0		1,399,920	209,988	1,189,932
Harta per rregjistrim	179,371	0		0		179,371	26,906	152,465
Projekt	1,004,700	0		0		1,004,700	150,705	853,995
Projekt	1,134,720	0		0		1,134,720	170,208	964,512
Projekt "	756,480	0		0		756,480	113,472	643,008
Projekt	886,500	0		0		886,500	132,975	753,525
Projekt	1,122,900	0		0		1,122,900	168,435	954,465
Projekt ""	2,364,000	0		2,364,000		0	0	0
Projekt "	3,546,000	0		0		3,546,000	531,900	3,014,100
Projekt ""	1,512,960	0		0		1,512,960	226,944	1,286,016
Projekt "	4,439,737	0		0		4,439,737	665,961	3,773,776
Projekt "	992,880	0		0		992,880	148,932	843,948
Projekt	48,900	0		0		48,900	7,335	41,565
Projekt	48,900	0		0		48,900	7,335	41,565
Projekt	48,888	0		0		48,888	7,333	41,555
Projekt I	48,911	0		0		48,911	7,337	41,574
Projekt	117,600	0		0		117,600	17,640	99,960
Studim	102,000	0		0		102,000	15,300	86,700
Projekt ""	588,600	0		0		588,600	88,290	500,310
Projekti "	343,317	0		0		343,317	51,498	291,819
Projekti ""	539,518	0		0		539,518	80,928	458,590
Projekti	245,200	0		0		245,200	36,780	208,420
Projekti	215,810	0		0		215,810	32,372	183,439
Projekti ""	1,569,551	0		0		1,569,551	235,433	1,334,118
Projekti "	686,686	0		686,686		0	0	0
Projekti "	882,885	0		0		882,885	132,433	750,452
Projekti "	196,200	0		0		196,200	29,430	166,770
Projekti "	392,367	0		0		392,367	58,855	333,512
Projekt "	1,863,866	0		1,863,866		0	0	0
Projekti "	1,800,000	0		0		1,800,000	270,000	1,530,000
Projekti "	552,000	0		0		552,000	82,800	469,200
Projekti"	720,000	0		0		720,000	108,000	612,000
Projekti "	252,000	0		0		252,000	37,800	214,200
Projekti	276,000	0		0		276,000	41,400	234,600
Hartim Projekti	296,581	0		296,581		0	0	0
Hartim	96,000	0		0		96,000	14,400	81,600
Studim Projektim	498,000	0		0		498,000	74,700	423,300
Studim - Projektim "	0	4,500,000		0		4,500,000	562,500	3,937,500
Projekt	0	372,176		0		372,176	41,870	330,306
Projekt "	0	7,300,000		0		7,300,000	638,750	6,661,250

Projekti	0	438,000	0	438,000	27,375	410,625
Studime e kerkime "	0	56,687	0	56,687	2,834	53,853
studime e kerkime "		476,256		476,256	17,860	458,396
TOTALI 202	45,732,902	13,143,119	5,211,133	53,664,888	7,369,454	46,295,434

U zhvilluan teste kontrolli dhe teste të detajeve të posteve Aktiveve materiale të llogarive sintetike dhe analitike të bilancit kontabël për vitin 2022.

Në formatin nr. 1 (Aktiv i bilancit) “Aktivet afatgjata materiale” paraqiten me vlerë neto në mbyllje të vitit 2022 në shumën 1,832,198,249 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në shumën totale prej 1,516,422,203 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” paraqiten në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 2,550,858,488 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 2,150,883,830 lekë. Kjo llogari sintetike e analizuar paraqitet në llogaritë e mëposhtme:

- **Gjendja e llog. 210 “Toka, Troje, Terrene”** paraqitet me vlerë neto si në mbyllje të vitit 2022 në vlerën prej 999,520 dhe në mbyllje të vitit 2021 në shumën totale prej 999,520 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” në mbyllje të vitit 202 paraqiten në vlerën prej 999,520 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në të njëjtën vlerë prej 999,520 lekë. Këto gjendje paraqiten të analizuar sipas vlerës bruto në tabelën e mëposhtme:

Inventari kontabël i llogarisë 210 "Toka, Troje, Terrene" me datë 31.12.2022

N r.	Emërtimi i Aktivit	Gjendja date 31.12.2021	Shtesa viti 2022	Gjendja 31.12.2022
1	Trualli i zyrave te Bashkisë Klos	684,960	0	684,960
2	Trualli i stacionit te pompimit Klos-Katund (62 m2)	19,840	0	19,840
3	Trualli i stacionit te pompimit Shengjun (269m2)	94,720	0	94,720
4	Siperfaqja e truallit te pallatit (625 m2)	200,000	0	200,000
	TOTALI	999,520	0	999,520

- **Gjendja e Llogarisë 212 “Ndërtesa Konstruksione”** paraqitet në vlerë neto në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 436,040,707 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 430,386,954 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr.7/B “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” paraqiten në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 601,297,527 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 paraqitet në vlerën 573,419,951 lekë. Pra kemi rritje në vlerën 27,877,576 leke, që përbëjnë shtesa me pagesë nga rritja e AAGJM si rikonstruksion palestere, mobilim muzeu..etj. Analiza e gjendjes së kësaj llogarie dhe ndryshimet nga viti 2021 në vitin 2022 paraqiten në tabelën e mëposhtme.

Konkluzion: Në **gjendjen e Llogarisë 212 “Ndërtesa Konstruksione”** sipas inventarit kontabël përfshihen të gjithë aktivet “Ndërtesa e konstruksione” të Bashkisë Klos dhe njësisë Administrative në varësi (Klos, Suç, Xibër dhe Gurrë).

- **Gjendja e Llogarisë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”** paraqitet në vlerën neto në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 1,353,555,786 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 1,045,071,584 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr.7/B “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” paraqiten në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 1,839,724,917 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 1,474,576,404 lekë. Gjatë vitit 2022 janë bërë shtesat në vlerën 365,148,514 lekë, ku janë kryer investime në kanale vaditëse, ujësjellës etj. Amortizimi për vitin 2021 është llogaritur 486,169,132 lekë. Analiza e gjendjes së

kësaj llogarie dhe ndryshimet e aktiveve në këtë llogari paraqiten në tabelën e paraqitur në Aneks.

Gjendja e llogarisë 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune” në vlerë neto paraqitet në mbyllje të vitit 2022 në vlerën prej 6,254,016 dhe në mbyllje të vitit 2021 në shumën 5,445,848 lekë. Ndërsa në vlerë historike (vlerë bruto) paraqitet në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 12,375,042 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 paraqitet në vlerën 11,203,276 lekë për të cilat ka inventar fizik. Shtesa prej 1,171,766 lekë e gjendjes kontabël të vitit ushtrimor 2022 ne krahasim me vitin 2022 përfaqëson blerjet e bëra për lavastovilje, kontejnerë metalike ,mjete për mekaniket etj. Pakësimi në vlerën prej 728,754 lekë përbëhet nga nxjerrjet jashtë përdorimit gjatë vitit 2022. Në ankese

- **Gjendja e llogarisë 215 “Mjete Transporti”** në vlerën neto paraqite në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 15,778,051 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 17,419,821 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr.7/B “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” paraqiten në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 41,751,160 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 39,676,480 lekë, vlera e amortizimit të akumuluar 25,973,157 leke. Analiza e gjendjes së kësaj llogarie dhe lëvizjet e këtyre aktiveve nga viti 2020 deri në fund të vitit 2022 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Inventari kontabel i llogarisë 215 "Mjete transporti " me datë 31.12.2022

Emërtimi i aktivëve	Vlera e mbetur dt.01.01.2021	Shtesa 2022	Pakësimi 2022	Amortizimi për pakësimet	Kosto historike dt.31.12.2022	Amortizimi i akumuluar dt.31.12.2022	Vlera e mbetur dt.31.12.2022
Automjet I Bashkise Tip HYUNDAI Terrachan AA 079 KE	359,978	52,080	0		1,378,080	1,044,094	333,986
Makine Tip MITSUBISHI OUTLANDER(AA301SZ)	1,835,008	30,000	0		4,510,000	3,015,494	1,494,506
Makina tip Mitsubishi Pajero Sport AA672XR	296,960	134,400	0		714,400	358,112	356,288
Shuma 2151120	2,491,946	216,480	0		6,602,480	4,417,699	2,184,781
Automjet Fadromë Katërpilare 438D	379,506	486,000	0		3,880,480	3,147,576	732,904
Kamjon transporti tip ACC75	62,308	0	0		480,000	430,153	49,847
Kamione dhe mjete trasp.te renda Ekskavator tip JBC model 3cx	236,618	0	0		2,320,000	2,130,706	189,294
Kamion mbi 7.5 ton veteshkarkues 1824AK/1994 AA 713 PD	1,271,071	40,800	0		3,640,800	2,587,904	1,052,896
Kamion mbi 7.5 ton me vinç veteshkarkues 1824AK/1995 AA 714 PD	1,398,178	181,200	0		4,141,200	2,862,598	1,278,602
Kamionçine mbi 3.5 ton veteshkarkues AA712 PD 814AK/1995	762,643	57,600	0		2,217,600	1,556,606	660,994

Varinsk mbi 12 ton ti Lieber 924	1,982,464	64,800	0		4,711,200	3,067,989	1,643,211
Varinsk i vogel Fiat Hitachi (13.04.2022)	920,401	307,800	0		1,999,800	991,590	1,008,210
Kamion vetshkarkues mbi 3.5 ton tip IVEKO -FIAT AA297 DG	566,322	37,200	0		985,200	499,283	485,917
Automjet Fadromë Katërpilare 432D	3,240,000	75,600	0		3,675,600	1,016,820	2,658,780
Kamjon transporti tip steyr A-680	530,000	0	0		600,000	176,000	424,000
Shuma 2151140	11,349,507	1,251,000	0		28,651,880	18,467,224	10,184,656
Mjeti zjarrfikës Iveko-Magirus AA229YX (04.07.2022)	2,048,000	573,600	0		4,413,600	2,258,960	2,154,640
Shuma 2151160	2,048,000	573,600	0		4,413,600	2,258,960	2,154,640
Makinë Kamion Man LE 18.22/2005 AA371AU per pastrim	1,530,368	33,600	0		2,083,200	829,226	1,253,974
Shuma 2151210	1,530,368	33,600	0		2,083,200	829,226	1,253,974
TOTALI 215	17,419,821	2,074,680	0		41,751,160	25,973,109	15,778,051

- **Gjendja e llogarisë 218 “Inventar Ekonomik”** në vlerën neto paraqitet në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 17,087,280 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 14,850,774 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr.7/B “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” paraqitet në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 48,807,720 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën kontabël 45,118,823 lekë. Në këto gjendje përfshihet shtesa me pagesë në vlerën prej 6,356,538 lekë te pajisjeve dhe pakësime në vlerën kontabël 2,667,640 lekë. Ndërsa vlera e amortizimit e përlllogaritur është në shumën 31,720,441 lekë.

- **Gjendja e llogarisë 28 “Caktime aktiveve afatgjata”** paraqitet si në mbyllje të vitit 2022 dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 2,506,208 lekë. Kjo shumë përfaqëson vlerën e Objektivit "Ish ndërtesa e kopshtit të fëmijëve të qytetit Klos", i është dhënë në përdorim Drejtorisë Vendore të Policisë Dibër për Stacionin Policor në Bashkinë Klos, për arsye se stacioni policor i sapo krijuar nuk ka patur ambient në dispozicion.
- **Gjendja e aktiveve afatgjata** në vlerën bruto dhe neto si dhe ndryshimet për vitin 2022 paraqiten në Formatin nr.7/B “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” të PF si më poshtë: Trajtuar ne anekse bashkëlidhur materialit .

Inventarizimi i aktiveve për vitin 2022 Bashkia Klos

Në lidhje me zbatimin e dispozitave ligjore për kryerjen e procedurave të inventarizimit të aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara dhe qarkulluese rezultoi se:

Në bazë të UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” është kryer procesi i inventarizimit të aktiveve në fund të vitit 2022 për Bashkinë Klos dhe Njësitë Administrative në varësi.

Nga Titullari për kryerjen e procesit të inventarizimit për vitin 2022 ka dalë urdhri nr. 151, datë 22.11.2022 “Për Inventarizimin dhe vlerësimin e aktiveve për vitin 2022” i përbërë nga: S.B; M.L; D.M; Xh.P; I.D; I.K; M.Q; A.K; dhe M.K.

Në bazë të këtyre urdhrave është kryer procedura e inventarizimit në zyrat e Bashkisë, magazinave dhe në NJA, në shkolla, kopshte, Bibliotekë, vend parkimin e mjeteve. Nga auditimi i dokumentacionit të mbajtur për kryerjen e inventarizimit rezultoi se komisionet e inventarizimit kanë hartuar fletët e inventarëve me gjendjen fizike të aktiveve të qëndrueshme të patrupëzuara e të trupëzuara dhe gjendjen kontabël sipas llogarive. Gjithashtu në fletët e inventarizimit në rubrikën e rezultati i inventarizimit janë bërë shënimet përkatëse në rastet e mungesave dhe tepricave, të cilat kanë rezultuar nga lëvizjet e aktiveve nga njëri objekt në tjetrin. Fletët e inventarëve janë të konfirmuara nga komisioni dhe përgjegjësit material brenda muajit dhjetor 2022. Është mbajtur relacion përmblendhës për rezultatin e inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve. Nga komisioni i ngritur me urdhrin nr. 151, datë 22.11.2022 është bërë inventarizimi dhe vlerësimi i aktiveve, ku janë mbajtur procesverbale për propozim për nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve që kanë humbur funksionin e tyre, në të cilat janë dhënë dhe shpjegimet përkatëse.

Komisioni ka hartuar relacionin përmblendhës për mbledhjen e aktiveve jashtë përdorimi nga subjektet e inventarizimit dhe argumentimin e vlerësimit të tyre jashtë përdorimi.

Rezulton se janë nxjerrë jashtë përdorimi aktive në vlerën lekë, ku sipas klasifikimit të llogarive janë:

1. Llog. 218 “Inventar ekonomik” në vlerën 3,396,393 lekë.
2. Llog. 327 “Inventar i imët” në vlerën 588,779 lekë.

Për asgjësimin e materialeve të nxjerra është ngritur komisioni me Nr.88 datë 07.06.2023 “Për ngritjen e komisionit të nxjerrjes jashtë përdorimit/tjetërsimit të aktiveve të panevojshme për vitin 2023”, i cili ka bërë shpërbërjen e aktiveve pa vlerë përdorimi dhe i ka mbledhur pranë magazinës me fletë hyrjen nr.67, datë 26.09.2023 dhe fletëhyrjen nr.68, datë 26.09.2023. Komisioni në fund ka hartuar relacionin me shkresën nr. 1455/1 prot, datë 26.09.2023 mbi kryerjen e procesit të nxjerrjes së Aktiveve nga përdorimi në të cilin ka bërë klasifikimin : aktive për asgjësim përfundimtar dhe aktive për hekurishte për skrap : me peshë 220 kg dhe aktive për dru zjarri 302 m3 (të cilat u bënë hyrje në magazinë me fletë hyrjen nr.67, datë 26.09.2023 dhe fletëhyrjen nr.68, datë 26.09.2023.).

- **Gjendja e llogarisë 219 “Amortizimi i AQ materiale dhe jo materiale”** paraqitet në bilanc në vlerën 726,029,702 lekë, e cila kuadron me pasqyrën e amortizimit të bilancit në formatin nr. 7, kolona 9.

“Amortizimi i AQ të Trupëzuara dhe të Patrupëzuara” është llogaritur sipas normave ligjore të miratuara në përputhje me UMF nr.8, datë 9.3.2018”Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme” pika 36.

Përlllogaritja është bërë mbi vlerën neto në çelje të periudhës ushtrimore për çdo grup aktivesh sipas klasifikimit.

Për aktivet e llogarive: 202 “Studim-Projektme”; 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune” dhe 218 “Inventar Ekonomik”, në të cilat përfshihen paisjet kompjuterike llogaritja e amortizimit është aktiv për aktiv, dhe mund të verifikoheshin se si janë llogaritur amortizimi për pajisjet kompjuterike.

- **Gjendja e llog. 231 “Shpenzime në proces për rritjen e AQT”** në mbyllje të vitit ushtrimor 2022 paraqitet me vlerën prej 117,866,465 lekë dhe në fund të vitit 2021 paraqitet në vlerën prej 185,155,535 lekë, për të cilën u paraqit analiza e detajuar.

Analiza e Llogarive të Pasivit të Bilancit Kontabël:

Në lekë

Nr.	Referen ca e	EMERTIMI	Ushtrimi i Mbyllur	Ushtrimi Paraardhës
-----	-----------------	----------	-----------------------	------------------------

Resh ti	Logarive			
			viti 2022	viti 2021
65	B	PASIVET(DETYRIMET)	372,336,554	247,487,878
66		I.Pasivet Afat shkurtra	372,336,554	247,487,878
67		1. Llogari te Pagueshme	372,336,554	247,487,878
68	401-408	Furnitorë e llogari te lidhura me to	163,475,216	6,976,099
69	42	Detyrime ndaj personelit	9,967,464	9,205,246
70	16,17,18	Hua Afat shkurtra		
71	460	Huadhënës		
72	431	Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa	455,173	491,048
73	432	Tatime, mbledhur për llogari pushtetit lokal		
74	433	Detyrime, shteti fatkeqësi natyrore		
75	435	Sigurime Shoqërore	2,808,459	2,625,269
76	436	Sigurime Shëndetësorë	383,803	358,474
77	437,438,	Organizma te tjerë shtetërore		
78	44	Institucione te tjera publike		
79	45	Marrëdhënie mes institucione apo njësi ekonomike		
80	464	Det.per tu paguar per bl.letrave me vlere		
81	466	Kreditore për mjete ne ruajtje	21,727,765	18,599,508
82	467	Kreditore te ndryshëm		52,760,737
83	4341	Operacione me shtetin (detyrime)	173,518,674	156,471,497
84	49	Shuma te parashikuara për zhvlerësim(-)		
85		2.Te tjera passive afatshkurtra	0	0
86	419	Kreditore, Parapagime		
87	475	Te ardhura per t'u regjistruar vitet pasardhese		
88	478	Diferenca konvertimi pasive		
89	480	Te ardhura per tu klasifikuar ose rregulluar		
90	487	Te ardhura te arketuara para nxjerrjes se titullit		
91		II.Pasivet Afat Gjata	0	0
92	Klase 4	Llogari te pagushme		
93	16.17,18	Huate Afat gjata		
94		Provigjonet afatgjata		
95	Klasa 4	Te tjera		
96	C	AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)	2,067,450,786	1,827,387,593
97	D	FONDI I KONSOLIDUAR :	2,067,450,786	1,827,387,593
98	101	Teprica (Fondi I akumuluar)/Deficiti akumuluar	2,021,803,791	1,773,062,487
99	12	Rezultatet e mbartura		
100	85	Rezultati I Veprimtarisë Ushtrimore	41,110,462	49,549,808
101	111	Rezerva		
102	115	Nga Fondet e veta te investimeve		
	15	Shuma te parashikuara për rreziqe e Zhvleresime		
103	105	Teprica e Granteve kapitale Te Brendshme		
104	106	Teprica e Granteve kapitale Te Huaja		
105	107	Vlera e mjeteve te caktuara ne perdorim	4,536,533	4,775,298
106	109	Rezerva nga Rivlersimi I Aktiveve Afatgjata		
107		Te Tjera		
108	E	TOTALI I PASIVEVE(B+C)	2,439,787,340	2,074,875,471

Pasivet afatshkurtra. Sipas pasqyrave financiare gjendja e llogarive kreditore në total paraqitet në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 2,439,787,340 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 2,074,875,471 lekë dhe përbëhet nga llogaritë si vijon:

- **Gjendja e llogarisë 401- 408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”** përfaqëson detyrimet ndaj të tretave për fatura të palikujduara. Kjo gjendje në pasiv të bilancit paraqitet në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 163,475,216 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 6,976,099 lekë, vlerë e cila ka ardhur në rritje me një shtim në shumën 156,499,117 lekë krahasuar me vitin 2021.

Për shumën 35,016,518 është bërë kalim detyrimi nga llogaria 486 në bilanc në llogarinë 401-408, ndërsa shuma 121,482,599 janë shtesat për faturat gjendje 31.12.2022.

Sipas analizës së gjendjes së kësaj llogarie në mënyrë të detajuar paraqitet në tabelën e mëposhtme: **Analiza e llogarisë 401 “Furnitorë e llogari të lidhura me to BASHKELIDHUR Anekse - Gjendja e llogarisë 42 “Detyrime ndaj personelit”** paraqitet në fund të vitit 2022 në vlerën 9,967,464 lekë, e cila rakordon me vlerën sipas listë pagesave të punonjësve të muajit Dhjetor për pagat që do të paguhen në Janar të vitit 2023.

- **Gjendja e llogarisë 431 “Detyrimet ndaj shtetit për tatim taksat”** paraqitet në fund të vitit 2022 në vlerën kontabël 455,173 lekë, e cila rakordon me vlerën sipas listë-pagesave të punonjësve të muajit dhjetor 2022 për detyrimet tatimit mbi pagën, që do të paguhen në janar të vitit 2023.

- **Gjendja e llogarisë 435 “Sigurime shoqërore”** paraqitet në fund të vitit 2022 në vlerën 2,808,459 lekë, të llogaritura për tu paguar në muajin pasardhës e analizuar si vijon:

a. Sigurimet shoqërore 9.5% punëmarrësi vlera 1,088,994 lekë.

b. Sigurimet shoqërore 15% punëdhënësi vlera 1,719,465 lekë.

- **Gjendja e llogarisë 436 “Sigurime shëndetësore”** në fund të vitit 2021 është në vlerën kontabël 383,803 lekë, e cila përbëhet nga:

a. Sigurimet shëndetësore 1.7% punëmarrësi vlera 191,901 lekë

b. Sigurimet shëndetësore 1.7% punëdhënësi vlera 191,902 lekë.

Gjendja e llogarisë 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)” paraqitet si në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 173,518,674 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 156,471,497 lekë, vlera të cilat rakordojnë me gjendjet e llogarisë kundër parti 468 “Debitorë të ndryshëm” në aktiv të bilancit.

- **Gjendja e llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”** përfshin garancitë e ngurtësuar për investime të kryera. Gjendja e kësaj llogaritje paraqitet në mbyllje të vitit 2022 në vlerën 21,727,765 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 18,599,508 lekë. Për këtë gjendje të llog 466 është bërë raportimi në degën e Thesarit Mat në mënyrë analitike.

Nr.	Objekt i investimit	5 % ne ruajtje	Te hyra	Te dala	5 % ne ruajtje
		31.12.2021			31.12.2022
1	Rikonst. zyra gjendjes civile Suç	8			8
2	Mirmb.dh eriparime rruget rurale Suç	51,298			51,298
3	Rikonst.shkolla cikli ulet Xiber Murrize	487,415			487,415
4	Rikonstr.rruga Xiber - Kete	498,238			498,238
5	Blerje automjeti	52,020			52,020
6	Ndertim kemma ura e Deges	89,117			89,117
7	Ndertim zyra me nje ndalese	109,894			109,894
8	Ndert.aksi rruga Mishter	125,769			125,769
9	Rikonstrukcion shkolle 9- vjeçare klos	3,377,771			3,377,771

10	Ndert.rruga lagjia Doka	124,826			124,826
11	Ndert.aks rrugë fshatra	364,615			364,615
13	Hapje aksi Gurre + Suc	112,417			112,417
14	Ndert.mure rruget e Bashkise	187,218			187,218
15	Sherb.ne rruget e Bashkise	230,560			230,560
16	shtese kontr.rruga Mishter	25,170			25,170
17	Nd.dhe ripar.rruges ne Bashk.	331,854			331,854
18	Rip.rrug.e ura Njesine Adm.Xiber	234,211			234,211
20	Blerje varinsku I vogel	84,600			84,600
21	Rik.rrug.kala petr.,rrug.G.V.,nd.ure	376,923			376,923
22	Sistemim,asfaltim ne lagje qyteti	174,450	323,540		497,990
23	Rikonstruksion zyra e keshillit	104,700			104,700
24	Ndertim sifoni Fullqet	173,870			173,870
27	Rik.ndryshm.ujsj,rrug,xhami,qytet	70,228			70,228
28	Sherb.dhe mirmb.kanale vaditese	152,092			152,092
29	Rik.rrug.nd.mure lagj.Spaval,Dars,Mishter	231,184			231,184
30	Rikualifikim I pjesshem urban I qytetit klos	751,661	22,148		773,809
31	Rik.shkolle mesme Shaban Çollaku	3,946,168			3,946,168
32	Sherbime ne rruget e bashkise klos	342,405			342,405
33	Rik.ambj.brend.dhe jashtme kopshti Klos	47,077			47,077
34	Rik.ujesjell.zona lugina Klos	4,250,000	705,480		4,955,480
35	Ndertim kembe ure ne fshatin Xiber Murrize	139,691		139,691	0
37	Rikonstruksion kanali vadites ceruje	75,000			75,000
38	Ndertim mure mbajtes	115,218		115,218	0
39	Rik.rruget e Njesise Administrative Gurre	141,391			141,391
40	Adopt.dhe rikonstr.i godines ish komunes	131,759			131,759
41	Ndertim KUZ ne fshatin Kurdari(Hurdhe)	324,846	234,323		559,169
42	Rikonstruksion kanale vaditese	79,839			79,839
43	Mirmb.dhe sherb.ne kanale ujtese e kullimi	94,088			94,088
44	Ndertim muzeu historik kulturor Klos	227,917			227,917
45	Sistemim rrethimi I varrezave të qytetit Klos		153,607		153,607
46	Hapje aksesh , ndertim bokse ne rruget e b.Klos		481,345		481,345
47	Sistemim asfaltim rruga Pleshe-Ceruje, Ceruje-Patin		1,195,183		1,195,183
48	Ndërtim rrugë Xibër Murrize		75,000		75,000
49	Sistemim KUZ dhe KUB ne lagjen Riza Beg Cela		252,330		252,330
50	Garanci pulle	162,000	428,200	488,000	102,200
	Shuma	18,599,508	3,871,166	742,909	21,727,765

- **Gjendja e llogarisë 107 “Për vlerën e mjeteve të caktuara në përdorim”** paraqitet në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 4,536,533 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 4,775,298 lekë. Kjo llogari merr në kredi vlerën neto të aktiveve afatgjata që institucioni

merr në përdorim nga të tretët, me kundër parti debitin e llogarive përkatëse të grupit 21 të AAGJ. Teprica e saj tregon se këto aktive nuk janë të vetat. Vlera prej 4,536,533 lekë përfaqëson aktive afatgjata të caktuara për përdorim si më poshtë :

1. "Urë tip Bailey Pazari i Vjetër" Dars me vlerë fillestare 2,707,175 leke (me vlerë të mbetur datë 31.12.2022, 2,060,289 lekë) është marrë në përdorim nga Ministria e Mbrojtjes, Komanda Mbështetëse, Reparti Ushtarak Nr.4040 në ndihmë të komunitetit të njësisë Administrative Xhibër sipas Akt-Marrëveshjes nr.84/2 Regj. Tiranë me datë 19.04.2016 dhe Nr.815 Regj. Klos me datë 28.04.2016.

2. "Urë tip Bailey fshati Mashtër, me vlerë fillestare 2,850,660 lekë (me vlerë të mbetur datë 31.12.2022, 2,476,244 lekë) është marrë në përdorim nga Ministria e Mbrojtjes, Komanda Mbështetëse, Reparti Ushtarak Nr.493/2 Regj. në ndihmë të komunitetit të njësisë Administrative Gurrë, fshati Mashtër, sipas Akt-Marrëveshjes nr.493/2 Regj. Tiranë me datë 12.03.2020 dhe Nr.991/2 Regj. Klos me datë 31.03.2020.

Analizë e llogarive sipas zërave të të ardhurave dhe shpenzimeve me klasifikim sipas natyrës ekonomike të pasqyruara në Formatin nr.2 "Pasqyra e performancës financiare"(Aneksi nr. B/9) të PF të vitit 2022 paraqitet më poshtë:

Formati nr.2 "Pasqyra e performancës financiare"

Nr. rreshti	Nr. Llogari	P E R S H K R I M I I O P E R A C I O N E V E	VITI USHTRIMOR	VITI USHTRIMOR
a	b	c	1	1
1	A	TE ARDHURAT	579,023,634	589,559,158
2	70	I.TE ARDHURAT NGA TAKSAT E TATIMET	19,059,051	21,372,063
3	700	1.Tatimi mbi te Ardhurat	185,308	1,298,300
4	7000	Tatim mbi te ardhurat personale		
5	7001	Tatim mbi Fitimin		
6	7002	Tatim mbi Biznesin e vogel	185,308	1,298,300
7	7009	Te tjera Tatime mbi te ardhurat		
8	702	2.Tatimi mbi Pasurine	2,019,102	2,017,544
9	7020	Tatim mbi Pasurine e palujtshme	2,019,102	2,017,544
10	7021	Tatim mbi shitjen e pasurise se palujtshme		
11	7029	Te tjera tatime mbi Pasurine		
12	703	3.Tatime mbi mallrat e sherbimet brenda vendit	169,854,641	18,056,219
13	7030	Tatim mbi vleren e shtuar (TVSH)		
14	7031	Akciza		
15	7032	Takse mbi sherbimet specifike		
16	7033	Takse mbi perdorimin e mallrave dhe lejim veprimtarie		
17	7035	Taksa vendore mbi perdorimin e mallrave e lejim veprimtarie	16,854,641	18,056,219
25	709	7.Gjoba e Kamat vonesa		
26	75	II.KONTRIBUTE SIGURIME SHOQERORE E SHENDETESORE	0	0
33	756	KONTRIBUTE NGA BUXHETI PER SIGURIME SHENDETESORE		
34	71	III.TE ARDHURA JO TATIMORE	6,909,942	6,204,081
35	710	1.Nga ndermarrjet dhe pronesia	4,340,455	4,581,755
36	7100	Nga Ndermarrjet publike jo financiare		
37	7101	Nga Ndermarrjet publike financiare		
38	7109	Te tjera nga ndermarrjet dhe pronesia	4,340,455	4,581,755
39	711	2.Sherbimet Administrative dhe te Ardhura Sekondare	2,569,487	1,622,326
40	7110	Tarifa administrative dhe rregullatore	747,063	794,396
41	7111	Te ardhura sekondare e pagesa sherbimesh	1,274,720	812,660
45	7115	Gjoba, kamatvonesa, sekuestreime e zhdemtime	547,704	
46	7116	Te ardhura nga transferim prones,Legalizim ndertimeve pa leje		15,270
47	719	3.Te tjera te ardhura jo tatimore		
48	76	IV.TE ARDHURA FINANCIARE	0	0
53	72	V.GRANTE KORENTE	553,054,641	561,983,014
54	720	1.Grant korent I Brendshem	553,054,641	557,253,679
55	7200	Nga Buxheti per NJQP(Qendrore)	365,362,980	475,734,740
56	7201	Nga Buxheti per NJQP(Vendore)		
57	7202	Nga Buxheti per pagesa te posacme te ISSH		
58	7203	Nga Buxheti per mbulim deficiti(ISSH E ISKSH)		
59	7204	Pjesmarrie e institucioneve ne tatime nacionale	10,601,546	9,102,066

60	7205	Financim shtese per te ardhurat e krijuara brenda sistemit		
61	7206	Financim i pritshem nga buxheti	177,090,115	72,416,873
62	7207	Sponsorizime te brendshme(nga te trete)		
63	7209	Te tjera grante korente te brendshme		
64	721	2.Grant korent I Huaj	0	4,729,335
65	7210	Nga Qeveri te Huaja	0	4,729,335
66		Nga Organizata Nderkombetare		
67		VI.TE ARDHURA TE TJERA	0	0
73	73	VII.NDRYSHIMI I GJENDJES SE INVENTARIT TE PRODUKTEVE		
74	B	SHPENZIMET	537,913,172	540,009,350
75	600	I.PAGAT DHE PERFITIMET E PUNONJSEVE	131,050,376	126,656,595
76	6001	Paga, personel I perhershshem	130,560,173	124,862,022
77	6002	Paga personel I Perkohshem	489,663	485,573
78	6003	Shperblime	0	1,309,000
79	6009	Shpenzime te tjera per personelin		
80	601	II.KONTRIBUTE TE SIGURIMEVE	21,853,153	20,878,847
81	6010	Kontributi I Sigurimeve Shoqerore	19,628,438	18,765,842
82	6011	Kontributi I Sigurimeve Shendetesore	2,224,715	2,113,005
83	602	III.BLERJE MALLRA E SHERBIME	46,710,132	57,272,860
84	602	Mallra dhe sherbime te tjera		
85	6020	Materiale zyre e te pergjitheshme	2,594,880	2,378,200
86	6021	Materiale dhe sherbime speciale	2,525,676	7,001,415
87	6022	Sherbime nga te trete	7,867,324	8,794,847
88	6023	Shpenzime transporti	14,799,114	13,657,865
89	6024	Shpenzime udhetimi	792,485	616,015
90	6025	Shpenzime per mirembajtje te zakonshme	11,534,616	8,991,062
91	6026	Shpenzime per qeramarrje	607,500	6,939,786
92	6027	Shpenzime per detyrime per kompesime legale	0	540,000
93	6028	Shpenzime te lidhura me huamarrjen per hua		
94	6029	Shpenzime te tjera operative	5,988,537	8,353,670
95	603	IV.SUBVECIONE	0	0
101		V.TRANSFERIME KORENTE	337,752,551	333,409,393
102	604	1. Transferime korente te brendshme	18,996,686	47,568
103	6040	Transferime korente tek nivele tjera te Qeverise	18,996,686	47,568
104	6041	Transferime korente tek institucione qeveritare te ndryshme		
105	6042	Transferime korente tek Sigurimet Shoqerore e Shendetesore		
106	6044	Transferime korente tek Organizatat jo fitimprurse		
107	605	2. Transferime korente me jashte	0	0
112	606	3. Transferime per Buxhetet familjare e Individe	318,755,865	333,361,825
113	6060	Transferta Te paguara nga ISSH e ISKSH		
114	6061	Transferta Paguara nga Inst.Tjera e Org.Pusht.Vendor	318,755,865	333,361,825
115		VI.SHPENZIME FINANCIARE	0	0
125		VII.KUOTA AMORTIZIMI DHE SHUMA TE PARASHIKUARA	0	0
130	63	VIII.NDRYSHIMI I GJENDJES SE INVENTARIT	546,960	1,791,655
131		IX.SHPENZIME TE TJERA	0	0
132	85	TEPRICA OSE DEFICITI I PERIUDHES	41,110,462	49,549,808
		(Rezultati I Veprimtarise se vititUshtimor)		VITI

Analiza e llogarive të të ardhurave për vitin 2022, të cilat në total janë në vlerën 579,023,634 lekë, si dhe referuar akt-rakordimit me Degën e Thesarit Mat paraqitet më poshtë:

Gjendja e llogarisë sintetike **70 “Të ardhurat nga taksat dhe tatimet”** paraqitet në bilanc për vitin 2022 në vlerën 19,059,051 lekë, i cili kuadron me akt-rakordimin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

a. Gjendja e llogarisë analitike **7002 “Tatim mbi Biznesin e vogël”** pasqyrohet në bilanc për vitin 2022 në vlerën 185,308 lekë e cila përfshin *Taksën mbi Biznesin e vogël*, e cila rakordon me të njëjtin zë në akt-rakordimin me thesarin.

b. Gjendja e llogarisë **7020 “Tatim mbi pasurinë e paluajtshme”** pasqyrohet në bilanc për vitin 2022 në vlerën 2,019,102 lekë e cila përfshin *taksën mbi ndërtesën dhe truallin*, e cila rakordon me të njëjtin zë në akt-rakordimin me thesarin.

c. Gjendja e llogarisë **7035 “Taksa vendore mbi përdorimin e mallrave e lejim veprimtarie”** pasqyrohet në bilanc për vitin 2022 në vlerën 16,854,641 lekë e cila përfshin taksa e pastrimit, gjelbërimit, ndriçimit, zënie hapësire publike, qiratë për truallin etj.

- Gjendja e llogarisë **71 “Të ardhurat jo tatimore”** paraqitet në bilancin e 2022 në vlerën 6,909,942 lekë, i cila kuadron me akt-rakordimin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

a. Gjendja e llogarisë **7109 “Të ardhura të tjera jo tatimore nga ndërmarrjet dhe pronësia”** paraqitet në bilancin e 2022 në vlerën 4,340,455 lekë, e cila përfshin qiratë nga kullotat dhe nga pyjet, i cili kuadron me akt-rakordimin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

b. Gjendja e llogarisë **711 “Shërbimet Administrative dhe të Ardhura Sekondare”** paraqitet në bilancin e 2022 në vlerën 2,569,487 lekë, e cila përfshin tarifatat e parkimit, kamat vonesa, tarifa transporti, licenca etj. Kjo vlerë me akt-rakordimin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

Konkluzion: Gjendja e llogarisë së fondeve **7206 “Financim i pritshëm nga buxheti”** në fund të vitit 2022 paraqitet në vlerën prej 177,090,115 lekë, e cila rakordon me gjendjen në vlerën 177,090,115 lekë të llogarisë analoge 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)” në bilancin, vlerë kjo, e cila është e saktë dhe reale, pasi pasqyron detyrimin, që shteti i ka institucionit për shpenzime të konstatuara gjatë periudhës ushtrimore, por ende të papaguara. Këto veprime janë konform me Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik”.

Pra gjendja e llogarisë **7206 “Financim i pritshëm nga buxheti”**, duhet të përfshijë vlerën e detyrimeve të dhjetorit të palikujduar për shpenzime personeli për paga (600), për kontribute sig.shoqërore e shëndetësore e tatimore, vlerën e faturave të pa likujduara për llog.602 “mallra e shërbime”.

Analiza e llogarive të shpenzimeve në vitin 2022 , të cilat në total janë në vlerën 537,913,172 lekë paraqitet më poshtë:

- Gjendja e llogarisë **600 ‘Paga, shpërblime e të tjera personeli’** për vitin 2022, paraqitet në bilanc në vlerën 131,050,376 lekë dhe sipas akt-rakordimit me thesarin është në vlerën 131,050,376 lekë, diferenca nuk ka.

- Gjendja e llogarisë **601 ‘Kontribute për sigurime’** për vitin 2022, paraqitet në bilanc në vlerën 21,853,153 lekë dhe sipas akt-rakordimit me thesarin është në vlerën 21,853,153 lekë lekë, diferenca nuk ka.

- Gjendja e llogarisë **602 “Blerje mallra e shërbime”** paraqitet në bilanc për vitin 2022 në vlerën 46,710,132 lekë dhe sipas akt-rakordimit me Thesarin është në vlerën 46,710,132 lekë, diferenca nuk ka.

- Gjendja e llogarisë së fondeve **604 “Transferime korente të brendshme”** paraqitet në bilanc për vitin 2022 në vlerën 18,996,686 lekë dhe sipas aktrakordimit me Thesarin është në vlerën 18,996,686 lekë, diferenca nuk ka.

- Gjendja e llogarisë së fondeve **606 “Transferime për Buxhetet familjare e Individe”** paraqitet në bilanc për vitin 2022 në vlerën 318,755,865 lekë, e cila rakordon me akt-rakordimin me Thesarin.

Për vitin 2022 totali i të ardhurave është 579,023,634 lekë dhe totali i shpenzimeve është 537,913,172 lekë. Diferenca e tyre 41,110,462 lekë rakordon me gjendjen e llog.85 “Rezultatit e ushtrimit”

Po kështu për vitin 2021 totali i të ardhurave në vlerë është 589,559,158 lekë dhe totali shpenzimeve është 540,009,350 lekë. Diferenca e tyre në vlerën 49,549,808 lekë rakordon me gjendjen e llog.85 “Rezultatit të ushtrimit”.

Gjithashtu gjendja e llogarisë **63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit”** është barabartë me ndryshimin e gjendjeve të klasës 3 në formatin 1 të bilancit, ku për vitin 2022 është në vlerën 546,960 lekë .

Formati nr.6 “Investimet dhe burimet e financimit”

- Zëri "Burimet për investime" Formati 6, i plotësuar për shumën 82,700,930 lekë në analizë tregon burimet e investimit.

Investimet sipas projekteve me të dhënat e kontratave të tyre dhe likuidimet e tyre sipas periudhës 3 vjeçare paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Burimi i financimit	Objekti kontrates	Fond/planifikim	2 nr. Urdh-Shpenzim	Vlere kontrate me tvsh	Likuidimi 2022
Transfertë e pakushtezuar	Oponence teknike per objektin "Sistemim, asfaltim rruga Pleshe, Ceruje, Ceruje-Patin"	200,000	291 dt.15.03.2022	164,063	164,063
Te ardhura	Rikualifikim I pjesshem Urban I Qytetit Klos	16,033,224	303dt.17.03.2022	15,476,534	442,954
Te ardhura	(Blerje mat. per rikonstr. rruges+banesash per te varfer)(Fl.H.93,93/1dt.31.12.2018)	7,966,000	398dt.06.04.2022	7,813,704	5,181,740
Transfertë e pakushtezuar+Te ardhura	(Blerje kazan mbeturinash)(Fl.H.12dt.24.03.2022)	500,000	405dt.11.04.2022	466,800	466,800
Transfertë e pakushtezuar	(Blerje lavastovilje per kopshtin klos)(Fl.H.13dt.25.03.2022)	90,000	406dt.07.04.2022	87,600	87,600
Transfertë e pakushtezuar+Te ardhura	(Riparim kapital motorri (mjetit Mini Eskavator Fiat Hitachi)	300,000	483dt.29.04.2022	299,400	299,400
Te ardhura	(FV Riparim kapital kolone per fadromen Caterpillar 438 C)	350,000	541dt.18.05.2022	334,800	334,800
Transfertë e pakushtezuar	Blerje moketi dhe fshesa korenti per kopshtin klos)(Fl.H.23dt.28.04.2022)	120,000	560dt.18.05.2022	120,000	120,000
Transfertë e pakushtezuar	(Blerje aparat profesional fotografik)(Fl.H.24dt.28.04.2022)	100,000	561dt.19.05.2022	97,200	97,200
Transfertë e pakushtezuar	(Betoniere)(Fl.H.33dt.18.05.2022)	120,000	617dt.25.05.2022	120,000	120,000
Transfertë e pakushtezuar	Blerje mjete pune per mekaniket)(Fl.H.22dt.28.04.2022)	120,000	618dt.25.05.2022	120,000	120,000
Transfertë e pakushtezuar+Te ardhura	(Furnizim vendosje pjese kembimi)	866,880	678dt.13.06.2022	866,880	866,880
Transfertë e pakushtezuar	(Sistemim I rrethimit te varrezave te Qytetit Klos)	3,462,175	749dt.27.06.2022	3,072,226	3,072,226
Transfertë e pakushtezuar	(Mbikqyrje objekti "Sistemim I rrethimit te varrezave te Qytetit Klos")	82,874	750dt.27.06.2022	80,400	80,400
Transfertë e pakushtezuar	(Blerje kasaforta per administraten)(Fl.H.40dt.20.06.2022)	500,000	821dt.21.07.2022	412,800	412,800
Te ardhura	(Hapje aksesh.ndertim bokse urash ne fshatrat e Bashkise Klos)	9,627,069	869dt.29.07.2022	9,626,905	9,626,905
Transfertë e pakushtezuar+Te ardhura	Kondicionere)(Fl.H.55dt.03.08.2022)	600,000	938dt.22.08.2022	528,000	528,000
Transferte specifike	(Riparim motorri dhe pompe te mjetit zjarrfikes)	600,000	1109dt.20.09.2022	573,600	573,600
Transfertë e pakushtezuar+Te ardhura	(Sistemim, asfaltim rruga Pleshe, Ceruje, Ceruje-Patin)	158,017,634	1172dt.27.09.2022	150,079,313	23,903,648
Transfertë e pakushtezuar+Te ardhura	(Mobili I muzeut Emografik Petralbe)(Fl.H.57dt.01.09.2022)	720,000	1178dt.28.09.2022	653,880	653,880
Transfertë e pakushtezuar	"Oponence teknike per objektin "Sistemim KUZ dhe KUB, trotuareve dhe ndricim ne rrugen Riza Beg Cela dhe Murat Basha"	56,687	1179dt.19.10.2022	56,687	56,687
Transfertë e pakushtezuar	"Oponence teknike per objektin "Ndertim I ujesjellesit rajonal nga burimet e Proit te Lopes dhe Gurave te Ketes"	476,256	1180dt.19.10.2022	476,256	476,256

Transferte e pakushtezuar	(Blerje mat.kanalesh vaditese, riparim rruges, ujes. Elekt. dhe miremb. Shkollash, F.H.54)	386,400	1242dt.20.10.2022	386,400	386,400
Transferte e kushtezuar	(Kolaudim Rikons.ujesj.Klos,zon.Lug.Kl, Lagj.Dalti, U.D.B.Klos)	303,488	1244dt.12.10.2022	268,948	268,948
Transferte e kushtezuar	(Rikons.ujesj.Klos,zon.Lug.Kl, Lagj.Dalti, U.D.B.Klos)		1255dt.25.10.2022	99,109,604	14,109,604
Transferte e kushtezuar	(Supervizion per Rikons.ujesj.Klos,zon.Lug.Kl, Lagj.Dalti, U.D.B.Klos)		1270dt.03.11.2022	1,793,973	255,396
Transferte e pakushtezuar	"Sherbim projektimi sistemim asfaltim rruga Guri I Bardhe-Shkalle, F.H.49"	500,000	1319dt.07.11.2022	438,000	438,000
Transferte specifike	(Blerje uniforma per punonjesit e (MZSH-se)(F.L.H.75 dhe 75/1 dt.20.10.2022)	482,280	1598dt.16.12.2022	384,120	384,120
Transferte e pakushtezuar	(Mbikqyrje rikonstrukcion palestere Shkolla 9-vjecare "Tahir Hoxha" Klos)	461,126	1603dt.19.12.2022	369,429	369,429
Transferte e pakushtezuar	(Kolaudim rikonstrukcion palestere Shkolla 9-vjecare "Tahir Hoxha" Klos)	55,335	1604dt.20.12.2022	52,800	52,800
Transferte e pakushtezuar	(Nderim rrjeti KUZ ne fshatin Kurdari (Hurdhe)	11,309,461	1605dt.22.12.2022	11,183,382	4,686,462
Transferte e pakushtezuar	(Mbikqyrje nderim rrjeti KUZ ne fshatin Kurdari (Hurdhe)	294,045	1606dt.22.12.2022	271,426	271,426
Transferte e pakushtezuar	(Kolaudim nderim rrjeti KUZ ne fshatin Kurdari (Hurdhe)	44,107	1606dt.22.12.2023	42,000	42,000
Transferte e pakushtezuar+Te ardhura	(Sistemim, asfaltim ne lagjet e qytetit Klos)(Sistemimi I lagjes nr.1 ne qytetin Klos)	10,200,000	1614dt.22.12.2022	9,973,274	6,470,790
Transferte specifike	Shpenzime paisje per mbrojtjen nga zjarri(Blerje materiale per MZSH-ne (F.L.H.71 dt.07.10.2022)	536,400	1618dt.23.12.2022	510,000	510,000
Transferte e pakushtezuar	(Blerje pajisje dhe materiale per punoret)(F.L.H.88 dt.13.12.2022)	155,000	1620dt.23.12.2022	102,000	102,000
Transferte e pakushtezuar+Te ardhura	(Nderim I rruges se fshatit Xiber Murrize, Nj.Ad.Xiber)	4,345,049	1629dt.30.12.2022	3,933,660	1,500,000
Transferte e kushtezuar	Sistemim KUZ dhe KUB, trotuaeve dhe ndricim ne rruget Riza Beg Cela dhe Murat J	25,232,989	1639dt.29.12.2022	22,432,876	5,046,598
Transferte e kushtezuar	Supervizion Sistemim KUZ dhe KUB, trotuaeve dhe ndricim ne rruget Riza Beg Cela dhe Murat Basha)	605,590	1640dt.29.12.2022	554,985	121,118
					82,700,930

- Zëri **“Shpenzime për Aktive Afatgjata materiale”** formati 6 e plotësuar për shumën 117,866,465 lekë në analizë rakordon me pasqyrën “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata” kolona 4 formati 7/b.

Nga testi kontrollit për vitin 2022 në lidhje me veprimet me arkë dhe me bankë:

Rregullariteti i veprimeve me arkë nga ku rezultoi se:

Veprimet e arkëtimit kryhen me arkë, për të gjitha rastet e arkëtimit të taksave dhe tarifave vendore, pagesat e kopshtit, ujit të pijshëm, tarifave të biznesit...etj. dhe në fund të çdo jave derdhjet e arkës bëhen në bankë në llogarinë likuiduese të institucionit.

Nga auditimi u konstatua se dokumentet ishin plotësuar konform nenit 4, pika 6, 25 dhe 26 të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 *"Për menaxhimin financiar dhe kontrollin"* dhe kreut III pika 34 dhe 35 gjerat a, b dhe c të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 *"Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik"* dhe në përmbushje të kërkesave të pikës 3 të ligjit nr.290, datë 14.06.1993 *"Për limitin e arkës"*.

Ligjshmëria dhe saktësia e veprimeve dhe ngjarjeve të kryera nëpërmjet bankës në lekë

Transaksionet financiare të kryera nëpërmjet bankës janë regjistruar në mënyrë kronologjike në ditarin e bankës në bazë të urdhër-shpenzimeve të cilat ishin të nënshkruara nga nëpunësi autorizues dhe zbatues të konfirmuar nga nëpunësi i Thesarit dhe të vulosura nga të dy palët.

Përpilimi i urdhër-shpenzimeve ishte i bazuar në dokumentet vërtetues dhe autorizues sipas natyrës së shpenzimit si urdhër prokurimi, procesverbale, oferta, kontrata, fatura e furnitorit, preventiva, situacione, fletëhyrje, listpagesa, deklaratimet e tatimit mbi të ardhurat, formularët e përlllogaritjeve të kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore si nga punëdhënësi dhe nga punonjësi etj. Vlerat e shënuara në urdhër-shpenzim përputhen me vlerat e këtyre dokumenteve financiare që mbështesin këtë shpenzim.

Kontabilizimi i veprimeve ekonomike nëpërmjet bankës është bërë në mënyrë të saktë sipas destinacionit dhe sipas natyrës së shpenzimeve.

Totali i shpenzimeve mujore dhe progresive kuadronin me konfermat bankare mujore. Nga verifikimi një për një i shumave të urdhër-shpenzimeve për periudhën 12-mujore rezultoi se totali është i barabartë me shumën e totale të shpenzimeve të akt-rakordimit përfundimtar të shpenzimeve me thesarin. Kontabilizimi i veprimeve ekonomike nëpërmjet bankës sipas destinacionit dhe natyrës së shpenzimeve është bërë i saktë. Në fund të çdo viti ushtrimor është bërë rakordimi i llogarive që preken dhe është bërë prerja e artikujve kontabël.

Mbi zbatimin e rregullshmërisë dhe ligjshmërisë në administrimin dhe qarkullimin e vlerave materiale, veprimet me magazinën.

-Mbajtja e kontabilitetit për hyrjet dhe daljet e materialeve bëhej në ditarin e magazinës, në formë dokumentare dhe informatike. Çdo regjistrim kontabël bëhej sipas dokumentacionit bazë si flet-hyrjeve dhe fletë-daljeve të magazinës dhe faturave të shitësit. Dokumentacioni bazë ishte i konfirmuar nga magazinieri dhe marrësi në dorëzim. Nga verifikimi i disa veprimeve me zgjedhje rezultoi se veprimet ishin kontabilizuar saktë.

-Fletë daljet e magazinës janë hartuar dhe firmosur nga magazinieri, ku për mallra të ndryshëm ishin të shoqëruara me autorizim e plan-shpërndarje të miratuara nga nen/Kryetari dhe Kryetari.

- Janë mbajtur të dhëna për aktivet për të gjithë ekziston viti i krijimit si dhe janë evidentuar shtesat dhe pakësimet për to, është mbajtur edhe një libër i mirëfilltë historik me të gjitha të dhënat e aktiveve, domosdoshmëri kjo për të patur një evidentim dhe pasqyrë të plotë në mënyrë analitike të aktiveve në përputhje me gjendjet në llogaritë e bilancit në përputhje me kap III pika 30, të UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

- Janë hapur kartela e zyrave për inventarin ekonomik dhe objektet e inventarit të tërhequr nga magazina, në mënyrë që sektori ekonomik të sigurojë kontrollin e këtyre vlerave materiale gjatë kohës, që ata i kanë në ngarkim dhe të evidentojë nxjerrjen e përgjegjësisë në çdo rast të lëvizjeve, të shpërdorimeve, të dëmtimeve apo humbjeve.

b. Mallra dhe shërbime (llogaria 602)

Nga verifikimi me zgjedhje rastësore i urdhër-shpenzimeve së bashku me dokumentet mbështetës nga ditari i bankës 2021.

Kemi bërë testimin e llogarisë për 602 “Mallra dhe Shërbime” dhe me zgjedhje kemi testuar kampionin e paraqitur në tabelën në Aneksin nr. C/3 të pagesave për mallra e shërbime llog 602. Qëllimi i këtij testimi ka qenë rakordomi i urdhër-shpenzimit me faturën, urdhrin për komisionin e ngritur të marrjes në dorëzim të mallit, komisioni i marrjes në dorëzim si dhe me fletë- hyrjet për mallrat si dhe nëse janë pjesë e praktikave të urdhër-shpenzimeve dokumentet kryesore plotësuese sipas fazave të kryerjes së procedurave të prokurimit me vlerë vogël dhe vlerë të lartë për blerjet e mallrave dhe shërbimeve.

Nga verifikimi me zgjedhje i dokumentacionit të bashkëlidhur urdhër-shpenzimeve për pagesat e kryera për blerje mallra e shërbime rezultoi se nuk janë konstatuar anomali materiale apo diferenca në vlerë ndërmjet urdhër-shpenzimit e faturës e fletë-hyrjes.

Në mbështetje të UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” dhe UMF nr.57 datë 12.06.2014 “Për Gjurmët standarde të auditit për prokurimin me vlerë të vogël dhe të lartë” tabela1/3 për rastet e marra kampion për verifikimin e gjurmëve të auditimit në blerjet mallrave dhe shërbimeve rezultoi se ekzistonte dokumentacioni bazë si: fatura, fletë-hyrja, marrja në dorëzim e mallit edhe kontrata në rastet e lidhjes së tyre.

Marrja në dorëzim me kontratën “Matjet fushore të procesit të regjistrimit në ZK 3534 SUÇ”.

Bazuar në kontratën nr.2288 prot. ,datë 07.09.2022,të lidhur ndërmjet subjektit “L.C” Shpk dhe Bashkisë Klos me objekt “Matjet fushore të procesit të regjistrimit në ZK ... SUÇ”, me vlerë 2,868,000 lekë ju bëjmë me dije se është ngritur Urdhri i Kryetarit nr.174, datë 21.12.2022, “Për ngritjen komisionit të marrjes në dorëzim të shërbimit me objekt: Matjet fushore të procesit të regjistrimit në ZK ... SUÇ”.

Komisioni ka marrë në dorëzim shërbimin me datë 21.12.2022 dhe rezulton që shërbimi është kryer sipas preventive-ofertës, por jashtë afateve të kontratës (5 ditë).

Në lidhje me afatet sqarojmë se data e fillimit të matjeve është data 07.09.2022, data e përfundimit është data 12.12.2022, por afati i kryerjes sipas kontratës është deri me datë 07.12.2022.

Për këtë tejkalim afatesh kohore prej 5 ditëve kalendarike, bazuar në kushtet e veçanta të kontratës neni 14, pika 14.1, subjektit i është mbajtur 0.5% e vlerës së shërbimit në ditë $(0.5\% \cdot 2,868,000 \text{ lekë} \cdot 5 \text{ ditë} = 71,700 \text{ lekë me Tvsh})$

Për këtë arsye subjekti ka marrë vlerën 2,868,000 lekë-71,700 lekë =2,796,300 lekë.

Fatura elektronike e lëshuar nga subjekti është fatura nr.7/2023, datë 09.03.2023.

Likuidimi është bërë sipas urdhër shpenzimit nr.292, datë 24.03.2023 në shumën 2,796,300 lekë.

Pika 4 . Auditim mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik me vlera të larta dhe të vogla, si dhe zbatimin e kontratave të punimeve.

4.1. Programimi i nevojave dhe përgatitja e regjistrimit të prokurimeve.

4.2,Verifikimi i shpenzimeve të programuara me nivelin e fondeve të buxhetore.

4.3,Auditim mbi saktësinë e realizimit të procedurave të prokurimit (vlerësimi i kriterëve kualifikuese, fondi limit, vlerësimi i ofertave dhe shpallja e fituesit), si dhe për marrjen në dorëzim të mallrave dhe shërbimeve, sipas specifikimeve teknike dhe kontratave të lidhura.

4.4.Auditim mbi hartimin e zbatimit e projekteve, zbatimin e kontratave të punimeve në investimet publike, kolaudimi dhe marrja në dorëzim e punimeve të kryera, sipas kontratave të lidhura me operatorët ekonomike fitues.

4.1. Programimi i nevojave, përgatitja e regjistrimit të prokurimeve

Nevojat për prokurime janë realizuar duke marrë për bazë kërkesat nga secili sektor përfitues malli/shërbimi apo planit të investimeve të parashikuara për këtë vit ushtrimore. Programi i nevojave është bërë mbi bazën e një studimi të nevojave reale që ka njësia vendore për punë e shërbime mallra, të cilat janë miratuar me Vendimet përkatëse të KB.

Në zbatim të drejtimit 4,të programit të auditimit nr.865/1,datë 10.10.2023, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë;

- 1) Regjistri i realizimeve të prokurimeve për periudhën 01.07.2021-30.09.2022.
- 2) Dosjet e procedurave të prokurimit të realizuara për periudhën objekt auditimi.
- 3) Shpenzimet e kryera për procedurat e realizuara dhe marrja në dorëzim sipas rastit.

4.2. Verifikimi i shpenzimeve të programuara me nivelin e fondeve të buxhetore

Për arritjen e objektivave dhe përmbushjen e misionit të auditimit, grupi i auditimit të KLSH-së, pasi u njoh me bazën ligjore mbi të cilën operojë në zbatimin e procedurave të prokurimit, duke u bazuar në metodën e leximit të dokumenteve të paraqitura për auditim, ekzaminimit dhe rishikimit analitik të letrave të punës dhe ato në elektronikë marrë nga sistemi i SEP, u konstatuan disa shkelje të akteve ligjore/nënligjore të ligjit të prokurimit publik të cilat në mënyrë të hollësishme janë trajtuar, si vijon:

- Mbi bazën e dokumentacionit të paraqitur nga Bashkia Klos(*regjistrat e parashikimit dhe realizimit*), për periudhën 01.01.2022– 31.12.2022, të dhënat mbi procedurat e zhvilluara paraqiten në pasqyrën si më poshtë:

Referuar të dhënave të regjistrimit të procedurave të prokurimit për periudhën 01.01.2022 deri më 31.12.2022, u konstatua se janë realizuar gjithsej **6** procedura prokurimi publik me vlerë të lartë, me fond limit **150,544,209** mijë lekë, nga të cilat 3 prokurime vlerë **17,613,039** **mije lekë janë kryer punime ndërsa 3 procedura janë realizuar investime**.

“Auditim mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, me vlera të larta dhe të vogla, si dhe zbatimin e kontratave të punimeve”, bazuar në kërkesat e Ligjit Nr.9643, Datë 20.11.2016 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, Ligjit 162/2020, datë 23.12.2020 “Për prokurimin Publik i ndryshuar, VKM Nr. 285, 67 datë 19.5.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit”,

U audituan procedurat e mëposhtme:

Tabela me subjektet e audituara

Nr.	Objekti	Fondi limit	Vlera kontrates lekë	Diferenca lekë
1	Blerje nafte	18,333,333.	18,333,333	-
2	Matjet fushore të procesit të regjistrimit fillestar në ZK,,,Suç	2 ,527, 000	2,390,000,00	137,000
3	Blerje 67ateral kanalesh vaditëse, riparim rrugësh,ujësjellësi,elektrike dhe mirëmbajtje shkollas	17 ,124, 618	17 ,124, 618	-

Burimi: Hartuar nga grupi i KLSH, sipas të dhënave të regjistrave të subjektit Bashkia Klos

Në lidhje me këtë pikë, nga dokumentacioni i vënë në dispozicion rezulton se;

Për periudhën objekt auditimi nga 01.04.2020-31.12.2022, Bashkia Klos ka realizuar **6** procedura prokurimi (tender) me vlerë të fondit limit në shumën 150,544,209 **mijë lekë** dhe me vlerë kontrate të lidhur në shumën 17,613,039 lekë, nga të cilat:

Për vitin 2022 janë realizuar 3 procedura me fond limit në shumën **37,984,951** lekë dhe vlerë kontrate të lidhur në shumën **37,847,951** lekë pa TVSH, ose 98.7% e fondit limit.

Për periudhën janë realizuar 40 procedura prokurimi me vlera të vogla, me fond limit 18,770,572.00 lekë pa tvsh dhe realizuar me vlerë kontrate në shumën 16,379,470.22 lekë pa tvsh’

Sa më sipër theksojmë që janë audituar vetëm 3 procedura tenderi, procedurat tjera si dhe investimet nuk trajtuar nga grupi i auditimit.

(Bashkëlidhur Raportit përfundimtarë paraqitet aneksi nr. 1, pika 4, “Mbi realizimin e procedurave të prokurimit për periudhën 01.04.2020-31.12.2022”).

4.3. Auditim mbi saktësinë e realizimit të procedurave të prokurimit (vlerësimi i kriterëve kualifikuese, fondi limit, vlerësimi i ofertave dhe shpallja e fituesit), si dhe për marrjen në dorëzim të mallrave dhe shërbimeve, sipas specifikimeve teknike dhe kontratave të lidhura.

Më poshtë trajtohen disa nga procedurat e prokurimit të audituara në Bashkia Klos e konkretisht si vijon:

1. Procedura e prokurimit me objekt *Blerje materiale kanalesh vaditëse, riparim rrugësh, ujësjellësi, elektrike dhe mirëmbajtje shkollash* “Bashkia Klos”.

Prokurimi i fondit në vlerën prej 17 124 618 (Shtatëmbëdhjetë milion e njëqind e njëzet e katër mijë e gjashtëqind e tetëmbëdhjetë) lekë pa t.v.sh, nga të cilat për vitin 2022 është në dispozicion fondi prej 7, 166, 667 lekë pa t.v.sh me transferues të pakushtëzuar dhe 1, 972, 323 lekë pa t.v.sh me transfertë specifike, për vitin 2023 janë në dispozicion fondi prej 4, 166 666 lekë pa t.v.sh me transfertë të pakushtëzuar dhe 2 ,000 000 lekë pa t.v.sh me të ardhurat e institucionit si dhe 1, 818, 962 lekë pa t.v.sh me transfertë specifike, vënë në dispozicion nga buxheti i Bashkisë Klos.

"Blerje materiale kanalesh vaditëse, riparim rrugësh, ujësjellësi, elektrike dhe mirëmbajtje shkollash".		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 3, datë 09.03.2022	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Nr. 1, datë 03.02.2022 Njësia e Prokurimit 1. A.GJ (Personi përgjegjës) 2. A. M Inxhinier 3. F. R ekonomist	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 1, datë 26.01.2021 10. A.Gj Kryetar 11. F. K 12. F. M
2. Lloji i Procedurës – "E hapur"		
5. Fondi limit (Pa Tvsh) 17,124,618.lekë.	6. Oferta fituese (pa TVSh) "I.D sh.p.k me ofertë 17,124,618 lekë pa tvsh, sipas kontratës nr1156 prot, dt. 29.04.2021, me afat 24 muaj ditë nga data e lidhjes së kontratës.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh) ska
8. Data e hapjes së tenderit Datë 17.03.2022	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Klos + Transferte e pakushtëzuar	10. Operoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 2 G.H b) s'kualifikuar 1 OE c) Kualifikuar 1 OE
11. Ankimime; nuk ka ankesë	12. Përgjigje Ankesës nuk ka	13. Përgjigje Ankesës nuk ka.

Burimi i të dhënave: Bashkia Klos
Punoi: KLSH

Nga auditimi i dosjes së tenderit ka rezultuar:

Kjo procedurë është tender i "E hapur", me vlerë 17,124,618 lekë pa TVSH, i cili do të financohet nga Buxheti i Bashkisë.

Mbi përcaktimin e kryerjes së këtij blerje:

Në dosjen e prokurimit nuk administrohet asnjë dokument për iniciimin e kryerjes së blerjes mallra shërbime.

Mbi përcaktimin e kriterëve të kualifikimit dhe specifikimeve teknike:

Kriteret e kualifikimit dhe specifikimet teknike janë përcaktuar nga njësia e Prokurimit nëpërmjet Procesverbalit pa nr. prot, datë **17.03.2022** si më poshtë:

- Nga verifikimi i kriterëve të kualifikimit dhe specifikimeve teknike të vendosura, u konstatua se ato nuk janë konform DST.

Në dokumentet standarde nuk është përcaktuar në kriteret e veçanta xhiro vjetore e tre viteve të fundit si dhe bilanci i tre viteve të fundit.

Por është kërkuar kontratë e bashkëpunimi vetëm për një zë kjo sipas kushteve /kapaciteteve teknike pika **2.6** Operatori ekonomik duhet të ketë një kontratë bashkëpunimi ose furnizimi sipas objektivit të prokurimit, me një subjekt që është prodhues tubash, të vlefshme në momentin e hapjes së ofertave dhe furnizuesi duhet të ketë këto certifikata të disponoheshë:

Mbi përlogaritjen e fondit limit ;

Për argumentimin e fondit limit, ne dosje nuk ka asnjë dokumentacion në lidhje me nevojat për kryerjen e shërbimit, të nevojave të drejtorive të Bashkisë Klos nuk administrohet asnjë dokument për ngritjen e grupit të punës, veprime në kundërshtim me nenin 76 paragrafi i parë pika b) të Vendimit nr.285, datë 19.05.2021, të Këshillit të Ministrave "Për rregullat e Prokurimit Publik "i ndryshuar.

Situata 1

Mbi _____ vlerësimin _____ e _____ ofertave

AK, ka aplikuar procedurën e prokurimit të llojit "E Hapur", "Mallra", Në dosje administrohet procesverbali për hapjen dhe vlerësimin e ofertave, datë **17.03.2022**. Nisur nga ky procesverbal dhe verifikimi në SPE, ka paraqitur interes dhe ka marrë pjesë në procedurë OE, me ofertën e mëposhtme:

Nr.	OE pjesëmarrës	Vlera e Ofertës/Njësi
1	“I.D” P.F	852.998
2	G.H” P.F	1 ,061, 857

Burimi i të dhënave: SPE
Punoi: KLSH

Nga auditimi rezulton se nga KVO është hartuar Raporti Përmbledhës me shkresën pa nr. prot, datë 28.04.2022, i cili është miratuar nga Titullari i Autoritetit Kontraktor z. I.H. Dhe është hedhur në sistem.

Sipas KVO-së, kanë plotësuar kriteret e përcaktuara në DT dhe janë kualifikuar:

Nr.	OE pjesëmarrës	Vlera e Ofertës
1	“I.D” P.F	852.998
2	G.H” P.F	1 ,061, 857

Nga verifikimi në SPE të dokumentacionit të OE fitues “I.D” Sh. P.K, rezultoi se nuk i plotëson kriteret e vendosura në DT dhe është kualifikuar padrejtësisht, pasi: vërtetimi i lëshuar nga Drejtoria Rajonale e Tatimeve Dibër, subjekti rezulton Debitor në vlerën 17,880 lekë, (Kontribute). Sa sipër, kualifikimi i këtij OE është i pa drejtë dhe jo në përputhje me nenin 82, pika 2 të VKM nr.285, datë 09.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, sipas të cilit “Komisioni i vlerësimit të ofertave verifikon dhe vlerëson ofertat e dorëzuara, duke kualifikuar vetëm ato oferta, që përmbushin kërkesat për kualifikim, të përcaktuara në dokumentet e tenderit dhe janë të përgjegjshme/vlefshme”.

-Gjithashtu është kualifikuar operatori **G.H” P.F**, ku ka mungesë në dokumentacion sipas specifikimeve të DT, si numri punonjësve vërtetimi nga NJQV dhe Bilanci vjetorë.

-KVO ka kualifikuar OE, në kundërshtim me kriterin **2.5** të specifikimeve teknike “Vertetim për shlyerjen e taksave vendore për vitet 2021zbatim të VKM nr. 285, datë 09.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, KVO ka bërë propozimin tek titullari i AK për lidhjen e kontratës me vlerë **17,124,618** , lekë me TVSH me OE “I.D” Sh. P.K.

KVO ka kualifikuar OE, në zbatim të VKM nr. 285, datë 09.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, KVO ka bërë propozimin tek titullari i AK për lidhjen e kontratës me vlerë **17,124,618** , lekë me TVSH me OE “I.D” Sh .P.K.

Titulli i gjetjes	Kritere të Vlerësimit, jo në përputhje me VKM 285 datë 09.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar.
Situata:	Procedura e prokurimit me objekt <i>Blerje materiale kanalesh vaditëse, riparim rrugësh, ujësjellësi, elektrike dhe mirëmbajtje shkollash</i> “Bashkia Klos” në specifikime teknike, nuk janë vendos nga NJP. Kapaciteti ekonomik dhe financiar: Vlerësimi i gjendjes ekonomike e financiare të Operatorit Ekonomik do të kryhet bazuar në deklaratat e dokumentet e mëposhtme: a) Kopje të deklaramit të xhiros mesatare vjetore gjatë 3 (tre) viteve të fundit e cila duhet të ketë një vlerë minimalisht sa fondi limit pa tvsh lëshuar nga autoriteti përkatës; b) Kopje të vërtetuara të bilanceve të tre viteve të fundit të paraqitur pranë autoriteteve përkatëse;
Kriteri:	Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar - VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar neni 1, “ <i>Objekti dhe qëllimi</i> ”, ku përcaktohet se: a) të rrisë efikasitetin dhe efikasitetin në procedurat e prokurimit publik, të kryera nga autoritetet kontraktore; c) të nxisë pjesëmarrjen e operatorëve ekonomikë në procedurat e prokurimit publik;

	ç) të nxisë konkurrencën ndërmjet operatorëve ekonomikë; d) të sigurojë një trajtim të barabartë dhe jo diskriminues për të gjithë operatorët ekonomikë, pjesëmarrës në procedurat e prokurimit publik; dh) të sigurojë integritet, besim publik dhe transparencë në procedurat e prokurimit publik. neni 2, “Parimet e përzgjedhjeve”, ku përcaktohet se: Përzgjedhja e fituesve të kontratave publike realizohet në përputhje me këto parime të përgjithshme: a) mos diskriminim dhe trajtim i barabartë i ofertuesve ose kandidatëve; b) transparencë në procedurat e prokurimit; c) barazi në trajtimin e kërkesave dhe të detyrimeve, që u ngarkohen ofertuesve ose kandidateve. Diskriminim ndaj ose midis furnizuesve apo kon traktorëve ose ndaj kategorive të tyre.
Ndikimi/Efekti	Nuk nxit konkurrencën, mungesë pjesëmarrje, diskriminim dhe trajtim i pabarabartë i ofertuesve në procedurat e prokurimit.
Shkaku	Vendosja e kriterëve jo në përputhje me kuadrin ligjor të PP.
Rëndësia	E Lartë
Rekomandimi	Autoritetit Kontraktor Bashkia Klos Përgjegjësi i Prokurimeve, të marrë masat e duhura që në procedurat e prokurimit publik të mbahen parasysh kërkesat ligjore për argumentimin e të gjitha kriterëve të vendosura dhe specifikimeve teknike, të lidhura me procedurën e prokurimit, me qëllim konkurrencën e lirë dhe shmangien e kërkesave diskriminuese, ndaj operatorëve ekonomikë.

2. Procedura e prokurimit me objekt “Blerje Naftë”, Bashkia Klos,

Prokurimi i fondit në vlerën prej 18,333,333 (Tetëmbëdhjetë milion e treqind e tridhjetë e tre mijë e treqind e tridhjetë e tre) lekë pa t.v.sh, nga të cilat për vitin 2022 është në dispozicion fondi prej 9,166,667 lekë pa t.v.sh nga të cilat (7,000,000 lekë pa t.v.sh me transfertë të pakushtëzuar), dhe 1,666,667 lekë pa t.v.sh me të ardhurat e institucionit dhe 500,000 lekë pa t.v.sh me transfertë specifike), për vitin 2023 janë në dispozicion fondi prej 9,166,666 lekë pa t.v.sh nga të cilat (7 000 000 lekë pa t.v.sh me transfertë të pakushtëzuar), dhe (1,666,666 lekë pa t.v.sh me të ardhurat e institucionit) dhe (500,000 lekë pa t.v.sh me transfertë specifike), vënë në dispozicion nga buxheti i Bashkisë Klos, miratuar me Vendim nr. 59, datë 24/12/2021 të Këshillit Bashkiak Klos

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: “Blerje Naftë”, Nr. REF-91144 datë 03-25-2021.

1. Urdhër Prokurimi Nr. 1, datë 02.02.2022	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit Nr. 2, datë 02.02.2022 Njësia e Prokurimit 1. A.G, Jurist (Personi përgjegjës) 2. A. M Inxhinier 3. F. R ekonomist	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 1, datë 26.02.2022 10. A.Gj . Kryetar 11. F.M 12. M.M
2. Lloji i Procedurës – “E hapur”		

fondit në vlerën prej 18, 333, 333 lekë (pa Tvsh)	6. Oferta fituese (pa TVSh) OE "M.O" SH.P.K me marzha fitimi 13 %, sipas kontratës nr. 613/2 prot, dt. 15.03.2021 me afat 24 muaj nga data e lidhjes së kontratës.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh)
8. Data e hapjes së tenderit Datë 03.02.2022	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Klos + Transfertë e pakushtëzuar	10. Operatorët Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 3.OE 2.AZ.D 3.S.C" b) s'kualifikua 1OE, c) Kualifikuar 2 OE/
11. Ankimime; nuk ka ankesë	12. Përgjigje Ankesës nuk ka	13. Përgjigje Ankesës nuk ka

Burimi i të dhënave: Bashkia Klos
Punoi: KLSH

Nga auditimi i dosjes së tenderit ka rezultuar:

Kjo procedurë është tender i "E hapur", me vlerë 18,333,333 lekë pa TVSH, i cili do të financohet nga Buxheti i Bashkisë.

Mbi përcaktimin e kryerjes së këtij malli

Në dosjen e prokurimit nuk administrohet dokument për iniciimin e kryerjes së këtij shërbimi, por është paraqitur një preventive nga sektori i shërbimeve.

Mbi përcaktimin e kriterëve të kualifikimit dhe specifikimeve teknike:

Kriteret e kualifikimit dhe specifikimet teknike janë përcaktuar nga njësia e Prokurimit nëpërmjet Procesverbalit pa nr. prot, datë **03.02.2022** në , si më poshtë:

- Nga verifikimi i kriterëve të kualifikimit dhe specifikimeve teknike të vendosura, u konstatua se ato janë konform DST.

Mbi përlogaritjen e fondit limit

Argumentimi i fondit limit ndodhet i administruar në dosje. Në dosje ndodhen dokumenta me përmbledhje të nevojave të drejtorive të Bashkisë Klos, sipas të cilave duhet të ishte përcaktuar fondi limit.

Situata 1

Mbi vlerësimin e ofertave

AK, ka aplikuar procedurën e prokurimit të llojit "Kërkesë për propozim". Në dosje administrohet procesverbali për hapjen dhe vlerësimin e ofertave, datë 03.03.2021. Nisur nga ky procesverbal dhe verifikimi në SPE, .

Licenca a e subjektit Mendoj l.. ka paraqitur interes dhe ka marrë pjesë në procedurë OE, me ofertën e mëposhtme:

Nr.	OE pjesëmarrës	Marzhë I fitimit
1	M.O"	13 %
2	"AZ.D"	17 %
3	"S. C"	19%

Burimi i të dhënave: SPE
Punoi: KLSH

Nga auditimi rezulton se nga KVO është hartuar Raporti Përmbledhës me shkresën pa nr. prot, datë 14.03.2022, i cili është miratuar nga Titullari i Autoritetit Kontraktor z. I.H dhe është hedhur në sistem.

Sipas KVO-së, kanë plotësuar kriteret e përcaktuara në DT dhe janë kualifikuar:

Nr.	OE pjesëmarrës	Vlera e Ofertës
1	"M.OIL"	13 %
2	AZ Distribution"	19 %

Burimi
Punoi:

i

të

dhënave:

SPE
KLSH

Nga verifikimi në SPE të dokumentacionit të OE fitues "M.O Sh.P.K, rezultoi se nuk i plotëson kriteret e vendosura në DT dhe është kualifikuar padrejtësisht, pasi:-OE. është kualifikuar padrejtësisht pasi: Nuk plotëson kriterin nr.2,2,2.të rubrikës të DT, në të cilin është Një dokument që vërteton se (subjekti juaj) i ka plotësuar te gjitha detyrimet te maturuara te taksave dhe tarifave vendore te vitit 2021, lëshuar nga Administrata e Qeverisjes Vendore. (Mungon vërtetimi nga Pushteti Vendor ku ka zyrat qendrore (Bashkia Tiranë) për likuidimin e taksave vendore për vitin 2022. - Leje mjedisore lëshuar nga QKL, sipas legjislacionit ne fuqi.

2.3.3.Autorizim të ushtrimit të aktivitetit (Tregtim me pakicë karburantesh) e lëshuar nga Njësia Vendore dhe që plotëson kushtet e legjislacionit në fuqi. Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj

2.3.4 Fletë analiza të lëshuar nga ISHTI të vlefshme.

Operatori për vitin 2022, në vlerën 247,000 mije lekë është debitor ndaj bashkisë Klos , Me urdhër nr. 371 datë 11.02.2021, të Kryetarit të bashkisë hartuar marrëveshje midis përgjegjëse së sektorit të Ardhurave , Pronave Publike , Lejeve dhe Licencave znj. F.K, dhe subjektit "M.O" me administrator E.G, shlyerjen e detyrimeve, te Autorizimit 'Për Tregtim Karburanti të Gazit të lëngshëm të naftës dhe vajrave "në të cilin I është përcaktuar pagesa me 5 këste , veprime që bien në me Ligjin nr. 8450, datë 24.02.1999 "Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, të gazit dhe nënprodukteve të tyre", i ndryshuar me ligjin nr. 71/2014 "Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 8450, datë 24.2.1999, "Për përpunimin, transportimin dhe tregtimin e naftës, gazit dhe nënprodukteve të tyre", të ndryshuar, neni 4, neni 15, neni 20. VKM nr. 970, datë 02.12.2015, "Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj", kreu II, pika 3.

Gjithashtu me shkresën nr.383 datë 12,02,2021, është lëshuar vërtetim nga sektori i të ardhurave, pronave publike dhe licencave ,konkretisht nga Miratuar nga ish/kryetari i bashkisë si dhe Përgjegjësja e Sektorit të ardhurave Pronave publike Leje dhe Licenca znj.F.K, ka firmosur që subjekti M.O, nuk ka detyrime ndërkohë që subjekti rezulton të jetë debitorë ndaj bashkisë Klos në vlerën 247,000 mije lekë.Me kualifikimin e këtij OE, jo në përputhje të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", KVO duhet të kishte bërë propozimin tek titullari i AK për anulimin për lidhjen e kontratës. Ky mosveprim ka sjellë lidhjen e një kontrate me vlerë 18, 333, 333 lekë me TVSH me një OE, i cili është shpallur fitues në papajtueshmëri me legjislacionin e PP dhe ngarkon me përgjegjësi anëtarët Njesisë së Prokurimit si dhe komisionin e KVO-së.

Gjithashtu dhe për operatorin ekonomik AZ Distribution" Sh.p.k i cilin është kualifikuar nga KVO, nuk përmbush kushtet të përcaktuara në kontrate e ngjashme , kriterin 2.3.1 kontratës furnizime të mëparshme, të ngjashme me objektin e këtij prokurimi, ku ka dorëzuar dy fatura shitje ku njëra është qira dhe tjetra shërbim lavazhi Për plotësimin e kriterit të mësipërm OE ka paraqitur vetëm dy fatura shitje ku njëra është qira dhe tjetra shërbim lavazhi të cilat nuk kanë lidhje me objektin e kontratës dhe nuk përmbushin limitin e kërkuar.

Veprime në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 19.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", i ndryshuar KVO duhet të kishte bërë propozimin tek titullari i AK për anulimin e procedurës dhe fillimin e një procedure të re.

Ndikimi/efekti: Vendosja e kriterëve të kualifikimit dhe vlerësim i ofertave në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore të PP.

Titulli i gjetjes	Kritere të Vlerësimit ,jo ne përputhje me VKM-së, 285 datë 09.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”i ndryshuar. Pasi nuk janë kërkuar, Kopje të deklarimit të xhiros mesatare vjetore gjatë 3 (tre) viteve të fundit e cila duhet të ketë një vlerë minimalisht sa fondi limit pa tvsh lëshuar nga autoriteti përkatës; b)Kopje të vërtetuara të bilanceve të tre viteve të fundit të paraqitur pranë autoriteteve përkatëse;
Situata:	- <i>Blerje materiale kanalesh vaditëse, riparim rrugësh, ujësjellësi, elektrike dhe mirëmbajtje shkollash</i> ". Vërtetimi i lëshuar nga Drejtoria Rajonale e Tatimeve Dibër, subjekti rezulton Debitor në vlerën <u>17,880 lekë</u> , (Kontribute) - Blerje Naftë”, Bashkia Klos, Operatori për vitin 2022, në vlerën 247,000 mije lekë është debitor ndaj bashkisë Klos . Me urdhër nr. 371 datë 11.02.2021, të Kryetarit të bashkisë hartuar marrëveshje midis përgjegjëse së sektorit të Ardhurave , Pronave Publike , Lejeve dhe Licencave znj. F.K ,dhe subjektit “M.O” me administrator E.G, shlyerjen e detyrimeve, të Autorizimit ‘Për Tregtim Karburanti të Gazit të lëngshëm të naftës dhe vajrave“ në të cilin i është përcaktuar pagesa me 5 këste, veprime që bien në kundërshtim me VKM nr.344 datë 19.04.2017, “Për përcaktimin e procedurave dhe kushteve të dhënien e lejeve dhe licencave për tregtimin e vajrave. Përgjegjësjë e Sektorit të ardhurave Pronave publike Leje dhe Licenca znj.F.K, dhe Kryetari z.I.H.
Kriteri:	Veprime jo në përputhje me nenin 82, pika 2 të VKM nr.285, datë 09.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, sipas të cilit “Komisioni i vlerësimit të ofertave verifikon dhe vlerëson ofertat e dorëzuara, duke kualifikuar vetëm ato oferta, që përmbushin kërkesat për kualifikim, të përcaktuara ne dokumentet e tenderit dhe janë të përgjegjshme/vlefshme”.
Ndikimi/Efekti	Vendosja e kriterëve të kualifikimit jo në përputhje me aktet ligjore e nënligjore të PP. Nuk nxit konkurrencën, mungesë pjesëmarrje, diskriminim dhe trajtim i pabarabartë i ofertuesve në procedurat e prokurimit.
Shkaku	Shmangien e kërkesave diskriminuese, ndaj operatorëve ekonomikë,
Rëndësia	E Lartë
Rekomandimi	Autoritetit Kontraktor Bashkia Klos NJP dhe KVO, të marrë masat e duhura që në procedurat e prokurimit publik të mbahen parasysh kërkesat ligjore për hartimin e kushteve sipas vkm si dhe vlerësimin e të gjitha kriterëve të vendosura dhe specifikimeve teknike, të lidhura me procedurën e prokurimit, me qëllim konkurrencën e lirë dhe shmangien e kërkesave diskriminuese, ndaj operatorëve ekonomikë.

3. Procedura e prokurimit me objekt “**Matjet fushore të procesit të regjistrimit në zk...Suç**” **Bashkia Kols**. Prokurimi i fondit në vlerën prej 2 527 000 (Dy milion e pesëqind e njëzet e shtatë mijë) lekë pa t.v.sh, nga të cilat 2, 050,000 lekë pa t.v.sh me

transfertë të pakushtëzuar dhe 477,000 lekë pa t.v.sh me të ardhurat e institucionit për vitin 2022, vënë në dispozicion nga buxheti i Bashkisë Klos.

Matjet Fushore të Procesit të Regjistrimit në ZK 3534 SUÇ” viti 2022		
1. Urdhër Prokurimi Nr. 5, datë 05.04.2022	3. Hartuesit e Dokumenteve Tenderit, datë 15.07.2022 Njësia e Prokurimit 1. A.G , Jurist (Personi përgjegjës) 2. A.M Inxhinier 3. F.R ekonomist	4. Komisioni i Vlerësimit Ofertave Urdhër nr. 5, datë 15.07.2022 10. A.G . Kryetar 11. F.M 12. F.K
2. Lloji i Procedurës”. E hapur e thjeshtuar		
fondit në vlerën prej 2 ,527, 000 lekë (pa Tvsh)	6. Oferta fituese (pa TVSh) me ofertues 2, 390, 000 lekë pa tvsh L. & C.	7. Diferenca me fondin limit (pa TVSh)137,000 lekë
8. Data e hapjes së tenderit Datë 05.04.2022	9. Burimi Financimit Buxheti i Bashkisë Klos + Transfertë e pakushtëzuar	10. Operatoret Ekonomike a) Pjesëmarrës në tender 3.OE 1. L.C” Sh.p.k 2. I. D - alb” Sh.p.k” 3.E-G” Sh.p.k b) S’kualifikuar 1 OE, c) Kualifikuar 2 OE
11. Ankimime; nuk ka ankesë	12. Përgjigje Ankesës nuk ka	13. Përgjigje Ankesës nuk ka

Burimi i të dhënave: Bashkia Klos

Punoi: KLSH

Nga auditimi i dosjes së tenderit ka rezultuar:

Kjo procedurë është tender i “E hapur e thjeshtuar”, me vlerë 2, 390, 000 lekë pa TVSH, i cili do të financohet nga Buxheti i Bashkisë.

Mbi përcaktimin e kryerjes së këtij investimi

Në dosjen e prokurimit nuk administrohet asnjë dokument për iniciimin e kryerjes së këtij investimi.

Mbi përcaktimin e kriterëve të kualifikimit dhe specifikimeve teknike:

Kriteret e kualifikimit dhe specifikimet teknike janë përcaktuar nga njësia e Prokurimit nëpërmjet Procesverbalit pa nr. prot, datë 15.07.2022, si më poshtë:

- Nga verifikimi i kriterëve të kualifikimit dhe specifikimeve teknike të vendosura, u konstatua se ato janë konform DST.

Mbi përlllogaritjen e fondit limit

Argumentimi i fondit limit nuk ndodhet i administruar në dosje.

Situata 1

Mbi vlerësimin e ofertave,

AK, ka aplikuar procedurën e prokurimit të llojit “Kërkesë për propozim”. Në dosje administrohet procesverbal për hapjen dhe vlerësimin e ofertave, datë 09.08.2022. Nisur nga ky procesverbal dhe verifikimi në SPE, ka paraqitur interes dhe ka marrë pjesë në procedurë OE, me ofertën e mëposhtme:

Nr.	OE pjesëmarrës	Fondi limit
1	“L.c” sh.p.k	2, 390 000
2	E.g” sh.p.k	2, 400 000
3	“I. d- alb	2 ,100 000
4.	G. C” sh.p.	2, 430 000

Burimi i të dhënave: SPE

Punoi: KLSH

Nga auditimi rezulton se nga KVO është hartuar Raporti Përmbledhës me shkresën pa nr. prot, datë 14.03.2022, i cili është miratuar nga Titullari i Autoritetit Kontraktor z. I.H dhe

është hedhur në sistem.

Sipas KVO-së, kanë plotësuar kriteret e përcaktuara në DT dhe janë kualifikuar:

Nr.	OE pjesëmarrës	Vlera e Ofertës
1	Lc" sh.p.k"	2,390,000
2	G.c" sh.p.k	2,430,000

Burimi
Punoi:

i

të

dhënavë:

SPE
KLSH

Nga verifikimi në SPE të dokumentacionit të OE fitues "L.C" Sh.P.K, rezultoi se nuk i plotëson kriteret e vendosura në DT dhe është kualifikuar padrejtësisht, pasi: nuk plotëson kriterin nr. 2.3.4. **Për të vërtetuar që operatori ekonomik ka certifikimet e nevojshme dhe kapacitete të mjaftueshme për realizimin në kohë dhe cilësi të kontratës, (referuar specifikave të saj),** certifikata ISO 14001 2015 sipas kriterëve, duke kualifikuar këtë OE, jo në përputhje të VKM nr. 285, datë 09.05.2021 "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", KVO ka bërë propozimin tek titullari i AK për lidhjen kontratës me vlerë **2, 868, 000** lekë me t.v.sh me OE L.C" Sh.p.k" .

Ndikimi/efekti: Vendosja e kriterëve të kualifikimit dhe vlerësim i ofertave në kundërshtim me aktet ligjore e nënligjore të PP.Autoriteti /enti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrat të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përlogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet.

Neni 78 "Hartimi dhe publikimi i dokumenteve të tenderit"

2. Hartimi i kërkesave për kualifikim, që lidhen me kapacitetin teknik, specifikimet teknike, kriteret për shpalljen e ofertës fituese (nëse është rasti) dhe çdo informacion tjetër specifik i nevojshëm, bëhen nga specialisti i fushës, anëtar i njësisë së prokurimit. Në varësi të objektit të prokurimit, nëse nuk është vlerësuar e nevojshme caktimi i një specialisti fushe, hartimi i kërkesave si më sipër bëhet nga njësia e prokurimit.

Në çdo rast, hartimi i tyre duhet të argumentohet teknikisht dhe ligjërisht, si dhe të dokumentohet në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre. Ky procesverbal i vihet në dispozicion personit/ave përgjegjës për prokurimin, i cili/të cilët e bën/bëjnë pjesë të dosjes së tenderit.

Observacion:

Për sa më sipër subjekti i audituar nëpërmjet shkresës nr.2735/23, datë 17.01.2023, administruar nga KLSH me nr. 865/3, datë 20.11.2023, ka paraqitur komente dhe shpjegime për konstatimet në lidhje me procedurat e prokurimit e konkretisht, nga z. A.G, znj. A.M ,z. F.R (Njësia Prokurimi)

Pretendimi i subjektit:

Në procedurën e prokurimit me objekt Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt: "Blerje Naftë", "blerje materiale kanalesh vaditëse, riparim rrugësh, ujësjellësi, elektrike dhe mirëmbajtje shkollash". Matjet Fushore të Procesit të Regjistrimit në ZK...SUÇ" viti 2022, sqarohet se, në lidhje me argumentimin e kriterëve të vendosura për kualifikimin e OE, këto kriterë janë argumentuar sikurse paraqiten në observacionin e dërguar.

Gjithashtu sqarohet në lidhje me vlerësimin e ofertave paraqiten pretendime se BOE plotëson kriteret për punë të ngjashme sipas kontratave të gjëndëruar në SPE.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Në lidhje me observacionin e dërguar grupi i auditimit sqaron se kriteret e paraqitura në mënyrë të argumentuar, duhet të ishin bërë pjesë e dokumentacionit të tenderit(DT) gjatë fazës së kryerjes së procedurës të hedhura në SPE, sikurse janë paraqitur në observacion, për të gjitha kriteret e veçanta të kualifikimi. Kjo gjë nuk është bërë në DST të administruara në dosjen e këtyre proceduarve fizike dhe në SPE. Pra kriteret nuk janë të vendosura sipas LPP. Gjithashtu referuar argumentimeve të paraqitura në fazën e vlerësimit të ofertave ri sqarojmë se, pretendimet e paraqitura për operatorët që janë debitorë , gjë e cila është sqaruar edhe në

aktin e mbajtur, edhe gjatë fazës së auditimit në terren .Bashkëlidhur janë paraqitur urdhërat e fondit limit dhe oferta nga operatorët të cilat janë marrë në konsideratë pjesërisht dhe janë reflektuar në Raport Përfundimtar F.K ka bere observacion (KVO)por nuk ka bashkëlidhur asnjë dokument vërtetues dhe shoqëruese , Grupi auditimit pasi shqyrtoi dokumentacion nuk merr në konsideratë.

Nga auditimi I ushtruar për përdorimin e karburantit të tenderuar u konstatuan disa pa rregulluesi nga Drejtoria e Shërbimeve si Drejtori e mbikëqyrjes dhe monitorimit në bashkëpunim me sektorët tjerë rezultoi, se nuk respektoheshin pika .3.6 e kontratës, Faqja e menaxhimit të karburanteve (ëebpage) duhet të ofroje shërbimin e ngarkimit të sasisë së karburantit nga Operatori ekonomik M.-oil drejt Autoritetit Kontraktor, me qellim që rimbushja e kartave elektronike të personalizuar me targën e mjetit si dhe administrimi i sasisë se karburanteve te kryhet nga vet Autoriteti kontraktor, si dhe shërbimin e dërgimit të fotografive me anë të emailit për çdo furnizim të kryer të mjetit pranë stacionit të shitjes së karburanteve me pakice me qellim identifikimin e mjetit dhe përdoruesit te saj. 2.3.7 Subjekti ka deklaruar se merr përsipër furnizimin në stacione të shitjes së karburanteve me pakicë me shërbim 24 orë, me karte elektronike te personalizuar me targën e çdo automjeti te autoritetit kontraktor ose bot, sipas kërkesave të autoritetit kontraktor ne momentin e lidhjes se kontratës. Nga auditimi rezultoi se furnizimi me karburant pranë operatorit ekonomik nuk është kryer sipas kushteve të vendosura nga AK .

1-Pasi në asnjë rast nga operatori nuk është përcjelle pranë AK me fotografim si dhe me email për furnizimet e kryera .Në këto kushte operatorit ekonomik, duhej ti bëhej prezent që nuk respekton kushtet e kontratës, dhe të merreshin masa për plotësimin e kushteve të kontratës osë në të mëren penalistët ndaj OE.

2-Nga AK në të shumtat e rasteve mjetet janë furnizuar pa përkrahim të targës së mjetet pra në faturat elektronike përshkruhet klienti i furnizuar Bashkia Klos, veprime këto në kundërshtim me kushtet e kontratës, këto veprime bëjnë të pa mundur verifikimin e kryerjes së furnizimit për mjetet e Bashkisë Klos, veprime të pa vërtetuara sipas kushteve të kontratës.

Pretendimi i subjektit:

Subjekti me anë të observacionit protokolluar me të tyren 2735/14prot, datë 16.11.2023, dhe ka përcjellë dokumentacioni shoqërues, për përdorimin e karburantit në lidhje me justifikimin dhe dokumentimin e lëvizjeve si dhe hartimin e raporteve të punës së kryer në terren janë dokumentacion vërtetuese nga sektorët që kanë kryer lëvizjet dhe punimet pranë Bashkisë Klos., nga J.D.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Pasi shqyrtoj dokumentacionin Ky observacion merret pjesërisht në konsideratë, dhe është reflektuar në projekt raport .

Në raport përfundimtare subjekti nuk ka paraqit observacione

Në zbatim të pikës nr. 4 të programit të auditimit nr. 865/1, datë 10.10.2023:

Auditim mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, si dhe zbatimin e kontratave të punimeve.

Baza Ligjore:

- Ligji nr. 162/2020, “Për Prokurimin Publik”
- VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”
- Udhëzimin nr. 5, datë 25.06.2021, “Mbi përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”
- Udhëzimin nr. 3, datë 08.01.2018, “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”
- etj....

Në zbatim të pikës nr. 4.4 .të programit të auditimit 865/1, datë 10.10.2023,

4.4 Auditim mbi planifikimin dhe zhvillimin e procedurave të prokurimit publik, si dhe zbatimin e kontratave të punimeve

Në zbatim të pikës nr. 4, të programit të auditimit 865/1, datë 10.16.2023, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Regjistrat e planifikimit dhe realizimit të prokurimeve për periudhën 01.01.2022 – 31.12.2022.
2. Urdhrat për ngritjen e komisioneve të prokurimeve me vlera të vogla për periudhën 01.01.2022 – 31.12.2022.
3. Procedurat e prokurimeve me vlera të vogla me zgjedhje për periudhën 01.01.2022 – 31.12.2022.
4. Dokumentacion plotësues/justifikues si fatura, transaksione bankare, fletë-hyrje në magazinë etj.,

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar dhe aksesit në sistemin e Agjencisë së Prokurimit Publik (APP) konstatohet se:

Për periudhën 01.01.2022 – 31.12.2022 janë realizuar 40 procedura prokurimi me vlera të vogla, me fond limit 18,770,572.00 lekë pa tvsh dhe realizuar me vlerë kontrate në shumën 16,379,470.22 lekë pa tvsh.

(Të detajuara në aneksin nr. 1)

Sipas dokumentacionit të vënë në dispozicion u konstatua se:

- Me Urdhrin nr. 11, nr. 172 prot, datë 24.01.2022 të Kryetarit të Bashkisë Klos, z. I.H, “Për krijimin e Komisionit të Prokurimit me Vlerë të Vogël”, është krijuar komisioni për Prokurimin me vlerë të vogël si më poshtë:

1. J.D Kryetar
2. Sh.B Anëtar
3. I.H Anëtar

- Me Urdhrin e Brendshëm nr. 12, nr. 173 prot, datë 24.01.2022, të Kryetarit të Bashkisë Klos, z. I.H, “Për ngritjen e komisionit të marrjes në dorëzim të mallrave”, është krijuar komisionit për marrjen në dorëzim të mallrave si më poshtë:

1. S.Gj Kryetar
2. L.K Anëtar
3. E.K Anëtar

Me përzgjedhje u audituan 12 procedura prokurimit me vlerë të vogël si më poshtë:

Nr.	Urdhër-Shpenzimi		Urdhër-Prokurimi		Objekti Prokurimit	Fondi Limit	Procedura Prokurimit	Vlera e kontratës	OE shpallur fitues
	nr.	datë	nr.	datë					
1	1389	18.11.2022	40	25.08.2022	Ushqim për Kopshte	833.333,00	Bl.Vlere vogël	799.960,00	N.
2	397	06.04.2022	6	06.04.2022	Materjale Zyre	583.333,00	Bl.Vlere vogël	468.000,00	BOA S.
3	481	28.04.2022	13	15.03.2022	Materjale Pastrimi	916.666,00	Bl.Vlere vogël	459.300,00	XH. G.
4	1618	23.12.2022	43	07.09.2022	Pajisje Mbrojtje ngs Zjarri	447.706,00	Bl.Vlere vogël	425.000,00	B. S.
5	1613	21.12.2022	39	22.08.2022	Shërbim Prerje Drush	1.000.000,00	Bl.Vlere vogël	999.500,00	M. M.
6	1578	15.12.2022	49	08.11.2022	Soba ngrohjeje	583.333,00	Bl.Vlere vogël	539.000,00	S.32
8	405	11.04.2022	8	04.03.2022	Pajise Pastrimi për rrugë	416.665,00	Bl.Vlere vogël	389.000,00	L. 2002
9	293	15.03.2022	60	21.12.2021	Shërbim Ngrohje për	104.800,00	Bl.Vlere vogël	99.998,88	B. S.

10	548	17.05.2022	14	17.03.2022	Shërbim Interneti	499.995,00	Bl.Vlere vogël	495.000,00	O.B.
11	483	29.04.2022	9	04.03.2022	Spenzime Kamionë dhe mjete Transporti të Rënda	250.000,00	Bl.Vlere vogël	249.500,00	A. K.
12	678	13.06.2022	20	12.04.2022	Spenzime Kamionë dhe mjete Transporti të Rënda	889.990,00	Bl.Vlere vogël	889.000,00	BOA S.

Referuar të dhënave si dhe dokumentacionit të vënë në dispozicion për vitin 2022 janë konstatuar disa problematika si më poshtë:

1- Copëzim Fondi

Janë realizuar dy procedura prokurimi me vlera të vogla me një fond limit total në shumën 1,139,990.00 lekë pa tvsh duke shmangur procedurat normale të prokurimit me tenderim duke copëzuar fondin. Konkretisht:

1. Me Urdhër Prokurimi nr. 55, datë 27.08.2019, të Kryetarit të Bashkisë Klos z. I.H. në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga z. J.D (kryetar i komisionit), z. Sh.B dhe z. I.H (anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt “Shpenzime Kamionë dhe mjete Transporti të Rënda, remont kapital motori” me fond limit 250,000 lekë pa tvsh.

2. Me Urdhër Prokurimi nr. 20, datë 12.04.2022, të Kryetarit të Bashkisë Klos z. I.H në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga z. J.D (kryetar i komisionit), z. Sh.B dhe z. I.H (anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt “Shpenzime Kamionë dhe mjete Transporti të Rënda” me fond limit 889,990 lekë pa tvsh.

Për sa më sipër të dy këto procedura i përkasin të njëjtit objekt prokurimi, “Riparim mjeteve transporti”, veprime këto në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 56, pika 1, 2,

“1. Autoriteti/enti kontraktor përdor procedurën e prokurimit me vlerë të vogël për punë/mallra/shërbime, kur vlera e përlllogaritur është ndërmjet kufijve nga 100 000 (njëqind mijë) lekë deri në 1 000 000 (një milion) lekë në vit, sipas përcaktimit në pikën 2, të nenit 41, të LPP-së.

2. Autoriteti/enti kontraktor planifikon natyrën, sasinë dhe llojet e kontratave, që do të prokurohen me këtë procedurë prokurimi. Për përcaktimin e kufirit monetar për këtë procedurë llogariten grup - mallrash apo shërbimesh të ngjashme, të cilat zakonisht prokurohen njëherësh dhe, në asnjë rast, nuk duhet të ndahen për përdorimin e kësaj procedure.”

Pretendimi i subjektit:

Subjekti me anë të observacionit protokolluar me të tyren 2735/14prot, datë 16.11.2023, pretendon:

“Konstatimi i mësipërm nuk qëndron pasi këto procedura nuk kanë të njëjtën natyrë shërbimi, pasi objekti “ Shërbim mirëmbajtje mjeteve” është një shërbim rutinë që kryhet ndaj mjeteve të bashkisë kur kanë probleme teknike. Ndërsa objekti “Riparim kapital motori ka natyrë investimi.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Ky observacion nuk merret në konsideratë pasi janë veprime në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 56, pika 1, 2,

“1. Autoriteti/enti kontraktor përdor procedurën e prokurimit me vlerë të vogël për punë/mallra/shërbime, kur vlera e përlllogaritur është ndërmjet kufijve nga 100 000 (njëqind mijë) lekë deri në 1 000 000 (një milion) lekë në vit, sipas përcaktimit në pikën 2, të nenit 41, të LPP-së.

2. Autoriteti/enti kontraktor planifikon natyrën, sasitë dhe llojet e kontratave, që do të prokurohen me këtë procedurë prokurimi. Për përcaktimin e kufirit monetar për këtë procedurë llogariten grup - mallrash apo shërbimesh të ngjashme, të cilat zakonisht prokurohen njëherësh dhe, në asnjë rast, nuk duhet të ndahen për përdorimin e kësaj procedure.”

Titulli i gjetjes	Copëzim Fondi
Situata:	Janë realizuar dy procedura prokurimi me vlera të vogla me një fond limit total në shumën 1,139,990.00 lekë pa tvsh duke shmangur procedurat normale të prokurimit me tenderim duke copëzuar fondin. Konkretisht: 1. Me Urdhër Prokurimi nr. 55, datë 27.08.2019, të Kryetarit të Bashkisë Klos z. I.H. në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga z. J.D (kryetar i komisionit), z. Sh.B dhe z. I.H (anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt “Shpenzime Kamionë dhe mjete Transporti të Rënda, remont kapital motori” me fond limit 250,000 lekë pa tvsh. 2. Me Urdhër Prokurimi nr. 20, datë 12.04.2022, të Kryetarit të Bashkisë Klos z. I.H. në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga z. J.D (kryetar i komisionit), z. Sh.B dhe z. I.H (anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt “Shpenzime Kamionë dhe mjete Transporti të Rënda” me fond limit 889,990 lekë pa tvsh. Për sa më sipër të dy këto procedura i përkasin të njëjtit objekt prokurimi, “Riparim mjeteve transporti”, veprime këto në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 56, pika 1, 2 dhe 8.
Kriteri:	- VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar. - Udhëzimi nr. 3, datë 08.01.2018, “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike” i ndryshuar.
Ndikimi/Efekti	Shmangja e procedurave normale të prokurimit duke copëzuar fondin limit
Shkaku	Mos zbatimi i procedurave ligjore të procedurave të prokurimit publik duke aplikuar copëzimin e fondeve.
Rëndësia	E Lartë
Rekomandim	Bashkia Klos të marrë masa që në momentin e hartimit të regjistrimit të parashikimeve të prokurimeve, që të shmanget mundësia e copëzimit të fondeve për të njëjtin grup mallrash apo shërbimesh.

2- Mos argumentimi i përllogaritjes së fondit limit

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion në 3 raste nuk argumentohet mënyra e përllogaritjes së fondit limit si më poshtë:

1. Me Urdhër Prokurimi nr. 13, datë 15.03.2022, të Kryetarit të Bashkisë Klos z. I.H në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga z. J.D (kryetar i komisionit), z. Sh.B dhe z. I.H (anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt “Materiale Pastrimi” me fond limit 916,666 lekë pa tvsh.
2. Me Urdhër Prokurimi nr. 8, datë 04.03.2022, të Kryetarit të Bashkisë Klos z. I.H në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me

vlera të vogla i përbërë nga z. J.D (kryetar i komisionit), z. Sh.B dhe z. I. H (anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt “Pajisje Pastrimi për Rrugë” me fond limit 416,665 lekë pa tvsh. 3. Me Urdhër Prokurimi nr. 14, datë 17.03.2022, të Kryetarit të Bashkisë Klos z. I.H në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga z. J.D (kryetar i komisionit), z. Sh.B dhe z. I.H (anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt “Shërbim Interneti” me fond limit 499,995 lekë pa tvsh. Për sa më sipër veprime këto në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 56, pika 2 dhe 4.

Pretendimi i subjektit:

Subjekti me anë të observacionit protokolluar me të tyren 2735/14prot, datë 16.11.2023, pretendon:

Ju sqarojmë se për të tre këto procedura prokurimi me vlerë të vogël është bërë testimi i tregut për përcaktimin e fondit limit nga Drejtoria e Infrastrukturës dhe Shërbimeve. Pas testimit të tregut nga kjo Drejtori është hartuar dhe preventivat përkatës për të tre këto procedura, preventivat janë hartuar nga specialistet përkatës, verifikuar nga Përgjegjësi i Sektorit, konfirmuar nga Drejtori i Drejtorisë dhe N/Kryetari i Bashkisë dhe i Miratuar nga Kryetari i Bashkisë. Pra për të tre këto procedura është bërë përllogaritja e fondit limit me testim tregu nga Sektori i Shërbimeve në respektim të Nenit 56, pika 4, Nenit 76 pika 1/b, pika 3 të VKM Nr. 285 date 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” dhe Udhëzimit nr. 5 date 25.06.2021 “Mbi përdorimin e procedurës me vlere të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, pika 7. Komisioni i prokurimit me Vlera të vogla nuk mund ketë përgjegjësi në këtë rast.

Gjithashtu në Observacion janë bashkangjitur edhe Testimet e tregut për tre Urdhër Prokurimet e mësipërme.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Ky observacion merret në konsideratë edhe pse subjektit i është kërkuar dokumentacioni justifikues gjatë gjithë periudhës së auditimit të kësaj pike të programit.

3- Pagesat e vonuara.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion në dy raste Fatura tatimore nuk është likuiduar brenda afateve të përcaktuara në Ligjin nr. 48/2014, datë 24.04.2014, “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, neni 7, duke sjell risk për krijimin e detyrimeve kontraktuale.

1. Me Urdhër Prokurimi nr. 43, datë 07.09.2022, të Kryetarit të Bashkisë Klos z. I.H në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga z. J.D (kryetar i komisionit), z. Sh.B dhe z. I.H (anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt “pajisje Mbrojtjeje nga Zjarri” me fond limit 447,706 lekë pa tvsh për të cilën është lëshuar Urdhër Shpenzimi nr.1618, datë 23.12.2022.

2. Me Urdhër Prokurimi nr. 60, datë 21.12.2022, të Kryetarit të Bashkisë Klos z. I.H. në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga z. J.D (kryetar i komisionit), z. Sh.B dhe z. I.H (anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt “Shërbim për ngrohje” me fond limit 104,800 lekë pa tvsh për të cilën është lëshuar Urdhër Shpenzimi nr.293, datë 15.03.2023.

Pretendimi i subjektit:

Subjekti me anë të observacionit protokolluar me të tyren 2735/14prot, datë 16.11.2023, pretendon:

*“Komisioni i Prokurimit me Vlera të Vogla nuk ka asnjë përgjegjësi apo **tagër ligjor** për likuidim të vonuar të faturave përkatëse, pasi është Sektori i Financës që bën likuidimin e faturave sipas legjislacionit financiar. Procedurat përkatëse të prokurimit me vlera të vogla janë zhvilluar konformë legjislacionit të prokurimit dhe afate ligjore.”*

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Ky observacion merret pjesërisht në konsideratë për Komisionin Prokurimit me Vlera të Vogla por është konstatim për zbatimin e aftëve ligjore të përcaktuara në Ligjin nr. 48/2014, datë 24.04.2014, “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, neni 7, nga ana e Bashkisë Klos.

Titulli i gjetjes	Pagesat e Vonuara
Situata:	Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion në dy raste Fatura tatimore nuk është likuiduar brenda afateve të përcaktuara në Ligjin nr. 48/2014, datë 24.04.2014, “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, neni 7, duke sjell risk për krijimin e detyrimeve kontraktuale. 1. Me Urdhër Prokurimi nr. 43, datë 07.09.2022, të Kryetarit të Bashkisë Klos z. I.H në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga z. J.D (kryetar i komisionit), z. Sh.B dhe z. I.H (anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt “Padisje Mbrojtjeje nga Zjarri” me fond limit 447,706 lekë pa tvsh për të cilën është lëshuar Urdhër Shpenzimi nr.1618, datë 23.12.2022. 2. Me Urdhër Prokurimi nr. 60, datë 21.12.2022, të Kryetarit të Bashkisë Klos z. I.H në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, është urdhëruar komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla i përbërë nga z. J.D (kryetar i komisionit), z. Sh.B dhe z. I.H (anëtarë), i cili ka filluar procedurën me objekt “Shërbim për ngrohje” me fond limit 104,800 lekë pa tvsh për të cilën është lëshuar Urdhër Shpenzimi nr.293, datë 15.03.2023.
Kriteri:	- Ligjin nr. 48/2014, datë 24.04.2014, “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, neni 7
Ndikimi/Efekti	Shmangja e procedurave normale të prokurimit duke copëzuar fondin limit
Shkaku	Mos zbatimi aftëve ligjore për detyrimet kontraktore e tregtare
Rëndësia	E Lartë
Rekomandim	Bashkia Klos të marrë masa që për çdo rast likuidimi i faturave të kryhet brenda afateve ligjore duke shmangur krijimin e detyrimeve kontraktuale.

4- Mungesa e arsytimit dhe mungesa e kërkesave nga ana e sektorëve përkatës të Bashkisë për zhvillimin e procedurave të Prokurimeve sipas nevojave të sektorëve.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, grupi i auditimit ka konstatuar që në asnjë procedurë prokurimi nuk është përpiluar një kërkesë për nevojat e sektorëve përkatës për mallrat apo shërbimet e prokuruar a nga Komisioni i Prokurimit me Vlerë të Vogël, veprime këto në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni nr. 2, pika nr. 1, 2,

Pretendimi i subjektit:

Subjekti me anë të observacionit protokolluar me të tyren 2735/14prot, datë 16.11.2023, pretendon:

“Komisioni i Prokurimit me Vlera të Vogla në çdo procedurë prokurimi që ka zhvilluar, është bazuar në një preventiv dhe Urdhër Prokurimi të dalë nga Titullari i Autoritetit Kontraktor. Preventivat në çdo procedurë prokurimi me vlerë të vogël janë **hartuar** nga specialistët përkatës me mënyrë llogaritje testim tregu, është **miratuar** nga Përgjegjësi i Sektorit, janë **konfirmuar** nga Drejtori i Drejtorisë dhe N/Kryetari i Bashkisë dhe është i **Miratuar** nga Kryetari i Bashkisë. Inicimin për parashikimin e zërave Sektori i Shërbimeve e ka marrë nga kërkesat e Sektorëve për nevoja të ndryshme, kërkesat nga Drejtorët e Shkollave, kërkesa nga Kryetaret e Fshatrave apo edhe problematikave të shfaqura apo konstatuara nga Bashkia sipas aktivitetit të saj. Komisioni i prokurimit me Vlera të vogla nuk mund ketë përgjegjësi pasi çdo procedurë është zhvilluar nga një preventive i miratuar nga instancat përkatëse.”

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Ky observacion nuk merret në konsideratë asi nuk janë sjellë dokumente argumentues dhe vërtetues.

Titulli i gjetjes	Mungesa e arsyetimit dhe mungesa e kërkesave nga ana e sektorëve përkatës të Bashkisë për zhvillimin e procedurave të Prokurimeve sipas nevojave të sektorëve.
Situata:	Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, grupi i auditimit ka konstatuar që në asnjë procedurë prokurimi nuk është përpiluar një kërkesë për nevojat e sektorëve përkatës për mallrat apo shërbimet e prokuruar nga Komisioni i Prokurimit me Vlerë të Vogël, veprime këto në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni nr. 2, pika nr. 1, 2.
Kriteri:	- VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar
Ndikimi/Efekti	Mos argumentim i kryerjes së procedurës së prokurimit
Shkaku	Mungesa e kërkesave nga ana e sektorëve përkatës të Bashkisë për nevojat e këtyre sektorëve.
Rëndësia	E Lartë
Rekomandim	Komisioni i Prokurimit me Vlera të Vogla në çdo rast të argumentojë kryerjen e Procedurave të prokurimit sipas nevojës së sektorëve të ndryshëm të Bashkisë.

5- Përlllogaritja e fondit limit nga një strukturë e posaçme e pa autorizuar nga Titullari Institucionit.

Grupi i auditimit ka konstatuar se përlllogaritja e fondit limit për procedurat e prokurimeve me vlerë të vogël, është kryer nga Sektori i Shërbimeve dhe Menaxhimit të Mjeteve në Drejtorinë e Shërbimeve Bashkiake dhe Rugëve Rurale dhe jo nga Komisioni i Prokurimit me Vlerë të Vogël. Vlen të theksohet se përlllogaritja e fondit Limit nuk i është ngarkuar një strukturë të posaçme nga titullari dhe si rrjedhojë kjo përlllogaritje duhet të kryej nga Komisioni i Prokurimit me Vlerë të Vogël bazuar në Udhëzimi nr.5, datë 25.06.2021 “Mbi përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, Pika nr.7, “Përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit nga titullari i autoritetit/entit kontraktor ose personi i autorizuar prej tij, komisioni i prokurimit me vlerë të vogël, pasi të ketë siguruar apo hartuar specifikimet teknike/termat e referencës, duhet të përlllogarisë fondin për sasinë e mallrave, shërbimeve, punëve që do të prokurojë, në përputhje me nenin 76 të VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik”, nëse kjo detyrë nuk i është ngarkuar paraprakisht një strukturë të posaçme.”;

VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik”, nenin 56, pika nr. 4, “Në çdo rast, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit nga titullari i autoritetit/entit kontraktor ose personi i autorizuar prej tij, komisioni i prokurimit me vlerë të vogël pasi të ketë siguruar apo hartuar specifikimet teknike/termat e referencës, duhet të përllogarisë fondin për sasinë e mallrave, shërbimeve, punëve që do të prokurojë, në përputhje me nenin 76 të këtyre rregullave, nëse kjo detyrë nuk i është ngarkuar paraprakisht një strukture të posaçme.”

VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik”, nenin 75, pika nr. 4,

“Komisioni është përgjegjës për shqyrtimin dhe vlerësimin e ofertave.

Anëtarët e komisionit duhet të zbatojnë detyrat në pavarësi të plotë.

Nëse kërkohen sqarime për dokumentet e tenderit, këto merren nga njësia e prokurimit.

Në çdo rast, përgjegjësia për vlerësimin e ofertave është e Komisionit të Vlerësimit të Ofertave.

Përgjashtimisht, nëse Komisioni i Vlerësimit të Ofertave vlerëson dhe argumenton se një ose disa kritere janë hartuar në kundërshtim me legjislacionin e prokurimit dhe/ose legjislacionin e fushës në fuqi, ka të drejtë t’i propozojë titullarit anulimin e procedurës.

Anëtarët e komisionit nuk kryejnë asnjë veprim tjetër, përveç atyre të përcaktuara shprehimisht në këto rregulla.

Pretendimi i subjektit:

Subjekti me anë të observacionit protokolluar me të tyren 2735/14prot, datë 16.11.2023, pretendon:

*“Komisioni i Prokurimit me Vlera të Vogla në çdo procedurë prokurimi që ka zhvilluar, është bazuar në një preventiv dhe Urdhër Prokurimi të dalë nga Titullari i Autoritetit Kontraktor. Preventivat në çdo procedure prokurimi me vlere te vogël janë **hartuar** nga specialistet përkatës me mënyre llogaritje testim tregu, është **miratuar** nga Përgjegjësi i Sektorit, janë **konfirmuar** nga Drejtori i Drejtorisë dhe N/Kryetari i Bashkisë dhe është i **Miratuar** nga Kryetari i Bashkisë. Inicimin për parashikimin e zërave Sektori i Shërbimeve e ka marre nga kërkesat e Sektorëve për nevoja të ndryshme, kërkesat nga Drejtorët e Shkollave, kërkesa nga Kryetaret e Fshatrave apo edhe problematikave të shfaqura apo konstatuara nga Bashkia sipas aktivitetit të saj. Komisioni i prokurimit me Vlera të vogla nuk mund ketë përgjegjësi pasi çdo procedure është zhvilluar nga një preventive i miratuar nga instancat përkatëse.”*

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Ky observacion nuk merret në konsideratë asi nuk janë sjellë dokumente argumentues dhe vërtetues.

Titulli i gjetje	Përllogaritja e fondit limit nga një strukturë e posaçme e pa autorizuar nga Titullari Institucionit.
Situata:	Grupi i auditimit ka konstatuar se përllogaritja e fondit limit për procedurat e prokurimeve me vlerë të vogël, është kryer nga Sektori i Shërbimeve dhe Menaxhimit të Mjeteve në Drejtorinë e Shërbimeve Bashkiake dhe Rugëve Rurale dhe jo nga Komisioni i Prokurimit me Vlerë të Vogël. Vlen të theksohet se përllogaritja e fondit Limit nuk i është ngarkuar një strukture të posaçme nga titullari dhe si rrjedhojë kjo përllogaritje duhet të kryej nga Komisioni i Prokurimit me Vlerë të Vogël bazuar në Udhëzimi nr.5, datë 25.06.2021 “Mbi përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, Pika nr.7, VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik”, nenin 56, pika nr. 4, VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik”, nenin 75, pika nr. 4.

Kriteri:	- VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar . - Udhëzimi nr.5, datë 25.06.2021 “Mbi përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”.
Ndikimi/Efekti	Kryerja e përllogaritjes së fondit limit nga sektorë të pa autorizuar nga Titullari i Institucionit.
Shkaku	Mos respektimi i kërkesave ligjore për përllogaritjen e fondit limit nga Komisioni i Prokurimit me Vlera te Vogla.
Rëndësia	E Lartë
Rekomandim	Komisioni i Prokurimit me Vlera te Vogla të kryejë përllogaritjen e fondit limit për të gjitha procedurat e prokurimit për të cilat nuk ka një urdhër nga titullari i institucionit për krijimin e një komisioni për përllogaritjen e fondit limit.

Praktika të trajtuara nga : z. I.H, Kryetar i Bashkisë Klos në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor, z. J.D me detyrë Kryetar Komisionit të Prokurimit me Vlera te Vogla, z. Sh.B me detyrë Anëtar Komisionit të Prokurimit me Vlera te Vogla, z. I.H me detyrë Anëtar Komisionit të Prokurimit me Vlera te Vogla dhe znj. S.B me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Financës në Bashkinë Klos (për mos likuidimin brenda afateve të faturave për prokurimet me vlera të vogla)

Në zbatim të pikës 5 të programit të auditimit, me objekt “Auditim mbi organizimin dhe funksionimin dhe zhvillimin e territorit”.

5.1 Auditimi mbi shqyrtimin e kërkesave në zbatimin e procedurave ligjore në dhënien e lejeve zhvillimore, ndërtimore si dhe miratimi i certifikatave të përdorimit.

5.1.Nga shqyrtimi i dokumentacionit u konstatua se;

Plani i Përgjithshëm Vendor i Bashkisë Klos dhe Rregullorja e Planit të Përgjithshëm Vendor janë miratuar me Vendimin Nr. 1, datë 27.04.2018 të Këshillit Kombëtar të Territorit .

Auditimi konsiston në këto fusha;

- 1.Dhënia e Lejes së Zhvillimit, krahasimi i dokumentacionit me kriteret e vendosura;
- 2.Dhënia e Lejes së Ndërtimit, dokumentacioni, krahasimi dhe zbatimi i treguesve;
- 3.Saktësia e llogaritjes së Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë;
4. Dhënia e Certifikatës së Përdorimit.

5.2 .Auditimi mbi mandat pagesat dhe ballafaqimi me fletën e përllogaritjes së bërë nda Drejtoria e PZHT, në fazën e marrjes së lejes së ndërtimit dhe rillogaritja e pagesës së bërë në fazë të situacionit përfundimtar të punimeve të miratuar nga Drejtoria Rajonale e Tatim Taksave, etj.

Në zbatim të pikës 5 të programit të auditimit, me objekt “Auditim mbi organizimin dhe funksionimin dhe zhvillimin e territorit” u shqyrtua dokumentacioni i mëposhtëm;

- Dokumentacioni në sistemin “e-Leje”;
- Dokumentacioni i disponoheshim në drejtorinë e urbanistikës;
- Dokumentacioni i disponueshëm në drejtorinë e financës;
- Dokumentacioni i disponueshëm në drejtorinë juridike;
- Dokumente të tjera nga arkiva, etj.

Baza ligjore:

- Ligji Nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore” i ndryshuar;
- Ligji Nr. 107/2014 “Për planifikimin dhe zhvillimin e territorit”, i ndryshuar;
- VKM Nr. 408, datë 13.05.2015 të Këshillit të Ministrave “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit u konstatua se;

Plani i Përgjithshëm Vendor i Bashkisë Klos dhe Rregullorja e Planit të Përgjithshëm Vendor janë miratuar me Vendimin Nr. 1, datë 27.04.2018 të Këshillit Kombëtar të Territorit.

Auditimi konsiston në këto fusha;

- 1.Dhënia e Lejes së Zhvillimit, krahasimi i dokumentacionit me kriteret e vendosura;
- 2.Dhënia e Lejes së Ndërtimit, dokumentacioni, krahasimi dhe zbatimi i treguesve;
- 3.Saktësia e llogaritjes së Taksës së Ndikimit në Infrastrukturë;
- 4.Dhënia e Certifikatës së Përdorimit.

-Referuar të dhënave të sistemit elektronik e-Lejet për Bashkinë Klos rezulton se për afatin e periudhës së auditimit 01.01.2022-31.12.2022 ka pasur 25 aplikime në sistem për leje të ndryshme: si leje zhvillimi, leje ndërtimi, deklarata për kryerje punimesh, leje për ndryshim funksioni, certifikata përdorimi etj., përkatësisht 7 aplikime për leje zhvillimi, 1 leje ndërtimi (leje ndërtimi për objekte të reja me sipërfaqe të reja me sipërfaqe më të madhe se 250 m2, 2 certifikata përdorimi, 3 shtyrje afati të përfundimit të punimeve, 5 deklarata paraprake për kryerje punimesh, 1 leje për ndryshim funksioni etj., të evidentuara në tabelën përmbledhëse.

Lloji i lejes	Total	Miratuar	Refuzuar
Leje zhvillimi	7	4	3
Leje ndërtimi mbi 250 m2	1	1	0
Leje ndërtimi deri në 250 m2	1	0	1
Deklarata paraprake për kryerje punimesh	5	4	1
Rikonstrukcion	-	-	-
Certifikatë përdorimi	2	1	1
Shtesë në objekt ekzistues deri në 250 m2	-	-	-
Shtesë në objekt ekzistues më e madhe se 250 m2	-	-	-
Ndryshim projekti gjatë zbatimit	-	-	-
Ndryshim funksioni	1	0	Kompetencë e Bashkisë Mat
Njoftim fillim punimesh	5	3	2
Shtyrje afati leje përdorimi	3	2	1

Përpunoi: Grupi i auditimit

Duke u bazuar në të dhënat e vëna në dispozicion nga DPTSHIP e Bashkisë Klos, leje për ndërtim të ri me sipërfaqe më të madhe se 250 m2 është miratuar 1 leje, 1 certifikatë përdorimi, të pasqyruara në tabelën e mësipërme.

Në bazë të analizës së riskut dhe me shqyrtimin rast pas rasti të tipologjive të ndryshme të ndërtimit janë përzgjedhur për tu audituar rastet e mëposhtme të lejeve të ndërtimit për ndërtime me sipërfaqe deri ose më të madhe se 250 m2 si dhe certifikatat e përdorimit.

Nr.	Objekti	Zhvilluesi	Nr. Data e lëshimit të lejes	Preventivi
1.	Ndërtim kapanoni	A.M	Nr.170, datë 15.09.2022	9.270, 008.00 lekë
2.	Godinë banimi 1 kat (leje zhvillimore)	R.D	Nr.36, datë 04.05.2022	
3.	Bujtinë 1 kat mbi kat +çati të	A.H	Nr.6, datë 01.09.2022	

	pashfrytëzueshme, më 1 kat nëntokë			
--	---------------------------------------	--	--	--

Përpunoi: Grupi i auditimit

- Nga auditimi mbi dhënien e lejes së ndërtimit për objektin “Ndërtim kapanoni” rezultoi, si vijon:

-Aplikimi për leje "Leje ndërtimi për ndërtim të ri, me sipërfaqe më të madhe se 250 m²" nr. AN150620220012, datë 15/06/2022.

Dokumente në sistem e e-Leje, rezultojnë:

- Formulari i aplikimit;
- Deklarata e projektuesve;
- Ekstrakti i QKB-së;
- Dokumenti i pronësisë (certifikatë e pronësisë +kartelat e pasurisë, harta treguese);
- Vendim për VNM paraprake (AN280420220006, datë 16.05.2022)
- Preventivi i punimeve;
- Projekti dhe relacioni elektrik;
- Prokurë për autorizimin e aplikimit;
- Kërkesë për hyrje-dalje në aksion rrugor "Klos -Burrel";
- Raporti i auditimit të sigurisë rrugore;
- Leje zhvillimi nr. 37, date 04.05.2022;
- Deklarata e projektuesve;
- Polica e sigurimit;
- Kopje e licencës;
- Fatura për arkëtim;
- Mandat-pagesa për taksën e infrastrukturës, në vlerë 463,500 lekë ;
- Fatura për arkëtim dhe mandat pagesa për aplikim për leje ndërtimi (3000 lekë);
- Plani i rilevimit;
- Projekti dhe relacioni arkitektonik;
- Projekti i MNZ;
- Projekti konstruktiv;
- Raporti i Ndikimit në Mjedis;
- Relacion Teknik;
- Projekt zbatimi i sistemit të mbrojtjes nga zjarri.
- Njoftim për plotësimin e kërkesës (nr.170/1, datë 27.06.2022)**
- Raporti dhe Vlerësimi Teknik(datë 31.08.2022)
- Memo për miratimin paraprak pranë institucioneve;
- Shkresë nga bashkia Klos për përlllogaritje e “Taksës së Infrastrukturës“ (Vlera 463.500 lekë).

Miratimi i Lejes së Ndërtimit:

- Agjencia e Menaxhimit të Burimeve Ujore (subjekti duhet të aplikojë për leje për përdorim e burimeve ujore);
- Agjencia Kombëtare e Mjedisit (Drejtoria e Vlerësimit të Impaktit dhe Licensimit Mjedisor) ka shprehur dakordësinë.

Miratime nga institucione të ndryshme në heshtje.

- Ujësjiellës Kanalizime Klos;
- Agjencia e Zhvillimit të Territorit;
- Autoriteti Rrugor Shqiptar;
- Drejtoria Vendore ASHK Dibër;
- Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit;
- Instituti i Ndërtimit;
- Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural;

-Ministria e Mjedisit;

-OSHEE;

-PMNZSH Klos;

-Ujësjiellës Kanalizime Klos.

Për objektin “Ndërtim kapanoni ” nga Kryetari i Bashkisë Klos është lëshuar Leje Ndërtimi me nr.170, datë 15.09.2022, bazuar në raportin teknik me zhvillues **A.M** dhe shoqëri ndërtuese “**EA.E**” sh.p.k, me licencë nr. NZ....., me afat kohor zbatimi 9 muaj.

Nga auditimi rezultoi se;

-Kërkesa për plotësimin e dokumentave si dhe miratimi i lejes së ndërtimit ka kaluar afatin ligjor;

-Në planvendosje, distanca minimale e ndërtimit nga kufiri i pronës nga ana perëndimore duhet të ishte minimalisht 2 m;

-Mungon projekti hidrosanitar dhe relacioni i strukturës i nënshkruar elektronikisht;

-Plani i rilevimit nuk është i detajuar me të gjitha detajet e nevojshme, nuk jep të dhëna mbi gjerësitë e rrugëve.

- Nga auditimi mbi dhënien e lejes së zhvillimit (**R.D**) për objektin “Godinë banimi 1 kat” rezultoi, si vijon:

-Aplikimi për leje “Leje zhvillimi” nr. AN....., datë 25.03.2022.

Dokumente në sistem e e-leje, rezultojnë:

-Aplikimi;

-Mandat arkëtimi për leje zhvillimore;

-Prokurë;

-Certifikatë pronësie, hartë treguese (zona kadastrale 1137, nr. pasurie 69/5);

-Rilevimi topografik i objektit në shkallë 1:500;

-Deklarata e projektuesve;

-Licenca e projektuesve;

-Planvendosja e objektit në shkallë 1:200;

-Projekti arkitektonik;

-Relacion teknik.

Miratimi i Lejes së Ndërtimit:

-Autoriteti Rrugor Shqiptar (nr.4423 prot., datë 06.04.2022);

-OST;

-Agjencia e Eficencës së Energjisë (nr.702 prot., datë 04.04.2022);

-Ministria e Financave dhe Ekonomisë (nr.6182 prot., datë 05.04.2022);

-Drejtoria e PMZSH;

-Agjencia Kombëtare e Mjedisit.

Miratime nga institucione të ndryshme në heshtje.

-Agjencia e Zhvillimit të Territorit;

-Drejtoria Vendore ASHK Dibër;

-Inspektorati Kombëtar i Mbrojtjes së Territorit;

-Ministria e Bujqësisë, Zhvillimit Rural dhe Administrimit të Ujërave;

-Ministria e Drejtësisë;

-Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë;

-Ministria e Mjedisit;

-Ministria e Mbrojtjes;

-MZSH Qëndrore;

-Operatori i Sistemit të Transmetimit;

-PMNZSH Klos;

-Policia e Mbrojtjes nga Zjarri dhe e Shpëtimit;

-Ujësjiellës Kanalizime Klos;
-UPT-IGJEUM.

Për objektin “Godinë banimi 1 kat” nga Kryetari i Bashkisë Klos është lëshuar Leje Zhvillimi me nr. 36, datë 04.05.2022, bazuar në raportin teknik me zhvillues **R.D.**

Nga auditimi rezultoi se ;

-Kartela e pasurisë nuk është e tre-mujorit të fundit.

- Nga auditimi mbi dhënien e certifikatës së përdorimit (**A.H**) për objektin “Bujtinë 1 kat + çati të pashfrytëzueshme , me 1 kat nëntokë ” rezultoi, si vijon:

-Aplikimi për leje "certifikatë përdorimi" nr. AN...., datë 30.06.2022.

Dokumente në sistem e e-leje, rezultojnë:

-Akt kolaudimi;

-Akt kontroll sipas fazave;

-Relacion teknik i punimeve të instalimeve elektrike;

-Relacion teknik i shfrytëzimit me ujë;

-Relacion teknik sistemi HVAC;

-Raporti i vlerësimit teknik;

-Situacioni progresiv.

Për objektin “bujtinë 1 kat + çati të pashfrytëzueshme, me 1 kat nëntokë” nga Kryetari i Bashkisë Klos është lëshuar Certifikatë përdorimi me nr. 6, datë 01.09.2022, bazuar në raportin teknik me zhvillues **A.H.**

Nga auditimi rezultoi se;

-Ka kaluar afati 15 ditor i akt kontrolleve nga ana e Bashkisë Klos;

-Mungon dokumentacioni për menaxhimin e mbetjeve;

-Mungon policë e sigurimit të ndërtuesit;

-Mungojnë fotografite të objektit nga të gjitha anët.

Trajtimi i observacioneve

Me shkresën me nr.2735/20 prot., datë 17.11.2023, Bashkia Klos ka dërguar observacionet si vijon:

-Pretendimet e subjektit:

Lidhur me pikën e programit të auditimit për dhënien e lejeve të ndërtimit, lejeve të zhvillimit dhe certifikatave të përdorimit, nëpunësit znj. A.M, z. B.Gj, znj. A.S kanë paraqitur dokumente shoqërues justifikues për subjektet A.M, A.H dhe R.D.

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Pas shqyrtimit të dokumentacionit të paraqitur, sqarojmë se grupi i auditimit i merr pjesërisht në konsideratë dokumentacionin dhe u reflektuan në Projekt Raport.

Trajtimi i observacioneve

Me shkresën me nr.2735/22 prot., datë 17.11.2023, z. E.H ka dërguar observacionet si vijon:

-Pretendimet e subjektit:

Lidhur me nënshkrimin në dokumentet përkatës në lejen e ndërtimit, kam patur rolin e konceptuesit të shkresave. Në datën 20.06.2022 më është miratuar dorëheqja nga kryetari i bashkisë Klos.

-Qëndrimi i grupit të auditimit:

Pas shqyrtimit të dokumentacionit të bëra më sipër, sqarojmë se grupi i auditimit e merr pjesërisht në konsideratë. Ligji i nëpunësit civil përcakton se nëpunësi civil mban përgjegjësi të plotë për ligjshmërinë e çdo veprimi apo mosveprimi të tij, gjatë ushtrimit të detyrës në shërbimin civil.

Titulli i gjetjes	Plani i rilevimit nuk është i detajuar me të gjitha detajet e nevojshme.
--------------------------	--

Situata:	Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në një rast nuk janë respektuar kriteret e hartimit të planit të rilevimit, më konkretisht: - Për objektin “ndërtim kapanoni” nuk jep të dhëna mbi rrugët dhe gjerësitë e tyre.
Kriteri:	Anomalitë e mësipërme të trajtuara në këtë gjetje nuk janë në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi, si më poshtë vijon: - VKM nr. 408, datë 13.5.2015, i ndryshuar, Neni 15.
Ndikimi/Efekti	Mangësitë në dokumentin e rilevimit topografik ndikojnë në moskrijimin e sigurisë së nevojshme se objekti në zhvillim është konform të gjitha kondicioneve ligjore.
Shkaku	Neglizhencë nga ana e Sektorit të Planifikimit dhe Ndjekjes së Investimeve në bashkinë Klos.
Rëndësia	E Lartë
Rekomandim	Sektori i Planifikimit dhe Ndjekjes së Investimeve, në bashkinë Klos të marrë masa për të kërkuar plotësimin e të gjitha kriterëve të nevojshme për hartimin e dokumentit të rilevimit topografik, për të gjitha ato raste që do të pajisen me leje ndërtimi / zhvillimi.

Titulli i gjetjes	Dokumentacioni i nevojshëm për pajisje me certifikatë përdorimi nuk është i plotë.
Situata:	Nga auditimi i procedurave të miratimit të certifikatave të përdorimit u konstatua se në 1 rast, dokumentacioni i nevojshëm për pajisje me certifikatë përdorimi nuk është i plotë, më konkretisht: - Për objektin “bujtinë 1 kat çati të pashfrytëzueshme, me 1 kat nëntokë” mungon akti përkatës i menaxhimit të mbetjeve urbane, fotot e objektit të përfunduar nuk janë në të gjitha drejtimet.
Kriteri:	Anomalitë e mësipërme të trajtuara në këtë gjetje nuk janë në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi, si më poshtë vijon: - VKM nr. 408, datë 13.05.2015, i ndryshuar, Neni 27.
Ndikimi/Efekti	Mangësitë në dokumentacionin e nevojshëm për pajisje me certifikatë përdorimi, ndikojnë në mosdhënien e sigurisë së plotë se objekti është ndërtuar sipas kriterëve ligjore, duke cënuar standartet e zhvillimit të kontrolluar, ato të mjedisit, sigurisë dhe higjieno-sanitare.
Shkaku	Neglizhencë nga ana e Sektorit të Planifikimit dhe Ndjekjes së Investimeve në bashkinë Klos.
Rëndësia	E Lartë
Rekomandim	Bashkia Klos dhe Sektori i Planifikimit dhe Ndjekjes së Investimeve të marrë masa të mos miratojë asnjë certifikatë përdorimi deri në plotësimin e të gjithë dokumentacionit të nevojshëm.

Titulli i gjetjes	Mosrespektimi i distancave të objektit nga kufiri i pronës, në kundërshtim me rregulloren dhe legjislacionin në fuqi.
Situata:	Nga auditimi, u konstatua se për objektin e mëposhtëm nuk janë respektuar distancat ndërmjet objektit dhe kufirit të pronës sipas kriterëve

	të Rregullores së Zhvillimit të Territorit. Nga verifikimi i plan vendosjes së miratuar për objektin “ndërtim kapanoni”,u evidentua që distanca minimale ndërmjet objektit dhe kufirit të pronës është 1 metër. Distanca e lejuara midis ndërtimit dhe kufirit të pronës, për objektin në lartësinë 1 kat duhet të ishte 2 metra.
Kriteri:	VKM nr. 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, Neni 35, “Distanca e lejuara midis ndërtimit dhe kufirit të pronës”.
Ndikimi/Efekti	Mosrespektimi i distancës nga kufiri i pronës cenon ndërtimet me të cilat objekti kufizohet dhe zhvillimin e mëtejshëm të ndërtimeve të reja në parcelat me të cilat kufizohet, në orientimin, diellëzimin, standardet higjieno-sanitare, mjedisore dhe sigurinë.
Shkaku	Neglizhencë nga ana e Sektorit të Planifikimit dhe Ndjekjes së Investimeve në bashkinë Klos.
Rëndësia	E Lartë
Rekomandim	Nga ana e Sektorit të Planifikimit dhe Ndjekjes së Investimeve në bashkinë Klos të merren masa që lejet e ndërtimit të miratuara të jenë në përputhje dhe të respektojnë distancat minimale të lejuara ndërmjet objektit dhe kufirit të pronës.

Titulli i gjetjes	Shqyrtimi i dokumentacionit për aplikim për pajisje me leje ndërtimi me afate të tej zgjatura
Situata:	Nga auditimi i lejeve të ndërtimit u konstatua se përcaktimet ligjore në lidhje me afatet kohore për shqyrtimin e kërkesave për leje ndërtimi nga autoriteti vendor nuk janë respektuar sipas kriterëve të VKM nr. 408, datë 13.5.2015, neni 21 dhe 22, Ligji 107/2014 “Për planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, Neni 44, pika 2. Gjetjet e konstatuara u evidentuan në 1 rast (Bashkia Klos gjatë vitit 2022 ka miratuar vetëm 1 leje ndërtimi), të miratuar për leje ndërtimi, me objekt: 1. “Ndërtim kapanoni”, miratuar me vendimin nr. 170, datë 15.09.2022, me zhvillues z. A.M, me vendndodhje në Klos. Leja e ndërtimit e miratuar është dhënë për zhvillimin e objektit të sipërcituar, duke mos respektuar afatet kohore për shqyrtimin e kërkesave për leje ndërtimi.
Kriteri:	Anomalitë e mësipërme të trajtuara në këtë gjetje nuk janë në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi, si më poshtë vijon: -VKM nr.408, datë 13.5.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, Neni 21 dhe 22; -Ligji nr.107/2014 “Për planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, neni 44, pika 2.
Ndikimi/Efekti	Mosrespektimi i afateve kohore për shqyrtimin e kërkesave për leje ndërtimi nga autoriteti vendor, cenon të drejtat e aplikantit për miratimin ose refuzimin e kërkesës brenda afateve që ligji dhe rregullorja parashikon.
Shkaku	Neglizhencë nga ana e Sektorit të Planifikimit dhe Ndjekjes së Investimeve në bashkinë Klos.

Rëndësia	E Lartë
Rekomandim	Nga Bashkia Klos të merren masa për shqyrtimin brenda afateve kohore të kërkesave për pajisje me leje ndërtimi.

Titulli i gjetjes	Subjektet e zhvillimit, ndërtimit dhe projektimit nuk kanë ngarkuar të gjithë dokumentacionin që rregullon veprimtarinë e ndërtimit.
Situata:	Nga auditimi i certifikatës të përdorimit u konstatua se për objektin “bujtinë 1 kat + çati të pashfrytëzueshme me 1 kat nëntokë”, miratuar me vendimin nr. 6, datë 01.09.2022, me zhvillues “A.H” mungon polica e sigurimit të ndërtuesit.
Kriteri:	Anomalitë e mësipërme të trajtuara në këtë gjetje nuk janë në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi, si më poshtë vijon: VKM nr. 408, datë 13.5.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 27/2, pika i.
Ndikimi/Efekti	Mosrespektimi i kriterëve të përcaktuara në VKM nr. 408, datë 13.5.2015, ndikon në rregullimin e veprimtarisë ndërtimore të subjekteve zhvilluese.
Shkaku	Neglizhencë nga ana e Sektorit të Planifikimit dhe Ndjekjes së Investimeve në bashkinë Klos.
Rëndësia	E Lartë
Rekomandim	Nga Bashkia Klos të merren masa për respektimin e të gjitha kriterëve të përcaktuara, për rregullimin e veprimtarisë ndërtimore të subjekteve zhvilluese.

Praktika të punuara nga .

- 1.I.H, me detyrë ish kryetar i Bashkisë Klos;
- 2.A.D, me detyrë përgjegjës i sektorit të planifikimit dhe ndjekjes së investimeve;
- 3.B.Gj, me detyrë specialist i planifikimit dhe ndjekjes së investimeve;
- 4.A.S, me detyrë specialist i planifikimit dhe ndjekjes së investimeve.

Ne zbatim të Pikës 6. Mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit Mbrojtjes së Territorit të Njesisë Vendore (IMTV)

6.1 Auditimi mbi vendimet e marra nga IMTV për prishjen e objekteve pa leje zhvillimi.

6.2 Auditimi mbi ekzekutimin e vendimeve të IMTV; Për subjektet të cilët kanë kryer kundërvajtje administrative, dhe procedura e ndjekur për vendimet e gjobave të pa arkëtuara nga IMT.

6.3 Auditim mbi procedurat e ndjekura nga IMT lidhur me zbatueshmërinë e kushteve të lejeve të ndërtimit si dhe bashkëveprimi me Drejtorinë e Planifikimit dhe Kontrollit të Zhvillimit Territorit të Bashkisë sipas dispozitave ligjore të nenit 81-Inspektimi, pika 3, të ligjit 10119, datë 23.04.2009 “Për planifikimin e territorit”, i ndryshuar mbi organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit të Njesisë Vendore u konstatua se:

Nr.	Emër/ Mbiemër	Nr.procesverbali i konstatimit	Nr.procesverbali i pezullimit	Vendim me gjobë	Vendim për prishje	Ekzekutuar
1.	B.M	22, datë 11.01.2022	21, datë 11.01.2022	11, datë 08.02.2022	7, datë 08.02.2022	Jo
2.	E.Xh	25, datë 22.02.2022	-	14, datë 08.03.2022	-	Jo (shfuqizuar nga gjykata)
3.	A.D	24, datë 22.02.2022	-	12, datë 08.03.2022	-	Jo (shfuqizuar nga Gjykata)
4.	A.Zh	23, datë 21.02.2022	-	15, datë 08.03.2022	-	Jo (shfuqizuar nga Gjykata)
5.	G.H	26, datë 19.05.2022	22, datë 19.05.2022	18, datë 16.06.2022	8, datë 16.06.2022	Në proces gjyqësor
6.	F.H	27, datë 19.05.2022	23, datë 19.05.2022	19, datë 16.06.2022	9, datë 16.06.2022	Në process gjyqësor
7.	G.C	-	-	16, datë 17.03.2022	-	Paguar
8.	M.Sh	-	-	20, datë 06.12.2022	-	Paguar
9.	H.E	-	-	17, datë 05.05.2022	-	Paguar
10.	S co	-	24, datë 20.01.2022	-	-	-

Përpunoi: Grupi i auditimit

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar me zgjedhje i procedurave të ndjekura nga IMTV-ja për inspektimin e bërë në terren në lidhje me ndërtimet informale të ndërtuar pa leje ndërtimi si dhe për objektet me shkelje të lejes së ndërtimit rezultoi:

1.Dosja e subjektit G.H dhe F.H:

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 19.05.2022 nga inspektorët **B. S dhe X.L.** në subjektin **G.H** me adresë fshati Pleshë, Njësia Administrative Klos, Bashkia Klos, është konstatuar kryerja e punimeve pa leje ndërtimi (ndërtim shtesë kati).

Nga inspektorët e terrenit të IMTV-së me datë 19.05.2022 është mbajtur proces-verbali (r.26) për konstatimin e kundërvajtjes për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Me datë 19.05.2022, përgjegjësi i IVMT-së ka përgatitur relacion për vazhdimin e procedurës ligjore (drejtuar z. G.H dhe F.H).

Me datë 16.06.2022 është marrë vendimi nr.18 për dënimin me gjobë në shumën prej 19,110,000 lekë për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi, ku edhe pse ky vendim është dërguar subjektit, **përsëri ky i fundit nuk e** ka shlyer gjobën.

Me datë 19.05.2022 nga Kryeinspektori është marrë vendim për pezullimin e punimeve, me një afat 20 ditë .

Më datë 16.06.2022 është marrë vendim (nr.8) për prishjen e objektit të kundraligjshëm duke njoftuar subjektin për prishjen në mënyrë vullnetare të objektit të kundërligjshëm. Edhe pse kanë kaluar afatet e prishjes vullnetare nga ana e subjektit, nga IMTV-ja nuk ka pasur një bashkëpunim me institucionet ligjzbatuese për të bërë të mundur prishjen e objektit të kundërligjshëm.

2.Dosja e subjektit F.H:

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 19.05.2022 nga inspektorët **B. S dhe Xh.L.** në subjektin **F.H** me adresë fshati Pleshë, Njësia Administrative Klos, Bashkia Klos, është konstatuar kryerja e punimeve pa leje ndërtimi (shtëpi banimi 2 kate e cila gjendet në bashkëpronësi me G.H.

Nga inspektorët e terrenit të IMTV-së me datë 19.05.2022 është mbajtur proces-verbali (nr.27) për konstatimin e kundërvajtjes për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Me datë 19.05.2022, përgjegjësi i IVMT-së ka përgatitur relacion për vazhdimin e procedurës ligjore (drejtuar z. G.H dhe F.H).

Me datë 16.06.2022 është marrë vendimi (Vendimi nr.19) për dënimin me gjobë në shumën prej 2,450,000 lekë për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi, ku edhe pse ky vendim është dërguar subjektit, **përsëri ky i fundit nuk e** ka shlyer gjobën.

Me datë 19.05.2022 nga Kryeinspektori është marrë vendim për pezullimin e punimeve, me një afat 20 ditë .

Më shkresën(memo) nr.1322 prot., datë 20.05.2022, drejtuar kryetarit të bashkisë Klos për fillim procedurë për ndërtime pa leje në pronësi të z. G.H dhe z. F.H.

Më datë 16.06.2022 është marrë vendim(nr.9) për prishjen e objektit të kundërligjshëm duke njoftuar subjektin për prishjen në mënyrë vullnetare të objektit të kundërligjshëm. Edhe pse kanë kaluar afatet e prishjes vullnetare nga ana e subjektit, nga IMTV-ja nuk ka pasur një bashkëpunim me institucionet ligjzbatuese për të bërë të mundur prishjen e objektit të kundërligjshëm.

Më datë 21.06.2022 , përgjegjësi i IVMT, i drejton shkresë kryetarit të bashkisë“ kërkesë për mbështetje“ për zbatimin e e vendimit për prishjen e objektit të kundërligjshëm.

Më datë 21.06.2022 përgjegjësi i IVMT ka dërguar vendimin e dënimeve me gjobë Drejtorisë së Burimeve Njerëzore, Cështjeve Juridike dhe Shërbimeve financiare.

3.Dosja e subjektit A.Zh.

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 21.02.2022 nga inspektorët **D.M dhe B.S**, në subjektin A.Zh me adresë "pallat 6 katësh, në katin 0, objekt dyqan , godinë shërbimi", në Klos është konstatuar se janë hequr muret ndarëse me kufirin e pronës tjetër, dyqan, (neni 52, gërma e).

Nga inspektorët e terrenit të IMTV-së më datë 21.02.2022 është mbajtur proces-verbali (nr.23) për konstatimin e kundërvajtjes për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Me datë 08.03.2022 është marrë vendimi nr.15 për dënimin me gjobë në shumën prej 300,000 lekë(*treqind mijë lekë*) për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi, ku edhe pse ky vendim është dërguar subjektit, **përsëri ky i fundit nuk e** ka shlyer gjobën.

Më datë 09.03.2022 përgjegjësi i IVMT ka dërguar vendimin e dënimeve me gjobë subjektit dhe me dijeni kryetarit të bashkisë.

4.Dosja e subjektit B.M:

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 11.01.2022 nga inspektorët **B.S dhe D.M**, në subjektin B.M me adresë "pranë rrugës nacionale “Klos-Burrel“", është konstatuar kryerja e punimeve pa leje ndërtimi (ndërtim muri rrethues pa leje).

Nga inspektorët e terrenit të IMTV-së më datë 11.01.2022 është mbajtur proces-verbali (nr.22) për konstatimin e kundërvajtjes për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Me datë 08.02.2022, përgjegjësi i IVMT-së ka përgatitur relacion për vazhdimin e procedurës ligjore.

Me datë 08.02.2022 është marrë vendimi nr.11, për dënimin me gjobë në shumën prej 212,564 lekë për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi, ku edhe pse ky vendim është dërguar subjektit, **përsëri ky i fundit nuk e** ka shlyer gjobën.

Me datë 11.01.2022 nga Kryeinspektori është marrë vendim për pezullimin e punimeve, me një afat 20 ditë.

Më datë 08.02.2022 është marrë vendim nr.7 për prishjen e objektit të kundërligjshëm duke njoftuar subjektin për prishjen në mënyrë vullnetare të objektit të kundërligjshëm. Edhe pse kanë kaluar afatet e prishjes vullnetare nga ana e subjektit, nga IMTV-ja nuk ka pasur një bashkëpunim me institucionet ligjzbatuese për të bërë të mundur prishjen e objektit të kundërligjshëm. Më datë 10.02.2022, përgjegjësi i IVMT(D.M) i drejton shkresë kryetarit të bashkisë“ kërkesë për mbështetje“ për zbatimin e vendimit për prishjen e objektit të kundër ligjshëm.

Më datë 10.02.2022 përgjegjësi i IVMT ka dërguar vendimin e dënimeve me gjobë Drejtorisë së Burimeve Njerëzore , Çështjeve Juridike dhe Shërbimeve Financiare(bashkia Klos).

5.Dosja e subjektit E.Xh.

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 22.02.2022 nga inspektorët **B.S dhe D.M**, në subjektin E.Xh me adresë "përballë postës së policisë", është konstatuar prishja e murit ndarës.

Nga inspektorët e terrenit të IMTV-së më datë 22.02.2022 është mbajtur proces-verbali nr.25 për konstatimin e kundërvajtjes për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Me datë 08.03.2022 është marrë vendimi nr.14 për dënimin me gjobë në shumën prej 300,000 lekë(*treqind mijë lekë*) për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi, ku edhe pse ky vendim është dërguar subjektit, **përsëri ky i fundit nuk e** ka shlyer gjobën.

6.Dosja e subjektit A.B:

Nga inspektimi i bërë në terren me datë 22.02.2022 nga inspektorët **B.S dhe D.M**, në subjektin A.B, me adresë "pallati 6 katësh", përballë policisë, është konstatuar prishja e faqes së murit, ndryshim projekti.

Nga inspektorët e terrenit të IMTV-së më datë 22.02.2022 është mbajtur proces-verbali nr.24 për konstatimin e kundërvajtjes për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi.

Me datë 08.03.2022 është marrë vendimi nr.12 për dënimin me gjobë në shumën prej 300,000 lekë(*treqind mijë lekë*) për kryerjen e punimeve pa leje ndërtimi, ku edhe pse ky vendim është dërguar subjektit, **përsëri ky i fundit nuk e** ka shlyer gjobën.

7.Dosja e subjektit H.E:

Me datë 05.05.2022 është marrë vendimi nr.17 për dënimin me gjobë në shumën prej 200,000 lekë(*dyqind mijë lekë*) për mos përfundim të punimeve brenda afatit 18 muaj (leja e ndërtimit nr.105/7 prot, datë 13.12.2019 miratuar nga KKT). Vendimi i gjobës është paguar nga subjekti.

8.Dosja e subjektit M.Sh:

Me datë 05.05.2022 është marrë vendimi nr.17 për dënimin me gjobë në shumën prej 100,000 lekë(*njëqind mijë lekë*) për mos përfundim të punimeve brenda afatit 18 muaj (leja e ndërtimit me nr.21 prot, datë 31.07.2019 miratuar nga KKT).Vendimi i gjobës është paguar nga subjekti.

9.Dosja e subjektit G.C

Me datë 17.03.2022 është marrë vendimi nr.16 për dënimin me gjobë në shumën prej 100,000 lekë(*njëqind mijë lekë*) për mos përfundim të punimeve brenda afatit 18 muaj(leja me nr.30 prot, datë 30.04.2020 miratuar nga Bashkia Klos). Vendimi i gjobës është paguar nga subjekti. Nga auditimi u konstatua;

-Në 3 subjekte (G.H, F.H, B.M), IMTV-ja, Bashkia Klos nuk ka pasur një bashkëpunim me institucionet ligjzbatuese për të bërë të mundur prishjen e objektit të kundërligjshëm.

-IMTV Bashkia Klos nuk ka respektuar procedurat e parashikuara në ligj në lidhje me mbajtjen e akteve përkatëse, në rastin e konstatimit të shkeljeve.

-IMTV së bashku me bashkinë Klos nuk ka marrë të gjitha masat për vjeljen e gjobave si dhe përlllogaritjen e kamat-vonesave sipas ligjit, kjo në kundërshtim me Vendimin nr.130, datë 09.07.2020 "Për miratimin e rregullores për organizimin, funksionimin, detyrat dhe kompetencat e administratës së bashkisë Klos, neni 8 përcakton se;

Përfaqësimi ligjor i bashkisë Klos në proceset gjyqësore bëhet nga specialistë juristë të bashkisë. Kur shihet e nevojshme, në përfaqësim ligjor të bashkisë Klos krahas juristit, merr pjesë edhe nëpunësi i strukturës përkatëse me të cilën lidhet konflikti.

-Nga ana e Inspektoratit Vendor i Mbrojtjes së Territorit, Bashkia Klos (IMTV) janë kryer raportimet 3 mujore në IKMT dhe planet mujore janë miratuar nga kryetari i Bashkisë Klos.

Bashkëpunimi me zyrën e planifikimit dhe zhvillimit të territorit për periudhën 01.01.2022-31.12.2022

Bashkëpunimi ndër sektorial apo zyrë bazohet në rregullorën e bashkisë Klos. Për këtë periudhë auditimi (01.01.2022-31.12.2022) është bashkëpunuar për realizimin e akt kontrolleve në terren për subjektet M.Sh, G.C dhe H.E.

Trajtimi i observacioneve

Me shkresën me nr.2735/19 prot., datë 17.11.2023, Bashkia Klos ka dërguar observacionet si vijon:

-Pretendimet e subjektit:

Lidhur me pikën e programit të auditimit për organizimin dhe funksionimin e Inspektoratit të Mbrojtjes së Territorit Klos, znj.D.M ka paraqitur dokumente shoqërues justifikues për subjektet G.H, F.H , E.Xh, A.ZH, A.D .

Qëndrimi i grupit të auditimit:

Pas shqyrtimit të dokumentacionit të bëra më sipër, sqarojmë se grupi i auditimit i merr pjesërisht në konsideratë dokumentacionin e paraqitur dhe u reflektuan në Raport.

Titulli i gjetjes	Niveli i ulët i arkëtimit të gjobave të vendosura nga IMTV për shkeljet e konstatuara
Situata:	Për gjobat e vendosura gjatë vitit 2022 dhe që nuk janë paguar brenda afateve ligjore, IMTV dhe Bashkia Klos nuk ka ndjekur të gjitha procedurat e duhura ligjore me qëllim arkëtimin e tyre. Përkatësisht, IMTV dhe Bashkia Klos nuk ka ndjekur hapat e parashikuar në ligj si procedurat e mbledhjes me forcë të detyrimit apo vendosje sekuestro mbi pasurinë. Referuar analizimit të të dhënave të paraqitura nga IMTV në Bashkinë Klos, lidhur me gjobat e vendosura dhe arkëtimin e tyre rezulton se: Në vitin 2022, janë vendosur në total 9 gjoba nga të cilat janë paguar në mënyrë vullnetare 3 gjoba. Në asnjë rast bashkia Klos nuk i është drejtuar Gjykatës Administrative për nxjerrjen e titullit ekzekutiv për vjeljen e gjobës.
Kriteri:	Ligji nr. 10 279, datë 20.05.2010"Për kundërvajtjet administrative", Neni 30, pika 4; Neni 31, pika 5.
Ndikimi/Efekti	Mangësitë në ndërmarrjet e hapave që ligji parashikon për vjeljen e gjobave të pa-arkëtuara, ndikojnë negativisht në buxhetin e Bashkisë Klos, gjithashtu zvogëlohet efekti ndëshkues ndaj shkelësve të ligjit.
Shkaku	Neglizhencë nga ana e Bashkisë Klos
Rëndësia	E Lartë
Rekomandim	Bashkia Klos të marrë masa për kryerjen e të gjitha procedurave që ligji parashikon, për të bërë të mundur arkëtimin e të gjitha masave administrative të vendosura nga Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit.

Titulli i gjetjes	Mosrespektimi i afateve kohore mbi mbajtjen e procedurave për ndëshkimin e kundërvajtësit.
Situata:	Në 6 raste nuk është respektuar afati 10 ditor për marrjen e masave përkatëse dhe dhënien e sanksioneve administrative, pasi është mbajtur procesverbali i konstatimit, kjo në kundërshtim me Ligjin nr. 9780, datë 16.7.2007, "Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme", Neni 13.

Kriteri:	Ligji nr. 9780, datë 16.07.2007 “Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme”, i ndryshuar, Neni 13.
Ndikimi/Efekti	Shkelja e afateve kohore për marrjen e vendimeve pasuese të proces verbalit të konstatimit, ndikon në realizimin e detyrave të funksionarëve të inspektoratit, sipas përcaktimeve ligjore, si dhe ndikon në ndëshkimin në kohë të kundërvajtësve.
Shkaku	Neglizhencë nga ana e IMTV Klos
Rëndësia	E Lartë
Rekomandim	Nga Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit, të merren masa për respektimin e të gjitha afateve kohore në lidhje me mbajtjen e procedurave përkundrejt kundërvajtësve, sipas përcaktimeve ligjore.

Praktika të punura nga :

- 1.I.H, me detyrë ish kryetar i Bashkisë Klos;
- 2.D.M, me detyrë përgjegjese e IVMT Klos;
- 3.B.D., me detyrë drejtor i çështjeve juridike.

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

IV. GJETJE DHE REKOMANDIME

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi:

- Nuk është hartuar regjistër i riskut, duke mos marrë masa për evidentimin e rrisqeve që rrezikojnë objektivat e institucionit dhe minimizimin e efekteve negative të tyre.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me nenin 21, pika 2 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”.

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë, drejtorët e drejtorive, (përgjegjësit e sektorëve) të marrin masa për hartimin e regjistrit të riskut për secilën drejtori/sector, me qëllim evidentimin e rrisqeve që rrezikojnë objektivat e institucionit dhe minimizimin e efekteve negative të tyre. *Më hollësisht trajtuar në pikën 1,1 faqe 7-25 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi dhe analizimi i komponentëve të auditit të brendshëm është konstatuar se:

- Nga auditimi u konstatua se në dosje nuk ka plane veprimi për zbatimin e rekomandimeve të lëna në përfundim të angazhimit të auditimit për 6 – mujorin paraardhës e cila plotësohet nga njësia publike e audituar si dhe e miratuar nga titullari jo me vonë se 20 ditë pune pasi subjekti njihet me raportin përfundimtar, i dërguar njësisë.

- Gjithashtu nuk ka urdhër për ngritjen e Komitetit të Auditimit në këtë bashki. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 1,2, faqe 19-25 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

2.1. Rekomandimi: Njësia e Auditimit të Brendshëm, Bashkia Klos, të marrë masa për hartimin e planeve të veprimit për zbatimin e rekomandimeve të lëna në përfundim të angazhimit të auditimit për 6 – mujorin paraardhës, për plotësimin e dokumentacionit dhe kërkesave, në dosjet e auditimit, që janë të parashikuara në Manualin e Auditimit të Brendshëm, si dhe për krijimin dhe funksionimin e Komitetit të Auditimit të Brendshëm.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Në Bashkinë Klos nuk është marrë masë e plotë për eliminimin e rrisqeve buxhetore nga niveli i faturave të pa likuiduara mbi detyrimet e prapambetura për vitin 2022, vlera e detyrimeve të prapambetura për zërin investime raportuar në MFE me shkresë

nr. 552/1, datë 17.02.2023, si dhe rakordimet me Degën e Thesarit me Urdhër Regjistrimet nga nr. 1-34 deri në datë 31.12.2022, është në vlerën 344,264,487lekë, fonde te miratuar me të ardhurat e veta. Ndërsa për vitin 2022 detyrimet e prapambetura janë në vlerë 23,869,856 lekë, detyrimet e krijuara dhe të regjistruara në vitin 2022, janë nga mos likuidimi në vlerë totale 23,869,856 lekë, nga investime.

-Në Bashkinë Klos niveli i ulët i realizimit të ardhurave ka ndikuar në mosrealizimin e shpenzimeve të planifikuara me burim financimi të ardhurat e veta të bashkisë dhe marrjen e angazhimeve buxhetore pa patur burime financimi reale. Referuar të dhënave të paraqitura për periudhën nën auditim, realizimi i të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore në Bashkinë Klos për vitin 2022 janë realizuar në masën 54% nga 70,000 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 38,070 mijë leke.

Këto veprime janë në kundërshtime me Udhëzim i MFE nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 101 “Në miratimin e fondeve sipas programeve dhe zërave të shpenzimeve, më parë do të mbulohen detyrimet e papaguara nga viti i mëparshëm dhe pastaj fondet për të financuar veprimtarinë e vitit në vazhdim” Mos shlyerja në kohë të detyrimeve ndaj të tretave krijon risk për pagesa penali tetësh të panevojshme dhe pasaktësi në vlera dhe mangësi në raportime të detyrimeve të prapambetura dhe moszbatim i kërkesave ligjore për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, vlera jo të besueshme për detyrimet e prapambetura. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3,1 faqe 35-41 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Bashkia Klos të ndërpresë praktikën e krijimit të debitorëve dhe të marrë masa për likuidimin e detyrimeve të prapambetura duke hartuar plan të detajuar për këtë qëllim.

Menjëherë dhe në vijimësi

4. Gjetje nga auditimi: Vlera neto e llogarisë 202 “Studime dhe Kërkime” në aktiv të bilancit në mbyllje të vitit 2022 është 46,295,425 lekë. Kjo llogari nuk paraqet vlerës e saktë, sepse referuar analizës së llogarisë konstatohet se vlera e mësipërme përbëhet nga 51 projekte, 41 prej të cilave i përkasin periudhave të mëparshme për të cilat edhe pse ka përfunduar investimi, vlera e projektit nuk i është bashkuar vlerës së investimit sipas aktiveve materiale përkatëse. Gjithashtu për këto aktive nuk është llogaritur amortizim. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar, Kreu II pika 16/b.d, Kreu III. pika 36, Aneksi pika 2 Klasa 2. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.4 faqe 51-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandimi: Sektori i Financës në Bashkinë Klos të kryejë kontabilizimet për shpërndarjen e vlerës të studim-projektiveve sipas investimeve të kryera dhe për çdo lloj aktiviteti afatgjatë material si pjesë e kostos së tij, duke kredituar llog. 202 “Studime dhe Kërkime” dhe debituar llogaritë përkatëse të klasës 21 për vlerat e mbetura korresponduese, në mënyrë që aktivitetet sipas llojit të paraqiten në vlerë të plotë. Gjithashtu të bëjë korrektimet e duhura për llogaritjen e amortizimit të tyre dhe të bëjë sistemitet e kontabël përkatëse.

Në mbyllje të pasqyrave financiare të vitit 2023

5. Gjetje nga auditimi: Në bashkinë Klos Sektori i Financës në procedurën e kontabilitetit nuk ka mbajtur librin e madh apo librin centralizator për evidentimin e veprimeve kontabël të kryera, duke kaluar nga ditarët në fletë-kontabilizimet apo kartelat kontabël deri në bilancin vërtetues rezultuar nga prerja e artikujve kontabël. Gjithashtu nuk është mbajtur libri i

veprimeve të ndryshme për evidentimin e sistemimeve të ndryshme në kartelat kontabël. Këto libra kontabël janë bartës të informacionit të regjistruar në mënyrë kronologjike dhe sistematike të efekteve të veprimeve të kryera, të marra nga dokumentet vërtetuese, çka tregon se veprimet me llogaritë nuk kanë ndjekur rrjedhën logjike kontabël për nxjerrjen e bilancit. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar me Udhëzimin e MFE nr. 5, datë 21.02.2022, Kreu II pika 2.2 “Dokumentet kontabël që përdoren në sektorin publik” Kreu III, pika 3.2, nënpikat 43,44,45. Më hollësisht trajtuar në pikën 3,1, faqe 42-48 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandimi: Sektori i Financës të marrë masa, që në mbajtjen e kontabilitetit dhe hartimin e pasqyrave financiare, të zbatojë parimet e kontabilitetit duke saktësuar veprimet e mbylljes së llogarive, deri në pozicionin përfundimtar të tyre, duke i evidentuar në librin e madh apo centralizator dhe në librin e veprimeve të ndryshme.

Menjëherë dhe në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi zbatimin e kontratës së furnizimit me karburant, nga titullari i AK, konstatohet se nuk është ngritur urdhër për monitorimin e zbatimit të kontratës, pasi nuk respektohet në të gjitha rastet pika 3.6 e kontratës në të cilën kërkohet që Faqja e menaxhimit të karburanteve (webpage) të ofrojë shërbimin e ngarkimit të sasisë së karburantit nga Operatori ekonomik drejt Autoritetit Kontraktor, me qëllim që rimbushja e kartave elektronike të personalizuar me targën e mjetit si dhe administrimi i sasisë së karburanteve të kryhet nga vetë Autoriteti kontraktor, si dhe shërbimin e dërgimit të fotografive me anë të emailit për çdo furnizim të kryer të mjetit, me qëllim identifikimin e mjetit dhe përdoruesit të saj, veprime jo në përputhje me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, pika 36, 43. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 76-77, të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor Bashkia Klos, të ngrejë urdhër për monitorimin e kontratës, së karburantit me qëllim që furnizimi nga operatori ekonomik të jetë në përputhje me kushtet kontratës.

Menjëherë dhe në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se në një rast njësia e prokurimit nuk ka vendosur të gjitha kriteret e veçanta sipas LPP, pasi nuk është kërkuar xhiro vjetore dhe paraqitja e pasqyrave financiare të tre viteve të fundit.

Në dy raste nga KVO janë kualifikuar operatorë ekonomik të cilët nuk plotësojnë të gjitha kriteret e vendosura në dokumentet e tenderit, duke sjellë lidhjen e kontratave me vlerë totale prej 35,457,951 lekë me dy operatorë ekonomik të shpallur fitues në papajtueshmëri me kuadrin ligjor në fuqi për prokurimin publik.

Konkretisht: a) Në tenderin me objekt *Blerje materiale kanalesh vaditëse, riparim rrugësh, ujësjellësi, elektrike dhe mirëmbajtje shkollash*”, Bashkia Klos, me vlerë të kontratës 17,124,618 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022, është shpallur fitues OE “operatori I.D” Sh. P. K.”, i cili nuk plotëson të gjitha kriteret e pikës 2.5 të DST.

b) Në tenderin me objekt “Blerje Naftë ” me vlerë të kontratës 18,333,333 lekë pa TVSh, zhvilluar në vitin 2022 operatori “M-o” shpk i shpallur fituesi nuk plotëson kriteret sipas pikës 2,2,2 të rubrikës së DT, lidhur me detyrimet për taksat dhe tarifatat vendore.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 162/2020, datë 23.12.2023, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, neni 2 “Qëllimi”, neni 3 “Parimet të përgjithshme” dhe nenin

87 “Kriteret për shpalljen e ofertës fituese” pika 3. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4,1 faqe 67-77 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

7.1. Rekomandimi: Autoriteti Kontraktor, Njësia e Prokurimit në procedurat e prokurimit të mallrave /shërbimeve dhe punëve që do zhvillohen në vazhdimësi, të marrë masa që çdo kriter i veçantë të jetë në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës. Vendosja dhe vlerësimi i çdo kriteri duhet të jetë i argumentuar dhe i dokumentuar

Menjëherë dhe në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se në dy procedura prokurimi me vlera të vogla me fond limit total 1,139,990 lekë pa tvsh, janë shmangur procedurat e duhura të prokurimit, duke copëzuar fondin. Konkretisht:

1. Me Urdhër Prokurimi nr. 9, datë 04.03.2022 të Kryetarit të Bashkisë Klos, komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla ka filluar procedurën me objekt “Shpenzime Kamionë dhe mjete Transporti të Rënda, remont kapital motori” me fond limit 250,000 lekë pa tvsh.

2. Me Urdhër Prokurimi nr. 20, datë 12.04.2022, ka filluar procedurën me objekt “Shpenzime Kamionë dhe mjete Transporti të Rënda” me fond limit 889,990 lekë pa tvsh, referuar VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni 56, pika 2. Autoriteti/enti kontraktor planifikon natyrën, sasitë dhe llojet e kontratave, qëdo të prokurohen me këtë procedurë prokurimi. Për përcaktimin e kufirit monetar për këtë procedurë llogariten grup - mallrashapo shërbimesh të ngjashme, të cilat zakonisht prokurohen njëherësh dhe, në asnjë rast, nuk duhet të ndahen për përdorimin e kësaj procedure.

. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.2, faqe 77-78 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1. Rekomandimi: Bashkia Klos në bashkëpunim me komisionin e prokurimit për procedurat me vlera të vogla të marrë masa që në momentin e hartimit të regjistrimit të parashikimeve të prokurimeve, që të shmanget mundësia e copëzimit të fondeve për të njëjtin grup mallrash apo shërbimesh.

Menjëherë dhe në vijimësi

9. Gjetje nga auditimi Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion në dy raste fatura tatimore nuk është likuiduar brenda afateve të përcaktuara në Ligjin nr. 48/2014, datë 24.04.2014, “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktuale e tregtare”, neni 7, duke sjell risk për krijimin e detyrimeve kontraktuale.

1. Me Urdhër Prokurimi nr. 43, datë 07.09.2022, komisioni i prokurimit për procedurat me vlera të vogla ka filluar procedurën me objekt “Padisje Mbrojtjeje nga Zjarri” me fond limit 447,706 lekë pa tvsh për të cilën është lëshuar Urdhër Shpenzimi nr.1618, datë 23.12.2022.

2. Me Urdhër Prokurimi nr. 60, datë 21.12.2022, ka filluar procedurën me objekt “Shërbim për ngrohje” me fond limit 104,800 lekë pa tvsh për të cilën është lëshuar Urdhër Shpenzimi nr.293, datë 15.03.2023. (Më hollësisht trajtuar në pikën 4.2 faqe 72-75 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1. Rekomandimi: Bashkia Klos në bashkëpunim me sektorin e Financës të marrë masa që për çdo rast likuidimi i faturave të kryhet brenda afateve ligjore duke shmangur krijimin e detyrimeve kontraktuale.

Menjëherë dhe në vijimësi

10. Gjetje nga auditimi Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion, grupi i auditimit ka konstatuar që në asnjë procedurë prokurimi nuk është përpiluar një kërkesë për nevojat e sektorëve përkatës për mallrat apo shërbimet e prokuruar nga Komisioni i Prokurimit me Vlerë të Vogël, veprime këto në kundërshtim me VKM nr. 285, datë 19.05.2021, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” i ndryshuar, neni nr. 2, pika nr. 1, 2’ (Më

hollësisht trajtuar në pikën 4.3 faqe 78-82 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1. Rekomandimi: Komisioni i Prokurimit me Vlera të Vogla në çdo rast të argumentojë kryerjen e Procedurave të prokurimit sipas nevojës së sektorëve të ndryshëm të Bashkisë.

Menjëherë dhe në vijimësi

11. Gjetje nga auditimi: Grupi i auditimit ka konstatuar se përllogaritja e fondit limit për procedurat e prokurimeve me vlerë të vogël, është kryer nga Sektori i Shërbimeve dhe Menaxhimit të Mjeteve në Drejtorinë e Shërbimeve Bashkiakë dhe Rrugëve Rurale dhe jo nga Komisioni i Prokurimit me Vlerë të Vogël. Përllogaritja e fondit Limit nuk i është ngarkuar një strukture të posaçme nga titullari dhe si rrjedhojë kjo përllogaritje duhet të kryej nga Komisioni i Prokurimit me Vlerë të Vogël bazuar në Udhëzimi nr.5, datë 25.06.2021 “Mbi përdorimin e procedurës me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, Pika nr.7, VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik”, nenin 56, pika nr. 4, VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik”, nenin 75, pika nr. 4. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4.3 faqe 79-83 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

11.1. Rekomandimi: Komisioni i Prokurimit me Vlera të Vogla të kryejë përllogaritjen e fondit limit për të gjitha procedurat e prokurimit për të cilat nuk ka një urdhër nga titullari i institucionit për krijimin e një komisioni për përllogaritjen e fondit limit.

Menjëherë dhe në vijimësi

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të miratimit të lejeve të ndërtimit u konstatua se në një rast nuk janë respektuar kriteret e hartimit të plani të rilevimit, më konkretisht për objektin “Ndërtim kapanoni”, nuk jepen të dhëna mbi rrugët dhe gjerësitë e tyre. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me VKM nr.408, datë 13.5.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, Neni 15.

-Nga auditimi i procedurave të miratimit të certifikatës të përdorimit u konstatua se në 1 rast, dokumentacioni i nevojshëm nuk është i plotë, më konkretisht: për objektin “bujtinë 1 kat+ çati të pashfrytëzueshme, me 1 kat nën tokë” mungon akti përkatës i menaxhimit të mbetjeve urbane, fotot e objektit të përfunduar nuk janë në të gjitha drejtimet, kjo në kundërshtim VKM nr. 408, datë 13.05.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, Neni 27. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqe 85--83 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

12.1. Rekomandimi: Nga DPTSHIP Klos të merren masa për të kërkuar plotësimin e të gjitha kritereve të nevojshme për hartimin e dokumentit të rilevimit topografik, për të gjitha ato raste që do të pajisen me leje ndërtimi / zhvillimi dhe plotësimin me dokumentacionin e plotë të çdo certifikatë përdorimi.

Menjëherë dhe në vijimësi

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi, u konstatua se për lejen e ndërtimit për objektin “ndërtim kapanoni” nuk janë respektuar distancat ndërmjet objektit dhe kufirit të pronës, kjo në kundërshtim me VKM 408, datë 13.5.2015, “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, Neni 35.

-Nga auditimi i certifikatës së përdorimit “bujtinë 1 kat + çati të pashfrytëzueshme me 1 kat nëntokë”, me vendndodhje në Klos u konstatua se mungon polica e sigurimit të ndërtuesit për dëmtime të objektit të përfunduar, kjo në kundërshtim me VKM nr. 408, datë 13.5.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, neni 27/2, pika i.

-Nga auditimi i lejeve të ndërtimit u konstatua se për objektin “ndërtim kapanoni” nuk janë respektuar afatet kohore për shqyrtimin e kërkesës nga autoriteti vendor, kjo në kundërshtim të VKM nr.408, datë 13.5.2015 “Për miratimin e rregullores së zhvillimit të territorit”, i ndryshuar, neni 21 dhe 22, Ligji 107/2014 “Për planifikimin dhe Zhvillimin e Territorit”, neni

44, pika 2. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 5 faqe 85-92 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

13.1. Rekomandimi: Nga DPZHT Klos të merren masa që lejet e ndërtimit të miratuara të jenë në përputhje dhe të respektojnë distancat minimale të lejuara ndërmjet objektit dhe kufirit të pronës.

Nga Bashkia Klos të merren masa për shqyrtimin brenda afateve kohore të kërkesave për pajisje me leje ndërtimi.

-Nga Bashkia Klos të merren masa për respektimin e të gjitha kriterëve të përcaktuara, për rregullimin e veprimtarisë ndërtimore të subjekteve zhvilluese.

Menjëherë dhe në vijimësi

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se për gjobat e vendosura gjatë vitit 2022, që nuk janë paguar brenda afateve ligjore, IMTV dhe Bashkia Klos nuk ka ndjekur të gjitha procedurat e duhura ligjore me qëllim arkëtimin e tyre. Përkatësisht, IMTV dhe Bashkia Klos nuk ka ndjekur hapat e parashikuar në ligj si procedurat e mbledhjes me forcë të detyrimit apo vendosje sekuestro mbi pasurinë. Referuar analizimit të dhënave të paraqitura nga IMTV në Bashkinë Klos, lidhur me gjobat e vendosura dhe arkëtimin e tyre rezultoi se: Në vitin 2022, janë vendosur në total 9 gjoba nga të cilat janë paguar në mënyrë vullnetare 3 gjoba. Në asnjë rast bashkia Klos nuk i është drejtuar Gjykatës Administrative për nxjerrjen e titullit ekzekutiv për vjeljen e gjobës, kjo në kundërshtim me Ligjin nr. 10 279, datë 20.05.2010 "Për kundërvajtjet administrative", Neni 30, pika 4; Neni 31, pika 6. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 6,2 faqe 93-95 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

14.1. Rekomandimi: Nga Bashkia Klos të merren masa për kryerjen e të gjitha procedurave që ligji parashikon, për të bërë të mundur arkëtimin e të gjitha masave administrative të vendosura nga Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit.

Menjëherë dhe në vijimësi

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i veprimtarisë së IMT, në 6 raste nuk është respektuar afati 10 ditor për marrjen e masave përkatëse dhe dhënien e sanksioneve administrative, pasi është mbajtur procesverbali i konstatimit, kjo në kundërshtim me Ligjin nr. 9780, datë 16.7.2007, "Për inspektimin dhe mbrojtjen e territorit nga ndërtimet e kundërligjshme", Neni 13. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 6 faqe 92-94 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

15.1. Rekomandimi: Nga Inspektorati Vendor i Mbrojtjes së Territorit, të merren masa për respektimin e të gjitha afateve kohore në lidhje me mbajtjen e procedurave përkundrejt kundërvajtësve, sipas përcaktimeve ligjore.

Menjëherë dhe në vijimësi

16. Gjetje nga auditimi; Nga auditimi i kryer në bashkinë Klos rezultoi se nuk është kryer regjistrimi i pronave sipas ligjit dhe VKM përkatëse, por është regjistruar dhe pajisura me certifikatë pronësie, një numër i vogël i pronave, veprime jo në përputhje me VKM-në, nr.500 datë 14.8.2001 "Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në Njësitë e Qeverisjes Vendore", të pikave 9,10,11 dhe 22, sipas Ligjit nr. 8744 datë 22.2.2001, "Për transferimin e pronave të paluajtshme publike të shtetit në njësitë e qeverisjes vendore", *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2,2 faqe 39-40- të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

16.1. Rekomandimi: Titullari i Institucionit në bashkinë Klos të marrë masa dhe të ngrejë grupet e punës për të kryer inventarizimin e aseteve sipas llojit të asetit dhe të marrë në dorëzim me procesverbale, përkatëse për çdo aset.

-Drejtoria e financës në bashkëpunim me drejtorinë e menaxhimit dhe aseteve, dhe Drejtorinë e Pyje/kullota, të marrin masa për marrjen e informacionit të sakta ,për regjistrimin e pronave si dhe për të hapur regjistra kontabël për çdo aset që bashkia ka të inventarizuara.

Menjëherë dhe në vijimësi

17. Gjetje nga auditimi; Nga auditimi rezulton se Bashkia Klos që nga transferimi i sipërfaqeve me VKM nr.433 datë 08.06.2006 “Për transferimin në pronësi të bashkive të pyjeve dhe kullotave publike, sipas listave të inventarit”, sipas listave të inventarit të ish Komunave/Bashkive”, nuk janë kryer veprimet sipas pikës 22, shtojca me nr.33, si dhe në kundërshtim me piken 64, pika 65, Ministri i Mjedisit dhe kryetaret e bashkisë përcaktojnë personat përgjegjës si anëtarë komisioni të përbashkët brenda 20 ditëve puna nga hyrja në fuqi e këtij vendimi, për transferimin e pranove nga Ministria e Mjedisit pranë Bashkisë Klos si dhe pika 66 e ligjit kryetarët e bashkive regjistrojnë sipërfaqet e fondit pyjor dhe kullosore të transferuar nga zyrat vendore të regjistrimit të pasurive të paluajtshme, si dhe VKM nr. 600/13.10.2021, Ligjit nr.10296 /Për Menaxhimin Financiare dhe Kontrollin’, nuk janë kryer verifikime në terren të pasurive që bashkia ka në inventarë, si dhe në kundërshtim me rregulloren e brendshme Kompetencat dhe detyrat e Kryetarit të Bashkisë pika 16 «Nxjerr urdhra dhe vendime në zbatim të detyrave që rrjedhin nga aktet e këshillit si dhe nga aktet ligjore e nënligjore në fuqi».

Sipas VKM –së,

- Gjithashtu nga Sektori i pyjeve nuk janë marrë masa për të miratuar plane mbarështimi, për menaxhimin e tyre me qëllim dhënien në përdorim, sipas parashikimeve të ligjit nr.57/2020 “Për Pyjet” dhe Udhëzimin nr.1 datë 09.06.2016 të Ministrit të Mjedisit “Për rregullat, procedurat e kërkimit, të shqyrtimit e të miratimit të kërkesave për dhënien në përdorim të fondit pyjor dhe kullosor publik”. veprime në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr. 9693, datë 19.3.2007, “Për Fondin Kullosor”, i ndryshuar me Ligjin nr. 49/2016, neni 26, (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2 faqe 40-42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

17.1. Rekomandimi: Titullari i Institucionit në Bashkinë Klos në bashkëpunim me Sektorin e pyjeve/kullota, të marri masa për ngritjen e grupeve të punës për marrjen në dorëzim dhe regjistrimin e ekonomive pyjore, një numër të madhe të pronave të pa inventarizuara dhe të pa reregjistruara, çka bën të pa qartë nr. e pronave sipas listave të inventarëve, pronë të bashkisë, për verifikim në terren në nëse këto prona janë të lira të zaptuara ose dhe të tjetërsuara nga palë të treta.

-Sektorin e pyjeve të marrë masa që të hartohen planet e mbarështimit pasi “Bashkitë janë pronarë të kullotave që gjenden brenda territorit administrativ të tyre dhe kanë për detyrë të a) të ruajnë, administrojnë dhe i përdorin kullotat dhe livadhet, b) të hartojnë, me shpenzimet e veta, planet e mbarështimit të kullotës apo livadhit, të cilat miratohen nga ministri përgjegjës për kullotat dhe livadhet”.

Menjëherë dhe në vijimësi

18. Gjetje nga auditimi; Bashkia Klos nuk i ka kërkuar Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë (MIE), që të marrë masa për evidentimin e sipërfaqeve të shfrytëzueshme nga 21 subjektet private, duke zbritur nga fondi pyjor dhe kullosor këto sipërfaqe, si dhe të hartojë bilancin e përgjithshëm të sipërfaqeve pyjore dhe kullosore të mbetura.

-Gjithashtu nuk është vepruar për zbritjen nga fondi pyjor, si dhe nuk është kërkuar Agjencisë Kombëtare të Burimeve Natyrore (AKBN), bllokimi i veprimtarisë për 21 subjektet me veprimtari minerare, deri në zbritjen nga ky fond të sipërfaqeve të shfrytëzueshme. Bashkia Klos nuk ka asnjë kontratë të nënshkruar me subjektet që ushtrojnë veprimtari të kryerjes së operacioneve të kërkim-zbulimit dhe shfrytëzimit të mineraleve, hidrokarbureve dhe të ujit, në fondin pyjor nuk është vepruar në zbatim të pikave 3 e 4 të nenit 25 “Përfitimet nga shfrytëzimi për veprimtari ekonomike në fondin pyjor kombëtar” të ligjit nr.57/2020 “Për pyjet”, (Më hollësisht trajtuar në pikën 2,3 faqe 42-45 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

18.1. Rekomandimi: Kryetari i bashkisë Klos të vendosën marrëdhënie kontraktuale me operatorët ekonomikë, duke hartuar kontratë përkatëse të qirave për sipërfaqen totale prej

797.11 ha, duke aplikuar tarifat të llogaritur vlerat e sakta të qirasë referuar llogaritjeve që ka kryer grupi i auditimit (**49,420,820 lekë për 21 subjekte**)

Menjëherë dhe në vijimësi

C . MASA PËR ULJEN E BORXHIT TATIMOR DHE RRITJEN E PERFORMANCËS NË ARKËTIMIN E DETYRIMEVE PËR TAKSAT DHE TARIFAT VENDORE, PËRFSHIRË DHE DETYRIMET NGA QIRADHËNIA - (TË ARDHURA TË MUNGUARA)

1. Gjetje nga auditimi: Bashkia Klos nuk ka marrë masa të plota për arkëtimin e detyrimeve nga taksapaguesit e kategorisë familjar dhe privat dhe për këtë arsye janë krijuar debitorë, vlera progresive e detyrimit (borxhit) të së cilëve në datën 31.12.2022 është **12,934,449 lekë** vlerë kjo e cila konsiderohet e ardhur e planifikuar, por e pa arkëtuar nga Bashkisë Klos.

Nga vlera e mësipërme progresive e mësipërme, borxhi i krijuar vetëm gjatë vitit 2022 ka vlerën: totale e debisë (borxhit tatimor) në Bashkinë Klos paraqitet për vitin 2022 gjendja e debitorëve për subjektet fizik/juridik dhe familjet është **12,934,449 lekë** vlerë kjo që sjell të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Klos, në fund të vitit 2022 në vlerën:

- **8,844,812** lekë për 247 biznese;

- **4,089,641** lekë nga taksat dhe tarifat vendore për familjet; *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 35-37, të të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1. Rekomandimi: Sektori i të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave në Bashkinë Klos, të marrë masa për nxjerrjen e njoftimit të vlerësimit tatimor për debitorët, duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore në fund të vitit 2022 në vlerën:

c- Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar, Sektori i të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave në Bashkinë Klos, të angazhohet për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatim paguesit, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50 % të qarkullimit të realizuar.

d- Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare subjektet, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, nga ana e Sektori i të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave, të merren masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal.

e- Sektori i të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave në Bashkinë Klos të bashkërendojë punën me QKB, për mos kalimin e subjekteve debitorë me status pasiv ose mbyllje dhe lejin e tyre në debitorë të keq.

f- Në regjistrat e debitorëve, të evidentohen vlera e detyrimit të pa arkëtuar, statusi i tyre dhe hapat e ndërmarra për çdo subjekt në zbatim të ligjit për arkëtimin e debitorëve.

Deri më 30.04.2024

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se, Bashkia Klos ka pajisur me autorizim 4 subjektet që ushtrojnë aktivitet për shitjen e lëndëve djegëse me pakicë. Subjektet të cilat rezultojnë të krijojnë efekt financiar me vlerë totale **1,041,592** lekë, e ardhur e munguar në buxhetin e Bashkisë Klos. Ky veprim është në kundërshtim VKM nr. 970, datë 02.12.2015, “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj”, kreu II, pika 3. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2,1 faqe 38-38 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1. Rekomandimi: Sektori i të Ardhurave, Pronave Publike, Lejeve dhe Licencave të marrë masa që për 4 subjektet “S C Shpk”, “Az-D Sh.P.K, dhe “F2015”, M.O”, të paguajnë detyrimet ndaj Bashkisë Klos, me vlerë vjetore **1,041,592 lekë** l, ose në të kundërt të merren masa për ndërprerjen e autorizimeve.

Menjëherë dhe në vijimësi

3. Gjetje nga auditimi: Bashkia Klos nuk i ka kërkuar Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë (MIE), që të marrë masa për evidentimin e sipërfaqeve të shfrytëzueshme nga subjektet private, duke zbritur nga fondi pyjor dhe kullor këto sipërfaqe, si dhe të hartojë bilancin e përgjithshëm të sipërfaqeve pyjore dhe kullor të mbetura-, nuk është vepruar për zbritjen nga fondi pyjor, si dhe nuk është kërkuar Agjencisë Kombëtare të Burimeve Natyrore (AKBN), bllokimi e veprimtarisë për 21 subjekte për veprimtarinë të kompanive minerare, deri në zbritjen nga ky fond të sipërfaqeve të shfrytëzueshme. Bashkia Klos nuk ka asnjë kontratë të nënshkruar me subjektet që ushtrojnë veprimtari të kryerjes së operacioneve të kërkim-zbulimit dhe shfrytëzimit të mineraleve, hidrokarbureve dhe të ujit, në fondin pyjor nuk është vepruar në zbatim të pikave 3 e 4 të nenit 25 “Përfitimet nga shfrytëzimi për veprimtari ekonomike në fondin pyjor kombëtar” të ligjit nr. 57/2020 “Për pyjet”, (Më hollësisht trajtuar në pikën 2,2, faqe 43-45 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1. Rekomandimi: Kryetari i Bashkisë Klos të bashkëpunojë dhe të kërkojë Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë, masa për evidentimin e sipërfaqeve të shfrytëzueshme nga subjektet private, duke zbritur nga fondi pyjor dhe kullor këto sipërfaqe të vendosen marrëdhënie kontraktuale me Operatorët Ekonomikë duke hartuar kontratë përkatëse të qirave për sipërfaqen totale prej 797.11 ha, duke aplikuar tarifat dysHEME/minimal për të llogaritur vlerat e sakta të qirasë referuar llogaritjeve që ka kryer grupi i auditimit (**49,420,820 lekë për 21 subjekte**).

Menjëherë dhe në vijimësi

D. MASA DISIPLINORE

Në mbështetje të shkronjës (c) neni 15 -Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në zbatim të nenit 58, “llojet e masave disiplinore” të ligjit nr. 152/2013 datë 30.05.2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar me ligjin nr. 178/2014, datë 18.12.2014, VKM nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil”; nenin 64 shkronjën g të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”; nenit 11, kreun IV dhe nenin 37 të ligjit nr. 7961, datë 12/07/1996 “Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe të kontratës individuale të punës, **i rekomandojmë** Kryetarit të Bashkisë Klos, fillimin e procedurave për dhënien e masës disiplinore (**në proporcion me shkeljen e kryer**), për punonjësit të cilët janë ngarkuar me përgjegjësi në raportin përfundimtar të auditimit.

E. PËR PUNONJËSIT E LARGUAR.

Për ish punonjësit e mëposhtëm nuk rekomandojmë masa disiplinore edhe sepse shkeljet e natyrës administrative të konstatuara, pavarësisht se ekzistojnë nuk mund të ezaurohen si të tilla, pasi personat e përmendur nuk janë në marrëdhënie pune me këtë institucion dhe nuk ka adresim institucional për dhënien dhe zbatimin e tyre.

1.z. I.H me detyrë ish/Kryetar për periudhën objekt auditimi.

2. z. A.Gj me detyrë N/Kryetar i Bashkisë Klos, për problemet e konstatuara në lidhje me kualifikimin e Operatorëve Ekonomikë në mospërputhje me kërkesat e vendosura në DST, në dy procedura;

3. znj. F.K me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Ardhurave, për problemet e konstatuara në lidhje me realizimin e ulët të ardhurave në buxhetin e bashkisë;

-si dhe në lidhje me kualifikimin e Operatorëve Ekonomikë në mospërputhje me kërkesat e vendosura në DST, në dy procedura;

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

Për punonjësit që do të jepen masa disiplinore, Bashkia Klos pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore për fillimin e ecurisë 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 "Për Nëpunësin Civil", i ndryshuar.

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

Me ndjekjen dhe kontrollin e zbatimit të detyrave dhe masave të përcaktuara në këtë projektvendim ngarkohet Departamenti i Vetëqeverisjes Vendore .

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT