



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
RAPORTI PËRFUNDIMTAR PËR AUDITIMIN E USHTRUAR NË
BASHKINË LIBRAZHD

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI

“Mbi Auditimin Financiar”

në

BASHKINË LIBRAZHD

Tiranë, Janar 2022

SHKURTIME

AAJM	Aktive Afatgjata Jo Materiale
AAM	Aktive Afatgjata Materiale
ALUIZNI	Agjencia e Legalizimit, Urbanizimit e Integrimit të Zonave të Ndërtimeve Informale
AQT	Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara
ASHK	Agjencia Shtetërore e Kadastrës
AZHT	Agjencia e Zhvillimit të Territorit
FZHR	Fondi i Zhvillimit të Rajoneve
GMS	Grupi i Menaxhimit Strategjik
IFAC	Federata Ndërkombëtaree Kontabilistëve
INTOSAI	Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit
IPSAS	Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik
ISA	Standardet Ndërkombëtare të Auditimit
ISSAI	Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit
IT	Teknologjia e Informacionit
KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit
MFK	Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli
NA	Nëpunës Autorizues
NJA	Njësi Administrative
NZ	Nëpunës Zbatues
PF	Pasqyrat Financiare
PMNZSH	Policia e Mbrojtjes nga Zjarri dhe për Shpëtim
QKB	Qendra Kombëtare e Biznesit
SHA	Shoqëri Anonime
SHPK	Shoqëri me Përgjegjësi të Kufizuar
SKK	Standardet Kombëtare të Kontabilitetit
UMF	Udhëzim i Ministrisë së Financave
USH	Urdhër Shpenzimi
VKB	Vendim i Këshillit Bashkiak
VKM	Vendim i Këshillit të Ministrave

.		PËRMBAJTJA	Faqe
SHKURTIME			2
I.		PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	4-13
	1	Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit	4
	2	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	4 - 8
	3	Konkluzioni i përgjithshëm i auditimit	8 - 9
II.		HYRJA	9-16
	1	Objekti i auditimit dhe	9
	2	Qëllimi i auditimit	10
	3	Identifikimi i çështjes	10
	4	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	10
	5	Përgjegjësitë e audituesve	10-11
	6	Kriteret e vlerësimit	11-13
	7	Standardet e auditimit	13
	8	Metodat e auditimit	13-14
	9	Praktikat e ndjekura	14-15
	10	Dokumentimi i auditimit	15-16
III.		PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	16-75
	1	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim	16-17
	2	Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit	17-75
	2.1	Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit	17-31
	2.1.2	Auditimi mbi realizimin e të ardhurave dhe përdorimi i tyre	31-45
	2.2	Vlerësimi Raportimit Financiar	45-73
	2.3	Të ndryshme, të dala gjatë auditimit	73-75
IV.		GJETJET DHE REKOMANDIMET	75-81
VI.		ANEKSE	81-111

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

Kontrolli i Lartë i Shtetit (KLSH) mbështetur në nenet 3 dhe 14 të ligjit 154 *ñPër Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*, datë 27.11.2014, zhvilloi një auditim financiar në Bashkinë Librazhd, nga data 01.11.2021 deri në datën 03.12.2021, për periudhën 01.01.2020 deri 31.12.2020.

I.1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit

Projekti i auditimit, për auditimin e përputhshmërisë në Bashkinë Librazhd është pjesë e Planit Vjetor 2021 të auditimit të KLSH-së, miratuar nga Kryetari i KLSH. Projektimi i këtij auditimi, është bërë bazuar në një analizë risku, si gjatë hartimit të planit vjetor, po ashtu edhe gjatë hartimit të Programit të Projektit të Auditimit.

Auditimi në Bashkinë Librazhd u planifikua të zhvillohej nga data 01.11.2021 deri në datën 03.12.2021. Periudha e audituar është 01.01.2020 deri 31.12.2020.

Grupi i auditimit pas shqyrtimit të kundërshtive të subjektit mbi akt-konstatimet e lëna, hartoi projektraportin e auditimit dhe pasi kaloi shkallët e kontrollit të cilësisë, u dërgua në Bashkinë Librazhd me shkresën përcjellëse nr. 1115/2, datë 20.12.2021.

I.2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve

Nr	Përmbledhje e Gjetjes	Referenc a me Raportin Përfundimtar	Rëndësi a	Rekomandimi
1	Nga auditimi i dokumentacionit të mbajtur për qiradhënie të parcelave nga fondi kullorë rezultoi se, Bashkia Librazhd për vitin 2020 ka lidhur 17 kontrata qiradhënie me fermerët për kullota me sipërfaqe prej 233.1 ha. Këto kontrata nuk kanë të bashkëlidhur vërtetimin mbi numrin e bagëtive, dokument i cili lëshohet nga Drejtoria Rajonale e Shërbimeve Veterinare, gjë e cila konfirmon regjistrin e bagëtive dhe matrikullit të tyre sipas sistemit <i>ñRuda</i> , Nga krahasimi i të dhënave të kontratave për numrin e fermerëve aplikantë dhe numrin e bagëtive (<i>krerë të imta dhe gjedhë</i>) u konstatua se në Agjencinë Zhvillimit Bujqësor Rural (AZHBR) kanë plikuar 37 fermerë me një numër bagëtish prej 7416 krerë (5530 dhen, 1805 dhi dhe 81 gjedhë), ndërsa sipas kontratave janë 17 aplikantë me 9006 krerë bagëti (1460 dhen +130 dhi dhe 0 gjedhë). Pra me një diferencë prej 4070 krerë dhen, 1675 krerë dhi, 81 krerë gjedhë. Kjo tregon se janë lidhur më pak kontrata dhe për më pak krerë bagëtish. Nga përllogaritjet e kryera bazuar në numrin e krerëve tepër dhe tarifës së qirasë për kokë (dhen, dhi dhe gjedhë) sipas paketës fiskale të miratuar me VKB ka rezultuar vlera e pa kontraktuar për qiradhënie dhe për rrjedhojë e pa arkëtuar prej 605,800 lekë, e cila përbën të ardhur të munguar për buxhetin e Bashkisë Librazhd. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me VKM nr. 799, datë 29.9.2010, <i>ñPër</i> caktimin e tarifave të shërbimit të zyrave të regjistrimit të pasurive të paluajtshme; Ligjit nr. 9693, datë 19.3.2007 <i>ñPër</i> fondin kulloror; VKM nr. 632, datë 11.6.2009 <i>ñPër</i> miratimin e tarifave të përdorimit të kullotave dhe livadheve shtetërore për kullotje dhe kositje, si dhe Udhëzimit nr. 2, datë 20.7.2016 <i>ñPër</i> kriteret teknike të klasifikimit të kullotave, të livadheve dhe procedurat për dhënie të tyre për kullotje e kositje.	faqe 31-45	e lartë	Drejtoria e Bujqësisë, Pyjeve dhe Kullotave në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrë masa që kontratat për sipërfaqet kullorë të jepen në raport me numrin e krerëve që disponon çdo subjekt, sipas të vërtetimit të lëshuar nga Drejtoria Rajonale e Shërbimeve Veterinare (<i>dokument i cili duhet të shoqërojë kontratën</i>) dhe të dhënave të AZHBR (<i>sistemi Rud</i>), mbi numrin e krerëve të deklaruar dhe regjistruar në këtë sistem
2	Gjendja e llogarisë 486 <i>“Shpenzime të periudhave të ardhshme”</i> në aktiv për të dy periudhat, si për vitin ushtrimor 2020 në vlerën	faqe 45-	e lartë	Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar

	55,842,835 lekë dhe për vitin paraardhës 2019 në vlerën 150,082,231 lekë nuk rakordon me gjendjen e llogarisë 467 ñKreditorë të ndryshëm në pasiv, ku për vitin ushtrimor 2020 mosrakordimi është në vlerën prej 20,561,920 lekë. Vlera e detyrimeve afatshkurtra të klasës 4 në pasiv të bilancit viti ushtrimor 2020 është 80,342,119 lekë (llog.401 ñFurnitorë e llog. lidhur me to në vlerën 3,937,364 lekë + llog.467 ñKreditorë të ndryshëm në vlerën 76,404,755 lekë), ndërsa në aktiv kontabilizimi i këtyre detyrimeve nuk është bërë e plotë në llog. 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” për vlerën 55,842,835 lekë ndërsa pjesa tjetër në vlerën prej 24,499,284 lekë është kontabilizuar dhe evidentuar nëgjendjen llogarisë 4342 ñTë tjera operacione me shtetin (të drejta)ò. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8, datë 9.3.2018 ñPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeò Kreu III. ñProcedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeò pika 42	73		Librazhd në mbyllje të vitit 2021 të kryejë me saktësi kontabilizimin e detyrimeve të lindura të konstatuara (të prapambetura) në llogarinë 467 “kreditorë të ndryshëm” dhe shpenzimeve të konstatuara në llogarinë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”, duke i rakorduar ato. Për pasaktësitë e rezultuara nga auditimi i PF, të gjenden veprimet e gabuara dhe të kryhen sistemimet e nevojshme kontabël, duke i reflektuar në bilancin e vitit ushtrimor 2021..
3	Gjendja e llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm” në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 paraqitet në vlerën 76,404,755 lekë. Gjendja e llogarisë 401- 408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” paraqitet në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 3,937,364 lekë. Në total detyrimet ndaj të tretëve në llogaritë e klasës 4 në pasiv të bilancit janë paraqitur në vlerën 80,342,119 lekë. Nga auditimi pagesave të 6 muorit të parë të vitit 2021, rezulton se janë bërë pagesa për faturat për blerje mallrash e shërbimesh dhe investime të mbetura në fund të vitit 2020 të pa likuiduara kryesisht të vitit 2020 dhe 2019. Kështu, në 6-mujorin e parë të vitit 2021 janë paguar 37 fatura në vlerën 221,367,175 lekë, ku 18 fatura në vlerën 4,089,969 lekë për mallra e shërbime (zëri 602 i buxhetit) dhe 19 fatura në vlerën 217,277,206 lekë për investime. Pra në llogaritë e klasës 4 të detyrimeve nuk janë evidentuar dhe kontabilizuar të gjitha faturat dhe vlera e plotë e detyrimeve, që ka Bashkia ndaj të tretëve. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzim e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 ñPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeò kreu I pika 8, Kreu II pika 15/a,b,c,18/a, b, Kreu III pika 32. Aneksi 1 Pika 3.3/c.d, klasa 2 si dhe Kreu I pika 8, Kreu II pika 15/a,b,c,18/a,b, Kreu III pika 32 dhe VKM nr. 783, datë 22.11.2006 ñPër përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabëlò Kapitulli IV ñLlogaritë e të tretëveò, klasa 4, Seksioni I, pika 2	faqe 45-73	e lartë	Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar në Bashkinë Librazhd të kryejë veprimet e kontabilizimit në rastet e kryerjes së veprimeve ekonomike për blerje mallrash e shërbimesh si dhe me investimet në momentin e mbërritjes së faturës dhe celjes së fondeve, për njohjen e detyrimeve ndaj furnitorëve, duke prekur llogaritë përkatëse në mënyrë që, në fund të vitit të ushtrimor të paraqiten në bilanc detyrimet reale ndaj të tretëve në llogaritë e detyrimeve.

4	Nga shqyrtimi i dokumentacionit të subjekteve të licencuara për ushtrim aktivitetit si pikë shitjeje më pakicë të hidrokarbureve rezultoi se 6 subjekte private që ushtrojnë aktivitet në territorin e Bashkisë Librazhd dhe në Njësitë Administrative, të cilët janë pajisur me autorizim për licencimin e veprimtarisë me afat 5 vjeçar (për periudhën 2018 që e shtrin efektin deri në vitin 2025), kanë paguar tarifë të gabuar prej 100,000 lekë, kur për këtë kategori licencimi tarifa ligjore është 1,000,000 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Librazhd në vlerën 5,400,000 lekë. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me VKM nr. 970, datë 2.12.2015 <i>“Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të sajë, i ndryshuar me VKM nr. 344 datë 19.04.2017, kapitulli II, pika 1; germa b, pikat 9, 15.1 dhe 15.2</i>	Faqe 31-45	e lartë	Bashkia Librazhd, nëpërmjet Drejtorisë së Ardhurave Vendore të marrë masa që për 6 subjektet (në G0 shpk, në M0 shpk, në H0 shpk, në K0 shpk, në S.G0 shpk B, në D0 shpk), që kanë bërë pagesa pjesore për paisjen me autorizime për licenca për tregtimin me pakicë të karburanteve dhe gazit të lëngshëm për automjetet, vajrave lubrifikante të arkëtojnë tarifat e plota, për diferencën debitorë prej 5,400,000 lekë. Në rastet, kur këto subjekte nuk paraqiten për arkëtimin e plotë të tarifës së licencë/autorizimit në bashkëpunim me Inspektoriatin Shtetëror Teknik të ndërmerren veprime administrative e ligjore deri në mbylljen e aktivitetit të këtyre subjekteve.
5	Nga auditimi i korespondencës shkresore të Bashkisë Librazhd dhe ASHK Librazhd, si dhe database e krijuar nga Drejtoria e të Ardhurave Vendore për lejet e legalizimit të përfituara nga individë dhe subjekte private, u konstatua se për periudhën 2016-2020 rezultojnë të jenë legalizuar 661 objekte me vlerën 24,149,203 lekë, ku nga këto është likuiduar detyrimi i taksës në infrastrukturës për 467 objekte me vlerën 16,770,171 lekë, ndërsa për 194 objekte nuk është likuiduar taksa e ndikimit në infrastrukturë në vlerën 7,379,032 lekë, vlerë e cila përbën të ardhur të munguar për buxhetin e Bashkisë Librazhd. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 9482 datë 03.04.2016, <i>“Për legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje”</i> i ndryshuar me ligjin nr. 50/2014 neni 23, ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, <i>“Për sistemin e taksave vendore”</i> të ndryshuar, neni 35, VKM nr. 860, datë 10.12.2014 <i>“Për përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe veprave të zbatueshme për legalizim”</i> i ndryshuar	Faqe 31-45	e lartë	Bashkia Librazhd nëpërmjet bashkëpunimit institucional, të kërkojë ASHK-së, Drejtoria Librazhd, që të mos pajisë me çertifikata legalizimi dhe hipotekore subjektet apo individët përfitues nga procesi i legalizimit, pa kryer pranë Bashkisë Librazhd pagesat e taksës së ndikimit në infrastrukturë në masën 0.5% të vlerës së investimit për objektet, që përfitojnë nga legalizimi. Drejtoria e të Ardhurave Vendore të ndjekë procedurat e njoftimit të personave për detyrimet, si dhe të vijoje me masa shtrënguese, bazuar në legjislacionin tatimor deri në arkëtimin e kësaj takse nga të gjithë individët e paraqitur si debitorë në vlerën 7,379,032 lekë në tabelën e Aneksit A/2, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

6	Nga auditimi i dokumentacionit për aplikimin dhe arkëtimin e gjobave të vendosura nga IMTV Bashkia Librazhd, rezultoi se është aplikuar gjobë për 14 subjekte, të cilët janë gjetur në shkelje të kuadrit ligjor në vlerën totale 1,430,000 lekë, nga e cila është arkëtuar vlera prej 760,00 lekë dhe ka mbetur pa u arkëtuar vlera prej 670,000 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Librazhd. Gjithashtu, konstatohet se për personat e dënuar me gjobë nuk është aplikuar kamatëvonesa në masën 2% për çdo ditë vonesë, për mos derdhje në afat të gjobës deri në një muaj në masën 30,000 lekë. Nga verifikimi në kontabilitet rezultoi se këto gjopa nuk janë kontabilizuar në llogarinë 468 në Debitorë të ndryshëm, pasi nga IVMT^{ja} nuk janë përcjellë për veprime të mëtejshme në Sektorin e Financës. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9780, datë 06.07.2007 në Për Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshme ndryshuar me ligjin nr. 183/2014 datë 24.02.2014 në Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 9780, datë 06.07.2007 në Për inspektimin e ndërtimit, neni 5, Ligjin nr. 10279, datë 20.05.2010 në Për kundërvajtje administrative përkatësisht nenet 9-11 Ekzekutimi i kundërvajtjeve administrative dhe neni 22	Faqe 31-45	e lartë	Bashkia Librazhd nëpërmjet Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, Drejtorisë Juridike, Inspektoratit të Mbrojtjes Territorit dhe Policisë Bashkiake, të marrë masa në radhë të parë për kontabilizimin e gjobave të aplikuara për ndërtimet pa leje dhe shkeljet e ndryshme të kryera nga subjektet private dhe në radhë të dytë të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ligjore në të gjitha shkallët e gjyqimit për arkëtimin e vlerës 670,000 lekë, nga F. R 50,000 lekë, D. K 10,000 lekë, Xh. A. 50,000 lekë, Dh. Rr. 30,000 lekë, N. T. 50,000 lekë, P. C. 30,000 lekë, H. H. 450,000 lekë.
---	--	------------	---------	--

I.3. Konkluzioni dhe Opinioni i Auditimit.

Opinioni i pasqyrave financiare viti 2020 :

Grupi i auditimit të KLSH, ka audituar pasqyrat financiare të Bashkisë Librazhd të periudhave ushtrimore 01.01.2020 i 31.12.2020, të cilat përfshijnë pasqyrat e pozicionit financiar, pasqyrat e performancës financiare, pasqyrat e ndryshimeve të aktiveve, pasqyrat e fluksit të mjeteve monetare dhe pasqyrat e shënimeve shpjeguese.

Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumatat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

Sipas opinionit tonë, pasi kemi marrë evidenca dhe dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, shprehim një **opinion të kualifikuar** për llogaritë vjetore të subjektit Bashkia Librazhd, duke arritur në përfundimin se anomali apo rastet e mospërpunueshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale por jo të përhapura, në llogaritë vjetore të vitit 2020.

Baza për opinionin e kualifikuar:

Ne e kryem auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). Përgjegjësitë tona janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin përkatës të Raportit Përfundimtar të Auditimit (Kap I, faqe 12).

Ne jemi të pavarur nga Subjekti i audituar në përputhje me kërkesat etike, që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa.

Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se, pasqyra e pozicionit financiar, pasqyra e performancës financiare, pasqyra e ndryshimeve në kapital, pasqyra e flukseve të mjeteve monetare, si dhe shpjegimet janë përfshirë në deklaratat financiare, por gjatë auditimit kemi

arritur në përfundimin se pasqyrat financiare përmbanin disa gabime materiale (por jo të përhapura), të cilat sipas mendimit tonë kanë efekt në pozicionin financiar të llogarive të Bashkisë Librazhd. Për këto arsye kemi dhënë opinion të kualifikuar, sipas përshkrimit të çështjeve të trajtuara në gjetjet e Raportit Përfundimtar të Auditimit, konkretisht:

-Gjendja e llog. 231 “Shpenzime në proces për rritjen e AQT” në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 paraqitet në vlerën 0, kur ka investime në proces në lidhje me 14 kontrata projektsh të pa mbyllura për vlerën prej 6,221,225 lekë, vlerë e cila duhet të paraqitet në debi të kësaj llogarijederi në kapitalizimin në vlerë të plotë të këtyre aktiveve.

-Në llogaritë e klasës 4 të detyrimeve nuk janë evidentuar dhe kontabilizuar të gjitha faturat dhe vlera e plotë e detyrimeve, që Bashkia ka ndaj të tretëve me një diferencë prej 141,025,056 lekë.

-Në llogarinë 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune”, janë kontabilizuar gabim 53 artikuj aktive materialenë vlerën 12,290,330 lekë, që nuk i përkasin klasifikimit të kësaj llogarie kontabël, por i përkasin klasifikimit kontabël të llogarisë 218 në Inventar ekonomik dhe llog. 203 në Koncesione, patenta, licenca, marka, të drejta e tjera të ngjashme etj.

-Gjendja e llogarisë 211 “Pyje, Plantacione” në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 4,662,464 lekë është e pa analizuar dhe nuk dihet se çfarë përfaqëson, duke ndikuar në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata Materiale.

-Gjendja e llogarisë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” në aktiv për të dy periudhat, si për vitin ushtrimor 2020 në vlerën 55,842,835 lekë dhe për vitin paraardhës 2019 në vlerën 150,082,231 lekë, nuk rakordon me gjendjen e llogarisë 467 në Kreditorë të ndryshëm në pasiv, ku për vitin ushtrimor 2020 mosrakordimi është në vlerën prej 20,561,920 lekë.

Përgjegjësitë e drejtuesve të Bashkisë.

Stafi drejtues Bashkia Librazhd, është përgjegjës për përgatitjen dhe prezantimin e saktë të pasqyrave financiare në përputhje me kërkesat e kuadrit rregullator lidhur me raportimin financiar, si dhe kontrollin e brendshëm që ka rezultuar i nevojshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare, për të shmangur gabimet apo mashtrimet.

Stafi drejtues është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara. Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar.

Përgjegjësitë e audituesve të KLSH.

Objekti i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme¹. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin e tij profesional në punën audituese.

Ne komunikojmë me drejtuesit ndër të tjera, edhe për planifikimin në kohë dhe përmbajtjen e auditimit si dhe konkluzionet/gjetjet, duke përfshirë edhe të metat e kontrollit të brendshëm që ne kemi identifikuar gjatë auditimit tonë.

Auditimi identifikon çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin, të cilat i përshkruajmë ato në raportet e auditimit, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk

¹ ISSAI 300, Parimet bazë të auditimit në lidhje me përputhshmërinë pohojnë se auditim duhet të japë siguri të arsyeshme për zbulimin e gabimeve, parregullsive dhe veprimtarive të paligjshme që mund të cenojnë ndjesbëm objektin e auditimit.

duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

II. HYRJE

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 *“Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”*, në zbatim të Programit të Auditimit nr. 1115/1 prot., datë 01.11.2021, të miratuar nga Kryetari i KLSH-së, në subjektin Bashkia Librazhd nga data 01.11.2021 deri në datën 03.12.2021, u krye *“Auditim Financiar”*, për periudhën nga 01.01.2020 deri më 31.12.2020, nga grupi i audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit:

1. I. Sh, Përgjegjës Grupi;
2. R. L., anëtar

II.1. Objekti i auditimit

Në zbatim të programit të auditimit objektivi i auditimit financiar është dhënia e opinionit me siguri të arsyeshme, nëse për vitin 2020, transaksionet financiare dhe ngjarjet ekonomike janë raportuar drejt dhe saktë në pasqyrat financiare të subjektit të audituar, kjo referuar kuadrin ligjor të raportimit financiar në fuqi.

II.2. Qëllimi i auditimit

Për auditimin financiar, qëllimi është të vlerësohet nëse rezultatet dhe gjendja financiare e raportuar e subjektit që auditohet, si dhe përdorimi i burimeve janë paraqitur saktë dhe në përputhje me rregullat e raportimit financiar, si në fushën e të ardhurave dhe të shpenzimeve. Qëllimi i auditimit do të realizohet vetëm pas analizës së implementimit të kërkesave të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, për të vlerësuar drejt nivelin e riskut në subjekt.

II.3. Identifikimi i çështjes

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

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

II.4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese

Kryetari i Bashkisë, z. K. G, i cili është edhe në cilësinë e Nëpunësit Autorizues dhe z. A. A, me detyrë Drejtore e Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar në cilësinë e Nëpunësit Zbatues, janë përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm për raportimin financiar në sektorin publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton respektimin e kuadrin ligjor në fuqi, sipas përcaktimeve të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 *“Për vetëqeverisjen vendore”*, ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, *“Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në RSH”*, i ndryshuar, ligjit nr. 10296, datë

08.07.2010 *Është miratuar nga Kuvendi i Republikës së Shqipërisë*

II.5. Përgjegjësitë e audituesve

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

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

- Nëse shpenzimet janë realizuar në përputhje me ligjin e Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin;
- Nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar në sektorin publik dhe të sjelljes së zyrtarëve të sektorit publik;
- Nëse janë zbatuar kërkesat e përcaktuara në ligjet dhe aktet normative përkatëse, si Ligji organik i buxhetit apo Ligji i prokurimit publik, etj.;
- Nëse janë reflektuar shkeljet e institucionit të audituar, të evidentuara në auditimet e mëparshme;
- Interesin publik ose pritshmërinë publike (p.sh. shkelje të identifikuara nga media, ankesat, etj.);
- fusha specifike të cilat janë objekt i fokusit për zbatimin e ligjit, etj..

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

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

II.6. Kriteret e vlerësimit

- Kushtetuta e Republikës së Shqipërisë;
- Ligji nr. 154/2014, datë 27.11.2014 *Është miratuar nga Kuvendi i Republikës së Shqipërisë*
- **Në fushën e Menaxhimit financiar dhe kontrollit:**
- Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “*Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë*”, i ndryshuar me ligjin nr. 114/2012 datë 07.12.2012 dhe ligjin nr. 57/2016, datë 2.6.2016;
- Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, i ndryshuar me ligjin nr. 110/2015, datë 15.10.2015 *Është miratuar nga Kuvendi i Republikës së Shqipërisë*
- Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 *Është miratuar nga Kuvendi i Republikës së Shqipërisë*
- Udhëzimi i Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 *Është miratuar nga Kuvendi i Republikës së Shqipërisë*
- Udhëzimi i Ministrisë Financave nr. 21, datë 25.10.2016, *Është miratuar nga Kuvendi i Republikës së Shqipërisë*

kontrollin, Nëpunësi Zbatuesò.

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

- Ligji nr. 9228, datë 29.4.2004 *ñPër kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiareò*, i ndryshuar me ligjin nr. 9477, datë 9.2.2006, aktualisht i shfuqizuar;
- Ligji nr. 109/2017, datë 18.12.2017 *ñPër buxhetin e vitit 2018ò*, ligji nr. 99/2018, datë 31.12.2018 *ñPër buxhetin e vitit 2019ò*, Ligji nr. 88/18.12.2019 *ñPër buxhetin e vitit 2020ò* dhe aktet normative që ndryshojnë këto ligje;
- Ligji nr. 9869, datë 04.02.2008 *ñPër huamarrjen e qeverisjes vendoreò*;
- Ligji nr. 48/2014, datë 24.04.2014 *ñPer pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtareò* ndryshuar me ligjin nr. 24/2015, datë 19.03.2015;
- VKM 783 datë 22.11.2006 *ñPër përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabëlò*;
- Udhëzimi i Ministrit të Financave nr. 35, datë 5.11.2008 *ñPër zbatimin e ligjit nr. 9869, datë 04.02.2008 “Për Huamarrjen e Qeverisjes Vendoreò*;
- Udhëzimi i MF nr. 8, datë 29.03.2012 *ñPër procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëmò*;
- UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 *ñPër Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetitò*, etj;
- Udhëzimit i MF nr. 2, datë 02.06.2012 *ñPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetitò*, i ndryshuar;
- Udhëzimi MFE nr. 8, datë 09.03.2018 *ñPër procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshmeò*;
- Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 5, datë 27.02.2014 *ñPër shlyerjen e detyrimeve të prapambeturaò* ndryshuar me udhëzimin nr. 5/1 datë 21.05.2014;
- Udhëzimi i MF nr. 10/1, datë 28.02.2017 *ñPër përgatitjen e buxhetit vendorò*;
- Udhëzimin plotësues të Ministrisë Financave nr. 02, datë 10.01.2018 *ñPër buxhetin e vitit 2018ò*, pikat 82-91 *ñDetyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendoreò*;
- Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 22, datë 30.07.2018 *ñPër procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të vetëqeverisjes vendoreò*;
- Udhëzimi plotësues i Ministrisë Financave nr. 01, datë 17.01.2019 *ñPër buxhetin e vitit 2019ò*, pikat 106-110, *ñDetyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendoreò*, dhe pikat 116-117- *Raportimi i detyrimeve të prapambetura në njësitë e qeverisjes vendore’’*;
- Udhëzimi i përbashkët i Ministrisë Financave, Drejtorit të Përgjithshëm të Radiotelevizionit Shqiptar nr. 29, datë 18.12.2014 (Agjenti tatimor OSSHE faqe 4, *ñPër përcaktimin e tarifës së shërbimit për përdorimin e aparateve televiziveò*), Fletore zyrtare 196/2014.

■ **Në fushën e mbajtjes Kontabilitetit dhe Hartimit Pasqyrave Financiare:**

- Ligji nr. 25/2018, datë 10.05.2018 *ñPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiareò*;
- VKM nr. 510, datë 10.06.2015 *ñPër miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiviteteve dhe çdo dokumentacion tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorialò*;
- Udhëzimi i MF nr. 14, datë 28.12.2006 *ñPër përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006 për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësive që varen prej tyre si dhe të njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donatore të huajò*;
- Udhëzimi i MF nr. 08, datë 09.03.2018 *ñPër procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshmeò*;

- Udhëzimi përbashkët i Ministrisë të Çështjeve Vendore dhe Ministrisë Financiare nr. 3237 datë 16.07.2015 *“Për procedurat afatet kohore standardet dhe kriteret e plotësimit të dokumentacionit të nevojshëm për riorganizimin administrativo-territorial”*.
- **Në fushën e administrimit të taksave dhe tarifave vendore:**
 - Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 *“Për procedurat tatimore në RSH”*, i ndryshuar;
 - Ligji nr. 9632, datë 30/10/2006 *“Për Sistemin e Taksave Lokale”*, i ndryshuar;
 - Ligji nr. 9975, datë 28.7.2008, *“Për Taksat Kombëtare”*, i ndryshuar;
 - VKM nr. 170, datë 25.4.2002 *“Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e lejeve e të autorizimeve për tregtimin e naftës, gazit e nënprodukteve të tyre”*, me ndryshime;
 - VKM nr. 1064, datë 22.12.2010, *“Për disa ndryshime në VKM nr. 391, datë 21.06.2006 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”*;
 - Udhëzim i MF nr. 24, datë 02.9.2008 *“Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”*, i ndryshuar.

II.7. Standardet e auditimit

- ISSAI 100 *“Parimet themelore të auditimit të sektorit publik”*, i cili përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi;
- ISSAI 2000-2899 *“Udhëzues të Auditimit Financiar”*;
- ISSAI 2300 *“Planifikimi i auditimit të pasqyrave financiare”*;
- INTOSAI GOV 9100 *“Udhëzues mbi Standardet e Kontrollit të Brendshëm për Sektorin Publik”* si dhe INTOSAI GOV 9110 *“Udhëzues mbi raportimin e efektivitetit të kontrolleve të brendshme”*;
- ISSAI 400 *“Parimet themelore të auditimit të përputhshmërisë”*, i cili përcakton parimet themelore të ISSAI-t 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të përputhshmërisë;
- ISSAI 4000 *“Prezantimi i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisë”*; si dhe ISSAI 4200 *“Udhëzime për auditimin e përputhshmërisë”*;
- INTOSAI *“Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë”*, etj.;
- Standardet Kombëtare të Kontabilitetit;
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilistëve IFAC;
- Manuali i Auditimit Financiar dhe i Përputhshmërisë të KLSH-së;
- Manuali i Auditimit të Brendshëm, etj.;
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit mbi Raportimin e Audituesit të Pavarur, (IFAC);
- Praktika të mira të fushës, si manualët e Gjykatës Evropiane të Audituesve, Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, etj.

II.8. Metodat e auditimit

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

- Risku i lidhur me shpenzimin specifik dhe
- Pësia specifike që një zë shpenzimesh zë ndaj totalit të shpenzimeve të subjektit.

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

- **Kontrolli aritmetik**

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

- **Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese**

Edhe pse kontabilizimet nuk përmbajnë gabime aritmetike, ato mund të jenë të gabuara, nëse regjistrimet e bëra nuk korrespondojnë me realitetin. Nga kontrolli me zgjedhje të pjesëve justifikuese (*Urdhër shpenzimeve*) u konstatua se shifrat e kaluara kanë pasur justifikim të mjaftueshëm dokumentar, sipas kërkesave të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 në *Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*, i ndryshuar.

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

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

- **Kontrolli i vlerësimeve**

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

- **Konfirmimi nga të tretët**

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

- **Kontrolli sipas një treguesi**

Përdorimi i treguesve statistikorë me qëllim që të kërkohen fakte ose të dhëna nëjashtë normales, të cilat përbëjnë tregues të parregullsive kontabël. Mund të përmendim nëse ka: mungesë të 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.

- **Intervista**

- **Raporte dhe Informacione**

- **Pyetësorët për vlerësimin e sistemeve të Kontrollit të Brendshëm**

- **Praktikat e ndjekura**

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

Në këtë kontekst merr rëndësi vlerësimi i materialitetit në përputhje me ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, i cili përcakton nivelin e gabimit që audituesi konsideron të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e pasqyrave financiare. Nisur nga gjykimi profesional i audituesit dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, grupi i auditimit përcaktoi materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t'u audituar, ku si bazë për llogaritjen e tij janë marrë shpenzimet për pagat (600), shpenzimet operative (602) dhe investimet (231). 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 komponentëve të kontrollit të brendshëm. Vlerësimi i kontrollit të brendshëm është bazuar në kryerjen e testeve të kontrolleve. Gjatë kryerjes së testeve të kontrolleve 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 iu nënshtruar skepticizmit profesional nga ana e audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut që aplikon KLSH-ja².

Nisur sa më sipër, jemi përpjekur të ruajmë nivelin e pranuar të Riskut të Auditimit prej 5%, duke shtuar nivelin e procedurave analitike (ISSAI 1520) dhe testeve thelbësore të kryera.

Në këtë kontekst, procedurat e ndjekura nga grupi i auditimit konsistojnë në analizat e marrëdhënieve ndërmjet informacionit financiar dhe jo financiar; inspektimeve që konsistojnë në regjistrimin e dokumenteve në regjistra/ditarë/partitarë ose në trajtë elektronike por edhe në inspektime fizike; në observime, të cilat kanë të bëjnë me analizën e proceseve ose procedurave të kryera nga të tjerë, me qëllim sigurimin e informacionit rreth performancës së proceseve/procedurave, por kjo mbetet e limituar deri në kohën kur ka ndodhur observimi; dhe së fundmi, kërkimi/hetimi që konsiston në kërkimin e informacionit te personat kompetentë dhe të mire informuar brenda dhe/ose jashtë njësisë shpenzuese.

II.9. Dokumentimi i auditimit

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit, i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit, të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat ligjore dhe rregullatore të zbatueshme. Rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra gjatë auditimit, si dhe çështje të tjera të rëndësishme që dolën

² Risku i Auditimit = Risku i qenësishëm * Risku i kontrollit * Risku i Zbulimit

gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre sipas gjykimit dhe skepticizmit profesional, që audituesit ushtruan në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e audituesve dhe ka shërbyer si një burim informacioni për përgatitjen e tyre. Në përfundim të auditimit në terren, Akt-Konstatimeve dhe Akt-Verifikimeve të mbajtura mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, u përgatit ky Raport Përfundimtar Auditimi.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

▪ **Pohimet rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese**

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

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

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

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

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

III.1. Informacion i përgjithshëm mbi Bashkinë Librazhd

Bashkia Librazhdi kufizohet në veri me Bashkinë Bulqizë, në lindje me Republikën e Maqedonisë, në jug me Bashkinë Përrenjas dhe në perëndim me Bashkitë Elbasan dhe Tiranë. Kryeqendra e Bashkisë është qyteti i Librazhdit.

Sipas Censusit të vitit 2011, Librazhdi ka një popullsi prej 31,892 banorësh. Ndërkohë që sipas Regjistrat Civil, kjo bashki numëron 44,181 banorë. Bashkia e re shtrihet në një sipërfaqe prej 793.36 km². Sipas regjistrat civil, densiteti i popullsisë është 55.68 banorë/km² sipas ndërsa sipas censusit, densiteti është 40 banorë/km².

Kjo bashki përbëhet nga 7 njësi administrative, të cilat janë: Librazhd, Qendër Librazhd, Hotolisht, Lunik, Stërblevë, Polis dhe Orenjë. Të gjitha njësitë administrative janë aktualisht pjesë e rrethit të Librazhdit dhe qarkut të Elbasanit. Bashkia e re ka nën administrimin e saj një qytet dhe 52 fshatra.

Bashkia e re e Librazhdit ka potencial për zhvillimin e turizmit malor, por një gjë e tillë ka qenë jashtë vëmendjes së drejtuesve vendorë deri më sot. Mbrojtja e parkut kombëtar Shebenik-Jabllanicë dhe përfshirja e tij në guidat e turizmit malor në vend do të krijonte një perspektivë të re zhvillimi për Librazhdin dhe banorët e këtyre zonave.

Paralelisht me resurset natyrore, zona e Librazhdit shquhet për folklorin e pasur, kostumet popullore të veçanta dhe zanatin e ndërtimit të shtëpive. Kjo zonë ka kultivuar gjithashtu mjeshtërinë e përpunimit të gurit dhe të drurit.

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

Objektivat burojnë nga ligji për vetëqeverisjen vendore.

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

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

III.2. Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit

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

➤ *Auditimi i procedurave të ndjekura për hartimin, e PBA dhe programimit të buxheteve vjetore*

• *Përgatitja e Programeve Buxhetore Afatmesme 2020-2022*

Nga auditimi i procedurave për përgatitjen PBA 2020-2022 rezultoi se për realizimin e fazave të përgatitjes ka dalë Urdhri i Titullarit nr.71 datë 20.01.2020 mbi bazën e të ciit është ngritur Grupi

i Menaxhimit Strategjik (GMS) i përbërë prej 9 punonjësish dhe Ekipet e Menaxhimit të Programeve (EMP). Programi Buxhetor Afatmesëm 2020-2022 dhe buxheti i vitit 2020, si dhe pjesa e buxhetit për fondet e trashëguara janë miratuar në Këshillin Bashkiak.

Programi Buxhetor Afatmesëm 2020-2022 është miratuar me VKB nr.107, datë 27.09.2019 nga auditimi i dokumentacionit të praktikës së përgatitjes dhe hartimit të PBA rezultoi se në përgjithësi ishin respektuar kërkesat e Udhëzimit të MFE nr. 8 , datë 28.02.2019 "Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2020-2022" dhe të Udhëzimit plotësues të MFE nr.20, datë 10.07.2019 për përgatitjen e buxhetit vendor.

Në këtë program risi është futja e Instrumentit të planifikimit financiar i cili përbëhet nga: struktura financiare, struktura funksionale, shpenzime të viteve të kaluara, burimet e financimit të viteve të kaluara, detyrimet e prapambetura, fondet e trashëguara me destinacion (kontratat në vazhdim), angazhimet (detyrimet e prapambetura sipas llojit), tavanet, llogaritë ekonomike, vlerësimi i burimeve (të ardhurat, përmbledhje të kërkesës buxhetore për secilin program shpenzimet e pritshme. (kostot direkte dhe të ardhurat e pritshme).

Në dokumentin e PBA janë përcaktuar tendencat e politikave të shpenzimeve sipas funksioneve, si dhe nuk është bërë analiza e zërave të buxhetit në tre vite dhe tendencat nga viti në vit për tre vitet që përfshin kjo PBA 2020-2021-2022.

- Janë përcaktuar fushat prioritare në shpenzimet për investime për funksionet më të rëndësishme si në infrastrukturë, në funksionin e arsimit, në bujqësi për të thithur projekte investimi me financim nga FZHR

Për hartimin e programeve buxhetore afatmesme dhe projektbuxhetet vjetore janë kryer konsultime me komunitetin dhe grupet e interesit në njësinë e vetëqeverisjes vendore, nëpërmjet procesit të Buxhetimit me pjesëmarrje, ku për të cilat ishin mbajtur relacionet dhe protokollet përkatëse. Buxheti nuk është hartuar mbi bazën e kërkesave shkresore nga njësitë administrative, drejtoritë e shkollave, sektorët e bashkisë, ndërmarrja e shërbimeve dhe ujësjellësi, etj, gjë që vërteton se prej tyre nuk janë marrë kërkesat për nevojat reale, ku mbi bazën e tyre të hartohet buxheti.

Në fazën përfundimtare të PBA, duke iu referuar realizimeve të viteve paraardhëse, si dhe duke respektuar tavanet e përcaktuara në fazat e para të përgatitjes, janë hartuar formatet e detajuara me kërkesat për fonde për harkun kohor tre vjetor sipas programeve si për shpenzimet korrente, investime dhe të ardhurat.

Kërkesat buxhetore për PBA janë dërguar në MFE me shkresën nr.prot.4786, datë 16.09.2019

Për hartimin e programeve buxhetore afatmesme dhe projektbuxhetet vjetore janë kryer konsultime me komunitetin dhe grupet e interesit në njësinë e vetëqeverisjes vendore, nëpërmjet procesit të Buxhetimit me pjesëmarrje.

- **Hartimi dhe programimi i buxhetit vjetore 2020**

Për vitin 2020, buxheti është miratuar me Vendim të KB nr. 149, datë 30/12/2019, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Elbasan me shkresën nr. 67/1 date 16/01/2020, i paraqitur në tabelën e mëposhtme:

Në 000/lekë

Nr.	Emërtimi	Plani i vitit 2020	
		Të Ardhurat	Shpenzimet
1	Plani i të ardhurave viti ushtrimor	148,116	
2	Të ardhura nga Transferta e Pakushtëzuar	273,492	
3	Transferta specifike	134,991	
4	Të ardhurat e trashëguara nga viti 2019	2,651	
5	Të ardhura nga financimi Mensa Sociale	3,251	
6	Transfertë Specifike e trashëguar nga viti 2019	2,362	

Nr.	Emërtimi	Plani i vitit 2020	
		Të Ardhurat	Shpenzimet
7	Transferta e pa kushtëzuar e trashëguar nga viti 2019	7,732	
8	Paga (600)		216,915
9	Sigurime shoqërore (601)		36,182
10	Shpenzime operative (602)		139,349
11	Transferta (604 - 609) Fondi Rezervë		29,569
12	Inv. (230 +231) nga ardhurat e Tr. Pakushez+tr.Specifike		51,132
13	Investime ne proces		99,448
Totali i buxhetit		572,595	572,595

Me Vendim të KB nr.7 datë 31.01.2020 është miratuar edhe pjesa e buxhetit për fondet e trashëguarave nga viti paraardhës, i cili është konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Elbasan me shkresën nr.241/1 datë 13.02.2020, konkretisht këto fonde të trashëguar paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Në 000/lekë

Nr.	Emërtimi	Të Ardhurat	Shpenzimet
1	Diferencë nga transferta e pakushtëzuar	24,999	
2	Të ardhura të trashëguara	5,707	
3	Të çelura të papërdorura	21,865	
4	Grant i trashëguar	42,412	
5	Transferte specifike e trashëguar	4,927	
6	Paga (600)		3,952
7	Sigurime shoqërore (601)		1,797
8	Shpenzime operative (602)		17,868
9	Transferta (604 - 609) Fondi Rezervë		14,227
10	Inv. (230 +231) nga ardhurat e Tr. Pakushez+tr.Specifike		23,152
11	Investime ne proces		38,914
Totali i buxhetit		99,910	99,910

• ***Krahasimi planeve buxhetore me PBA respektive:***

PBA 2020-2022 me planin buxhetor 2020, paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Në 000/lekë

Nr.	Emërtimi	Plan fillestar 2020	Sipas PBA 2020-2022	Ndryshimi
1	Shpenzime për pagat (600+601) (nga te ardhur e grant i pakush e spec)	252,788	263,592	-10,804
2	Shpenzime (602.shp Op.+604 nd.ek.609) (nga ardhura e grant i pakushtez e specif)	163,305	124,851	+38,454
3	Investime Bashkia (nga te ardhura e grant i pakushtez)	140,506	157,635	-17,129
4	Investime nga FZSH	0	0	0
Total i planit fillestar		556,599	546,078	10,521
Shtesat nga Pushteti Qendror			0	
5	Investime grant i kushtëzuar	0	0	0
6	Shpenzime për pagat (600+601)	5,553	5,861	-308
7	Shpenzime (602.604.609)	587,096	512,909	+74,167
	Grant i kushtëzuar (230-231)	147,113	70,499	+76,614
0	Gjithsej	1,296,361	1,135,347	+161,014

Burimi: Nga Përpunimi i të dhënave sipas planeve të paraqitura nga subjekti

Diferenca prej 161,014 mijë lekë e rezultuar nga krahasimi i planit fillestar me vitin e parë PBA (2020) që i përket shpenzimeve (602.604.609,231) është vlera e shtuar nga akordimi i fondit të kushtëzuar për financimin e ndihmës ekonomike gjatë vitit dhe të fondeve të investimeve të përfituara nga Ministritë e Linjës. Këto fonde nuk janë planifikuar saktë, por është bërë planifikim i përafërt, pasi në këtë fazë të përgatitjes së projektbuxhetit nuk kishte të dhëna për transfertën nga Pushteti Qendror. Ndërsa për pagat dhe investimet ka diferenca të vogla, të cilat kanë ardhur nga planifikimi jo i saktë në përputhje me tavanet e përcaktuara në PBA.

➤ **Çelja e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet sipas Akteve Normative. Kontrolli i realizimit të shpenzimeve bazuar në nivelin e fondeve të çelura.**

Ndarja e plan buxhetit dhe detajimi i tyre në nivel titulli, kapitulli, artikulli dhe nën artikulli është kryer në respektim të disiplinës buxhetore sipas strukturës dhe burimeve të financimit.

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

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

Nga përpunimi i të dhënave të paraqitura nga subjekti Bashkia Librazhd dhe auditimi i tyre, konstatohet se buxheti vjetor gjatë vitit ka pësuar ndryshime, duke shtuar disa llogari dhe pakësuar disa të tjerë, sipas nevojave të Bashkisë Librazhd .

Si rezultat i çeljeve të reja në llogarinë e njësisë vendore në thesar, vlerat përkatëse të buxhetit vjetor kanë pësuar ndryshime në kuptimin e vlerës totale, pasi janë çelur fondet për funksionet e deleguara, grandeve qeveritare, ndihma ekonomike, gjendja civile, shpërblime lindje, etj., të cilat nuk kanë qenë të pasqyruara në çeljen fillestare të vitit. Këto lëvizje në rastet e lëvizjeve brenda të njëjtit artikull dhe brenda programit janë kryer me urdhër të Titullarit e përcaktuar kjo me VKB, ndërsa lëvizjet nga programi në program dhe nga një artikull në tjetrin janë kryer me Vendim të KB. Ndryshimet buxhetore gjatë vitit ushtrimor 2020 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

në lekë

Periudha buxhetore	Buxheti Fillestar		Ndryshime gjate vitit		Pakësuar/shtuar artikulli (me emër)			
	Nr./datë	Vlera	Nr./datë	Vlera	Shtesa art.	shuma	Paksime art.	Shuma
Viti 2020	Nr. 149, dt 30/12/2019		Nr.21,28/02/2020	33,738,124	602 shpenzime	33,738,124	602-609, ShP. te tjer	32,237,328
							231, investime	1,500,796
			Nr.35,28/04/2020	8,096,000	602 shpenzime	8,096,000	602 shpenzime	1,200,000
							231, investime	6,896,000
			Nr. 46, 29/05/2020	2,800,000	230+231, investime	519,151	602/4260	2,800,000
					602-609, ShP. te tjera	2,280,849		
			Nr.100,28/10/2020	1,856,454	602-609, ShP. te tjera	1,190,454	231, investime	1,856,454
					231, investime	666,000		
			Nr.101,28.10.2020	991,974	602-609, ShP. te tjera	991,974	231, investime	491,974
							602-609, ShP. te tjer	500,000
			Nr.112,27.11.2020	2,043,546	231, investime	2,043,546	231, investime	1,143,546
							602-609, ShP. te tjer	900,000
				49,526,098				

Burimi: Nga të dhënat e buxheteve të hartuara nga Bashkia Librazhd

Konkluzion: Nga sa më sipër konstatohet se janë kryer ndryshime të vazhdueshme, ku për vitin vitin 2020 kanë ndodhur 6 ndryshime në vlerën 49,526,098 lekë, gjë që tregon qartë për planifikime optimiste, të cilat gjatë vitit ushtrimor nxisin shkurtimin e shpenzimeve, ose rishpërndarje të shpeshta mes kapitujve dhe artikujve, duke e kthyer procesin e planifikimit dhe buxhetimit si edhe atë të përlllogaritjes së kostos së produkteve, në një mjet jo real, të qëndrueshëm dhe efektiv.

➤ **Auditim mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit.**

Për zbatimet e buxheteve është rakorduar çdo muaj me Degën e Thesarit Librazhd, si për shpenzimet e kryera ashtu edhe për të ardhurat, duke mbajtur akt-rakordimet përkatëse.

Në të gjithë periudhën e audituar janë respektuar procedurat ligjore për çeljen e fondeve me Degën e Thesarit Librazhd, duke pasqyruar rregullisht dhe periodikisht ndryshimet në buxhetin fillestar për vitin respektiv 2020, të miratuar me Vendim të KB, ose të diktura nga transfertat e deleguara nga pushteti qendror, si dhe rishikimet e buxhetit e rritjet e limit nga të ardhurat e realizuara. nga auditimi i shkresave, evidencave të çeljeve, shpërndarjes së fondeve gjatë vitit, të akt-rakordimeve periodike me degën e Thesarit Librazhd u konstatua se, si në planifikim dhe në realizim të buxhetit është respektuar disiplina buxhetore.

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

Nr.	Emërtimi	Në 000/lekë		
		2020		
		Plan	Fakt	Real.%
1	Paga 600	218,242	209,479	96
2	Sigurime shoqërore 601	37,857	34,452	91
3	ShP. Operat 602+ F. Rezervë	186,001	132,554	71
4	Transferime 604(Kësh.Qarkut,Reload,Sporti)	20,324	16,324	80
5	Nd/Ekonom invalid 606	595,840	592,315	99
6	Investime (230/231)	369,450	284,790	77
7	Mjete ne ruajtje 466	81,809	33,082	40
	Totali	1,509,523	1,302,996	86

Referuar të dhënave të pasqyrës mësipërm, niveli i realizimit të treguesve të buxhetit:

- Për **vitin 2020** janë realizuar 1,302,996 mijë lekë nga 1,509,523 mijë lekë të planifikuara, ose në masën 86 %.

Kjo tregon se treguesit e buxhetit planifikohen mbi nevojat që ka Bashkia Librazhd. Në këtë masë realizimi ka ndikuar realizimi në masë të ulët në zërat e buxhetit:

- Shpenzimet operative llog.602 janë realizuar në masën 71%
- Shpenzimet për investime llog.231 janë realizuar në masën 77 %

Këto mosrealizime kanë ardhur si rezultat i vonësive në prokurime dhe në lidhje kontratash, apo realizime të vogla të të ardhurave të planifikuara, gjë që ka sjellë lënie në likuidimeve në fund të vitit, duke i bllokuar veprimet edhe nga MFE.

Konkluzion: Mosrealizimet në programet kryesore të veprimtarisë së Bashkisë tregon se, planifikimi i tyre duhet të bëhet më i argumentuar dhe duke mbajtur parasysh përcaktimin e drejtë të kostos së produkteve në mënyrë që, programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent, të jenë sa më reale.

Peshën specifike me të madhe në buxhet ndaj totalit e zënë transferimet tek individët për ndihmë ekonomike e invaliditeti, ndjekur nga shpenzimet për investime dhe shpenzimet për paga personeli ,tregues të cilat paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Nr.	EMËRTIMI	Përqindja ndaj totalit
		Viti 2020
1.	Transferime	45.46%
2.	Investime	21.86%
3.	Shpenzime për paga	16.08%

- Miratimi i realizimit faktik të buxhetit

Në fund të periudhës ushtrimore nga Bashkia Librazhd është miratuar buxheti vjetor, ku për vitin 2020 është miratuar me vendim të KB nr. 24, datë 23.03.2021.

- Miratimi dhe përdorimi i fondit rezervë dhe i kontigjencës

Fondi rezervë për vitin 2020 është në total në shumën 32,170 mijë lekë, i cili është miratuar që nga buxheti fillestar e deri në fund të vitit buxhetor me VKB dhe konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Elbasan.

- Miratimi fillestar me VKB nr. nr. 24, datë 23.03.2021 në vlerën *12,964 mijë lekë*

- Shtesë fondi rezervë me VKB nr.46, datë 29.05.2020 në vlerën *2,281 mijë lekë*,

- Shtesë fondi rezervë me VKB nr.53, datë 30.06.2020 në vlerën *10,869 mijë lekë*,

- Shtesë fondi rezervë me VKB nr.54, datë 30.06.2020 në vlerën *4,056 mijë lekë*,

- Shtesë fondi rezervë me VKB nr.51, datë 30.06.2020 në vlerën *2,000 mijë lekë*,

Përdorimi i Fondit Rezervë në vlerën 31,118 mijë lekë, konkretisht:

- Me VKB nr.11 datë 28.02.2020, për Bashkëfinancim projekti "Dritë në errësirë" në vlerën *60 mijë lekë*.

- Me VKB nr.21 datë 28.02.2020, për Mirëmbajtje në performancë të rrugëve kryesore dhe të asfaltuara të Bashkisë Librazhd në vlerën *11,401 mijë lekë*.

-Me VKB nr.28 datë 31.03.2020, për Transmetim të njoftimeve në mediat audiovizive në vlerën *400 mijë lekë*.

-Me VKB nr.56 datë 30.06.2020, për transferim fondi tek Klubi i Futbollit në vlerën *685 mijë lekë*.

-Me VKB nr.60 datë 17.07.2020, për shtesë fondi Emergjencë civile në vlerën *1,750 mijë lekë*.

-Me VKB nr.63 datë 17.07.2020, për bashkëfinancimin "Krijimi i një mjedisi ku teknologjia ndihmon fëmijët me AK.0" në vlerën *79 mijë lekë*.

-Me VKB nr.64 datë 17.07.2020, për financimin e projektit "Organizatat e shoqërisë civile në kuadër të programit Rajonal për Demokraci Vendore në Ballkanin Perëndimor" thirrja e tretë në vlerën *3,000 mijë lekë*.

-Me VKB nr.73 datë 17.08.2020, për "Blerje dyer të brendshme dhe të tualeteve të shkollës së mesme "Ibrahim Muça" në vlerën *954 mijë lekë*.

-Me VKB nr.77, datë 24.09.2020, për bashkëfinancim "Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitetet e varfra dhe të pa favorizuara" në vlerën *4,000 mijë lekë*.

-Me VKB nr. 85, datë 24.09.2020, për "Instalim i kamerave sigurie në rrugët kryesore të qytetit faza II" në vlerën *5,000 mijë lekë*.

-Me VKB nr. 88, datë 24.09.2020, për "Furnizim vendosje guardrail në rrugën "Dhimitër Shuteriqi" në vlerën *375 mijë lekë*.

-Me VKB nr. 92, datë 24.09.2020, për financimin e projektit "Tungjatjeta Jetë" në vlerën *241 mijë lekë*.

-Me VKB nr. 91, datë 24.09.2020, për "Riparim muri mbajtës tek fusha sportive" në vlerën *709 mijë lekë*.

-Me VKB nr. 84, datë 24.09.2020, për "Shtesë kontrate rikonstruksion i rrugës së fshatit Hotolisht dhe kthesa Xhyrë" në vlerën *2,458 mijë lekë*.

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

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

Pagesat e kryera në llog 602 "Shpenzime operative" për vitin 2020, janë kryer pagesa në **36** raste me vlerë 24,044,773 lekë, dhe në vitin 2021 janë kryer pagesa për fatura të vitit 2020 në **8** raste

në vlerën 2,135,413 lekë, likuidime me vonesë mbi afatin ligjor 30 ditor të pagesës. Rastet më konkretisht paraqiten në tabelat e mëposhtme:

Pagesat per blerje mallra e shërbime llogaria 602 “Shpenzime operative”

Nr	Urdher shpenzimi				Fatura		
	VITI 2020						
	Ush	Datë	Vlera	Përshkrimi	Nr	datë	vlera
15	460	11.05.2020	474930	Blerje karburant per Bashkinë	87	24.02.2020	474930
1	463	11.05.2020	791550	Blerje karburant per Drej.Puneve Publike	86	24.02.2020	791550
2	464	11.05.2020	681000	Blerje karburant per Drej.Puneve Publike	25	30.03.2020	681000
3	537	12.05.2020	208047	Furnizim me ushqime mencen sociale	8422,8426	29.02.2020	208047
4	542	14.05.2020	117000	Blerje kalendar dhe kartolina	94	26.12.2019	117000
5	559	19.05.2020	122518	Furnizim me mish kopshtet dhe çerdhen	004	01.02.2020	122518
6	560	19.05.2020	38718	Furnizim me ushqime kopshtet dhe çerdhen	008,009	31.03.2020	38718
7	562	19.05.2020	15102	Furnizim me buke kopshtet dhe çerdhen	34	31.01.2020	15102
8	569	20.05.2020	48000	Blerje shtypshkrime	27	04.02.2020	48000
9	571	21.05.2020	156390	Furnizim me ushqime mensën sociale	8356,	31.03.2020	156390
10	574	26.05.2020	8334	Furnizim me buke kopshtet dhe çerdhen	04	31.03.2020	8334
11	576	26.05.2020	364560	Furnizim me ushqime kopshtet dhe çerdhen	001,003,005	01.02.2020	364560
12	678	03.06.2020	59300	Blerje simbole zyrtare etj	22	28.02.2020	84300
13	680	05.06.2020	1477925	Blerje materiale per gjykatën	231	06.02.2020	1477925
14	681	05.06.2020	633395	Blerje materiale per gjykatën	284	07.02.2020	633395
15	691	08.06.2020	164110	Blerje naftë per shkollën Hotolisht	99	13.01.2020	164110
16	692	08.06.2020	79895	Blerje naftë per shkollën Hotolisht	45	28.01.2020	79895
17	693	08.06.2020	152005	Blerje naftë per shkollën Hotolisht	01	02.03.2020	152005
18	712	12.06.2020	9382824	Blerje dru zjarri per shkollat, kopshtet etj.	11	10.01.2020	9382824
19	713	12.06.2020	6000	Blerje karrige per fëmijë	28	20.02.2020	6000
20	717	15.06.2020	226429	Furnizim me ushqime mensën sociale	8388,8389	30.04.2020	226429
21	720	15.06.2020	199910	Furnizi me materiale Higjeno-Sanitare mensën sociale	8393	30.04.2020	199910
22	844	14.07.2020	512400	Blerje materiale te ndryshme elektrike, hidraulikë etj.	32	13.04.2020	512400
23	845	14.07.2020	500000	Blerje materiale te ndryshme elektrike, hidraulikë etj.	40	16.04.2020	500000
24	846	14.07.2020	1069282	Blerje materiale te ndryshme elektrike, hidraulikë etj.	40	16.04.2020	1069282
25	866	17.07.2020	713159	Bler stola per lulishte e mirëmbajtje, vijëzime rrugë etj	129,130	20.05.2020	713159
26	934	10.08.2020	79538	Furnizim me ushqime kopshtet dhe çerdhen	39,40	04.06.2020	79538
27	965	12.08.2020	294417	Furnizim me ushqime mensën sociale	8274,8275	30.06.2020	294417
28	967	12.08.2020	17200	Blerje ene gazhine	49	16.06.2020	17200
29	1047	02.09.2020	10890	Furnizim me buke kopshtet dhe çerdhen	06	30.06.2020	10890
30	1055	08.09.2020	99500	Blerje shporta e buqeta me lule	54	06.03.2020	99500
31	1057	08.09.2020	2979422	Blerje tuba per kanalet vaditëse	240	07.07.2020	2979422
32	1063	09.09.2020	1266200	Bl.mat per sherb 3D(Dizifektim,deratizim COVID-19	016	05.05.2020	1266200
33	1065	10.09.2020	34279	Blerje zhavorr per mirëmbajtjen e rrugës vehcan	21	13.07.2020	34279
34	1079	11.09.2020	669600	Blerje Kancelari per nevoja emergjente	34	16.07.2020	669600
35	1187	06.10.2020	720874	Blerje fare bari dhe peme dekorative	019,020	17.06.2020	720874
36	1199	09.10.2020	120000	Hartim projekti rruges Polis	55	30.03.2020	120000
				TOTALI			24,044,773

Në vitin 2021

Nr	Urdher shpenzimi				Fatura		
	VITI 2021						
	Ush	Datë	Vlera	Përshkrimi	Nr	datë	vlera
1	252	04.03.2021	489000	Shërbimet e mirëmbajtjes per pajisjet elektronike , kamera sigurie	151,151/1	31.12.2020	489000
2	256	08.03.2021	95100	Shërbime profesionale per foto, video per bashkine Librazhd	6	04.12.2020	95100
3	259	09.03.2021	295200	Blerje fishekzjarrë	108	31.12.2020	295200
4	260	09.03.2021	554500	Bl pjes kemb per mjetin Nissan dhe ripar per zjarrfikeses tip Benz	5,6	31.12.2020	554500
5	261	09.03.2021	204700	Blerje pjese kembimi, goma, bateri per mjetet	4	31.12.2020	204700
6	262	09.03.2021	99100	Blerje makine bari profesionale, krasitës profesionale	31	17.11.2020	99100
7	269	18.03.2021	119989	Blerje mish vici per kopshte dhe çerdhe	01	04.12.2020	119989
8	416	14.04.2021	136175	Furniz me ushqime per qendrën ditore, mensën sociale dhjetor 2020	9415,9416	31.12.2020	277824
				TOTALI			2135413

Për pagesat e kryera për investime të llog. 230-231 në *Shpenzime për investime*, rezultoi se për vitin 2020 janë kryer pagesa në **37** raste me vlerë 316,176,271 lekë dhe në vitin 2021 janë kryer pagesa në **18** raste të faturave të viteve 2019-2020 me vlerë 190,976,303 lekë, likuidim me vonesë mbi afatin ligjor 30 ditor të pagesës nga data e mbërritjes së faturës. Rastet më konkretisht paraqiten në tabelat e mëposhtme:

Pagesat per investimet llogaria 230-231 "Shpenzime për investime"

Urdhër shpenzimi					Fatura		
VITI 2020							
	Ush	Datë	Vlera	Përshkrimi	Nr	datë	vlera
1	160	06.02.2020	269316	Mbikqyrje:Riparim depozite Ujesjellesi Vulcan dhe sistemi i KUZ Fshati Hotolisht	001	16.10.2019	269316
2	161	07.02.2020	7315000	Rik.me asfaltobeton i rruge demtuar Bas	86	21.10.2019	31626101
3	162	07.02.2020	526709	Rikonstruksion te pjesshem te godinave arsimore	272	01.11.2019	2924003
4	163	07.02.2020	351140	Rikonstruk te pjesshem te godinave arsimore	220	01.11.2019	1937412
5	174	10.02.2020	5615503	Rikon i pjessh shkoll9-vjecar Hotolisht Vehcan	23	17.09.2019	7197412
6	330	19.03.2020	13207597	Ndert miniparku dhe rehabilitim ish venddepozitimit te mbejeve urbane	01	06.01.2020	20104860
7	535	12.05.2020	9091557	Rehab perforc i banes ekzistues qendra Toges	31	31.01.2020	17843515
8	540	13.05.2020	70177	Riparim lere betoni dhe plasm	4	16.12.2019	2402232
9	541	13.05.2020	2211943	Riparim lere betoni dhe plasm	4	16.12.2019	2402232
10	556	19.05.2020	2262459	Rikonstruk te pjesshem te godinave arsimore	272	01.11.2019	2924003
11	557	19.05.2020	1489401	Rikonstruk te pjesshem te godinave arsimore	220	01.11.2019	1937412
12	563	20.05.2020	7007495	Ndert vepra rrugore dhe ujore ne NJA	6	27.02.2020	7376311
13	570	21.05.2020	5737259	Rip depozit Ujesjell Vulcan e KUZ Fsh Hotolisht	7	16.09.2019	6039220
14	573	22.05.2020	1419600	Harti planit te mbarshimit te pyjeve Kostenje	01	17.12.2019	1419600
15	696	08.06.2020	316920	Krijim murali fasada e pallatit nr.12	104	10.12.2019	333600
16	698	10.06.2020	3704403	Rehab perforc i banesa ekzistues qendra Toges	31	31.01.2020	17843515
17	699	10.06.2020	2137175	Shtese anso 3 Kate te shkolles Vilson Biloshmi	105	12.12.2019	12295935
18	714	12.06.2020	3704403	Rehab perforc i banes ekzistues qendra Toges	31	31.01.2020	17843515
19	721	16.06.2020	9600	Kolaudim:Rikonst i rruge rurale per vitin 2018	07	15.10.2019	9600
20	745	22.06.2020	45020	Kolaud:Rehab perforc banesa ekzistues Q.Toges	40	23.03.2020	45020
21	814	06.07.2020	5892020	Ndertim miniparku dhe rehabilitim ish venddepozitimit te mbejeve urbane	01	06.01.2020	20104860
22	828	08.07.2020	15338678	Rikonstru i kanalit vadite Gurakuq-Kuturman	746	14.04.2020	16146977
23	833	08.07.2020	154995	Mbikqyrje:Ripar vepra rrug e ujqor ne NJA	16	09.04.2020	154995
24	835	08.07.2020	1053715	Mbikqyrje:Nder ujesj te fshatra Melqize, Spathar etj	49	24.12.2019	1053715
25	847	14.07.2020	263429	Mbikqyrje:Nder ujesj te fshatra Melqize, Spathar etj	03	12.03.2020	263429
26	935	10.08.2020	3456447	Ndertim ure beli mbi lumin shkumbin	10	01.10.2019	3638365
27	968	13.08.2020	5700000	Rikonst.me asfalto i rruge demtuara te Bashkis	86	21.10.2019	31626101
28	985	25.08.2020	6650000	Ndert i ujesjells te fshatra Melqize, Spathar etj	260	30.09.2019	23750353
29	1045	02.09.2020	48000	Kolaud:Rikonst.me asfaltob rrug demtu Bashki	39	09.12.2019	48000
30	1046	02.09.2020	56400	Mbikqyrje:Drenazhim i reshqitjes Rrapun Dorez	20	14.07.2020	56400
31	1051	04.09.2020	44400	Mbikqyrje:Ripar te pjeses kanal vadites te NJA	2	30.07.2020	44400
32	1052	04.09.2020	7113	Kolaud Ripar te pjeses kanal vadites te NJA	5	24.07.2020	7113
33	1109	23.09.2020	3115218	Nderti ujesjell te fshatrave Melqize, Spathar etj	260	30.09.2019	23750353
34	1110	23.09.2020	7861383	Shtese ansore 3 Kate te shkolle Vilson Biloshmi	26	30.04.2020	8275140
35	1111	23.09.2020	12019020	Shtese ansore 3 Kate te shkolle Vilson Biloshmi	30	30.05.2020	12651600
36	1112	23.09.2020	18058170	Shtese ansore 3 Kate te shkolle Vilson Biloshmi	41	30.07.2020	19008600
37	1552	24.12.2020	780003	Ndertim ure beli mbi lumin shkumbin	999	27.12.2019	821056
TOTALI							316,176,271

Në vitin 2021

Urdhër shpenzimi					Fatura		
VITI 2021							
	Ush	Datë	Vlera	Përshkrimi	Nr	datë	vlera
1	251	04.03.2021	360000	Furniz e vendosj te guardrail ne rruget Dhimiter Shuteriqi	100	16.11.2020	360000
2	262/1	11.03.2021	6657049	Rikon me asfaltobeton te rrugeve te demtuara te Bashkise	86	21.10.2019	31626101
3	263	11.03.2021	10372747	Rikon me asfaltobeton te rrugeve te demtuara te Bashkise	86	21.10.2019	31626101
4	264	11.03.2021	2332554	Rik i rryge rurale e hapje traseje ne lagjen Roci, Bogdani	38	28.12.2020	2455320
5	299	25.03.2021	380000	Permiresimi i banesave ekzistuese	25	14.12.2020	22489836
6	300	25.03.2021	48000	Mbikqyrje: Rik i rryge rural e hapje trase lagje Roci, Bogdani	30	31.12.2020	48000
7	309	25.03.2021	6480	Kolaud: Rik i rryge rural e hapje trase lagje Roci, Bogdani	10	29.12.2020	6480
8	310	25.03.2021	21600	Kolaudim: Ndertim prite gatesore ne fshatin Xhyre	43	21.12.2020	21600
9	399	08.04.2021	425175	Ndertim i ujesjelles te fshatit Hotolisht, Merëize, Spathar	260	30.09.2019	23750353
10	402	08.04.2021	1074341	Permires banesa ekzistues per komunitetet e pafavorizuara	25	14.12.2020	22489836
11	403	08.04.2021	3128313	Permires banesa ekzistues per komunitetet e pafavorizuara	25	14.12.2020	22489836
12	404	08.04.2021	468215	Mbikqyrje: Permiresimi i banesave ekzistuese per komunitetet e pafavorizuara	28	28.12.2020	468215
13	405	08.04.2021	60000	Kolaudim per: Permiresimi i banesave ekzistuese per komunitetet e pafavorizuara	48	26.12.2020	60000
15	417	14.04.2021	60000	Mbikqyrje: Rikonst e shtim prurje ne ujesjell Letem Lunik	08	21.12.2020	60000
16	418	14.04.2021	139747	Mbikqyrje:Ndertim prite gatesore ne fshatin Xhyre	97	21.12.2020	139747

Urdhër shpenzimi					Fatura		
VITI 2021							
	Ush	Datë	Vlera	Përshkrimi	Nr	datë	vlera
17	466	28.04.2021	9000	Kolaudim:Rikon e shtim prurje ne ujesjelles Letem Lunik	1/2021	10.02.2021	9000
18	707	22.06.2021	2872442	Ndertim i ujesjellesit te fshat Hotolisht, Merëize, Spathar	260	30.09.2019	23750353
19	708	22.06.2021	6627558	Ndertim i ujesjellesit te fshat Hotolisht, Merëize, Spathar	271	31.10.2019	9125525
				Totali			190,976,303

Likuidimi me vonese i faturave në tejkallim të afatit ligjor prej 30 ditësh është në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, neni 52, ku pjesa më e madhe e rasteve pagesave me vonesë ka rezultuar nga vetë institucioni për mungesë likuiditetesh, ndërsa një pjesë e rasteve ka ardhur edhe si rezultat i vendosjes së limit të kufizuar të arkës për likuidim nga MFE në fund të viteve ushtrimore 2018-2019, duke shtyrë radhën e likuidimeve.

Titulli gjetjes: Mbi pagesat nëpërmjet bankës të faturave të mbërritura mbi afatin 30 ditor.

Situata:

Nga testet e transaksioneve financiare të kryera nëpërmjet bankës, rezultoi se janë kryer pagesa me urdhër-shpenzime në **99** raste faturash me vlerë 533,332,960 lekë lekë, mbi afatin 30 ditor të faturave për shpenzime mallra e shërbime/investime të mbërritura në Bashkinë Librazhd, ku 73 raste në vlerën 340,221,044 lekë janë kryer pagesa të vonuara në vitin 2020 dhe 26 raste në vlerën 193,111,716 lekë janë kryer pagesa të vonuara në 6-mujorin e parë të vitin 2021 për fatura të vitit 2020, ku në pjesën më të madhe të rasteve janë krijuar nga vetë institucioni për mungesë likuiditetesh (mos realizim të ardhurash).

Kriteri:

Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, neni 52³, me ligjin nr. 68/2017 datë 27.04.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore i ndryshuar, neni 44 nëKontrolli i shpenzimeve

Impakti:

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

Shkaku:

Likuidim me vonese i faturave në tejkallim të afatit ligjor prej 30 ditësh i pjesës më të madhe të rasteve ka rezultuar nga vetë institucioni për mungesë likuiditetesh. ndërsa një pjesë e rasteve ka ardhur edhe si rezultat i vendosjes së limit të kufizuar të arkës për likuidim nga MFE në fund të viteve ushtrimore 2018-2019- 2020, duke shtyrë radhën e likuidimeve

Rëndësia: I mesëm

Për këtë rekomandojmë

Bashkia Librazhd të marrë masa për sigurimin e likuiditeteve, në mënyrë që të mos krijojë kufizime limiti të arkës (përfshirë kufizimet e MFE), për likuidimin e

³ në të cilën përcaktohet se: "Nëpunësit zbatues të njërive shpenzuese të qeverisjes së përgjithshme paraqesin në strukturën përgjegjëse të thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të operatorit ekonomik."

faturave në kohë, me qëllim mos krijim borxhi për fatura të pa likuiduara dhe futjen e institucionit në vështirësi financiare.

- Fondet e shpenzuara nga Bashkia Librazhd për shkak të situatës COVID 19 miratimi i ketyre fondeve sipas kuadrit ligjor.

Nga përpunimi i të dhënave të paraqitura nga subjekti Bashkia Librazhd dhe auditimi i tyre, konstatohet se buxheti vjetor gjatë vitit ka pësuar ndryshime, duke shtuar disa llogari dhe pakësuar disa të tjerë, për shkak të situatës COVID-19.

Për vitin 2020 bazuar në VKM nr. 236 datë 19.03.2020 Për marrjen e masave për ofrimin e asistencës në banesë ndaj shtetasve në nevojë, në kushtet e epidemisë së shkaktuar nga COVID-19, shkresës nr. prot. 1650, datë 24.03.2020 të Ministrisë së Mbrojtjes me lëndë: Kërkesë për marrjen e masave urgjente të përdorimit të fondit të emergjencave civile, të VKM nr. 243, datë 24.03.2020 Për shpalljen e gjendjes së fatkeqësisë natyrore, shkresës nr. prot. 6501, datë 01.04.2020 nga Ministria e Financës dhe Ekonomisë Për situatën e krijuar nga pandemia COVID-19 në buxhet kanë ndodhur ndryshime si më poshtë:

- Me VKB nr. 31, datë 31.03.2020 Për miratimin e amendimit të kontratës së shërbimit të pastrimit të Bashkisë Librazhd me nr. prot. 3522, datë 24.06.2016 Për kryerjen e shërbimit të pastrimit në qytetin e Librazhdit janë përdorur fonde të emergjencës civile në vlerën 2,952,703 leke për dezinfektimin e rrugëve dhe shesheve të qytetit.

- Me VKB nr. 32, datë 31.03.2020 janë përdorur fonde të emergjencës civile në vlerën 1,285,000 leke për blerje materiale 3D (dezinfektim dhe deratizim) për marrjen e masave emergjente në kuadër të ndalimit të përhapjes së pandemisë së shkaktuar nga COVID-19.

- Me VKB nr. 33, datë 31.03.2020, janë përdorur fonde të emergjencës civile Për blerje produkte ushqimore bazë për emergjencë civile, si pasojë e fatkeqësisë natyrore e shkaktuar nga Covid -19 për të furnizuar shtresat në nevojë në vlerën 3,322,560 leke.

- Me VKB nr. 96, datë 28.10.2020 për blerje materiale për kujdesin dhe masat anti COVID-19 në Institucionet arsimore parauniversitare janë përdorur fonde nga emergjencat civile në vlerën 795,000 lekë.

➤ ***Vlerësimi i risqeve buxhetore nga niveli i faturave të pa likuiduara, vendimet gjyqësore, vendimet e shpronësimeve dhe niveli realizmit të të ardhurave***

Me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve prioritet kanë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës. Bashkia në planifikimin e procedurave, fillimisht duhet që në buxhet të planifikojë detyrimet e prapambetura (kreditor) gjë e cila ndodh, por që nuk mbahet në konsideratë gjatë zbatimit të tij dhe në raport me fondet e mbetura të planifikojë procedurat e domosdoshme për vitin pasardhës, kjo për të shmangur në maksimum rritjen e nivelit të kreditorëve në fund të periudhave ushtrimore.

- Evidentimi, raportimi, ndjekja dhe likuidimi i faturave të pa likuiduara

Me fondet e vitit buxhetor 2020, janë likuiduar edhe detyrimet për fatura të pa likuiduara të viteve të mëparshme, duke bërë pagesat pjesë-pjesë të detyrimeve kontraktuale sipas çeljeve të fondeve nga rritja e limitit nga të ardhurat për shpenzimet e përballuara me fondet e veta, ndërsa për investimet e financuara nga Ministritë e linjës apo FZSH sipas fondeve të çelura për çdo vit buxhetor të përcaktuar në PBA e periudhës përkatëse në bazë të shkresave përkatëse të alokimit të fondeve.

Situata e planifikimit të detyrimeve të papaguara nga viti paraardhës në buxhet respektivisht paraqitet si vijon:

Periudha	Detyrimet në fund të periudhës	Vlera e detyrimeve të planifikuara	VKB nr./datë	Llog 602	Llog. 230-231
----------	--------------------------------	------------------------------------	--------------	----------	---------------

Periudha	Detyrimet në fund të periudhës	Vlera e detyrimeve të planifikuara	VKB nr. /datë	Llog 602	Llog. 230-231
Viti 2020	55,842,835	55,842,835	149 date 30.12.2019/ 7 datë 31.01.2020	2,322,034	53,520,801

Burimi: Nga të dhënat e subjekti sipas pasqyrave.

Detyrimet e pa likuiduara janë raportuar në mënyrë periodike pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, të cilat referuar dhe të dhënave të rubrikës *Detyrimet e prapambetura*, sipas viteve dhe llojeve të detyrimeve të grupuara në raportet vjetore të detyrimeve të prapambetura paraqiten më poshtë si vijon:

Raportimi në MFE i detyrimeve të prapambetura deri në fund të periudhës 31.12.2020:

Detyrime e NJQV	Detyrimi në fillim të vitit I mbartur 31.12.2019 (lekë)	Detyrimi I krijuar në periudhën 01/01/2020 - 31.12.2020 (lekë)	Total detyrime (lekë)	Shlyerja e detyrimeve 2020 (lekë)	Mbetja e detyrimeve në fund të periudhës 31.12.2020 (lekë)
a	1	2	3=1+2	4	5=3-4
a. Investime nga Ministritë e linjës e FZHS	110,920,298	0	110,920,298	102,219,651	8,700,647
b. Investime nga Bashkia	133,469,245	3,058,272	136,527,517	91,707,363	44,820,154
INVESTIME :					
Mallra dhe shërbime	4,467,529	387,454	4,854,983	4,467,529	387,454
Vendime gjyqësore	9,599,211	1,434,580	11,033,791	9,099,211	1,934,580
Tjera ...					
Totali :	258,456,283	4,880,306	263,336,589	207,493,754	55,842,835

Burimi: Nga të dhënat e subjekti sipas pasqyrave

Referuar shkresës nr.prot.1100 datë 22.02.2021 në Mbi publikimin e detyrimeve të prapambetura të Bashkisë Librazhd dërguar në MFE e për rrjedhojë dhe publikimit të detyrimeve të prapambetura në faqen e MFE në fund të vitit 2019 paraqitet në shumën 147,535,985 lekë dhe në fund të vitit 2020 në shumën 47,142,188 lekë

Ndërsa sipas të dhënave të Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar të Bashkisë Librazhd detyrimet e prapambetura në fakt për vitin 2020 të paraqitur në tabelën e mësipërme në çelje (fundviti 2019) janë në shumën 258,456,283 lekë dhe në mbyllje (fundviti 2020) janë në shumën 55,842,835 lekë.

Diferenca prej 8,700,647 lekë e rezultuar nga krahasimi i raportimit me detyrimeve në MFE dhe detyrimeve që janë në fakt në fund të vitit 2020 i përket detyrimeve të prapambetura për investime të pa financuara nga Ministritë e linjës dhe FZHR, të cilat nuk janë përfshirë në raportim.

Shënim: Detyrimet e raportuara në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë për vitin 2019 me shkresën nr.492 prot, datë 31.01.2020 janë në vlerën 147,535,985 lekë, vlera 110,920,298 lekë janë detyrime nga Ministritë e Linjës, FZHR, të cilat nuk janë përfshirë në raportim .

Për periudhën 01.01.2020 i 31.12.2020 nga analiza e këtyre detyrimeve, të paraqitura në tabelën e mëposhtme rezultojnë që, në fund të vitit 2020 janë të pa likuiduara gjithsej **16** fatura me vlerë **53,908 mijë lekë** dhe vendime gjyqësore **1,935 mijë lekë**. Detyrimet e prapambetura të detajuara paraqiten në tabelën e mëposhtme:

në lekë

Nr .	Objekti i kontratës	Numri I faturës	Data e faturës	Gjendje me 31.12.2019	Pagesat gjatë vitit 2020	Shtuar gjatë vitit 2020	Gjendje në 31.12.2020
1	Mbikqy "Furniz uje fsh Dorez, Gizavesh, Katund, Qender	64	5.12.2017	479,206	0		479,206
2	Azhor -regjistri fillestar zones kadast fsh Qarrisht faza e II	48	30.11.2019	736,474			736,474
3	Ndert ujesjells fshatra Hotolisht fshat , Merqize, Spathar,	260	30.09.2019	23,750,353	10,279,177		13,471,176
4	Ndert ujesjells fshatra Hotolisht fshat , Merqize, Spathar	271	31.10.2019	9,125,525			9,125,525
5	Sist Asfalt pjese te demtuara rruge te Bashkise Librazhd	86	21.10.2019	31,626,101	13,700,000		17,926,101
6	Mbikq Rik kanal vadit Orenje-Floq (Gurakuq-Kuturman)	14	01.04.2020			163,020	163,020
7	Ndert ujesjells fshatra Hotolisht fshat , Merqize, Spathar	275	30.11.2020			2,850,852	2,850,852

8	Kolaudim :Ri I kanale vadit ne B Librazhd per vitin 2019	23	18.08.2020.			44,400	44,400
9	Drenazhim I rreshqitjes Rrapun-Dorez	13	28.05.2020			137,454	137,454
10	Trasmetim TV(Njoftime)dy muaj	74	06.10.2020			100,000	100,000
11	Trasmetim TV(Njoftime) nje muaj	57	21.07.2020			50,000	50,000
12	Trasmetim TV(Njoftime)dy muaj	43	30.06.2020			100,000	100,000
13	Mbikqyr"Rik rruge te brendshme, fshatra komun viti 2014	17998804	23.12/2014	23,400			23,400
	Rik.rrug Kotorice -Dragostunje , Drano Kostenje ,etj			427,319	427,319		0
	Kanaletvaditese			868,331	868,331		0
	Ndertim Rruge Orenje-Librazhd ,Loti II-te "			6,514,398	6,514,398		0
	"Rikonstruksion I Rrugeve rurale te Bashkise Librazhd			1,136,277	1,136,277		0
	Shtese kontrate "Furnizimi me uje I fshatrave ,Dorez,Gizavesh,Librazhd Katund dhe Librazhd Qender			812,335	812,335		0
	Mbikq Ndert rrjet Ujsjell fsh Dorez,Gizavesh, Katund Q II			134,787	134,787		0
	Rikonstruksion I zyrveteKlubitsportivSopoti "			178,271	178,271		0
	Ndertim I shkollesvartesenefshatinArrez			66,338	66,338		0
	Kanali I ujravetezezaMirake plane			37,004	37,004		0
	Rikon pushtet shkarkues rezervuar Vehcan ,NJA Hotolisht			156,127	156,127		0
	Nivelim ,Sist terrenit ku do te ndertohet stadiumi I ri			572,110	572,110		0
	Blerje gaz per kopshte ,cerdhe dhe Qendra Ditore			33,267	33,267		0
	"Rik.per rrethim jashtem, depozit uji + mure " Fusha e Sportit Loti I II-teub 3653 DT.31.05.018			144,642	144,642		0
	Nivelim I fushes se futbollit loti II-te U.B.3640 28.05.018			115,200	115,200		0
	"Rik I kanalevevadite ne B.Librazhd per vitin 2018			1,197,149	1,197,149		0
	Transp mbetjrr urbane ne Inceneratorin Elbasan			2,316,057	2,316,057		0
	Shtese per "Rik Palest shkoll se mesem, I.Muca " librazhd			491,974	491,974		0
	Mbikqyr "Shtese kontrat rikon Palest shkoll mesem I.Muca			6,000	6,000		0
	Furnizim me bukeK+cerdhe			31,191	31,191		0
	Furnizim me mish per K+Cerdhe			149,713	149,713		0
	Furnizim me ushqimeK+cerdhe			359,512	359,512		0
	Hartimplani per mbarshtiminekonomikKostenje			1,419,600	1,419,600		0
	Siguracioni i makinaveteBashkise			197,757	197,757		0
	Mbikqyrje "Rik me asfaltobet rrug demtuar qytet e NJA			375,720	375,720		0
	Mbikq "Ndert minipark e rehab ish-vendepozi mbetje urba			424,404	424,404		
	Mbikq "Rip deposit Ujsjell Vulcan e Siste KUZ Hotolisht			269,316	269,316		
	Mbikq"Ndert Ujsjell Hotoli Fshat NJA Hotolisht e Qender			1,053,715	1,053,715		
	"Rip deposit Ujsjellesi Vulcan dhe Sistem KUZ Hotolisht			2,920,808	2,920,808		
	blerjekancelari per BashkinedheNjesite			160,120	160,120		
	Kontrat Nenkontrakt Ripar te pjesshme ne godina arsimore			1,937,412	1,937,412		
	Riparime te pjesshme ne godinat arsimore			2,935,967	2,935,967		
	Ndert tip Beli mbi lumin Shkumbin,Rrethi Bar e Hotolisht			3,838,865	3,838,865		
	Kolaud "Rip depoz Ujsjell Vulcan e Sist KUZ fsh Hotolish			40,800	40,800		
	Furnizime me ushqimeteMencesSociale			206,067	206,067		
	Krijimmurali ne fasaden e pallatit nr.12			333,600	333,600		
	Kolaud "Ndert parku te argjinat L.Shkumbin , dhe rehabilitimi i ish venddepozitimit te mbetjeve urbane			48,000	48,000		
	Kolaudim "Riparimetepjesshme ne godinaarsimore			17400	17400		
	Blerjekartolina e Kalendar			117000	117000		
	Blerjeskaner per financen			98400	98400		
	Riparimetendryshmetepaisjeveelektronike			96200	96200		
	Bl.kabell elekt rritjen e fuqise shkollen e mesme Hotolisht			108000	108000		
	Shpenzime per larjen e mjeteve te Bashkise			92000	92000		
	Dekori I qytetit			498000	498000		
	5% tengeruesuar 31.12.2019			68,912,324	68,912,324		
I.	Totali I			167,590,536	125,828,654	3,445,726	45,207,608
II	Fatura te palikujduara me financim nga FZHR						0
14	Kolaud"Rik rrug automobil fsh Dardhe " ish Kom Hotolish	189 53 31	17.06.2015	166,536			166,536
15	Rikualif urban Zona Perendim Qytet Librazhd,prita lumore	5	01.09.2018	8,534,111			8,534,111
16	Rikonstruksion I rruges automobilistike te fshatit Dardhe "	1057240	31.10.2013,	22,013,520	22,013,520		0
	Rikonstruksion I shkolles 9-vjecare Xhyre			1,057,696	1,057,696		0
	Shtese aneso 3 kat e ndert palest shkoll 9-vjec "V@Blloshm"			49,494,673	49,494,673		
	TOTALI II			81,266,536	72,565,889	0	8,700,647
III	Vendimet gjyqesore te pa likujduara Vitit 2020						
	Emri i personit/subjektit	Nr.vendi mit	Vlera/leke	Gjendje me 31.12.2019	Paguar gjatë Vitit 2020	Shtuar gjate vitit 2020	Pa likujduar 31.12.2020
1	R. D. /A			1,094,473	1,094,473		0

2	A S			6,365,490	6,365,490		0
3	Shoqeria "R"shpk	1310	2,557,933	1,816,768	1,316,768		500,000
4	Ll k	1105	172,480	172,480			172,480
5	shoqeria C.C	3754	150,000	150,000			150,000
6	N. L	52	65,100			65,100	65,100
7	M. D	976	1,047,000			1,047,000	1,047,000
8	L. H.				322,480	322,480	0
	TOTALI III			9,599,211	9,099,211	1,434,580	1,934,580
	TOTALI I Pergjithshem ME 31.12.2020 I+II+III			258,456,283	207,493,754	4,880,306	55,842,835

Konkluzion: Nga të dhënat e pasqyrës konstatohet se, në fund të periudhës ushtrimore 2020 Bashkia Librazhd ka gjendje të detyrimeve të prapambetura në shumën prej 55,842,835 lekë, e cila ka ardhur duke u ulur, pasi në fund të vitit 2019 këto detyrime ishin në shumë të konsiderueshme prej 258,456,283 lekë. Nga auditimi i dokumentacionit të miratimit të buxhetit vjetor 2020 rezultoi se, është bërë planifikimi i fondeve të veçuara për financimin e detyrimeve të prapambetura në përputhje me kërkesat e Udhëzimit të MFE nr. 09, datë 20.07.2018 nëpër procedurat standarte të zbatimit të e buxhetit.

• *Celja dhe ekzekutimi i fondeve për investime, saktësia e raportimit buxhetor të tyre.*

Me miratimin e buxhetit vjetor janë miratuar dhe projektet për investime. Investimet kryesisht janë me burim financimi nga transfertat e pakushtëzuar dhe të ardhurat e veta (minimale) të Bashkisë Librazhd.

- Për **vitin 2020** janë planifikuar fonde për investime në shumën 74,283,922 lekë për 20 projekte, nga të cilat janë realizuar dhe janë likuiduar në vitin 2020 në vlerën 40,013,750 lekë dhe mbetur për tu likuiduar në vitin 2021 vlera prej 14,285,086 lekë, për shkak se nuk është prerë faturë nga operatori fitues.

Gjatë vitit ka pasur ndryshime si shtesa dhe pakësime të cilat janë shqyrtuar nga GMS, i cili ka vendosur miratimin e tyre dhe më pas janë miratuar me V.K.B për secilin rast.

Këto projekte me të dhënat analitike për datën dhe vlerën e kontratës, si dhe likuidimet e tyre paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Nr.	Objekti i kontratës	Fond Planifikim	Kontrata me subjektin			Paguar Viti 2020	Mbetja 31.12.2020	Komente
			Datë lidhjes se kontratës	Afati	Vlerë kontrate me TVSH			
1	Ndert vepra rrug.e ujqor ne NJA	7,419,115	07.01.2020	1 muaj	7,376,311	7,007,495	368,816	5% garanc
2	Bl. mater rikons kati i I ish-Gjykata	2,136,022	09.01.2020	30 ditë	2,111,320	2,111,320	0	Likuiduar
3	Bl. tuba e plasmas per kanale vadites	3,000,000	24.06.2020		2,979,422	2,979,422	0	Likuiduar
4	Rip pjesshme kanale vadites te NJA	2,000,000	24.06.2020		1,976,021	1,877,003	98,790	5% garanc
5	Rikons rrug.Hotolisht e kthes Xhyre	13,965,590	24.07.2020		13,244,890	4,750,000	250,388	5% garanc
6	Blerje barriere parkimi	600,000	13.08.2020	10 ditë	526,560	526,560	0	Likuiduar
7	Bl. materiale per impiantin vadites	401,160	21.08.2020		374,400	312,000	62,400	Dif. fature
8	Rik rruge rurale dhe hapje traste ne rrugen e lagjes Roci-Bogdani	2,540,454	31.08.2020		2,455,336	0	0	pa faturë
9	Blerje paisje elektronike	548,400	02.09.2020		543,480	452,900	90,580	Dif. fature
10	Rip te pjesesh emergj kanal vaditese	959,919	17.09.2020		880,800	836,760	44,040	5% garanc
11	Bl. dyer brendshme dhe te tualeteve te shkolles se mesme "I.Muca"	954,000	17.09.2020		916,800	764,000	152,800	Dif. fature
12	Bl tuba emergj kanal vadites demtua	780,984	30.09.2020		746,400	746,400	0	Likuiduar
13	Rik oborrit dhe punime ne hollin e shkolles se mesme " Ibrahim Muca"	6,089,210	22.10.2020		6,059,474	5,754,572	302,872	5% garanc
14	Rip muri mbajtes tek fusha Sportive	708,731	27.10.2020		681,600	647,415	34,074	5% garanc
15	Permisbanesa ekzist per komunitet varfer e te pafavoriz (bashkëfinanc)	8,823,846	02.11.2020		8,823,846	3,800,000	1,730,885	5% e dif fature
16	Blerje kondicioner	439,200	09.11.2020		346,680	346,680	0	Likuiduar
17	Furn vendos te guardral (Barriera Mbrojtese ne rrug Dhimiter shuteriqi	375,000	13.11.2020		360,000	0	0	Pa fature
18	Ndert prite gjates fshat Xhyre ,vazhd	5,374,925	20.11.2020		5,359,822	5,091,394	267,968	5% garanc

19	Rikonstruksion shtim prurje ne ujesjellesin Letem Njesia Lunik	2,570,980	23.11.2020		2,559,550	0	0	Pa fature
20	Shtese kontrate Rik rrug fshatit Hotolisht e kthesa Xhyre	2,457,937	27.11.2020		2,362,288	2,009,829	105,781	5% garanc
21	Bl material projekt "Krijimi i mjedis ku teknologji ndihmon femije me ak		14.10.2020		244,800	0	0	Pa fature
22	Rikons kanali Rine,Dorez Librazhd	15,958,376	29.12.2020		15,575,610	0	0	Pa fature
23	Blerje pjese kembimi	665,400	29.12.2020		665,400			
	Totali grant i pakushtezuar + tarsnsferta sektoriale + të ardhura	78,768,389			77,170,810	40,013,750	3,509,394	
	Buxheti shtetit							
1	Rikonstruksion i kanalit vadites te Mesit ,Gizavesh,Dorez,Librazhd	62,179,786	20.10.2020		59,995,025	18,201,525	957,975	5% garanc
2	Permisbanesa ekzist per komunitet varfer e te pafavoriz (bashkëfinanc)	35,295,387	02.11.2020		35,077,106	33,323,250	1,753,856	5% garanc
	Totali transfert e kushtezuar M.linje	97,475,173			95,072,131	51,524,775	2,711,831	
	Totali i vitit 2020	176,243,562			172,242,941	91,538,525	6,221,225	

- Projekti me objekt: Rikonstruksion i rrugës Hotolisht dhe kthesa Xhyre është investim me dy faza financimi, ku për vitin 2020 financimi është 5,000,000 lekë dhe vlera 8,244,890 lekë është për vitin 2021 (likuiduar 2020).Financimi i këtij investimi është bërë nga Baskia Librazhd dhe Këshilli i Qarkut Elbasan.
- Projekti me objekt: Rikonstruksion i kanalit vaditës te Mesit, Gizavesh, Dorez, Librazhd është investim nga Buxheti i shtetit (Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural) me dy faza financimi, ku për vitin 2020 financimi është 19,200,600 lekë dhe vlera 40,794,425 lekë është për vitin 2021(likuiduar 2020).
- Projekti me objekt: Përmirësimi i banesave ekzistuese për komunitetet e varfëra dhe të pa favorizuara është investim i financuar nga buxheti i shtetit (Ministria e Financave dhe ekonomisë) dhe nga Bashkia Librazhd me tre faza financimi, investim i cili ka përfunduar dhe është likuiduar.
- Projekti me objekt: Konstruksion i kanalit Rine, Dorez Librazhd është investim me tre faza financimi nga Transferta specifike akorduar Bashkisë Librazhd, ku për vitin 2020 financimi është 8,000,000 lekë, për vitin 2021 financimi është 4,000,000 lekë dhe vlera 3,575,610 lekë është për vitin 2022 (duke qenë se kontrata është lidhur në fund të vitit ky investim është trashëguar për vitin 2021).

Nga auditimi i procedurave të ndjekura për realizimin dhe financimin e **25** projekteve të investimeve Bashkia Librazhd, rezultoi se janë ndjekur hapat:

Për çdo procedure prokurimi, urdhri është regjistruar në kohë dhe ka vulën/ datën e depozitimit të tyre në Degën e Thesarit Librazhd . Kontratat janë regjistruar në afat dhe me vlerë të plotë në SIFQ nga Dega e Thesarit Librazhd dhe të shtrira në kohë sipas financimit brenda vitit buxhetor koherent. Kontrata është regjistruar e plotë me qëllim pagesën e saj në afate mujore, pra nuk janë regjistruar kontrata të copëtuara, ndërsa pagesa është kryer sipas limitit mujor. Për çdo rast të depozitimit të kontratave në Degën e Thesarit është hartuar shkresë përcjellëse, ku është cilësuar vlera e plotë e saj, struktura buxhetore përkatëse sipas plan-buxhetit.

➤ Burimet e financimit të buxhetit vjetor

Realizimi i buxhetit për vitin 2020 sipas burimit të financimit paraqitet në tabelën e mëposhtme: 000/lekë

Nr	Emertimi	2020		
		Plan	Fakt	Real.%
1	Paga 600	218,242	209,479	96
	grant I kushtezuar	5,150	5,077	98
	grant I pakushtezuar + tarsnsferta sektoriale	207,506	199,620	96
	te ardhura	5,586	4,782	86

2	Sigurime shoqërore 601	37,857	34,452	91
	grant I kushtezuar	869	803	92
	grant I pakushtezuar + tarsnsferta specifike	36,755	33,416	90
	te ardhura	233	233	100
3	Shpenz operative 602+ F.rezerve	186,001	132,554	71
	grant I kushtezuar	220	84	38
	grant I pakushtezuar + tarsnsferta specifike	115,522	89,076	77
	te ardhura	70,259	43,394	62
4	K.Qarkut Transferime 604	20,324	16,324	80
	grant	14,278	13,559	95
	grant I kushtezuar	896	896	100
	te ardhura	5,150	1,869	36
5	Nd ekonomike invalid 606 ,bonus strehimi ,ndihma financiare	595,840	592,314	99
	grant I kushtezuar	585,980	585,743	100
	grant I pakushtezuar + tarsnsferta specifike	9,860	6,571	66
6	Investime 230-231	369,450	284,790	77
	grant I kushtezuar	147,114	140,328	95
	grant I pakushtezuar + trasnsferta specifike	117,901	70,867	60
	te ardhura	104,435	73,595	70
	Totali Bashkia Librazhd	1,427,714	1,269,913	89

Referuar tabelës së mësipërme rezulton se nga të ardhurat e veta kjo bashki përballon në fakt:

- Shpenzimet në artikullin 600 ñpaga e shpërblimeò për vitin 2020 në masën 0.39%
- Shpenzimet në artikullin 601 ñkontributin për sigurime shoqërore e shëndetësoreò për vitin 2020 në masën 0%.
- Shpenzimet në artikullin 602 ñ shpenzime operative për mallra e shërbimeò për vitin 2020 në masën 4.9%.
- Shpenzimet në artikullin 230-231 ñ investimeò për vitin 2020 në masën 7.31%.
- Shpenzimet në artikullin 604 ñtransferime ñ për vitin 2020 në masën 0.36%.

Duke u nisur nga burimi i financimit *për vitin 2020* shpenzimet buxhetore janë përballuar nga të ardhurat e veta në shumën 185,663 mijë lekë ose në masën 13%, nga transferta e kushtëzuar dhe transferta specifike në shumën 501,823 mijë lekë ose në masën 35%, nga transferta e kushtëzuar në shumën 740,228 mijë lekë ose në masën 52% .

• Raportet e Monitorimit

Për vitin 2020, janë përgatitur raporte 4-mujore për procesin e buxhetit, realizimit të tij në nivel programesh, duke përfshirë misionin dhe objektivat dhe ndjekjen e realizimit të tyre, në përputhje me kërkesat e ligjit organik të buxhetit nr. 9936, datë 26.6.2008 ñPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisëò neni 65,si dhe me Udhëzimin nr. 22 datë 30.07.2018 ñPër Procedurat Standarte të Monitorimit te Buxhetit ne Njësiye të Qeverisjes vendoreò.

Titulli gjetjes: Mbi programimin, realizimin dhe zbatimin e buxhetit për periudhën objekt auditimi.

Situata: Nga auditimi i programimit, realizimit dhe monitorimit të buxhetit për vitin 2020 u konstatua se:

- a.** Realizimi i buxhetit për *vitin 2020* nga 1,509,523 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 1,302,996 mijë lekë ose në masën 86%. Në mosrealizim kanë ndikuar realizimi në nivele jo të kënaqshme i zërit 602 ñShpenzime operativeò në masën 71%, pra kemi planifikim me rezervë të tij dhe zërit 230-231 ñShpenzime për investimeò në masën 77%, nga mos realizimi i projekteve në vlerë të plotë.

b. Janë kryer ndryshime të vazhdueshme, ku për *vitin 2020* kanë ndodhur 6 ndryshime në vlerën 49,526,098 lekë, gjë që tregon qartë për planifikime optimiste, të cilat gjatë vitit ushtrimor nxisin shkurtimin e shpenzimeve, ose rishpërndarje të shpeshta mes kapitujve dhe artikujve, duke e kthyer procesin e planifikimit dhe buxhetimit si edhe atë të përlogaritjes së kostos së produkteve, në një mjet jo real, të qëndrueshëm dhe efektiv.

c. Detyrimet e papaguara për vitin 2020 sipas bilancit janë në shumën 55,842,835 lekë ose në masën 3.7 % të shpenzimeve të planifikuara, të cilat kanë ardhur duke u ulur, krahasuar me vitin 2019, ku detyrimet ishin në shumë të konsiderueshme prej 258,456,283 lekë. Detyrimet e papaguara sipas bilancit të vitit 2020 nuk rakordojnë për shumën 8,700,647 lekë me raportimin në MFE, që i përket e detyrimeve të prapambetura për investime të pa financuara nga Ministritë e linjës dhe FZHS, të cilat nuk janë përfshirë në raportim.

d. Të ardhurat janë realizuar për *vitin 2020* në masën 83.1%, ndërsa vlera e debitorëve të akumuluar ndër vite për taksa e tarifa vendore, paraqitet në nivele relativisht të larta, në shumën 88,905 mijë lekë. Referuar këtyre treguesve të të ardhurave të realizuara, konstatohet se financimi i buxhetit vjetor 2020 është bërë në masën më të madhe prej 87% nga Buxheti i Shtetit (transferta e pakushtëzuar dhe transferta e kushtëzuar e transferta specifike) dhe 13% nga të ardhurat e veta.

Kriteri:

Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 *ËPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë* nën 42,43,47,50,52 dhe 65; ligjin nr. 139/2015 *ËPër vetëqeverisjen vendore* i ndryshuar, neni 41, me ligjin nr. 68/2017 datën 27.4.2017 *ËPër financat e vetëqeverisjes vendore* neni 40,42.

Udhëzim i MFE nr.09 datë 20.07.2018 *ËPër procedurat standarte të zbatimit të buxhetit* pika 106, Udhëzimin e MF nr. 5, datë 27.12.2014 *ËPër shlyerjen e detyrimeve të prapambetura*, Kreu *ËDetyrimet e prapambetura të Njësisve të Vetëqeverisjes Vendore*, pikat 82-91; ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 *ËPër menaxhimin financiar dhe kontrollin*, i ndryshuar neni 12 pika 3.

Ndikimi/Efekti

Realizim jo të kënaqshëm të shpenzimeve në disa zëra buxheti si dhe realizim jo shumë të mirë të të ardhurave si dhe raportim jo i plotë e detyrimeve të papaguara.

Shkaku:

Mos programimi i buxhetit mbi bazë prioritetesh dhe nevojash reale dhe ndryshimet e shpeshta e bëjnë të paqëndrueshëm dhe jo efektiv procesin e buxhetimit, ndërsa mos evidentimi i saktë i detyrimeve dhe mos likuidim i tyre sjell rritjen e borxhit që ka Bashkia ndaj të tretëve.

Rëndësia: *I mesëm*

Për këtë rekomandojmë:

Strukturat drejtuese të këtij institucioni, në bashkëpunim me Grupet e Menaxhimit të Programeve të kryejnë një proces planifikimi të buxhetit në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme, në mënyrë që programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent, të jenë sa më të argumentuara dhe ndryshimet të jenë sa më të vogla dhe vetëm për raste të domosdoshme. Planifikimi i të ardhurave të bëhet mbi baza reale dhe shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të

parasë dhe të angazhimeve, ku të sigurohet një përdorim eficient i burimeve financiare, duke rritur financimet nga të ardhurat e veta. Për uljen e borxhit në mënyrë të kontrolluar Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar të paraqesë në mbledhjen e këshillit bashkiak, një material të plotë për gjendjen në fund të vitit ushtrimor të faturave të pa likuiduara të prapambetura, të hartojë një grafik, duke zbatuar radhën e pagesave.

2.1.2. Niveli i realizimit të të ardhurave dhe mënyra e përdorimit të tyre. Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore dhe borxhi tatimor.

❖ Dokumentacioni i shqyrtuar për auditimin e të ardhurave

Në auditimin e kryer mbi burimin e krijimit të ardhurave dhe përdorimi i tyre u audituan dokumentacioni i paraqitur nga zyra e taksave dhe tarifave vendore si: Evidencat analitike të llogarive debitorë për taksat dhe tarifatat vendore, akt rakordimi me degën e thesarit për realizimin e të ardhurave nga tatim taksat vendore, evidencat mbi gjendjen e debitorëve për taksat dhe tarifatat vendore për subjektet dhe për detyrimet familjare, regjistrat e bizneseve, administrimi i aseteve, procedura e lëshimit të licencave dhe autorizimeve, si dhe dokumente mbi procedurat ligjore për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore, Vendimet e Këshillit të Bashkisë për paketën fiskale, dhe për strukturën organike.

❖ Baza ligjore

Në lidhje me auditimin e kryer për burimin e krijimit të ardhurave, bazuar në kuadrin rregullator ligjor / nënligjor në fuqi me kërkesat dhe përcaktimet e bëra në VKB-në nr.147, datë 17/12/2019, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Elbasan me shkresën nr.1808/1, datë 06.01.2020, në *Për Sistemin e Taksave dhe Tarifave Vendore në Bashkinë Librazhdë* ku përfshin dhe ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 në *Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë* i ndryshuar, Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 24 datë 02.09.2008 "Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar, Ligjin nr. 9975, datë 28.07.2008 "Për Taksat Kombëtare", i ndryshuar. Përdorimi i tyre, vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore dhe detyrimet e taksave dhe tarifave vendore, u auditua dokumentacioni i paraqitur nga Drejtoria e të Ardhurave Vendore, për periudhën 01.01.2020 deri në 31.12.2020.

❖ Struktura e Drejtorisë së të Ardhurave Vendore

- Në Bashkinë Librazhdë, për vitin 2020, numri i përgjithshëm i punonjësve është miratuar me VKB-në nr.137, datë 24/12/2019, konfirmuar nga Prefekti Elbasan me shkresën nr.1967/1, datë 30/12/2019, me urdhrin nr.180, datë 16/12/2019 të Kryetarit të Bashkisë. Drejtoria e Ardhurave Vendore ka në përbërje 6 punonjës, të ndarë në 2 sektorë, konkretisht 1 Drejtor, 1 Përgjegjës i Sektorit dhe 4 specialistë.

Krahas strukturës në qendër, ka dhe nga 1 specialist taksash në çdo Njësi Administrative, i cili mbulon funksionin për taksat familjare (taksë ndërtesë, truall, taksën e tokës bujqësore, tarifa etj).

❖ Planifikimi dhe realizimi i të ardhurave

Bashkia Librazhdë krijon të ardhura nga këto burime: Taksa e kalimit të së drejtës së pronësisë për pasurinë e paluajtshme, taksa e ndikimit të infrastrukturës, taksa mbi ndërtesat, taksa mbi tokën bujqësore, taksa mbi truallin, taksa për tabelat dhe reklamat, taksa e biznesit privat taksa të tjera, tarifa për shërbime administrative, tarifa për zënien e hapësirës publike dhe të fasadave, tarifa të shërbimeve publike vendore (mbetje, gjelbërim etj.)

Parashikimi për të ardhurat vendore është pjesë e parashikimeve buxhetore i cili është përgatitur nga Drejtoria e të Ardhurave Vendore, miratuar në Këshillin Bashkiak sipas VKB-së nr.149, datë 30.12.2019, konfirmuar nga Prefekti Qarkut Elbasan me shkresën nr.67/1, datë 13.01.2020, VKB-së nr.36 date 28.04.2020 konfirmuar nga Prefekti Qarkut Elbasan me shkresën nr.595/1 datë 05.05.2020, VKB-së nr.42 datë 29.05.2020 konfirmuar nga Prefekti Qarkut Elbasan me shkresën nr.751/1 datë 12.06.2020. Planifikimi i të ardhurave për vitin 2020 sipas VKB 149 date 30.12.2019 është 148,116 mijë lekë plus 1,900 mijë lekë, sipas VKB-se Nr. 36, datë 28.04.2020, minus 938 mijë lekë dhe 298 mijë lekë. Bazuar në VKB-në nr. 42, datë 29.05.2020, është planifikuar në total 148,780 mijë lekë.

Për vitin 2020, ka pasur realizim të planit të përgjithshëm të ardhurave në masën 83.14% ose 123,697,796 lekë (123,698) mijë leke si dhe një mosrealizim në masën 16.86% ose në vlerën 25,082,204 lekë (25,082) mijë lekë, të rakorduara me thesarin. Planifikimi dhe realizimi I të ardhurave për vitin 2020, referuar akt-akordimeve me degën e Thesarit Librazhd paraqitet në tabelën e Aneksit A/3 bashkëlidhur Raportit të Auditimit.

❖ *Realizimi i të ardhurave sipas llojeve të taksave, tarifave dhe të ardhurave të tjera*

- **Tatimi i thjeshtuar mbi biznesin** është realizuar 48%, mos realizim 52 % kjo për faktin se situata e pandemisë dhe marrja e Vendimeve të qeverisë, akteve normative, për shtyrjen e pagesave, ku biznesi ka hasur vështirësi financiare.
- **Taksa e regjistrimit të mjeteve** është realizuar dhe për planifikim më të saktë është kërkuar data basë nga DRTRR Elbasan për të gjitha automjetet që figurojnë në Bashkinë Librazhd.
- **Taksa e ndërtesës** është realizuar në masën 87 % e planit dhe mos realizim 13 %.
- **Taksa e ndikimit në infrastrukturë** ndërtimet e reja, legalizimet, është realizuar në masën 16 %. Mosrealizimi i taksës së ndikimit në infrastrukturë është së bashku me legalizimet dhe taksat për ndërtimet e reja. Për legalizimet janë njoftuar zyrtarisht qytetarët për çdo dosje të ardhur nga ASHK, Elbasan për të bërë pagesën. Rezulton se nga ZVRPP sot ASHK nuk janë bllokuar dosjet deri në pagimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë pranë Bashkisë Librazhd. Për këtë arsye nga zyra e Tatim Taksave u janë dërguar të gjithë subjekteve debitorë të identifikuar, njoftime për pagesë. Janë afishuar listat emërore të personave debitorë, pranë Bashkisë Librazhd, janë dërguar lista emërore tek Agjencia Shtetërore e Kadastrës Librazhd etj, për ti vënë në dijeni lidhur me detyrimin me qëllim arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë. Taksa për ndërtesat që legalizohen nuk është realizuar pasi ASHK ka pajisur me dokumentacion pronarët e tyre dhe pa u paguar kjo taksë në Bashki.
- **Taksë tregu** realizuar në masën 61.52 % sipas kontratave, arkëtime nga biletat.
- **Taksa e tokës bujqësore** është realizuar në masën 56.37 %, shkak për këtë është situata e pandemisë që ka ndikuar dhe në familjet e njësive administrative.
- **Taksa e tabelës** është realizuar në masën 81 % e planit.
- **Taksë mbi truallin** është realizuar në masën 89.4 % e planit. Kjo taksë është për truallin funksional përjashtuar truallin njollë nën ndërtesë.
- **Taksa e ndikimit infrastrukturë në arsim** është realizuar në masën 99.8 % e planit.
- **Taksë Hoteli** është planifikuar për subjektet që kanë hotele dhe nuk është realizuar pasi nuk kanë funksionuar prej pandemisë Covid i 19.
- **Tarifa e pastrimit** është realizuar në masën 104 %. Kjo tarifë sipas paketës fiskale për Njësitë Administrative ka ndryshim tarife nga qyteti.

- **Tarifën e shërbimit veterinar** e paguan subjekti i thertores, realizuar në masën 94.2 % të planit.
- **Tarifë përdorimi** jepet vërtetimi nga pyjorja + leje karburanti, është realizuar plani, e tejkaluar pasi janë dhënë leje përdorimi e vërtetimi nga pyjorja.
- **Tarifë për leje transporti** është realizuar në masën 84.6% e planit, subjektet e transportit pajisen nga Bashkia me licence e certifikatë transporti.
- **Tarifë parkimi** është realizuar në masën 70.58%.

Tarifë nga vërtetimet, realizim të planit, si vërtetim për detyrime ose jo, ushtrim aktiviteti ose jo (shumë vërtetime merren dhe online).

- **Tarifë ndriçim gjelbërimi** është realizuar në masën 102.2 % .
- **Tarifë kabllori** është realizuar në masën 57.7 % e planit.
- **Tarifë për fondin pyjor** realizuar 54 % e planit.
- **Tarifa për zënien e hapësirave publike** është realizuar në masën 68 % dhe mos realizim 32 % e planit.
- **Tarifë për librat e udhëtimit** nuk është realizuar, sepse blloqet nuk janë tërhequr nga subjektet e transportit rreth qytetas pasi lëvizjet jashtë rrethit kanë qenë të pakta ose aspak.
- **Tarifë në sektorin e pyjeve** dhe të kullotave është realizuar në masën 67% të planit dhe 33 % mos realizim.
- **Tarifë nga shitja e materialit drusor** që dalin nga rrallimet nuk është realizuar.
- **Të ardhura të tjera si cerdhe kopësht** etj janë realizuar në masën 61.59%
- **Qera trualli** e planifikuar nga privatizimi ish objekteve të hekurudhës janë realizuar në masën 9.7 % pasi plani është për vlerën totale të privatizimit të ish objekteve të hekurudhës.
- **Të ardhurat nga NMPZ** janë realizuar në masën 11% e planit.
- **Të ardhura nga Renta Minerare** janë realizuar në masën 45%, pasi subjektet minerare që janë në juridiksionin e bashkisë Librazhd kanë bërë pezullim të aktivitetit.
- **Gjoha** (interesa, kamatë vonesat) janë realizuar në masën 111.5% e planit, janë llogaritur sipas ligjit në fuqi mbas afatit zyrtar llogaritur 0.06 % në ditë mbi detyrimin deri me 365 ditë, dhe për kontratat ashtu si përcaktohet 0.01 % në ditë jo më shumë se 10 % e vlerës.

Detyrimet e prapambetura nga taksat janë tejkaluar nga 10,800 mijë lekë, që janë planifikuar, janë realizuar 15,118 mijë lekë, kjo për faktin se është ndjekur dhe zbatuar Ligji nr. 9920 datë 19.05.2008 për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë dhe janë arkëtuar detyrimet nga subjekte të licencuar dhe të pa tarifuar për vite të mëparshme.

Përsa i përket përdorimit të ardhurave, janë përdorur sipas planifikimit buxhetor, ndërsa pjesa e papërdorur është mbartur në buxhetin e vitit pasardhës.

❖ Evidentimi dhe mbajtja e regjistrit të tatimpaguesve

Për qytetin dhe çdo njësi administrative është krijuar në mënyrë elektronike regjistri për taksat dhe tarifën vendore për subjektet private dhe familjarët, njesitë administrative (Hotolisht, Qendër, Polis, Lunik, Orenjë, Stëblevë dhe për Bashkinë Librazhd, si më poshtë:

Për subjektet private në qytet dhe në njësi Administrative, administrohen nga Drejtoria e të Ardhurave Vendore në sistemin e instaluar të taksave e tarifave vendore.

Për bizneset që ushtrojnë aktivitet në Bashkinë dhe në Njesitë Administrative funksionon sistemi i taksave sipas llojit (Biznes i madh dhe i vogël) ndertesa me qera, ambulante).

Për familjarët në qytet, janë të regjistruar në format Excel çdo familje dhe me marrëveshje bashkëpunimi vjelja e detyrimeve bëhet nëpërmjet Sh. A Ujësjellës Kanalizime Librazhd .

Për familjarët në 6 Njësiti Administrative përdoret regjistri i kodifikuar i tatimpaguesve në format Excel. Është marrë informacioni zyrtarisht nga gjendja civile për Bashkinë Librazhd dhe Njësiti Administrative, ku dhe numri i familjeve është i saktë dhe shtrirja e shërbimeve reflekton në mbledhjen e të ardhurave.

Regjistri Elektronik për familjarët në qytet dhe në 6 njësi administrative mbahet në formatin Excel (ndërtësë, truall, tokë bujqësore, etj).

Në tabelën e mëposhtme paraqitet e detajuar vlera progresive e detyrimeve 2011- 2020, planifikimi 2020 pagesat 2020 dhe gjendja me 31.12.2020.

❖ Gjendja apo statusi i subjekteve privat tatimpagues

Për vitin 2020 numri i subjekteve në fund të vitit 2019 është 763. Subjekte të reja për vitin 2020 janë 64. Subjekte të mbyllura në vitin 2020 janë 40 (të cilët i kanë pezulluar dhe çregjistruar).

Nr i bizneseve, shtuar dhe pakësuar gjatë periudhës dhe gjendja në fund të vitit 2020 paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Lloji i Biznesit	Paraqitja e numrit të bizneseve për vitin 2020				
	Gjendja fillim 31.12.2019	Biznese të reja gjatë vitit 2020	Biznese të mbyllura, pezulluara gjatë vitit 2020	Gjendja në fund të vitit 2020	Biznese të palicencuar deri në fund të vitit 2020
B. Vogël	597	49	29	617	
B. Madh	131	9	11	129	
Institucione	35	6	0	41	
Gjithsej	763	64	40	787	31

Burimi: Drejtoria e Të Ardhurave vendore

Për bizneset e pezulluara dhe që ushtrojnë aktivitet, nga Drejtoria e të Ardhurave Vendore janë konstatuar raste dhe janë mbajtur akt konstatime, janë taksuar e tarifuar dhe janë njoftuar me shkresë zyrtarisht Drejtoria Rajonale Tatim-Taksave Elbasan.

Gjithashtu janë taksuar dhe tarifuar 31 biznese të pa licencuar, për të cilët është njoftuar Drejtoria Rajonale e Tatimeve.

Referuar tabelës së mësipërme gjendja e bizneseve aktive deri më 31.12.2020 paraqitet në 787 subjekte.

Në Drejtorinë e të Ardhurave Vendore pranë Bashkisë Librazhd, janë krijuar regjistra të veçantë për subjektet që zhvillojnë aktivitet pa u regjistruar në QKB, ku shënohet numri i procesverbalit/aktit të konstatimit, data e identifikimit, të dhënat identifikuese të personit, adresa e plotë etj., sipas kërkesave në pikën 41, në identifikimi i personave, që ushtrojnë veprimtari tregtare pa u regjistruar të udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 të MF. Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë, pasi nga auditimi i kryer dhe sipas informacionit të marre nga Drejtoria e të Ardhurave Vendore rezultojnë subjekte të pa regjistruara në Qendrën Kombëtare të Biznesit dhe në mënyrë shkresore është dërguar Drejtorisë Rajonale të Tatimeve Elbasan për subjektet pa licence dhe subjekte të pezulluara dhe ushtrojnë aktivitet, me shkresë nr. 2185 prot, datë 02.06.2020 dhe nr. 616 prot, datë 01.02.2021.

❖ Borxhi tatimor, menaxhimi dhe ndjekja e procedurave ligjore për arkëtimin e debitorëve

• Gjendja e debitorëve

Detyrimet debitoare të taksave për bizneset gjendje me 31.12.2020 janë në vlerën 45,074 mijë lekë në total, nga subjekte biznesi i vogël dhe i madh. Më datë 31.12.2020 detyrimet kanë pësuar rritje progresive dhe paraqiten në vlerën 88,905 mijë lekë. Në fund të vitit 2020 rezultojnë debitorë për taksa dhe tarifa vendore 1,099 subjekte, nga biznesi i vogël, i madh, ambulant, individë etj, debitorë nga taksa e Aluiznit, për taksa ndërtëse, tokës bujqësore etj, në një total prej

7,584 debitorë. Gjendja e debitorëve për taksat dhe tarifatat vendore për vitin 2020 e subjekteve private dhe Njësi Administrative është paraqitur sipas tabelës së mëposhtme:

Nr	Emërtimi	Nr. debitorë	Vlera/ lekë	Debitorët e Tokës Bujqësore	Debitorët e Truallit	Debitorët e tjerë pastrim etj.	Debitorët për taksat ndërtuese	Debitorët me datë 31.12.2020 /lekë
1	Bizneset	1,099	45,074,044					45,074,044
2	Legalizimet	194	7,379,032					7,379,032
3	Njësi/admin. Hotolisht	899		2,013,913	280,000	541,500	1,008,351	3,843,764
4	Njësi/admin. Qendër	2,459		12,703,897		-	3,366,363	16,070,260
5	Njësi admin. Polis	453		810,225		684,000	955,768	2,449,993
6	Njësi admin. Orenjë	1,073		4,251,430		78,500	834,197	5,164,127
	Njësi/admin. Lunik	282		981,465		-	26,400	1,007,865
	Njësi/admin. Stëblevë	644		3,182,834		-	646,800	3,829,634
	Familjarët qytet Ujësjelesi	481	4,086,849			-		4,086,849
	Borxhi tatimor 31.12.2020	7,584	56,539,925	23,943,764	280,000	1,304,000	6,837,879	88,905,568

Burimi: Drejtoria e Të Ardhurave vendore

Detyrimet e papaguara total në progresiv nga viti 2011-2020 janë në vlerën 88,905,568 lekë, vlerë e konsiderueshme, e cila ka ndikim në realizimin e të ardhurave. Kjo vlerë e analizuar për çdo debitor paraqitet në Aneksin nr.A/1 bashkëlidhur këtij Raporti Përfundimtar të Auditimit.

- Procedurat e ndjekura për arkëtimin e të ardhurave dhe masat e marra shtërnguese për arkëtimin e debisë nga tatimpaguesit dhe uljen e borxhit tatimor

Nga auditimi i kryer në dokumentacionin që disponohet në Drejtorinë e të Ardhurave Vendore, u konstatua se bashkëpunimi me policinë bashkiake ka qenë normal dhe i vazhdueshëm, për shpërndarjen e njoftimeve të subjekteve që ushtrojnë aktivitet privat në territorin e Bashkisë Librazhd, për njoftimin e debitorëve për kryerjen e pagesës, për mbledhjen me forcë e detyrimit nga debitorët, mbledhjen me forcë e detyrimit nga subjektet për zënien e hapësirës publike, siç parashikohet në nenin 5, shkronja nënë nënëpika nënë, të ligjit nr. 9632 datë 30.10.2006 në Për sistemin e taksave vendore.

a. Të ardhurat nga ZVRPP-ja derdhen automatikisht në fillim të çdo muaji, për llogari të Bashkisë Librazhd brenda datës 5 të çdo muaji. Këto derdhje bëhen rregullisht dhe konfirmohen nga Dega e Thesarit Elbasan.

b. Rakordimet në lidhje me TFTH janë mbajtur rregullisht në fund të çdo muaji me Drejtorinë Rajonale Tatimore Elbasan, sipas akt rakordimeve dhe nuk janë konstatuar probleme:

c. Rakordimet në lidhje me Rentën Minerare janë mbajtur rregullisht sipas çdo periudhe tatimore, me Drejtorinë e Përgjithshme të Buxhetit, Drejtoria e Menaxhimit të Buxhetit, pranë Ministrisë së Financave, sipas shkresave dhe nuk janë konstatuar probleme:

d. Me DRSHTRR Elbasan, e cila është agjent tatimor i mbledhjes së taksës vjetore të mjeteve të përdorura është kryer Akt Rakordimi. DRSHTRR mbledh këtë taksë dhe e derdhen, brenda datës 30 të çdo muaji për llogari të Bashkisë Librazhd. Nga shuma e përgjithshme e të ardhurave mujore të arkëtuara nga taksat vjetore e mjeteve të përdorura, drejtoritë rajonale të DRSHTRR-së, pasi mbajnë komisionin prej 5% të totalit mujor të të ardhurave, derdhen me anë të faturës për arkëtim, 25% të këtyre të ardhurave në llogarinë bankare të degës së thesarit të rrethit, për Bashkinë Librazhd dhe 75% të të ardhurave, DPSHTRR-ja e derdh për llogari të drejtorisë rajonale, ku është regjistruar (drejtoria rajonale e tatimpaguesve të mëdhenj). Rakordimi i pagesës së taksës ndërmjet strukturave të DRSHTRR-së me organet tatimore të administratës qendrore dhe vendore kryhet në bazë të regjistratës ditore të taksës vjetore të mjeteve të përdorura, formati i të cilit është i përcaktuar me udhëzime të Ministrisë së Financave. Këto derdhje bëhen

rregullisht dhe konfirmohen nga Dega e Thesarit Elbasan dhe Librazhd. Për Vitin 2020 është arkëtuar e ardhur nga Taksa Vjetore e mjeteve të përdorura në shumën 9,475 mije lekë.

Konkluzion: Nga Drejtoria e të Ardhurave Vendore nuk është bërë mirëadministrimi i informacionit tatimor, të subjekteve tatimpagues të biznesit të vogël, për të gjitha detyrimet tatimore dhe nuk janë vendosur në dosjen e çdo tatim paguesi, ka mangësi përditësimi i të dhënave dhe mungesë të dokumentacionit, si interesat, gjobat dhe pagesat, që i takojnë tatimpaguesit për këto taksa. Veprimi dhe mosveprimi është në kundërshtim, me kërkesat dhe përcaktimet e ligjit nr. 9920, datë 19.04.2008 nëPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë, neni 29 nëDosja e detyrimeve tatimore, pika1.

Masat shtërnguese përë arkëtimin e borxhit

Për vitin 2020 ka ecuri lidhur me masat shtërnguese por gjithsesi në nivele të ulëta vendosje apo ekzekutimi. Masat shtërnguese nuk janë ezauruar të plota sipas përcaktimeve ligjore. Nuk është kryer një analizë e detajuar për secilin nga këta debitor tatimpagues për nxjerrë shkakun e mos mbledhjeve të detyrimeve. Analiza dhe planet operacionale janë një hap i cili duhej dhe duhet të jetë në të ardhmen në fokus si indikator orientues për vijimin e marrjes së masave me qëllim arkëtimin e detyrimeve për secilin debitor, biznes i madh i vogël apo cdo lloj debitori. Trendi i rritjes së detyrimeve të pa paguara mbetet akoma i lartë dhe për pasojë ka sjellë të ardhura të munguara, të cilat kanë ndikuar negativisht në buxhetin e Bashkisë Librazhd, të ardhura këto që mund të përdroreshin nga Bashkia për investime në infrastrukturë dhe rritjen e përmirësimit të shërbimeve e në tërësi përmirësimin e kushteve të qytetarëve të kësaj bashkie.

Konkluzion: Nga auditimi i dokumentacionit dhe praktikave të ndjekura për mbledhjen e të ardhurave dhe menaxhimin e arkëtimin e borxhit u konstatua se administrimi i procesit për mbledhjen e detyrimeve tatimore ka mangësi në lidhje me ndjekjen e veprimeve procedurale nga ana e Drejtorisë së të Ardhurave Vendore, duke mos ezauruar në kohë dhe me efikasitet të gjitha hapat dhe mekanizmat e përcaktuar në legjislacionin tatimor për të siguruar mbledhjen e këtyre detyrimeve.

Për vjeljen e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore nga bizneset nga kjo drejtori dhe sidomos nga specialistët e taksave në Njësitë Administrative, janë mjaftuar vetëm më dërgimin e njoftim detyrimeve për subjektet debitorë. Nuk kanë vazhduar më tej procedurat për të dërguar shkresa për sekuestro të mjeteve të transportit pranë Drejtorisë së Kontrollit dhe Shfrytëzimit të Automjeteve, në Zyrën Vendore të e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme (ZRPP) sot Agjencia Shtetërore e Kadastrës (ASHK) apo për vendosjen e barrës së pasurisë në Qendrën Kombëtare të Biznesit (QKB).

Gjithashtu nuk është vazhduar për marrjen e masave të tjera shtërnguese për debitorët si bllokimi i aktivitetit të biznesit deri në sekuestron e mallrave të debitorëve si dhe deri në kallëzim penal sipas kërkesave të nenit 114, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 nëPër Procedurat tatimore në R.SH” ndryshuar me ligjin nr. 164/2014, datë 4.12.2014, Kreu XI nëMbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar në :

Nenin 89 nëNjoftimi dhe kërkesa për të paguar, ku përcaktohet se: “ 1. Sa herë që administrata tatimore konstaton se një tatimpagues nuk ka paguar plotësisht dhe në datën e caktuar detyrimet tatimore, administrata tatimore i dërgon, me postë rekomande, një njoftim me shkrim, ku kërkon pagesën e plotë të detyrimit tatimor. Për njoftimin dhe kërkesën për të paguar zbatohen afatet dhe procedurat e parashikuara në nenin 69 të këtij ligji.

2. Nëse tatimpaguesi nuk përdor të drejtën e ankimit dhe nuk paguan detyrimin tatimor, administrata tatimore duhet ta mbledhë tatimin, duke përdorur njërën ose disa prej mënyrave, të parashikuara në këtë kreu.

3. Detyrimi për dërgimin e njoftimit dhe të kërkesës për të paguar nuk zbatohet, nëse administrata tatimore zotëron prova konkrete dhe të besueshme, se tatimi është në rrezik dhe tatimpaguesi, për të shmangur mbledhjen me forcë të detyrimit tatimor, mund të fshehë ose të transferojë aktivet.

4. Në rastin e parashikuar në pikën 3 të këtij neni, administrata tatimore, në përputhje me dispozitat e Kodit Penal dhe të Kodit të Procedurës Penale, mund të kërkojë pranë organeve kompetente:

a) ndalimin e lëvizjes jashtë territorit të Republikës së Shqipërisë të administratorit, të personit juridik, ortakut dhe aksionarit të personit juridik apo individit tregtar, i cili ka detyrime të papaguara;

b) ndalimin e transferimit jashtë shtetit të shumave të depozituara në llogaritë bankare, në emër të individit tregtar apo të shoqërisë tregtare, që ka detyrime të papaguara.”

Nenin 90 ËnUrdhri i bllokimit të llogarive bankare të tatimpaguesitò , ku përcaktohet se: “1. Nëse tatimpaguesi nuk paguan detyrimin tatimor në datën e caktuar, në përputhje me nenin 89 të këtij ligji, për njoftimin dhe kërkesën për pagesë, administrata tatimore, nëpërmjet një urdhri me shkrim, të lëshuar nga drejtori i drejtorisë rajonale apo drejtuesi i njësisë së ngjashme me të, apo titullari i zyrës tatimore të qeverisjes vendore, i kërkon çdo banke, ku tatimpaguesi ka llogari në emër të vet, të bllokojë një shumë, e cila duhet të jetë më e vogla ndërmjet:

a) shumës që kërkohej të mbahet; b) shumës, që rezulton në atë çast në llogarinë bankare të tatimpaguesit.

Shuma e bllokuar kalon për llogari të administratës tatimore sipas procedurës së përcaktuar me udhëzim të Ministrit të Financave.

2. Me përjashtim të rasteve kur në ligj është parashikuar ndryshe, nëse në bankën, ku tatimpaguesi ka llogarinë bankare, ka edhe urdhra të tjerë pagese, urdhri i lëshuar nga administrata tatimore ekzekutohet sipas radhës së përcaktuar në nenin 605 të ligjit nr. 7850, datë 29.7.1994, “Kodi Civil i Republikës së Shqipërisë”, të ndryshuar.”

Nenin 91 ËnMasa e sigurimit të detyrimit tatimorò , ku përcaktohet se: Ënl. Nëse tatimpaguesi nuk paguan në datën e caktuar detyrimin tatimor, në përputhje me nenin 89 të këtij ligji, detyrimi tatimor i papaguar sigurohet në favor të administratës tatimore mbi të gjithë pasurinë e tatimpaguesit, në masën e nevojshme, për të përmbushur detyrimin tatimor të tij.

2. Masa e sigurimit të detyrimit tatimor të papaguar mund të jetë, sipas rastit, barrë siguruese dhe/ose barrë hipotekore. Vendimi për të vendosur një barrë siguruese dhe/ose barrë hipotekore mbi pasurinë e tatimpaguesit bëhet me shkrim nga drejtori i drejtorisë rajonale tatimore apo drejtuesi i njësisë së ngjashme me të ose titullari i zyrës tatimore të qeverisjes vendore.

3. Para vendosjes së një barre siguruese dhe/ose barre hipotekore mbi pasurinë e tatimpaguesit, ky i fundit duhet të njoftohet me shkrim. Njoftimi duhet të përmbajë të gjithë informacionin lidhur me to.

4. Njoftimi për barrën siguruese dhe/ose barrën hipotekore duhet të përmbajë të dhënat e nevojshme, për të identifikuar tatimpaguesin, detyrimin tatimor të papaguar, pasurinë, objekt të barrës siguruese dhe/ose barrën hipotekore dhe kompetencën e administratës tatimore për të dorëzuar kërkesë për vendosjen e masës së sigurimit.

5. Format i njoftimit për barrën siguruese dhe/ose barrën hipotekore dhe regjistrat publikë për regjistrimin e tyre parashikohen në vendimin e Këshillit të Ministrave.

6. Nëse plotësohen të gjitha kërkesat në fuqi për njoftimin dhe dorëzimin e kërkesës për vendosjen e masës së sigurimit të detyrimit tatimor të papaguar, në favor të administratës

tatimore, barra siguruese dhe/ose barra hipotekore është e vlefshme kundrejt të gjitha të drejtave të tjera mbi pasurinë, objekt të sigurimit të detyrimit tatimor të papaguar dhe ka përparësi”.

Titulli Gjetjes	Performancë e ulët në realizimin e të ardhurave vendore.
Situata:	-Programimi i të ardhurave nga tatimet taksat dhe tarifave vendore, për -Për Vitin 2020, janë me mosrealizim në vlerën 25,082 mijë lekë, ose 17% e planit të miratuar. Detyrimet e papaguara total në progresiv nga viti 2011-2020 prej 45,074,044 + 7,379,032+4,086,849 + 32,365,643 = 88,905,568 lekë, ku vetëm për vitin 2020 janë evidentuar 25,082 mijë lekë, shumë e cila përbën të ardhura të munguara për Bashkinë Librazhd.
Kriteri	-Aktet ligjore të sistemit të taksave dhe tarifave vendore, paketa fiskale miratuar me VKB, -Ligji nr. 9920, datë 19.04.2008 nëPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, neni 89 nëNjoftimi dhe kërkesa për të paguar, neni 90 nëUrdhri i bllokimit të llogarive bankare të tatimpaguesit, neni 91 nëMasa e sigurimit të detyrimit tatimor, neni 93 nëSekuestrimi i pasurisë neni 97 nëTransferimi i detyrimit tatimor palës së tretë, neni 98 në drejta për të kërkuar detyrimet nga pala e tretë
Ndikimi/Efekti Shkaku	- Mungesë e të ardhurave për realizimin e shërbimeve dhe investimeve -Moszbatim i akteve të miratuara nga Këshilli i Bashkisë për Taksat dhe Tarifave vendore, dhe Ligjit nëPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë.
Rëndësia:	-I mesëm.
Rekomandimi	Bashkia Librazhd të hartojë strategji me qëllim mbledhjen detyrimeve të prapambetura dhe të zbatojë procedurat ligjore për realizimin dhe arkëtimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore në momentin që lind detyrimi.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: L. Sh. me detyrë, Drejtor i Drejtorisë së të ardhurave Vendore, Bashkia Librazhd, M. G. P/Spektori, E. K. Specialiste taksash, E. Ç. specialist taksash, G. T specialist taksash, I. B specialist taksash, A. T specialist taksash. Njësia administrative Hotolisht, A. Q specialist taksash, njësia administrative Lunik, H. Sh. Specialist taksash. Njësia administrative Polis, A. C. specialist taksash, njësia Qendër I. Gj, njësia administrative Orenjë B. D.

❖ Realizimi i të ardhurave nga tarifa e lëshimit të autorizimit për licencimin e ushtrimit të veprimtarisë së tregtimit me pakicë të karburanteve dhe nënprodukteve të saj

Nga shqyrtimi i dokumentacionit dhënie Autorizimi për pikat e tregëtimit me pakicë të karburanteve dhe njësitë e shitjes së lëndëve djegëse dhe bombolave të gazit rezultoi se: Nga verifikimi për subjektet që tregëtojnë hidrokarbure dhe derivatet e tyre, u konstatua se ka mangësi në mbledhjen e detyrimeve specifike për këtë kategori biznesi. Për tregti karburanti dhe tregti gazi, ushtrojnë aktivitet 6 subjekte me aktivitet shitje karburanti me pakicë me status aktiv në Qendrën Kombëtare të Biznesit dhe 1 subjekt i tregtimit me pakicë të e shitjes së lëndëve djegëse dhe bombolave të gazit, të cilët janë të pajisur me autorizim nga Bashkia.

Janë konstatuar se deri më datë 31.12.2020 janë të pajisura me autorizim për tregtim me pakicë të karburanteve 5 subjekteve të tregtimit të karburantit dhe 1 subjekt i tregtimit me pakicë të shitjes së lëndëve djegëse dhe bombolave të gazit, si një dokument i domosdoshëm për pikat e karburantit për licencimin apo lejimin e ushtrimit të kësaj veprimtarie nga këto biznese në zbatim të VKM Nr. 344, datë 19.04.2017, nëPër disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 970 datë 02.12.2015, të Këshillit të Ministrave nëPër përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për

dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të sajò pika 15.1 në të cilën përcaktohet se: *“Në përputhje me legjislacionin në fuqi, organi që ka për detyrë të japë licencën informon menjëherë, inspektoratin shtetëror përgjegjës dhe bashkëpunon me të për marrjen e masave të bllokimit të veprimtarisë së subjekteve që ushtrojnë pa licencë aktivitetin e tregtimit me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse, për përdorim nga konsumatorët fundorë.* Sipas kësaj dispozite ligjore Bashkia Librazhd ka të drejtën dhe detyrimin të pajisë me autorizime personat juridikë apo fizikë të cilët ushtrojnë veprimtarinë e tyre për tregëtimin e karburanteve për automjete (stacionet e shitjes së karburanteve) dhe për shitjen e lëndëve djegëse (njësitë e shitjes së lëndëve djegëse) në territorin e Bashkisë Librazhd. Sipas dokumentacionit të paraqitur nga Drejtoria e të Ardhurave, për subjektet që ushtrojnë aktivitetin e tregtimit të karburanteve dhe nënprodukteve të tyre që ushtrojnë aktivitet me seli në territorin e Bashkisë Librazhd dhe në Njësitë Administrative rezultoi se ekzistojnë të licencuar 6 subjekte private me afat 5 vjecar autorizimi me të drejtë rinovimi, për të cilët të dhënat për emrin, niptin, afatet dhe pagesat e kryera për paisjen me autorizim paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Nr	Subjekti	Nipti	Data fillimit	Data mbarimit	Faturimi dhe pagesa kryer në fakt	Detyrimi sipas VKM 344	Diferenca
1	"S G" shpk	K04004205V	31.05.2018	31.05.2023.	100,000	1,000,000	900,000
2	"M O" shpk	I33417202H	02.04.2019	02.04.2023.	100,000	1,000,000	900,000
3	"H" shpk	K37508629U	03.09.2019	03.09.2024	100,000	1,000,000	900,000
4	"K" shpk	J61813529H	09.11.2018	09.11.2023	100,000	1,000,000	900,000
5	"S G" shpk B	K04004205V	03.04.2019	03.04.2024	100,000	1,000,000	900,000
6	"DM" shpk	K04004205V	19.06.2020	19.06.2025	100,000	1,000,000	900,000
	Totali				600,000	6,000,000	5,400,000

Referuar të dhënave të paraqitura në tabelën e mësipërme të nxjerra nga dosjet individuale të 6 subjekteve private të administruar nga Drejtoria e të Ardhurave Vendore rezulton se subjektet të cilët ushtrojnë këtë aktivitet në territorin e Bashkisë Librazhd, për paisjen me autorizim për licencimin e veprimtarisë së tregtimit me pakicë të karburanteve kanë kryer pagesa më pak se detyrimi ligjor, për arsye se nga Drejtoria së të Ardhurave Vendore është bërë faturim i gabuar për shkak të interpretimit të gabuar të bazës ligjore lidhur me përcaktimin e tarifës së pagesës për këtë kategori. Drejtoria së të Ardhurave Vendore në faturim i është referuar pikës 10 të VKM nr. 344 datë 19.04.2017 VKM Nr. 344, datë 19.04.2017, *“Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr. 970 datë 02.12.2015, të Këshillit të Ministrave për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të sajò në të cilën përcaktohet se: Pagesa për dhënien dhe përsëritjen e licencave për njësitë e shitjes së lëndëve djegëse, që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit të tyre për përdorim nga konsumatorët fundorë, është 500 000 (pesëqind mijë) lekë për Bashkinë e Tiranës dhe 100 000 (njëqind mijë) lekë për bashkitë e tjera.”, kur në fakt duhej referuar sipas pikës nr.9 të këtij vendimi, në të cilën përcaktohet se: Pagesa për dhënien dhe përsëritjen e licencave për stacionet e shitjes së karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës për automjetet dhe vajrat lubrifikante, është 3 000 000 (tre milionë) lekë për Bashkinë e Tiranës dhe 1 000 000 (një milion) lekë për bashkitë e tjera.* Në rastet e mësipërme kemi të bëjmë me subjekte tregëtarë të cilët kanë stacione shitjesh të karburanteve dhe vajrve lubrifikantë.

Konkluzion: 6 subjektet tregëtare, të cilët në fakt ushtrojnë veprimtari si stacione shitjesh të karburanteve dhe vajrave lubrifikantë kanë kryer pagesa për autorizimin e lejes së ushtrimit të veprimtarisë të lëshuar nga Bashkia një tarifë prej 100,000 lekë secili, ku sipas dispozitave ligjore duhet të paguanin dhe të arkëtonin tarifën prej 1,000,000 lekë secili. Për licencimin 5 vjecar nga viti 2018 dhe që shtrin efektet deri në vitin 2025, diferenca prej 900,000 lekë e tarifës

pa faturuar dhe pa arkëtuar për secilin subjekt ka sjellë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë në vlerë totale prej **5,400,000 lekë** (6 subjekte x 900,000 lekë).

Titulli Gjetjes: *Mbi arkëtimin e gabuar të të ardhurave nga tarifa e licencimit të ushtrimit të veprimtarisë nga subjektet private për tregtimin me pakicë të karburanteve dhe vajrave lubrifikante etj.*

- Situata:** Sipas dokumentacionit të paraqitur nga Drejtoria e të Ardhurave Vendore, u konstatua se 6 subjekte private (nS Gò shpk, nM Oò shpk, nHò shpk, nKò shpk, nS Gò shpk B, nD Mò shpk), që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit me pakicë të gazit të lëngshëm, të naftës për automjetet dhe vajrat lubrifikante, që ushtrojnë aktivitet me seli në territorin e Bashkisë Librazhd dhe në Njësitë Administrative të cilat janë pajisur me autorizim për licencimin e veprimtarisë me afat 5 vjeçar për periudhën 2018 që e shtrin efektin deri në vitin 2025, kanë paguar tarifë të gabuar prej 100,000 lekë, kur për këtë kategori licencimi tarifa ligjore është 1,000,000 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Librazhd në vlerën 5,400,000 lekë.
- Kriteri** VKM nr. 970, datë 2.12.2015 nPër përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të sajò i ndryshuar me VKM nr. 344, datë 19.04.2017, nPër disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr.970, datë 2.12.2015, të Këshillit të Ministrave, nPër përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të sajò kapitulli II, pika 1; gërma nbò, dhe pika 9.
- Ndikimi/Efekti** Të ardhura të munguara, për buxhetin e Bashkisë Librazhd, në vlerën 5,400,000 lekë.
- Shkaku** Mos arkëtimi i tarifës vendore nga lëshimi i autorizimeve për këtë kategori subjektsh.
- Rëndësia:** -I lartë.
- Rekomandimi** Bashkia Librazhd, nëpërmjet Drejtorisë së Ardhurave Vendore të marrë masa që për 6 subjektet (nS Gò shpk, nM Oò shpk, nHò shpk, nKò shpk, nS Gò shpk B, nD Mò shpk), që kanë bërë pagesa pjesore për paisjen me autorizime për licenca për tregtimin me pakicë të karburanteve dhe gazit të lëngshëm për automjetet, vajrave lubrifikante të arkëtojë tarifën e plotë, për diferencën debitoare prej 5,400,000 lekë. Në rastet, kur këto subjekte nuk paraqiten për arkëtimin e plotë të tarifës së licencë/autorizimit në bashkëpunim me Inspektoriatin Shtetëror Teknik të ndërmerren veprime administrative e ligjore deri në mbylljen e aktivitetit të këtyre subjekteve.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: Zj. L. Sh. me detyrë, Drejtor i Drejtorisë së të Ardhurave Vendore, Bashkia Librazhd.

❖ Taksa e ndikimit në infrastrukturë për legalizimin e ndërtimeve pa leje (ALUIZNI)

Nga auditimi i dokumentacionit dhe korespondencës zyrtare ndërmjet Bashkisë Librazhd dhe ASHK Librazhd, rezulton se ASHK Librazhd ka dërguar pranë Bashkisë Librazhd nëpërmjet shkresave periodike informacionin për objektet informale të kualifikuara për legalizim apo të legalizuara, llogaritjen e pagesës e taksës së ndikimit në infrastrukturë, të dhëna të cilat nga Drejtoria e të Ardhurave Vendore janë evidentuar në regjistrin e tatimpaguesve dhe më pas janë bërë njoftimet individëve apo familjarëve, sipas të dhënave të databazës të ardhura nga ASHK.

Nga të dhënat e sjella nga ASHK për individë apo subjekte privatë, që kanë legalizuar apo janë kualifikuar për legalizim për ndërtimet informale rezultojnë të jenë legalizuar 661 objekte me vlerën 24,149,203 lekë, ku nga këto është likuiduar detyrimi i taksës në infrastrukturë për 467 objekte me vlerën 16,770,171 leke, ndërsa për 194 objekte nuk është likuiduar taksa e ndikimit në infrastrukturë në vlerën 7,379,032 lekë, vlerë e cila përbën të ardhur të munguar për buxhetin e Bashkisë Librazhd. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr 107/2014 date 30.07.2014 nëPër planifikimin dhe kontrollin e teritoritò Nivelin i llogaritjes e vlerës është nga 1 i 6 %. Debitorët të detajuar për taksën e infrastrukturës për legalizimet për ndërtimet pa leje (ALUIZNI) paraqiten në Aneksin nr.A/2 bashkëlidhur këtij Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Titulli gjetjes: *Të ardhurat e munguara nga mos arkëtimi i taksës në infrastrukturë për ndërtimet e pa leje të kualifikuar për legalizim apo të legalizuara.*

Situata:

Nga auditimi i dokumentacionit dhe korespondencës zyrtare ndërmjet Bashkisë Librazhd dhe ASHK Librazhd, rezulton se ASHK Librazhd ka dërguar pranë Bashkisë Librazhd nëpërmjet shkresave periodike informacionin për objektet informale të kualifikuara për legalizim apo të legalizuara, llogaritjen e pagesës e taksës së ndikimit në infrastrukturë, të dhëna të cilat nga Drejtoria e të Ardhurave Vendore janë evidentuar në regjistrin e tatimpaguesve dhe më pas janë bërë njoftimet individëve apo familjarëve, sipas të dhënave të databazës të ardhura nga ASHK. Nga të dhënat e sjella nga ASHK për individë apo subjekte privatë, që kanë legalizuar apo janë kualifikuar për legalizim për ndërtimet informale rezultojnë të jenë legalizuar 661 objekte me vlerën 24,149,203 lekë, ku nga këto është likuiduar detyrimi i taksës në infrastrukturë për 467 objekte me vlerën 16,770,171 leke, ndërsa për 194 objekte nuk është likuiduar taksa e ndikimit në infrastrukturë në vlerën 7,379,032 lekë, vlerë e cila përbën të ardhur të munguar për buxhetin e Bashkisë Librazhd. Niveli i llogaritjes e vlerës është nga 1 i 6 %. Debitorët të detajuar për taksën e infrastrukturës për legalizimet për ndërtimet pa leje (ALUIZNI) paraqiten në Aneksin nr.A/2 bashkëlidhur këtij Raporti Përfundimtar të Auditimit.

Kriteri:

Ligjin nr. 9482 datë 03.04.2016, nëPër legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa lejeò i ndryshuar me ligjin nr. 50/2014 neni 23, ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, nëPër sistemin e taksave vendoreò të ndryshuar, neni 35, VKM nr. 860, datë 10.12.2014 nëPër përcaktimin e mënyrës se mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe veprave të zbatueshme për legalizimò i ndryshuar.

Impakti:

Mungesa e realizmit të të ardhurave nga taksa e infrastrukturës për legalizimet e ndërtimeve informale.

Shkaku:

Mos ndjekje dhe mos marrje e masave nga Bashkia Librazhd për arkëtimin e taksës së infrastrukturës nga debitorët, që kanë kryer legalizime të ndërtimeve pa leje.

Rëndësia: *I lartë*

Për këtë rekomandojmë:

Bashkia Librazhd nëpërmjet bashkëpunimit institucional, tã kërkojë ASHK-së, Drejtoria Librazhd, që të mos pajisë me çertifikata legalizimi dhe hipotekore subjektet apo individët përfitues nga procesi i legalizimit, pa kryer pranë Bashkisë Vlorë pagesat

e taksës së ndikimit në infrastrukturë në masën 0.5% të vlerës së investimit për objektet që përfitojnë nga legalizimi. Drejtoria e Të Ardhurave Vendore të ndjekë procedurat e njoftimit të personave për detyrimet, si dhe të vijojë me masa shtrënguese, bazuar në legjislacionin tatimor deri në arkëtimin e kësaj takse nga të gjithë individët e paraqitur si debitorë në vlerën 7,379,032 lekë në tabelën e Aneksit A/2, bashkëlidhur Projektraportit të Auditimit.

❖ Të ardhurat e krijuara nga dhënia me qira e parcelave nga fondi kullor

Për vitin 2020 në Bashkinë Librazhd janë lidhur 17 kontrata për kullotat për kullotjen e dhen, dhi dhe lopë. Nga verifikimi i dokumentacionit financiar për këto kontrata rezulton se janë për të gjitha kontrata janë kryer likuidime në total në vlerën 201,400 lekë sipas tarifave të paketës fiskale 2020, ku të dhënat për kontrata dhe pagesat e kryera për to paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Nr.	Emri Mbiemri	Kontrata							Qëndër stani Ngrehi	Likujduar		
		Datë	Ekonomia Kullosore	Ngastra nr.	Sip. (Ha)	Krerë				Mandat Arkëtimi	Datë	Vlera (lekë)
						Dhen	Dhi	Të trasha				
1	H C	12.06.2020	EK.Mal-Plak	22	6.4	50				998	15.06.2020	5,000
2	A Zh	12.06.2020	EK.Mal-Plak	18	14.7	100			110	996	15.06.2020	15,500
3	Xh S	12.06.2020	EK.Mal-Plak	14	8.6	80				997	15.06.2020	8,000
4	I M	12.06.2020	EK.Mal-Plak	20	6	50				995	15.06.2020	5,000
5	S P	12.06.2020	EK.Mal-Plak	15	16.6	100			110	997	15.06.2020	15,500
6	F Sh	12.06.2021	EK.Mal-Plak	22	19.2	150			160	1130	02.07.2020	23,000
7	F M	12.06.2022	EK.Mal-Plak	20	11.8	100				1107	29.06.2020	10,000
8	M M	12.06.2023	EK.Mal-Plak	20	15.3	130				1108	29.06.2020	13,000
9	F T	12.06.2024	EK.Mal-Plak	18	11.7	80			90	1042	22.06.2020	12,500
10	H T	12.06.2025	EK.Mal-Plak	14	5.3		50			1043	22.06.2020	4,000
11	F T	03.07.2020	EK.Mal-Plak	14	11.7	100				1139	03.07.2020	10,000
12	K K	03.07.2020	EK.Dardhe-Polis	1	14	50				1141	03.07.2020	5,000
13	M K	03.06.2020	EP.Polis	81b	6	70				1140	03.07.2020	7,000
14	A F	03.07.2020	EK.Mal-Plak	27	9.2	100			110	1142	03.07.2020	15,500
15	F S	06.07.2020	EK.Mal-Plak	22	12.8	100			110	1149	06.07.2020	15,500
16	A B	13.07.2020	EK.Mal-Plak	16	27.8	200			210	1184	13.07.2020	30,500
17	M M	06.07.2020	EP.Polis	131	36		80			1148	06.07.2020	6,400
	Totali				233.1	1460	130	0	900	18456	0	201,400

Burimi: Drejtoria e Pyjeve Kullotave dhe Mjedisit

Nga verifikimet e kryera në faqen zyrtare të AZHBR (Agjencia e Zhvillimit Bujqësor Rural) ka rezultuar se me shkresë nr.1803 prot, datë 30.06.2020 dhe me listën e miratuar me nr.1803/1 për aplikantët e kësaj kategorie në të gjithë RSH, vetëm për vitin 2020 në Bashkinë Librazhd janë kualifikuar aplikantët si më poshtë:

Emri Mbiemri	Aplikantët e kualifikuar				
	Nr	Krerë			Vlera (lekë)
		Dhen 100 lekë	Dhi 80 lekë	Gjedh 800 lekë	
A B	1	300	0	0	30,000
Sh B	2	170	0	0	17,000
A K	3	120		12	21,600
I D	4	185	0	0	18,500
A K	5	0	300	0	24,000
A F	6	300	0	0	30,000
T B	7	300	0	0	30,000
A P	6	300	0	0	30,000
L D	7	0	140		11,200
P S	9	70	80		13,400

B B	10	200	100	0	28,000
I B	11	160	0	0	16,000
Y H	12	150	140	6	31,000
U B	13	300	0	0	30,000
A B	14	300	0	0	30,000
F Sh	15	300	0	0	30,000
Xh Xh	16	60	240		25,200
A B	17	300	0	0	30,000
M K	18	200	0	0	20,000
G H	19	300	0	0	30,000
S P	20	0	300	0	24,000
F A	21	300	0	0	30,000
H H	22	300	0	0	30,000
V H	23	113	7	0	11,860
M M	24	0	238	0	30,000
O K	25	300	0	0	30,000
G K	26	0	150	0	12,000
I Gj	27	0	110	0	8,800
H B	28	0	0	20	16,000
I K	29	102	0	0	10,200
R B	30	0	0	17	13,600
R II	31	70	0	0	7,000
R Rr	32	120	0	0	12,000
Xh A	33	0	0	5	4,000
N H	34	0	0	16	12,800
N B	35	0	0	5	4,000
I M	36	130	0	0	13,000
Xh C	37	80	0	0	8,000
Totali Aplikantëve		5,530	1,805	81	773,160

Burimi: Faqja zyrtare e AZHBR

Grupi i auditimit ka konstatuar se ka diferencë në numrin e kontratave të lidhura me Bashkinë si në numër dhe në vlerë. Sipas listës së AZHBR ka 37 (tridhjetë e shtatë) aplikantë të cilët përfitojnë subvencione, ndërsa në bashkinë Librazhd kanë lidhur kontratë vetëm 17 prej tyre, me një diferencë minus 20 kontrata, duke paraqitur vlerën **605,800 lekë**, vlerë kjo e ardhur e munguar dhe e pa identifikuar nga Drejtoria e Bujqësisë Pyjeve dhe Kullotave.

Titulli gjetjes: Lidhja e kontratave të qirasë për sipërfaqet kollusore jo në raport me numrin e krerëve.

Situata:

Nga përpunimi i të dhënave midis të dhënave të kontratave për numrin e bagëtive të deklaruar dhe numrin e bagëtive sipas të dhënave të AZHBR, të dhëna të cilat paraqiten në pasqyrën e mësipërme, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit, konstatohet se numër i bagëtive (*krerë të imta dhe gjedhë*), për të cilët janë lidhur kontratat nuk është i njëjtë me të dhënat që disponon AZHBR, për një diferencë prej 4070 krerë dhen, 1675 krerë dhi, dhe 81 krerë gjedhë, gjë e cila tregon se nga personat përgjegjës kontratat nuk janë lidhur për sipërfaqen që personat shfrytëzojnë, pasi nisur nga numri i krerëve ato shfrytëzojnë një sipërfaqe më të madhe, veprime të cilat çojnë në mos deklaram dhe arkëtim të ardhurave të munguara nga qiratë e kullotave në **vlerën 605, 800 lekë**.

Disa nga personat që kanë lidhur kontrata për kullotje, nuk kanë të deklaruar dhe regjistruar në Bashki krerë të imta ose gjedhë, si dhe bashkëlidhur nuk është konfirmimi (*vërtetimit*) mbi numrin e bagëtive, dokument i cili lëshohet nga Drejtoria Rajonale e Shërbimeve Veterinare, gjë e cila konfirmon regjistrin e bagëtive dhe matrikullit të tyre sipas sistemit ñRudaò, duke mos bërë krahasimin e llojit dhe numrit të krerëve sipas kontratës me regjistrin e DRSHV.

Kriteri:

VKM nr. 799, datë 29.9.2010, nëPër caktimin e tarifave të shërbimit të zyrave të regjistrimit të pasurive të paluajtshme; Ligjit nr. 9693, datë 19.3.2007 nëPër fondin kullosorë; VKM nr. 632, datë 11.6.2009 nëPër miratimin e tarifave të përdorimit të kullotave dhe livadheve shtetërore për kullotje dhe kositje, si dhe Udhëzimit nr. 2, datë 20.7.2016 nëPër kriteret teknike të klasifikimit të kullotave, të livadheve dhe procedurat për dhënien e tyre për kullotje e kositje.

Impakti:

Mungesa e realizmit të të ardhurave nga mos identifikimi i saktë i sipërfaqeve kollusore që subjektet administrojnë.

Shkak:

Mos evidentim sipas ligjit të dokumentacionit ligjorë për lidhjen e kontratave nga personat përgjegjës dhe mungesa e bashkëpunimit midis Institucioneve.

Rëndësia: I lartë**Për këtë rekomandojmë:**

Drejtorja e Bujqësisë në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrë masa, që kontratat për sipërfaqet kullosore të jepen në raport me numrin e krerëve që disponon çdo subjekt, sipas të vërtetimit të lëshuar nga Drejtoria Rajonale e Shërbimeve Veterinare (*dokument i cili duhet të shoqërojë kontratën*) dhe të dhënave të AZHBR (*sistemi Rud*), mbi numrin e krerëve të deklaruar dhe regjistruar në këtë sistem.

❖ *Niveli arkëtimit të gjobave të vendosura nga IVMT.*

Nga auditimi i statistikave për aplikimin dhe arkëtimin e gjobave të vendosura nga IMTV në Bashkinë Librazhd, rezulton se ky sektor gjatë periudhës objekt auditimi ka aplikuar masën për subjekte të cilët janë gjetur në shkelje të kuadrit ligjor në vlerën totale prej 1,430,000 lekë, paguar 760,000 lekë, mbeten pa u arkëtuar 670,000 lekë, paraqitur në tabelën e mëposhtme:

LISTA E SUBJEKTEVE TË PROCEDUARA ME MASË ADMINISTRATIVE "DEMIM ME GJOBË" PËR VITIN 2020						
Nr.	Emër Subjekti	Nr Serisë	Vendim gjobë (nr/datë)	Vlera gjobës	Mandat arkëtim (nr/datë)	Vlera arkëtimit Në lekë
1	H C	000191	Nr.26 dt 09.01.2020	10,000	Te arka	10,000
2	F R	000192	Nr.27 dt 07.01.2020	50,000	Pa Paguar	
3	D K	000193	Nr.28 dt 06.02.2020	10,000	Pa Paguar	
4	B-N	000194	Nr.30 dt 12.03.2020	100,000	Alfa 12.03.2020	100,000
5	J A	000195	Nr30 dt 06.05.2020	50,000	Nr.005497	50,000
6	H B	000001	Nr 01 dt 10.07.2020	50,000	Nr 1319 dt19.08.2020	50,000
7	Xh A	000002	Nr 02 dt 13.07.2020	50,000	Pa Paguar	
8	A H	000003	Nr 3 dt 21.08.2020	100,000	Nr 1329 dt21.08.2020	100,000
9	H H	000003	Nr4 dt 05.10.2020	500,000	Nr 1594 dt 08.10.2020	50,000
10	P Sh	000005	Nr5 dt 16.10.2020	100,000	Nr 1666 dt 16.10.2020	100,000
11	E E	000007	Nr22.10.2020	300,000	Raif Bank dt 27.10.2020	300,000
12	Dh Rr	000183	Nr 18 dt 05.04.2018	30,000	Pa paguar refuzuar nga gjykata	
13	N T	000185	Nr 20 dt23.07.2018	50,000	Pa paguar	
14	P C	000186	Nr 21 dt25.07.2018	30,000	Pa paguar është në prokurori	
	Shuma			1,430,000		760,000

Gjithashtu këto gjoba, nukjanë kontabilizuar në librat e llogarive si detyrime, pasi nga IVMT^{ja} nuk janë përcjellë për veprime të mëtejshme në Sektorin e Financës.

Për personat e dënuar me gjobë nuk është aplikuar kamatëvonesa në masën 2% për çdo ditë vonesë, për mos derdhje në afat të gjobës deri në një muaj në masën 30,000 lekë.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 9780, datë 06.07.2007 nëPër Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshmeò ndryshuar me ligjin nr. 183/2014 datë 24.02.2014 nëPër disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 9780, datë 06.07.2007 nëPër inspektimin e ndërtimitò, neni 5-*Detyrat e inspektoratit të mbrojtjes së territorit të njësisë vendore*; nenet 15, 24 dhe ligjin nr. 8116, datë 29.03.1996,ò Kodi i Procedurës Civile në RSH në ndryshuar, nenin151, Rivendosja në afat, nenin 152dhe neni 16, të ligjit nr. 8402, datë 15.12.1998 nëPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve në ndërtimò dhe ligjin nr. 10279, datë 20.05.2010 nëPër kundërvajtje administrativeò përkatësisht nenet 9- nëEkzekutimi i kundërvajtjeve administrativeò dhe neni 22.

Titulli gjetjes: *Mos arkëtim dhe kontabilizim të gjobave nga strukturat e Inspektoratit Mbrojtjes Territorit, Bashkia Librazhd.*

Situata:

Nga auditimi i dokumentacionit për aplikimin dhe arkëtimin e gjobave të vendosura nga **IMTV Bashkia Librazhd**, rezulton se ky sektor gjatë periudhës objekt auditimi ka aplikuar gjobë për 14 subjekte të cilët janë gjetur në shkelje të kuadrit ligjor në vlerën totale **1,430,000 lekë**.

Nga vlera prej 1,430,000 lekë është arkëtuar vlera prej 760,00 lekë dhe mbetet për arkëtim vlera prej **670,000 lekë, e ardhur e munguar për buxhetin e Bashkisë Librazhd**.

Konstatohet se këto gjoba, nuk janë kontabilizuar në librat e llogarive si detyrime debitoare, pasi nga IVMT^{ja} nuk janë përcjellë për veprime të mëtejshme në Sektorin e Financës, veprime të cilat tregojnë se pasqyrat financiare nuk paraqesin realitetin e veprimeve.

Gjithashtu, konstatohet se për personat e dënuar me gjobë nuk është aplikuar kamatëvonesa në masën 2% për çdo ditë vonesë, për mos derdhje në afat të gjobës deri në një muaj në masën **30,000 lekë**.

Nga verifikimi i problematikës dhe reagimit të këtij shërbimi konstatohet se shërbimi i IMTV nuk është në lartësinë e kryerjes së detyrave që u ngarkon kuadri ligjor.

Nisur nga a treguesit e mësipërm, nuk mund të justifikohet veprimtaria e vakët e këtij sektori përballë dinamikës së procesit të ndërtimeve pa leje etj.

Kriteri:

Ligjin nr. 9780, datë 06.07.2007 nëPër Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshmeò ndryshuar me ligjin nr. 183/2014 datë 24.02.2014 nëPër disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 9780, datë 06.07.2007 nëPër inspektimin e ndërtimitò, neni 5-*Detyrat e inspektoratit të mbrojtjes së territorit të njësisë vendore*; nenet 15, 24; Ligjin nr. 8116, datë 29.03.1996, nëKodi i Procedurës Civile në RSH në ndryshuar, nenin151-*“Rivendosja në afat”*; Neni 152dhe 16, të ligjit nr. 8402, datë 15.12.1998 nëPër kontrollin dhe disiplinimin e punimeve në ndërtimò; Ligjin nr. 10279, datë 20.05.2010 nëPër kundërvajtje administrativeò përkatësisht nenet 9- në*Ekzekutimi i kundërvajtjeve administrativeò* dhe neni 22.

Impakti:

Veprime në mungesë të ardhurash në vlerë 670,000 lekë në buxhetin e Bashkisë Librazhd nga mos dokumentimi i punës dhe mos arkëtim të vlerës së gjobave.

Shkaku:

Mos zbatim të akteve ligjore nga personat përgjegjës.

Rëndësia: *I lartë*

Për këtë rekomandojmë:

Sektori i Financës dhe Buxhetit në bashkëpunim me Inspektoratin e Mbrojtjes Territorit dhe Policinë Bashkiake, Bashkia Librazhd, të marrë masa për kontabilizimin e gjobave të aplikuara për ndërtimet pa leje dhe shkeljet e ndryshme të kryera nga subjektet private, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës **670,000 lekë**, konkretisht: F R 50,000 lekë, D K 10,000 lekë, Xh A 50,000 lekë, Dh Rr 30,000 lekë, N. T 50,000 lekë, P. C 30,000 lekë, H. H 450,000 lekë.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohet me përgjegjësi: Kryeinspektori e IMTV z. Sh G.

2.2. Vlerësimi i Raportimit Financiar, për të arritur në opinionin në se pasqyrat financiare për vitin 2020 japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi dhe konkretisht, ligjin nr.24/2018, datë 10.05.2018 nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare si dhe Udhëzimit të MFE nr.8 datë 09.03.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”.

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

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

2.2.3. Opinioni mbi pasqyrat financiare.

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

Për vitin 2020 nga njësia shpenzuese Aparati i Bashkisë Librazhd për hartimin e pasqyrave financiare dhe përgatitjen e llogarive vjetore është mbështetur në ligjin nr. 9228, datë 29.4.2004 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", të ndryshuar, Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, VKM nr.248, datë 10.04.1998 pika 3, ndryshuar me VKM nr.25, datë 20.01.2001, UMF nr.26, datë 27.12.2007 nëPër disa shtesa e ndryshime në UMF nr.14, datë 28.12.2006 nëPër përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore 2007, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe njësive që varen prej tyre si dhe të njësive të menaxhimit/zbatimit të projekteve e marrëveshjeve me donator të huaj, VKM Nr.783, datë 22.11.2006 nëPër përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël. Lidhur me operacionet buxhetore, është rakorduar dhe konfirmuar nga Dega e Thesarit Librazhd si dhe nuk ka patur në asnjë rast kontestime.

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

Bashkia Librazhd për vitin 2020 ka hartuar Pasqyrat Financiare të Konsoliduara, pasi përvec Bashkia Librazhd ka në varësi njësinë shpenzuese Agjencia e Shërbimeve Publike dhe Drejtorine e Arsim Kultures me te njejtin nipt qe jane bashkuar ne vitin 2020.

• ***Afatet dhe konfirmimi i pasqyrave financiare***

Pasqyrat financiare janë të firmosura nga NA dhe NZ si dhe janë të dërguara në Degën e Thesarit Librazhd për vitin ushtrimor 2020 me shkresë përcjellëse nr.prot.1204 datë 26.02.2021.Në cilësinë e Nëpunësit Autorizues është Sekretari i Përgjithshëm Bashkisë Librazhd dhe në cilësinë e Nëpunësit Zbatues është Përgjegjësi Financës. Pra në këtë rast kemi delegime të këtyre detyrave.

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

Për vitin 2020 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 testime 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 në Excel.
- Nuk janë zbatuar drejt parimet e përgjithshme për përgatitjen e llogarive vjetore dhe mbajtjen e kontabilitetit, sipas përcaktimeve të dispozitave ligjore për kontabilitetin.
- Azhurnimet e veprimeve ekonomike janë në mënyrë kronologjike dhe kontabilizimet e tyre janë kryer në ditarët e bankës, të arkës, magazinës, të pagave etj por nuk janë mbajtur partitarët për llogaritë kreditore e debitore. Nuk është mbajtur libri i madh apo libri 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 dokumentat vërtetuese.

- Në tërësi organizimi i mbajtjes së kontabilitetit ka mundur nxjerrjen e gjendjeve të llogarive sipas klasave, nisur nga dokumentet bazë justifikuese, të cilat janë të dhëna bazë të hyra në kontabilitet.

- Plotësimi i dokumentave bazë e justifikues është bërë në mënyrë të plotë, pasi pershkruajnë me vertetesi veprimin ose ngjarjen, permban te dhena per shkakun e veprimit, daten dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore dhe ato te vleres, personat qe kane urdheruar dhe ekzekutuar veprimin me te dhenat te nevojshme qe i japin dokumentit forcen e nje prove ligjore ose administrative. Kështu: Dokumentat vërtetues si Urdhër-shpenzimi, fletë hyrje-daljet, mandat arketimet e pagesat, janë të hartuara me të gjitha elementet që kërkon formati i miratuar. Këto dokumente shoqërohen nga dokumenta autorizues si me urdhrat apo vendimet e organeve drejtuese, kontratat, dokumentat kryesore të procedurave të prokurimit, akt-marrëveshjet etj. Bashkëlidhur këtij dokumentacioni janë dokumentat vërtetues të shpenzimit si faturat, listpagesat, situacionet e shpenzimeve, procesverbalet, shkresat etj.

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

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

Për dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare, u analizuan treguesit e pasqyrave financiare të Bashkisë për aktivitetin ekonomik - financiar 01.01.2020 deri më datën 31.12.2020.

Pasqyrat financiare janë përgatitur nga Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar. **Gjatë fazës së ekzekutimit në terren, u kryen teste të detajeve dhe teste thelbësore, nga ku u konstatua se, në disa raste nuk janë mbartur saktë tepricat e llogarive dhe se tepricat në celje për vitin 2020 rakordojnë me tepricat në mbyllje të vitit 2019.**

Nga verifikimi i gjendjes së llogarive të bilancit të vitit ushtrimor 2019 rezulton se, llogaritë e Aktivit dhe të Pasivit kuadrojnë me formatet anekse pjese e PF, si dhe llogaritë sintetike kuadrojnë me ato analitike;

Konkluzion: Nga verifikimi i akt-rakordimit vjetor të thesarit për treguesit e realizimit të buxhetit dhe krahasuar këto me veprimet kontabël në llogarinë e 520 Disponibilitete në Thesar dhe në ditarin e bankës rezultojnë të jenë rakorduara, veprime të paraqitura në me formatin nr.5 në Pasqyrë e lëvizjes në cash viti 2020

Totali i Aktivit për vitin 2019 është në vlerën 3,575,979,577 lekë dhe për vitin 2020 është 3,275,661,914 lekë , i paraqitur në formatin 1 dhe i zbërthyer në llogari si më poshtë:

Totali i Aktivit për vitin 2019 është në vlerën 3,575,979,577 lekë dhe për vitin 2020 është 3,275,661,914 lekë , i paraqitur në formatin 1 dhe i zbërthyer në llogari si më poshtë:

Formati nr.1		Aktivi i Bilancit 2020	Në lekë	
Nr. Reshti	Referenca e Logarive	EMERTIMI	Ushtrimi I Mbyllur	Ushtrimi Paraardhes
1	A	A K T I V E T	3,275,661,914	3,575,979,577
2		I.Aktivitet Afat shkurtra	434,935,968	502,422,042
3		1.Mjete monetare dhe ekuivalent te tyre	156,126,432	160,154,379
4	531	Mjete monetare ne Arke		
5	512,56	Mjete monetare ne Banke		
6	520	Disponibilitete ne Thesar	155,978,004	159,972,939
7	50	Letra me vlere		
8	532	Vlera te tjera	148,428	181,440
9	54	Akreditiva dhe paradhenie		

10	59	Provigjone zhvlersimi letra me vlere (-)		
11		2.Gjendje Inventari qarkullues	68,020,408	63,555,688
12	31	Materiale	11,322,199	9,156,041
13	32	Inventar I imet	56,698,209	54,399,647
14	33	Prodhim nre proces		
15	34	Produkte		
16	35	Mallra		
17	36	Kafshe ne rritje e majmeri		
18	37	Gjendje te pa mbritura, ose prane te treteve		
19	38	Diferenca nga cmimet e magazinimit		
20	39	Provigjone perzhvlersimin e inventarit (-)		
21		3.Llogari te Arketushme	154,946,293	266,038,216
22	411	Kliente e llogari te ngjashme		
23	423,429	Personeli, paradhenie, deficite, gjoba		
24	431	Tatim e Taksa		
25	432	Tatime, mbledhur per llogari pushtetit lokal		
26	433	Fatkeqsi natyrore qe mbulohen nga shteti		
27	435	Sigurime Shoqerore		
28	436	Sigurime Shendetsore		
29	437,438,	Organizma te tjere shteterore		
30	44	Institucione te tjera publike		
31	465	Efekte per tu arketuar nga shitja e letrave me vlere		
32	468	Debitor te ndryshem	110,041,669	104,768,233
33	4342	Operacione me shtetin(Te drejta)	44,904,624	161,269,983
34	45	Mardhenie midis institucion apo njesive ekonomike		
35	49	Shuma te parashikuara per xhvleresim(-)		
36		4.Te tjera aktive afatshkurtra	55,842,835	12,673,759
37	409	Parapagime		
38	473	Llogari e pritjes te mardhenieve me thesarin		
39	477	Diferenca konvertimi aktive		
40	481	Shpenzime per t'u shperndare ne disa ushtrime		
41	486	Shpenzime te perudhave te ardhshme	55,842,835	12,673,759
42		II.Aktivet Afat gjata	2,840,725,946	3,073,557,535
43	20	1.Aktive Afatgjata jo materiale	21,801,240	23,964,282
44	201	Prime te emisionit dhe Rimbursimit te huave		
45	202	Studime dhe kerkime	21,801,240	23,964,282
46	203	Koncesione,Patenta,Licenca e te ngjashme		
47	21	2.Aktive Afatgjata materiale	2,818,924,706	3,049,593,253
48	210	Toka, T,roje, Terene	16,766,140	16,766,140
49	211	Pyje, Plantacione	4,662,464	4,662,464
50	212	Ndertesa e Konstruksione	701,298,556	665,872,056
51	213	Rruge, rrjete, vepra ujore	1,999,732,115	2,262,585,792
52	214	Instalime teknike, makineri e paisje	25,361,381	24,334,148
53	215	Mjete Transporti	43,039,848	52,293,107
54	216	Rezerva Shteterore		
55	217	Kafshe pune e prodhimi		
56	218	Inventar ekonomik	28,064,202	23,079,546
57	24	Aktive afatgjata te demtuara		
58	28	Caktime te Aktiveve Afatgjata		
59	25-26	3.Aktive Afatgjata Financiare	0	0
60	25	Huadhenie e Nenhuadhenie		
61	26	Pjesmarrje ne kapitalin e vet		
62		4.Investime	0	0
63	230	Per Aktive Afatgjata jo materiale		
64	231	Per Aktive Afatgjata materiale	0	0

A. AKTIVE AFATSHKURTRA.

Klasa 5 “Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre” në mbyllje të vitit 2019 është në vlerën dhe në mbyllje të vitit 2020 është në vlerën 156,126,432 lekë, të cilat rakordojnë me rubrikën V në Teprica ne fillim te vitit ushtrimorò dhe rubrikën VI në Teprica e Likuiditeteve ne fund te vitit ushtrimorò në Formatin nr.3 në Pasqyra e flukseve monetare (CASH-FLOW) sipas metodës direkteò.

- **Gjendja e llogarisë 520 “Disponibilitete në Thesar”** sipas bilancit në mbyllje të vitit 2019 është në vlerën 159,972,939 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 është në vlerën 155,978,004 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 nëPasqyrë e lëvizjes në cash viti 2020 të paraqitur në Aneksin B/8 të bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

- **Gjendja e llogarisë 532 “Vlera të tjera”** në aktiv të bilancit paraqitet në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 148,428 lekë. Këto gjendje përfaqësojnë vlerën e letrave me vlerë gjendje ne arke, ku përfshihen biletat e tregjeve. Këto letra me vlerë janë bërë hyrje në arkë me çmim shitje dhe janë kryer veprimet kontabël për hyrjet në arkë është debituar llog 532 nëVlera të tjera ne kredi te llog 63 nëNdryshim i gjendjeve dhe për arkëtimet është debituar Llog. 531 nëArka ne kredi te llogarive të klasës 7. Gjendja e letrave me vlere ne 31.12.2020 është 148,428 leke si me poshtë:

Emërtimi	Nr. blloqesh	Nr.fletesh/bllok	Cmimi/flete	Vlera ne leke
Bileta tregu	754	100	1.32	99,528
	163	100	3	48,900
Shuma				148,428

Në klasën 3 “Gjendja e inventarit qarkullues” të aktiveve qarkulluese paraqiten në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 63,555,688 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 68,020,408 lekë, ku diferenca e tyre në rritje në vlerën prej -4,464,720 lekë rakordon me gjendjen e llogarisë 63 nëNdryshimi I gjendjeve të inventarit në formatin nr.2 nëPasqyra e performancës financiare. Këto vlera në mënyrë analitike paraqiten në gjendjet e llogarive:

- **Gjendja e llogarisë 31 “Materiale”** paraqitet në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 9,156,041 lekë dhe në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 në vlerën 11,322,199 lekë, me një diferencë në rritje për vitin ushtrimor prej 2,166,158 lekë e cila përfaqëson shtim te gjendjes se mallrave ne fund te vitit 2020. Kjo llogari është e analizuar për gjendjen datë 31.12.2020 në shumën 11,322,199 lekë, duke bërë sondazhe për 4 artikuj në inventarin fizik.

- **Gjendja e llogarisë 32 “Inventari i imët ”** paraqitet në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 54,399,647 lekë dhe në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 në vlerën 56,698,209 lekë me një diferencë në rritje për vitin ushtrimor prej 2,298,562 lekë, e cila përfaqëson rritje te inventarit te imët per vitin 2020.

Klasa 4 “Llogari të arkëtueshme” paraqiten në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 266,038,216 lekë dhe në mbyllje të bilancit të vitit 2020 në vlerën 154,946,293 lekë, ku kemi pakësim duke e krahasuar me vitin paraardhës, i cili ka ardhur si rezultat i kryerjes se pagesave ndaj kreditorëve te ndryshëm ne lidhje me investimet dhe shërbimet e ndryshme.

- **Gjendja e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”,** e cila përfaqëson shumën e të drejtave të arkëtueshme nga të tretët, në mbyllje të vitit 2019 është në vlerën 104,768,233 lekë dhe në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 paraqitet në vlerën 110,041,669 lekë. Vlera e debitorëve ne vitin 2020 në krahasim me vitin 2019 ka pësuar një rritje prej 5,255,436 lekë, në të cilën ka ndikuar rritja e debitorëve të taksave. Në vlerën e lartë të gjendjes së llogarisë së debitorëve ka ndikuar edhe gjendja e debitorëve prej 18,510,897 lekë për detyrimet shpërblim dëmi të lëna nga KLSH në vite, për të cilat nuk janë ndjekur të gjitha hapat ligjore për arkëtimin e këtyre detyrimeve, duke kaluar afatet e kërkitimit. Analiza e gjendjes së llog. nëDebitorë të ndryshëm ndhe lëvizjet e pësuar në vitin ushtrimor, krahasuar me vitin paraardhës paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Gjendja e llogarisë 468 "Debitore te ndryshëm" me date 31.12.2020

NR.	DEBITORET LLOGARIA 468	GJENDJA ME 01.01.2020	DEBI per vitin 2020	KREDI per vitin 2020	GJENDJA ME 31.12.2020
	BASHKIA LIBRAZHD				0
1	I	37570	1010000	747640	299930
2	I H /V G	2700	20000	22700	0
3	B C	90000	504000	504000	90000
4	S H	0			0
5	A B	0	90000	65000	25000
6	S D	27000	108000	84000	51000
7	L A	80100	36000	36000	80100
8	Fi N	37000	72000	109000	0
9	L T	102750	144000	145000	101750
10	A K/H Sh	1620	9000	5580	5040
11	Bl D+B T	3600	3000	3600	3000
12	L Sh	10000	20000	10000	20000
13	A Q	15000			15000
14	Komuna Stravaj	300000			300000
15	Debitore te tjere	11120			11120
16	Debitore te trashëguar nga ish komunit sipas akteve te KLSH-se	5999034			5999034
17	Debitore kopshtet cerdhja sipas listes.	1806584	3705162	3888482	1623264
18	Debitore te ngarkuar nga KLSH-ja sipas urdherit nr.452,date 02.08.2017	5530084			5530084
19	Debitore per taksa e tetime per bashkine dhe njesite deri .31.12. 2020.	83732292	95085101	89911825	88905568
20	Debitore te ngarkuar nga KLSH-ja sipas urdherit nr.770,date.31.12.2019	1483680			1483680
21	Debitore te ngarkuar nga KLSH-ja sipas urdherit nr.771,date.31.12.2019	5498099		0	5498099
	Totali	104,768,233	100,806,263	95,532,827	110,041,669

- **Gjendja e llogarisë 4342** në të tjera operacione me shtetin (të drejta) në aktiv të bilancit paraqitet në mbyllje të vitit 2020 në shumën 44,904,624 lekë, e cila përfaqëson detyrimet afatshkurtra për muajin dhjetor 2020, që trashëgohen në vitin 2021. Kjo gjendje në analizë përfshin gjendjet e llogarive në pasivin e bilancit: llog.42 në detyrime ndaj personelit për vlerën 14,336,497 lekë, llog.431 në detyrime ndaj shtetit për tatim taksa për vlerën 1,206,631 lekë, llog.435 në Sigurime shoqërore për vlerën 2,875,898 lekë, llog.436 në Sigurime shëndetësore për vlerën 1,986,314 lekë dhe vlera 24,499,284 lekë, e cila sipas verifikimeve është pjesë e detyrimeve gjendje e llog.467 në kreditorë të ndryshëm.

Klasa 4 "Të tjera aktive afatshkurtra" e cila përbëhet nga :

Titulli gjetjes: KLSH ka konstatuar se **gjendja e llogarisë 486 "Shpenzime të periudhave të ardhshme"** në aktiv nuk rakordon me gjendjen e llogarisë 467 në kreditorë të ndryshëm në pasiv.

Situata:

Gjendja e llogarisë 486 "Shpenzime të periudhave të ardhshme" paraqitet në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 12,673,759 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 55,842,835 lekë, vlera të cilat nuk rakordojnë me gjendjet e llogarisë 467 në kreditorë të ndryshëm, ku në mbyllje të vitit 2019 paraqitet me gjendje në vlerën 150,082,231 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 76,404,755 lekë. Për detyrime të prapambetura ndaj të tretëve debitohet llogaria 486 në shpenzime të periudhave të ardhshme në kredi të llogarisë 467 në kreditorë të ndryshëm, të cilat duhet të rakordojnë. Pra për të dy periudhat si për vitin ushtrimor dhe për vitin paraardhës gjendja e llogarisë 486 në shpenzime të periudhave të ardhshme në aktiv **nuk rakordon** me gjendjen e llogarisë 467 në kreditorë të ndryshëm në pasiv, ku për vitin ushtrimor 2020 mosrakordimi është në vlerën prej 20,561,920 lekë. Kontabilizimi i vlerës së detyrimeve afatshkurtra të klasës 4 në vlerën 80,342,119 lekë (llog.401 në furnitorë e llog. lidhur me to në vlerën 3,937,364 lekë + llog.467 në kreditorë të

ndryshëm në vlerën 76,404,755 lekë) në pasiv, në kundërparti në aktiv kontabilizimi është bërë në mënyrë të gabuar, ku një pjesë në vlerën prej 24,499,284 lekë është kontabilizuar dhe evidentuar në gjendjen llogarisë 4342 në të tjera operacione me shtetin (të drejta) në aktiv dhe një pjesë në vlerën 55,842,835 lekë është evidentuar dhe kontabilizuar në gjendjen e llog.486 "Shpenzime të periudhave të ardhshme".

Kriteri:

Udhëzimin e MFE nr.8, datë 9.3.2018 për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme të Kreut III. Në procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme pika 42.

Ndikimi/Efekti

Mosfunksionimi i këtyre llogarive sipas parimeve kontabël të pranuar, përbën risk lidhur me saktësinë e shpenzimeve të konstatuara për periudhat e ardhshme në aktiv të bilancit dhe detyrimet e lindura të konstatuara ndaj të tretëve me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me rakordimin aktiv-pasiv të bilancit, duke paraqitur risk në besueshmërinë dhe përdorimin e tyre nga subjektet e interesuara.

Shkak Nga Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar nuk është kryer saktë kontabilizimi i detyrimeve të lindura të konstatuara dhe shpenzimeve për periudha të ardhshme.

Rëndësia: *I mesëm*

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar Librazhd në mbyllje të vitit 2021 të kryejë me saktësi kontabilizimin e detyrimeve të lindura të konstatuara (të prapambetura) në llogarinë 467 në kreditorë të ndryshëm dhe shpenzimeve të konstatuara në llogarinë 486 në shpenzime të periudhave të ardhshme, duke i rakorduar ato. Për pasaktësitë e rezultuara nga auditimi i PF, të gjenden veprimet e gabuara dhe të kryhen sistemimet e nevojshme kontabël, duke i reflektuar në bilancin e vitit ushtrimor 2021.

II. AKTIVE AFATGJATA MATERIALE

Auditimi i aktiveve afatgjata materiale

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

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

2. Kontrollë të përgjithshme të llogarive dhe dokumenteve:

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

- U verifikua tabela e lëvizjeve të aktiveve **afatgjata materiale** në raport me 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 pranuar dhe udhëzimeve përkatëse;
- U verifikua nëse shifrat e çeljes rakordojnë me ato të mbylljes së ushtrimit të mëparshëm;
- U krahasuan investimet e realizuara gjatë ushtrimit me ato të planifikuara në buxhet.

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

a. Gjatë hyrjes së aktiveve në pronësinë e subjektit, duhet të sigurohemi se veprimet janë kryer në zbatim të kërkesave të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 në 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 kontabel nëse janë kontabilizuar sipas vlerës së tyre të marrjes. (çmimit të blerjes shtuar shpenzimet e tjera të nevojshme për vënien në gjendje përdorimi të pasurisë);
- Për Aktivet e marra falas janë kryer teste për 3 kampione në dokumentet bazë të hyrjes dhe kartelat analitike kontabel nëse janë kontabilizuar duke i vlerësuar ato me vlerën e shitjes;
- Aktivet e sjella në subjekt (kalim kapital) janë kryer teste për 2 kampione në dokumentet bazë të hyrjes dhe kartelat analitike kontabel nga të tretët nëse kontabilizohen me vlerën e tyre të sjelljes.

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

- Proçodon për regjistrimin dhe vlerësimin e aktiveve të saj të qëndrueshme sipas rregullave kontabël përgjithësisht të pranuar;
- Përdor referencat ose teknikat më të përshtatshme për natyrën e pasurisë (çmimi i tregut, tabelat e publikuara, treguesit specifikë, 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 23I në investime). Gjendja në total paraqitet në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 3,073,557,535 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 2,840,725,946 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/b në Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike) paraqiten në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 4,503,819,913 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 4,777,057,260 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 2019 në shumën prej 23,964,282 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 21,801,240 lekë, diferenca është vlerë e amortizimit të llogaritur. Ndërsa sipas Formatit 7/b në Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike) gjendja paraqitet në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 29,625,999 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën prej 31,057,599 lekë, ku diferenca në rritje prej 1,431,600 lekë i përket 2 projekteve të shtuara gjatë vitit 2020. Sipas të dhënave kontabël, kjo llogari është e analizuar në tabelën e Aneksit nr. B/10 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Referuar inventarit kontabël, vlera prej 31,057,599 lekë i përket 28 projekteve, ku 9 projekte i përkasin studime për vendgrumbullime mbetjesh, dixhitalizim të dhënash për tokat, pyjet, kullotat, projekte GIZ e plan rilevimi. Ndërsa 19 projekte janë për ndërtime e rikonstruksione, ku nga këto nuk janë vënë në përdorim 5 projekte, të cilat priten të vihen në funksionim në vitet e mëvonshme. Nga këto 15 projekte janë vënë në shfrytëzim në vitin 2021. Këto projekte janë bërë hyrje dhe ruhen në Arshivën e Institucionit.

U zhvilluan teste kontrolli dhe teste të detajeve të posteve Aktiveve materiale të llogarive sintetike dhe analitike të bilancit kontabël për vitin 2020.

Në formatin nr. 1 (Aktiv i bilancit) “Aktivet afatgjata materiale” paraqiten me vlerë neto në mbyllje të vitit 2020 në shumën totale prej 2,818,924,706 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/b ñGjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)ò paraqiten në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 4,745,999,661 lekë. Kjo llogari sintetike e analizuar paraqitet në llogaritë e mëposhtme:

- *Gjendja ellog. 210 “Toka, Troje, Terrene”* paraqitet me vlerë neto si në mbyllje të vitit 2019 dhe në mbyllje të vitit 2020 në shumën totale prej 16,766,140 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/b ñGjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)ò si në mbyllje të vitit 2019 dhe në mbyllje të vitit 2020 në të njëjtën vlerë prej 18,475,912 lekë. Këto gjendje paraqiten të analizuar sipas vlerës bruto në tabelën e Aneksit nr. B/10 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Titulli gjetjes: *Mbi kontabilizimet në llog. 211 “Pyje, Plantacione” në vlerën 4,662,464 lekë lekë gjendje e cila nuk është e analizuar.*

Situata:

Gjendja e llogarisë 211 “Pyje, Plantacione” paraqitet në vlerë neto si në mbyllje të vitit 2019 dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 4,662,464 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr.7/B ñGjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)ò si në mbyllje të vitit 2019 dhe në mbyllje të vitit 2020 paraqitet në vlerë të njëjtë prej 4,662,464 lekë. Për këtë gjendje nuk ka analizë dhe nuk dihet se çfarë përfaqëson. Mungesa e analizës për vlerën 4,662,464 lekë ka ndikim në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata Materiale

Kriteri:

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

Impakti:

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

Shkaku:

Nga Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar nuk janë marrë masat e nevojshme për analizimin dhe saktësimin në kontabilitet të këtyre aktiveve, duke mbledhur e evidentuar të dhënat nga gjithë dokumentacioni financiar i trashëguar në vite.

Rëndësia: *I lartë*

Për këtë rekomandojmë:

Kryetari i Bashkisë Librazhd të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për kryerjen e inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve në llog. 211 “Pyje, Plantacione” dhe nëpërmjet Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar të kryejë zbërthimin e dokumentacionit të financiar të trashëguar për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra e veprimet me to në vite për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në

PF e në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.

- Gjendja e Llogarisë 212 “Ndërtesa Konstruksione” paraqitet në vlerë neto në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 665,872,056 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 701,298,556 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr.7/B në Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike) paraqiten në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 816,997,101 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 paraqitet në vlerën 885,717,203 lekë. Pra kemi rritje në vlerën 68,720,102 leke, që përbëjnë shtesa me pagesë nga rritja e AAGJM si rikonstruksione shkollash, kopshtesh, banja publike etj. Gjithashtu vlera prej 885,717,203 lekë e paraqitur në bilanc është më e madhe se e vlera prej 884,718,546 lekë e inventarit e këtyre aktiveve, duke mos rakorduar për vlerën prej 988,657 lekë. Kjo vlerë i përket llogarisë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”. Analiza e gjendjes së kësaj llogarie dhe ndryshimet nga viti 2019 në vitin 2020 paraqiten në Aneksin nr.B/1 të bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

- Gjendja e Llogarisë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” paraqitet në vlerë neto në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 2,262,585,792 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 1,999,732,115 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr.7/B në Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike) paraqiten në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 3,442,705,026 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 3,632,368,506 lekë. Pra vlera në bilanc nuk rakordon me inventari për vlerën 988,657 lekë, ku në bilanc është më pak për këtë vlerë. Gjatë vitit 2020 janë bërë shtesat në vlerën 189,663,480 leke, ku janë kryer investime në rrugë, kanale vaditëse, ujësjellës etj. Amortizimi për vitin 2020 është llogaritur 452,517,157 leke. Analiza e gjendjes së kësaj llogarie si dhe ndryshimet nga viti 2019 në vitin 2020 paraqiten në Aneksin nr.B/2 bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Titulli gjetjes: Mbi kontabilizimet e aktiveve në <i>llogarinë 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune”</i> dhe klasifikimi i tyre.

Situata:

Gjendja e llogarisë 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune” në vlerë neto paraqitet në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 24,334,148 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në shumën 25,361,381 lekë. Ndërsa në vlerë historike (vlerë bruto) paraqitet në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 38,719,558 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 paraqitet në vlerën 40,963,498 lekë për të cilat ka inventar fizik lekë. Shtesa prej 2,243,940 lekë e gjendjes kontabël të vitit ushtrimor 2020 në krahasim me vitin 2019 përfaqëson blerjet e bëra për pajisje dhe vegla pune, kondicioner, frigorifer, dushe etj. Analiza e gjendjes së kësaj llogarie si dhe ndryshimet nga viti 2019 në vitin 2020 paraqitet në Aneksin nr.B/3 bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit. Referuar analizës së inventarit kontabël të llogarisë 214 në Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune, konstatohet se në këtë llogari janë kontabilizuar gabim 53 artikuj aktive materiale në vlerën 12,290,330 lekë, që nuk i përkasin klasifikimit të kësaj llogarie kontabël, por i përkasin klasifikimit kontabël të llogarisë 218 në Inventar ekonomik dhe llog.203 në Koncesione, patenta, licenca, marka, te drejta e tjera te ngjashme, etj.

Kriteri:

Udhëzim e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 në Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme Aneksi 1 në Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik

Pika 2. Klasa 2, ñAktivet afatgjataò (përbërja dhe trajtimi kontabël), me VKM nr 783, datë 22.11.2006 ñPër përcaktimin e standarteve dhe rregullave kontabëlò, Seksioni II ñAktivet e Qëndrueshme Patrupëzuar ñpika 1/b ñKlasifikimi kontabëlò dhe Nomenklatura e llogarive te planit kontabël publik.

Impakti:

Mos pasqyrim i saktë i aktiveve afatgjata materiale dhe pozicionimit të pasaktë të tyre në llogarinë 214“*Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune*” 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 Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar nuk janë marrë masat e nevojshme për saktësimin në kontabilitet të gjendjes së llogarisë 214“*Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune*” në lidhje me saktësimin e klasifikimit të këtyre aktiveve.

Rëndësia:I lartë

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar të kryejë veprimet e sistemimit në kontabilitet për saktësimin e gjendjes së llogarisë 214“*Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune*”sipas klasifikimit që i përket këtij posti në përputhje me nomenklaturën e llogarive te planit kontabël publik, duke debituar për vlerat përkatëse të aktiveve llog. 218 “*Inventar ekonomik*” dhe llog.203 “*Koncesione , patenta, licenca, marka, te drejta e tjera te ngjashme*”etj. në kredi të llog. 214“*Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune*”.

Rastet e detajuara paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Nr	Emërtimi i Aktiveve	Gjendja me 31.12.2019	Shtesa Viti 2020	Gjendja me 31.12.2020
1	Stufe me gaz	0		0
2	Biblioteke me xham	50000		50000
3	Karrike druri me veshje	3209		3209
4	Karrike metal. Te zeza	6000		12000
5	Karrike druri me veshje	3209		6418
6	Karrike rrotulluese	18000		18000
7	Frigorifer	22000		22000
8	Televizor Samsung	36600		36600
9	Telefon Faks	50000		50000
10	Smart Process Standart Enterpris 5 User Licens Pack	332400		332400
11	Regjistri I Taksapaguesve	108000		108000
12	Moduli I Llogaritjes Automatike te detyrimeve	108000		108000
13	Faturimi	121200		121200
14	Pagesat dhe rakordimet	121200		121200
15	Moduli I Raportimit	108000		108000
16	Trajnimi I perdoruesee fundor	49200		49200
17	Instalim programi financa 5	1440000		1440000
18	Instalim programi te kontabilitetit	396000		396000
19	Trajnim punonjesish	24000		24000
20	tavoline	37000		37000
21	Magnetofon	9300		9300
22	Stufe korenti me 3 pllaka	17500		17500
23	Rikonstrukcion I qkf	6,181,200		6181200
24	tavolina nx.dyshe	36000		36000
25	karrige nx	24000		24000
26	tavoline mesuesi	8000		8000
27	karrige rrotulluese	5250		5250

28	tavolina nx.dyshe	40500		40500
29	karrige nx.	7133		7133
30	Kostum Zjarrfikes	38800		38800
31	Kalorifer	10,000		10000
32	Stufe me gaz	20,000		20000
33	Dollap librash	30,000		30000
34	Tavoline pune	10,000		10000
35	Tavoline kompjuteri	15,000		15000
36	Tavoline	20,000		20000
37	Karige portative	10,500		10500
38	Dollap	18,000		18000
39	Kundra Bufe	94,000		94000
40	Tavoline buke	15,000		15000
41	Karrige portative	15,000		15000
42	Rafte lodrash	20,000		20000
43	Televizore	40,000		40000
44	Lavatrice	50,000		50000
45	Frigorifer	15,000		15000
46	Grirese mishi		50,000	50000
47	Arme asgjesuese neoparalizuese	492000		492000
48	Frigorifer		30000	30000
49	Tabele e madhe	185520		185520
50	Kazan Plehrash	254400		254400
51	Kazan Plehrash	1131000		1131000
52	Kosha rrugor plehrash	294000		294000
53	Betoniere (Behari ngarkim)	60000		60000
	TOTALI			12,290,330

- **Gjendja e llogarisë 215 “Mjete Transporti”** në vlerën neto paraqite në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 52,293,107 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 43,039,848 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr.7/B në Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike) paraqiten në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 88,253,738 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 89,831,398 lekë, vlera e amortizimit të akumuluar është 46,791,550 leke. Gjatë vitit 2020 është shtuar me kalim kapital nga ARRSH një Makine NISAN me targa AA 784 DB me vlerë të mbetur 1,034,160 lekë. Gjithashtu është kryer riparim në vlerën 543,500 lekë të automjetit të zjarrfikës tip Benz 7 ton. Analiza e gjendjes së kësaj llogarie dhe lëvizjet e këtyre aktiveve nga viti 2019 deri në fund të vitit 2020 paraqiten në tabelën e Aneksit nr. B/12 të Raportit Përfundimtar të Auditimit

- **Gjendja e llogarisë 218 “Inventar Ekonomik”** në vlerën neto paraqitet në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 23,079,546 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 28,064,202 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr.7/B në Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike) paraqitet në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 64,380,115 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën kontabël 73,980,680 lekë. Në këto gjendje përfshihet shtesa me pagesë në vlerën prej 768,500 lekë të pajisjeve dhe transferimet kapitale nga institucionet e tjera qendrore në vlerën 8,832,065 leke, për të cilat ishin ndjekur procedurat financiare e ligjore për evidentimin e tyre. Ndërsa vlera e amortizimit të përllogaritur është në shumën 45,916,478 lekë.

- **Gjendja e aktiveve afatgjata** në vlerën bruto dhe neto si dhe ndryshimet për vitin 2020 paraqiten në Formatin nr.7/B në Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike) të PF si më poshtë:

Nr.	EMERTIMI	Gjendje ne Fillim vit	Shtesa gjate vitit ushtrimo, Kosto Historike				Pakesime gjate vitit , Kosto Historike		Gjendja mbyllje te
			Blerje e	Shtesa pa pagese	Levizje	Gjithe	Nx.jasht	Gjithe	

Refn Llog		te vitit	krijuar me pagese	Jashte sistemit	brenda aktiveve	sej	perdor.	ej	ushtrimit
b	c	1	2	3		6			11
20	I. AAGJ/JO MATERIALE	29,625,999	1,431,600	0		1,431,600			31,057,599
201	Prime te emiso e rimbursimit te huave					0			0
202	Studime dhe kerkime	29,625,999	1,431,600			1,431,600			31,057,599
203	Koncesio, patenta ,licenca e ngjashme					0			0
21- 28	II. TAAGJ/ MATERIALE	4,474,193,914	261,939,522	9,866,225		271,805,747			4,745,999,661
210	Toka,troje,Terene	18,475,912				0			18,475,912
211	Pyje,Kullota Plantacione	4,662,464				0			4,662,464
212	Ndertime e Konstruksione	816,997,101	68,720,102			68,720,102			885,717,203
213	Rruge,rrjete,vepra ujore	3,442,705,026	189,663,480			189,663,480			3,632,368,506
214	Instalime tek,makiner,paisje,vegla pune	38,719,558	2,243,940			2,243,940			40,963,498
215	Mjete transporti	88,253,738	543,500	1,034,160		1,577,660			89,831,398
216	Rezerva shtetore					0			0
217	Kafshe pune e prodhimi					0			0
218	Inventar ekonomik	64,380,115	768,500	8,832,065		9,600,565			73,980,680
24	Aktive te Qend.te trupezua te demtuara					0			0
28	Caktime					0			0
	TOTALI (I+II)	4,503,819,913	263,371,122	9,866,225		273,237,347			4,777,057,260

Inventarizimi i aktiveve për vitin 2020 Bashkia Librazhd

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 nëPër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik është kryer procesi i inventarizimit të aktiveve në fund të vitit 2020 për Bashkinë Librazhd dhe Njësite Administrative ne varësi.

Nga Titullari për kryerjen e procesit të inventarizimit per vitin 2020 kane dalë urdhri me nr.926, datës 19.11.2020 nëPer ngritjen e komisioneve te inventarizimit per vitin 2020. Janë mbajtur procesverbale nga çdo komision. Është mbajtur relacion shpjegues per gjendjen e llogarive si dhe procesverbale per propozim per nxjerrjen jashtë përdorimit te materialeve qe kane humbur funksionin e tyre.

Per vitin 2020 nuk janë nxjerrë aktive afatgjata ose mjete motorike jashtë përdorimit.

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 trupëzuara e të trupëzuara dhe gjendjen kontabël sipas llogarive si për Bashkinë Librazhd dhe për Njësinë Administrative ne varësi. Fletët e inventarëve janë të konfirmuara nga komisioni dhe përgjegjësit material brenda muajit dhjetor 2020.

Konkluzion: Gjendja kontabël e aktiveve afatgjata materiale (në vlerën bruto) për vitin 2019 në vlerën **4,503,819,913** lekë dhe për vitin 2020 në vlerën **4,777,057,260** lekë është paraqitur i plotë, pasi janë pasqyruar të gjitha shtesat dhe pakësimet për çdo lloj grup aktiv. **Inventari kontabël i aktiveve materiale** gjendje në fund të vitit 2020 në llogaritë: **210 “Toka, Troje, Terrene”** është në vlerën 18,475,912 lekë; **211 “Pyje, Plantacione”** në vlerën 4,662,464 lekë, **212 “Ndërtesa Konstruksione”** në vlerën 885,717,203 lekë; **213“Rrugë, rrjete, vepra ujore”** në vlerën 3,632,368,506 lekë; **214“Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune”** në vlerën 3,632,368,506 lekë **nuk është i qartë në përcaktimet e emërtesave dhe vlerave të secilit aktiv artikull për artikull**, duke mos përcaktuar vlerën e plotë të çdo aktiv, e cila duhet të përfshijë vlerën fillestare dhe shtesat gjatë viteve të secilit aktiv. Në këto inventare janë azhurnuar bruto të gjithë investimet e kryera për të gjithë aktivet brenda llojit sipas emërtesave të projekteve të investimeve, pa i ndarë dhe përmbledhur në një vlerë të vetme totale per çdo aktiv.

Për këto aktive mungojnë kartelat kontabël apo regjistri historik për çdo aktiv me të dhënat për veprimet ekonomike të kryera me to në vite si: viti i hyrjes, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të kryera në vitet e mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vlerën e akumuluar të amortizimit dhe vlerën e mbetur.

Inventari fizik është kryer vetëm për aktivet e llogarive: **215 “Mjete Transporti”** në vlerën 89,831,398 lekë; **218 “Inventar Ekonomik”** në vlerën 73,980,680 lekë; **32 “Inventari i imët ”** në vlerën 54,399,647 lekë, i cili rakordon me inventarin kontabël.

Nga Dega e Thesarit Librazhd nuk është kërkuar regjistri aktiveve për regjistrimin në sistemin informatik financiar të qeverisë (SIFQ). Pra nuk ka një data basë me të dhënat aktiv për aktiv vetëm për Bashkinë Librazhd, pra duke mos u kryer procesi i informatizimit të tyre.

Nga auditimi i dokumentacionit rezultoi:

Për vitin 2019 dhe 2020 nga auditimi i procedurës së mbajtjes dhe kontabilizimit të aktiveve rezultoi se çdo aktiv ishte i regjistruar dhe i kontabilizuar sipas dispozitave ligjore por njësisia nuk dispononte një **regjistër analitik aktivesh sipas formatit**, ku duhet të përmbajë: datën e hyrjes ose marrjen në dorëzim, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, datën e daljes nga pronësia, në formë analitike në kundërshtim me UMF nr. 30 datë 27.12.2011 në Për Menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik kapitulli III, pika 30.

- **Gjendja e llogarisë 219 “Amortizimi i AQ materiale dhe jo materiale”** paraqitet në bilanc në vlerën 1,936,331,314 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 në procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme në pika 36

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

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

Titulli gjetjes: Mbi mbajtjen e regjistrit historik të aktiveve dhe llogaritjen e amortizimit të AAGJ

Situata:

Gjendja kontabël e aktiveve afatgjata materiale (në vlerën bruto) për vitin 2019 në vlerën 4,503,819,913 lekë dhe për vitin 2020 në vlerën 4,777,057,260 lekë është paraqitur i plotë, pasi janë pasqyruar të gjitha shtesat dhe pakësimet për çdo lloj grup aktiv. Inventari kontabël i aktiveve materiale gjendje në fund të vitit 2020 janë azhurnuar bruto të gjithë investimet e kryera për të gjithë aktivet brenda llojit sipas emërtesave të projekteve të investimeve, pa i ndarë dhe përmbledhur në një vlerë të vetme totale për çdo aktiv. Për këto aktive mungojnë kartelat kontabël apo regjistri historik për çdo aktiv me të dhënat për veprimet ekonomike të kryera me to në vite si: viti i hyrjes, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të kryera në vitet e mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vlerën e akumuluar të amortizimit dhe vlerën e mbetur.

Nga verifikimi i përlogaritjeve të amortizimit të AAGJ, rezulton se përlogaritja është bërë mbi vlerën neto në çelje të periudhës ushtrimore për çdo grup aktivesh sipas klasifikimit, duke aplikuar normat ligjore të amortizimit. Por konstatohet se amortizimi është llogaritur për grup aktivesh në total dhe jo aktiv për aktiv, duke mos

përlllogaritur saktësisht amortizimin, pasi aktive të ndryshme kanë vlerë të ndryshme amortizimi të akumuluar sepse kanë kohë (vite) të ndryshme përdorimi. Në mungesë të regjistrimit të aktiveve me të dhënat si: viti i hyrjes, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të kryera në vitet e mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vlerën e akumuluar të amortizimit dhe vlerën e mbetur për çdo aktiv u bënë pamundur sondazhi i përlllogaritjes së amortizimit për aktive të veçanta në llogari të ndryshme si dhe përlllogaritja e saktë e amortizimit të aktiveve për të bërë diferencën.

Kriteri:

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

Impakti:

Kjo mënyrë e evidentimit dhe procesi i inventarizimit, nuk jep informacion të saktë kontabël për çdo aktiv, duke mos i certifikuar vlerat tek për tek të aktiveve, për të ofruar siguri të arsyeshme rreth vlerës fizike dhe kontabël të tyre, të njohura dhe regjistruara në pasqyrat financiare të njësisë.

Shkak:

Nga Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar nuk janë marrë masat e nevojshme për mbajtjen e regjistrimit historik të AAGJM, kryerjen e procedurave të plota të inventarizimit si dhe llogaritjen e amortizimit aktiv për aktiv mbi bazë historiku të krijimit të tij.

Rëndësia: I lartë

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar të hartojë një regjistër të plotë historik për çdo aktiv me të dhënat për veprimet ekonomike të kryera me to në vite si: viti i hyrjes, vend-ndodhjen, përshkrimin e aktivitetit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të kryera në vitet e mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivitetit, vlerën e akumuluar të amortizimit dhe vlerën e mbetur. Mbi bazën e tij të llogaritjes së amortizimit aktiv për aktiv si dhe realizojë inventar fizik për të gjithë AAGJ, për verifikim të tyre dhe ekzistencës fizike.

Titulli gjetjes: Mbi kontabilizimet e bëra në llogarinë 231 “Shpenzime në proces për rritjen e AQT”

Situata:

Gjendja e llog. 231 “Shpenzime në proces për rritjen e AQT” në mbyllje të vitit ushtrimor 2019 dhe 2020 paraqitet në vlerën 0, kur në fakt nga testimi i kontratave të investimeve rezulton se ka kontrata që kanë përfunduar si punime, por likuidimi është shtrirë në dy vite ushtrimore, për të cilat janë kryer pagesa pjesore sipas punimeve të kryera dhe fondeve në dispozicion. Nga auditimi i kontabilizimeve të veprimeve ekonomike për blerje të aktiveve afatgjata dhe për rastet e investimeve të kryera nga firma sipërmarrëse punimesh, pas kryejës së testeve në ditarët e bankës, magazinës dhe partitarin e investimeve, kontabilizimet kanë filluar në momentin e pagesave të

faturave dhe situacioneve pjesore dhe jo në momentin e mbërritjes së tyre në institucion si dhe me celjen e fondeve. Nuk kemi kontabilizim të vlerës së kontratave me fillimin e angazhimit.

Për kontratat e investimeve me shtrirje kohore likuidimi përtej vitit ushtrimor rezulton se llogarja 231nShpenzime për investime në proces është debituar dhe kredituar për vlera pjesore të paguara, duke e mbyllur këtë llogari në mënyrë të gabuar pa u kapitalizuar aktivi deri në vlerë të plotë. Gjendja e kësaj llogarie nuk duhet të ishte në vlerën 0, kur ka investime në proces, kështu në fund të vitit 2020 konstatohet se nga 14 kontrata projektesh kanë mbetur pa u mbyllur për vlerën prej 6,221,225 lekë, vlerë e cila duhet ti përkiste gjendjes debitoare llog. 231nShpenzime për investime në proces me datë 31.12.2020.

Kriteri:

Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme0 Aneksi 1, Pika 2 Klasa 2 si dhe kreu I pika 8, Kreu II pika 15/a,b,c,18/a,b, Kreu III pika 32.

Impakti:

Mos evidentim dhe kontabilizim jo i saktë i AAGJM të blera deri në kapitalizmin e tyre.

Shkaku:

Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar ka bërë kontabilizimin direkt në llogarinë AAGJM me vlera pjesore të paguara, ndërkohë kur aktivi nuk është kapitalizuar në vlerë të plotë të kontratës, pa e kontabilizuar në llog. e ndërmjetme llog. 231nShpenzime për investime në proces deri në momentin e kapitalizimit.

Rëndësia: I mesme

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar në Bashkinë Librazhd të jetë e kujdesshme në mbajtjen e kontabilitetit për blerje aktivesh afatgjata materiale dhe jo materiale, pasi për pagesa të vlerave pjesore të AQT duhet ti evidentojë ato në llogaritë 230-231 nShpenzime në proces për rritjen e AQT deri në vlerë të plotë, dhe pas realizimit të punimeve dhe likuidimit të plotë të vlerës së kontratave ti kontabilizojë në llogaritë e klasave 20-21 sipas llojit të aktivit të kapitalizuar.

Analiza e Llogarive të Pasivit të Bilancit Kontabël:

në lekë

Nr rreshti	Referenca e llogarive	Emërtimi	Ushtrimi I mbyllur	Ushtrimi Paraardhës
65	B	PASIVET(DETYRIMET)	259,664,517	347,805,739
66		LPasivet Afat shkurtra	259,664,517	347,805,739
67		1. Llogari te Pagushme	259,664,517	347,805,739
68	401-408	Furnitore e llogari te lidhura me to	3,937,364	3,134,953
69	42	Detyrime ndaj personelit	14,336,497	14,881,380
70	16,17,18	Hua Afat shkurtra		
71	460	Huadhenes		
72	431	Detyrime ndaj shtetit per tatim taksa	1,206,631	864,052
73	432	Tatime, mbledhur per llogari pushtetit lokal		

74	433	Detyrime, shteti fatkeqesi natyrore		
75	435	Sigurime Shoqerore	2,875,898	3,710,135
76	436	Sigurime Shendetsores	1,986,314	1,270,991
77	437,438,	Organizma te tjere shtetore		
78	44	Institucione te tjera publike		
79	45	Mardhenie midis institucioneve apo njesive ekonomike		
80	464	Det.per tu paguar per bl.letrave me vlere		
81	466	Kreditore per mjete ne ruajtje	48,726,961	68,912,324
82	467	Kreditore te ndryshem	76,404,755	150,082,231
83	4341	Operacione me shtetin(detyrime	110,190,097	104,949,673
84	49	Shuma te parashikuara per xhvleresim(-)		
85		2.Te tjera pasive 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)	3,015,997,397	3,228,173,838
97	D	FONDI I KONSOLIDUAR :	3,015,997,397	3,228,173,838
98	101	Teprica(Fondi I akumuluar)/Deficiti I akumuluar	2,908,746,354	3,136,720,383
99	12	Rezultatet e mbartura		
100	85	Rezultati I Veprimtarise Ushtrimore	107,251,043	91,453,455
101	111	Rezerva		0
102	115	Nga Fondet e veta te investimeve		
	15	Shuma te parashikuara per rreziqe e Zhvleresime		0
103	105	Teprica e Granteve kapitale Te Brendshme		0
104	106	Teprica e Granteve kapitale Te Huaja	0	0
105	107	Vlera e mjeeteve te caktuara ne perdorim	0	0
106	109	Rezerva nga Rivlersimi I Aktiveve Afatgjata	0	0
107		Te Tjera	0	0
108	E	TOTALI I PASIVEVE(B+C)	3,275,661,914	3,575,979,577

Pasivet afatshkurtra. Sipas pasqyrave financiare gjendja e llogarive kreditore në total paraqitet në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 347,805,739 lekë dhe në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 259,664,517lekë dhe përbëhet nga llogaritë si vijon:

- Gjendja e llogarisë 401- 408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” përfaqëson detyrimet ndaj të tretëve për fatura të palikujduara. Kjo gjendje në pasiv të bilancit paraqitet në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 3,134,953 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 3,937,364 lekë, vlerë e cila ka ardhur në rritje me një shtesë në shumën 802,411 lekë krahasuar me vitin 2019. Sipas analizës së gjendjes së kësaj llogarie rezulton se ajo përbëhet nga 21 fatura të palikujduara për mallra dhe shërbime kundrejt 14 furnitoreve në vlerën 3,937,364 lekë. Ky borxh është krijuar në nentor-dhjetor të vitit 2020 sipas bilancit, në mënyrë të detajuar paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Analiza e llogarisë 401 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”

NR	PERSHKRIMI	NR	DATE	Vlera e pa likujduar
1	Blerje Set C.V.D	6	04.12.2020	95100
2	Blerje Mish vici	0 1	04.12.2020	119990
3	Blerje pako per vitin e ri per kopshtet ,c	26	21.12.2020	292800
4	Blerje pllake mermeri granit 80x60	9	25.12.2020	11000
5	Blerje flamuj	10	25.12.2020	17000
6	blerje gaz	474	30.12.2020.	43900
7	Blerje detergjente per Bashkine	9477	31.12.2020	91368
8	Blerje detergjente per Bashkine	9478	31.12.2020	173652

9	Blerje ushqime per menden sociale	9415	31.12.2020	87624
10	Blerje ushqime per menden sociale	9416	31.12.2020	48594
11	Blerje ushqime per kopsh,cerdhen.	222	31.12.2020	185196
12	Blerje ushqime per kopsh,cerdhen.	223	31.12.2020	142186
13	Blerje ushqime per kopsh,cerdhen.	226	31.12.2020	1980
14	Blerje per dekorin e qytetit	27	21.12.2020	765600
15	Blerje fishekzjarre per vitin e ri	108	31.12.2020	295200
16	Blerje mish vici per kopshtet e cerdhen	32	31.12.2020.	101384
17	Blerje buke per kopshtet e cerdhen	13	31.12.2020	29990
18	Blerje kalendare dhe kartolina	15	28.12.2020	98500
19	Sherbime e mirembajtje per paisjet elektronike ,kamera sigurie	151/	31.12.2020	489000
20	Blerje pjese kembimi per mjetin NISAN dhe riparim difekti per mjetin Benc te zjarrfikses	4,5,6	31.12.2020	748200
21	Blerje makine bari +krasitese profesion.	31	17.11.2020	99,100
T otali i llogarise 401				3,937,364

- **Gjendja e llogarisë 42 “Detyrime ndaj personelit”** paraqitet në fund të vitit 2020 në vlerën 14,336,497 lekë, e cila rakordon me vlerën sipas listë pagesave të punonjësve të muajit Dhjetor për pagat që do të paguhen në Janar të vitit 2021.

- **Gjendja e llogarisë 431 “Detyrimet ndaj shtetit për tatim taksat”** paraqitet në fund të vitit 2020 në vlerën kontabël 1,206,631 lekë, e cila rakordon me vlerën sipas listë-pagesave të punonjësve të muajit dhjetor 2020 për detyrimet tatimit mbi pagën, që do të paguhen në janar të vitit 2021.

- **Gjendja e llogarisë 435 “Sigurime shoqërore”** paraqitet në fund të vitit 2020 në vlerën 2,875,898 lekë, të llogaritura për tu paguar në muajin pasardhës e analizuar si vijon:.

b. Sigurimet shoqërore 15% punëdhënësi vlera 2,583,140 lekë.

- **Gjendja e llogarisë 436 “Sigurime shëndetësore”** në fund të vitit 2020 është në vlerën kontabël 693,556 lekë, e cila përbëhet nga:

a. Sigurimet shëndetësore 1.7% punëmarsi vlera 292,758 lekë

b. Sigurimet shëndetësore 1.7% punëdhënësi vlera 292,758 lekë.

Gjendja e llogarisë 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)” paraqitet si në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 104,949,673 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 110,949,673 lekë, vlera të cilat rakordojnë me gjendjet e llogarisë kundërparti 468 në Debitore 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 llogarie paraqitet në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 68,912,324 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 48,726,961 lekë. Për këtë gjendje të llog 466 është bërë raportimi në degën e Thesarit Librazhd në mënyrë analitike, e cila paraqitet në Aneksin nr.B/4 të bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit

- **Gjendja e llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm”** në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 paraqitet në vlerën 76,404,755 lekë dhe në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 150,082,231 lekë me një diferencë në zbritje prej 73,677,476 lekë në krahasim me vitin 2019, e cila përfaqëson pagesat e kryera në vitin 2020 nga Bashkia Librazhd për këto detyrime. Nga analiza e kësaj gjendje rezulton se janë kryesisht detyrimet e trashëguara që nga vitet e kaluara dhe fatura të ngelura palikujduar në fund të vitit si dhe fatura për tu likuiduar në buxhetin e vitit 2021 për mungesë kesh-limiti apo mungesë fondesh në fund të vitit 2020

a. Fatura të palikujduara në mbyllje të vitit 2020 gjithsej 69,935,881 lekë, të ndarë për shpenzime operative në vlerën 4,912,526 lekë dhe shpenzime për investime në vlerën 65,023,355 lekë

b. Për 9 vendime gjyqësore në vlerën 6,468,874 lekë, detyrime të prapambetura që nga vitet 2014, ku në 2 raste për detyrime te taksave vendore, në 1 raste për zbatim kontrate dhe në 6 raste largim nga puna etj.

Analiza e kësaj llogarie paraqitet në tabelën e Aneksit nr.B/5 të bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Titulli gjetjes: *Mbi mospërfshirjen e të gjitha detyrimeve ndaj të tretëve në llogaritë e klasës 4 si llog.467 “Kreditorë të ndryshëm” e llog. “Furnitorë e llogari të lidhura me to”.*

Situata:

Gjendja e ***llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm”*** në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 paraqitet në vlerën 76,404,755 lekë. Gjendja e ***llogarisë 401- 408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”*** paraqitet në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 3,937,364 lekë. Në total detyrimet ndaj të tretëve në llogaritë e klasës 4 në pasiv të bilancit janë paraqitur në vlerën 80,342,119 lekë. Nga auditimi pagesave të 6 mujorit të parë të vitit 2021, rezulton se janë bërë pagesa për faturat për blerje mallrash e shërbimesh dhe investime të mbetura në fund të vitit 2020 të pa likuiduara kryesisht të vitit 2020 dhe 2019. Kështu, në 6-mujorin e parë të vitit 2021 janë paguar 37 fatura në vlerën 221,367,175 lekë, ku 18 fatura në vlerën 4,089,969 lekë për mallra e shërbime (zëri 602 i buxhetit) dhe 19 fatura në vlerën 217,277,206 lekë për investime. Pra në llogaritë e klasës 4 të detyrimeve nuk janë evidentuar dhe kontabilizuar të gjitha faturat dhe vlera e plotë e detyrimeve, që ka Bashkia ndaj të tretëve.

Kriteri:

Udhëzim e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshmeò kreu I pika 8, Kreu II pika 15/a,b,c,18/a, b, Kreu III pika 32. Aneksi 1 nëAnaliza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publikò Pika 3.3/c.d Klasa 2 si dhe kreu I pika 8, Kreu II pika 15/a,b,c,18/a,b, Kreu III pika 32 dhe Me VKM nr. 783, datë 22.11.2006 nëPër përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabëlò Kapitulli IV nëLlogaritë e të tretëve, klasa 4ò Seksioni I nëPërbërja, klasifikimi dhe sqarime të përgjithshmeò pika 2.

Impakti:

Mospasqyrimi në kontabilitet i vlerës së faturave të palikujduara për investime në fund të vitit ushtrimor ka ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me detyrimet e lindura të konstatuara, duke paraqitur risk në besueshmërinë dhe përdorimin e tyre nga subjektet e interesuara.

Shkaku:

Nga Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar nuk janë marrë masat e nevojshme për mbajtjen e evidencës kontabël në përputhje me parimet e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara.

Rëndësia:I lartë

Për këtë rekomandojmë:

Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar në Bashkinë Librazhd të kryejë veprimet e kontabilizimit në rastet e kryerjes së veprimeve ekonomike për blerje mallrash e shërbimesh si dhe me investimet në momentin e mbërritjes së faturës dhe

celjes së fondeve, për njohjen e detyrimeve ndaj fntitorëve, duke prekur llogaritë përkatëse në mënyrë që, në fund të vitit të ushtrimor të paraqiten në bilanc detyrimet reale ndaj të tretëve në llogaritë e detyrimeve.

Rastet e pagesave në vitin pasardhës të faturave të palikujduara të vitit ushtrimor në mënyrë të detajuar paraqiten në tabelat e mëposhtme:

Pagesat per investimet llogaria 230-231 “Shpenzime për investime”

Urdhër shpenzimi				Fatura		
VITI 2021						
Ush	Datë	Vlera	Përshkrimi	Nr	datë	vlera
146	10.02.2021	2431572	Rikonstruk dhe shtim prurje ne ujesjellesin Letem Lunik	89	18.02.2020	2559550
188	24.02.2021	9500000	Ndertim i ujesjellesit fshati Hotolisht, Merqize, Spathar	260	30.09.2019	23750353
251	04.03.2021	360000	Furni e vendosje te guardrail ne rruge Dhimiter Shuteriqi	100	16.11.2020	360000
262/1	11.03.2021	6657049	Rikon me asfaltobeton te rrugeve te demtuara te Bashkise	86	21.10.2019	31626101
263	11.03.2021	10372747	Rikon me asfaltobeton te rrugeve te demtuara te Bashkise	86	21.10.2019	31626101
264	11.03.2021	2332554	Rik i rrug rurale dhe hapje traseje ne lagjen Roci, Bogdani	38	28.12.2020	2455320
299	25.03.2021	380000	Permiresimi i banesave ekzistuese	25	14.12.2020	22489836
300	25.03.2021	48000	Mbikqyr: Rik i rrug rural e hapje trase lagj Roci, Bogdani	30	31.12.2020	48000
309	25.03.2021	6480	Kolaud: Rik i rruge rural e hapje trase lagj Roci, Bogdani	10	29.12.2020	6480
310	25.03.2021	21600	Kolaudim : Ndertim prite gjatesore ne fshatin Xhyre	43	21.12.2020	21600
399	08.04.2021	425175	Ndert i ujesjellesit te fshatit Hotolisht, Merëize, Spathar	260	30.09.2019	23750353
402	08.04.2021	1074341	Permires i banesa ekzistu per komunitetet e pafavorizuara	25	14.12.2020	22489836
403	08.04.2021	3128313	Permires i banesa ekzistu per komunitetet e pafavorizuara	25	14.12.2020	22489836
404	08.04.2021	468215	Mbikqyr: Permires i banesa ekzistu per komuni e pafavoriz	28	28.12.2020	468215
405	08.04.2021	60000	Kolaud: Permires i banesa ekzistu per komuni e pafavoriz	48	26.12.2020	60000
417	14.04.2021	60000	Mbikqyr: Rikon e shtim prurje ne ujesjellesin Letem Lunik	08	21.12.2020	60000
418	14.04.2021	139747	Mbikqyrje:Ndertim prite gjatesore ne fshatin Xhyre	97	21.12.2020	139747
707	22.06.2021	2872442	Ndert i ujesjellesit te fshatit Hotolisht, Merëize, Spathar	260	30.09.2019	23750353
708	22.06.2021	6627558	Ndert i ujesjellesit te fshatit Hotolisht, Merëize, Spathar	271	31.10.2019	9125525
						217,277,206

Pagesat për mallra e shërbime Llog. 602 përperiudhen Janar-Qershor 2021

Nr	Urdher shpenzimi				Fatura		
	Ush	Datë	Vlera	Përshkrimi	Nr	datë	vlera
1	55	08.01.2021	98500	Blerje kalendare dhe kartolina	15	28.12.2020	98500
2	136	09.02.2021	765600	Dekori i qytetit	27	21.12.2020	765600
3	145	09.02.2021	292800	Blerje pako per Vitin e Ri per kopshte dhe cerdhe	26	21.12.2020	292800
4	163	18.02.2021	329362	Furnizim me ushqime kopshte dhe cerdhe	222	31.12.2020	329362
5	164	18.02.2021	29990	Furnizim me buke kopshte dhe cerdhe	13	31.12.2020	29990
6	165	18.02.2021	101384	Furnizim me mish kopshte dhe cerdhe	32	31.12.2020	101384
7	175	22.02.2021	11000	Bl flamuj kombe e flamuj me logon e B Librazhd	9	25.12.2020	11000
8	176	22.02.2021	17000	Bl e vend pllak memorial granit,shkrim e montim	10	25.12.2020	17000
9	178	23.02.2021	43900	Blerje gaz per kopshte dhe cerdhen	474	30.12.2020	43900
10	190	24.02.2021	265020	Furniz me higjeno sanitare Bashkia Librazhd	9477,9478	31.12.2020	265020
11	252	04.03.2021	489000	Sherb. e miremb per pajisjet elektr, kamera sigurie	151,	31.12.2020	489000
12	256	08.03.2021	95100	Sherb profes per foto, video per Bashki Librazhd	6	04.12.2020	95100
13	259	09.03.2021	295200	Blerje fishekzjarre	108	31.12.2020	295200
14	260	09.03.2021	554500	Bl pjese kembimi mjetin Nissan dhe riparim defekti per mjetin e zjarrfikeses tip Benz	5,6	31.12.2020	554500
15	261	09.03.2021	204700	Blerje pjese kembimi, goma, bateri per mjetet	4	31.12.2020	204700
16	262	09.03.2021	99100	Bl makine bari profesiona, krasitese profesionale	31	17.11.2020	99100
17	269	18.03.2021	119989	Blerje mish vici per kopshte dhe cerdhe	01	04.12.2020	119989
18	416	14.04.2021	136175	Furn me ushqime për mensen soci dhjetor 2020	9415,9416	31.12.2020	277824
							4,089,969

- ***Analizë e llogarive sipas zërave të të ardhurave dhe shpenzimeve me klasifikim sipas natyrës ekonomike të paqyruara në Formatin nr.2 “Pasqyra e performancës financiare”(Aneksi nr.B/9)të PF të vitit 2020 paraqitet më poshtë:***

Analiza e llogarive të të ardhurave për vitin 2020, të cilat në total janë në vlerën 1,087,909,746 lekë, si dhe referuar akt-rakordimit me Degën e Thesarin Librazhd paraqitet më poshtë:

Gjendja e llogarisë sintetike **70 “Të ardhurat nga taksat dhe tatimet”** paraqitet në bilanc për vitin 2020 në vlerën 60,133,159 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 2020 në vlerën 1,076,287 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 2020 në vlerën 16,174,187 lekë e cila përfshin *taksën mbi ndërtesën dhe truallin*, ecila 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 2020 në vlerën 26,067,150 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 2020 në vlerën 56,194,205 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 te tjera jo tatimore nga ndërmarrjet dhe pronësia”** paraqitet në bilancin e 2020 në vlerën 31,642,132 lekë, e cila përfshin taksën e ndikimit në infrastrukturë, taksën e tokës, 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 te Ardhura Sekondare”** paraqitet në bilancin e 2020 në vlerën 24,544,153 lekë, e cila përfshin tarifat e parkimit, kamat vonesa, tarifa transporti, licenca etj. Kjo vlerë me akt-rakordimin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

- Gjendja e llogarisë së fondeve **7206 “Financim i pritshëm nga buxheti”** në vlerën prej 48,726,961, e cila kësaj llogarie rakordon me llog. 466 “Kreditore për mjetet në ruajtje”, Analiza e llogarive të shpenzimeve në vitin 2020, të cilat në total janë në vlerën 980,658,706 lekë paraqitet më poshtë:

- Gjendja e llogarisë **600 “Paga, shpërblime e të tjera personeli”** për vitin 2020, paraqitet në bilanc në vlerën 209,478,953 lekë dhe sipas akt-rakordimit me thesarin është në vlerën 209,478,953 lekë diferenca nuk ka.

- Gjendja e llogarisë **601 “Kontribute për sigurime”** për vitin 2020, paraqitet në bilanc në vlerën 34,451,734 lekë dhe sipas akt-rakordimit me thesarin është në vlerën 34,451,734 lekë, diferenca nuk ka.

- Gjendja e llogarisë **602 “Blerje mallra e shërbime”** paraqitet në bilanc për vitin 2020 në vlerën 132,553,763 lekë dhe sipas akt-rakordimit me Thesarin është në vlerën 132,553,763 lekë, diferenca nuk ka.

- Gjendja e llogarisë së fondeve **604 “Transferime korente te brendshme”** paraqitet në bilanc për vitin 2020 në vlerën 16,323,846 lekë dhe sipas akt-rakordimit me Thesarin është në vlerën 16,323,846 lekë, diferenca nuk ka.

- Gjendja e llogarisë së fondeve **606 “Transferime për Buxhetet familjare e Individe”** paraqitet në bilanc për vitin 2020 në vlerën 592,315,130 lekë, e cila rakordon me akt-rakordimin me Thesarin.

Per vitin 2020 totali i të ardhurave në vlerë është 1,087,909,749 lekë dhe totali shpenzimeve është 980,658,706 lekë. Diferenca e tyre në vlerën 107,251,043 lekë rakordon me gjendjen e llog.85 “Rezultatit të ushtrimit”

Po kështu **per vitin 2020** totali i te ardhurave është 1,087,909,749lekë dhe totali i shpenzimeve është 980,658,706 lekë. Diferenca e tyre 107,251,043 lekë rakordon me gjendjen e llog.85 në Rezultatit e ushtrimitò .

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 2020 është në vlerën - 4,464,720 lekë .

Formati nr.6 “Investimet dhe burimet e financimit”

- Zeri "Burimet për investime" Formati 6, i plotësuar për shumën 16,967,057 lekë në analizë tregon burimet e investimit, vlera prej 5,477,153 lekë fonde të akorduara per investime, vlera prej 11,489,904 lekë investime te dhuruara nga donatore vendas.

- Zëri **“Shpenzime per Aktive Afatgjata materiale”** formati 6 e plotësuar për shumën 263,371,122lekë në analizë rakordon me pasqyrën në Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata në kolona 4 formati 7/b. Në këtë format nuk është plotësuar llog.12 Rezultati i mbartur e cila paraqitet në gjendjen 0.

Përsa më sipër ngarkohen me përgjegjësi: A A me detyrë Drejtore e Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar dhe në cilësinë e nëpunëses zbatuese, S O me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Financës dhe në cilësinë e hartueses së pasqyrave financiare.

➤ ***Mbi shpenzimet e kryera në zona të ndryshme të llogarisë si llog 600 “Paga e shpërblime”, llog. 601 “Shpenzime për sigurime shoqërore dhe shëndetësore”, llog.602 “Shpenzime operative” si dhe llog.230-231 “Shpenzime për investime” në lidhje me pagesat e kryera për to, nëse dokumentacioni shoqërues (bazë e justifikues apo autorizues, vërtetues e plotësues)përbën gjurmën e auditimit të këtyre praktikave në të gjitha fazat dhe hapat e kryera për realizimin e tyre deri në momentin e kontabilizimit të tyre në përputhje me UMF nr.30 datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”***

U kryen procedura testimi analitik me përzgjedhje kampionesh për zona të ndryshme llogarish, duke bërë verifikim të fondeve të planifikuara dhe të përdorura, të përlllogaritjeve të vlerave për transaksione financiare të kryera si rezultat i ndodhjes së ngjarjeve ekonomike si dhe verifikimi i përputhshmërisë ligjore i dokumentacionit shoqërues mbështetës nëse ato ishin kryer në përputhje me kërkesat e ligjit nr.139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore” neni 40 “Shpenzimet” pika 1.

Nga testi kontrollit për vitet 2019 dhe 2020 në lidhje me veprimet me arkë dhe me bankë:

Rregullariteti i veprimeve me arkë nga ku rezultoi se:

Veprimet me arkë kryhen vetëm për rastet e arkëtimit të taksave dhe tarifave vendore në njësinë administrative dhe pagesat e kopshteve dhe çerdheve. Gjendja e arkës nuk e kalon limitin e arkës. Për të gjitha arkëtimet ditore bëheshin derdhjet 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 dhe administrimi i karburantit.

Veprimet nëpërmjet magazinës

-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.

- Janë mbajtur të dhëna për aktivet për një pjesë të tyre ekziston viti i krijimit si dhe janë evidentuar shtesat dhe pakësimet për to, por nuk është mbajtur një libër i mirëfilltë historik me të gjitha të dhënat e aktiveve të trupëzuara sipas modelit klasik të trajtuar më lart, 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 nëpër menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik.

- Janë hapur kartela e zyrave 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.

Administrimi i karburantit.

Për gjithë periudhën objekt auditimi likuidimi i karburantit dhe hyrja e këtij malli është bërë në bazë të faturës tatimore të lëshuar nga firma furnizuese me karta elektronike të personalizuar, që i përkasin sasisë së blerë për çdo automjet sipas rregullit financiar. Faturat e lëshuara nga operatori ekonomik janë lëshuar periodikisht sipas kërkesave të Bashkisë Librazhd dhe janë të shoqëruara me dokumentet: dokumentin e informacionit nga Drejtoria e përgjithshme e Doganave për çmimet e karburanteve në datën e faturës së lëshuar, dokumenti i kursit zyrtar të valutës të Bankës së Shqipërisë në datën e faturës së lëshuar nga furnizuesi, dokumenti i kuotimit të çmimit të karburantit me analizat e saj mbi bazën e të cilës është llogaritur çmimi për litër. Referuar kontratës së furnizimit me karburant rezultoi se në çmimin dhe vlerën e kontratës, nuk është llogaritur taksa e markimit të naftës bruto dhe nënprodukteve të naftës, e cila bie në

kundërshtim me VKM nr. 498, datë 30.5.2013 nëpër përcaktimin e procedurave të shënjimit të naftës bruto dhe nënprodukteve të naftës, pikat 4.1 dhe 4.2, ku e përcakton qartë detyrimin se *“Asnjë nga produktet e shënjimit nuk do të tregtohet në tregun e Republikës së Shqipërisë apo eksportohet jashtë tij, nëse nuk i është nënshtruar më parë shërbimit të shënjimit të ofruar nga koncesionari”*, për këtë arsye kontrata me operatorin fitues duhet të ishte e mirë përcaktuar në termat ligjorë dhe të mos ishte kontratë tip, për të mos rënë ndesh me legjislacionin në fuqi.

Bashkia Librazhd për vitin 2020 ka disponuar 3 mjete në shërbim të administratës, 1 mjet në shërbim të Njësive Administrative, 3 mjet Zjarrfikës për PMNZSH, 1 Mjet për ndërmarrjen e shërbimeve dhe 8 mjete për Ndërmarrjen e rrugëve. Shpërndarja e karburantit është bërë në bazë të limiteve mujore të miratuara nga titullari i Bashkisë për për çdo automjet. Për çdo vit me urdhër të titullarit është caktuar komisioni i verifikimit të normativës së harxhimit të karburantit, i cili ka hartuar procesverbalin e verifikimit në terren të harxhimit të karburantit litër/km dhe litër/ore pune për çdo mjet.

Për çdo muaj janë mbajtur fletë-udhëtime në të cilat janë plotësuar të gjitha lëvizjet me destinacionet përkatëse, duke përfshirë distancat në kilometra të tyre si dhe orët e punës të firmosur nga shoferi, Përgjegjësi i Shërbimeve si dhe janë të shoqëruara me autorizimet nga titullari për lëvizjet dhe në rast punimesh me procesverbale të punimeve. Në fund të muajit fletë udhëtimi është shoqëruar me procesverbalin e përcaktimit të harxhimit të karburantit sipas natyrës së punës. Nga verifikimi me zgjedhje i procedurës së ndjekur për konsumin e karburantit në muajt dhe maj të vitit 2020 rezultoi se: sasia e karburantit tërhiqej nga magazina në bazë të Urdhër-dorëzimeve të lëshuara nga N/Kryetari i Bashkisë, ku përcaktohej sasia e karburantit. Gjithashtu për përcaktimin e ditor të llojit të punës mbi bazën e së cilës bëhet lëvizja e punonjësve nga N/Kryetari i Bashkisë lëshohet autorizimi përkatës me destinacionin dhe objektin e punës. Për rastet e punimeve që kryhen nga automjetet e rënda daljet e karburantit nga magazina bashkëlidhur urdhër-dorëzimit dhe autorizimit, janë edhe procesverbalet e evidentimit të punës gjatë datave të ndryshme të muajit me orët e punës apo km e lëvizjeve, vendi i punës dhe përkrahimi i punës së kryer.

Për çdo mjet janë mbajtur fletë-udhëtimet mujore, ku janë plotësuar destinacionet, distancat, km e përfshirë apo orët e punës dhe në bazë të normativës së harxhimit të karburantit janë përlogaritur konsumi mujor i karburantit. Fletë-udhëtimet janë firmosur nga shoferi përdorues i automjetit të miratuara nga Kryetari dhe nën/Kryetari. Fletë-dalja mujore për daljen e karburantit plotësohet në bazë të kuponave tatimorë për çdo furnizim të drejtuesit të automjetit e firmosur nga magazinieri dhe specialisti i financës. Në rastet e verifikuara rezultoi se sasia e karburantit të shënuar në fletë-daljet përkatëse të muajit rakordon me urdhër-dorëzimet, autorizimet dhe me fletë-udhëtimet përkatëse për çdo shofer. Furnizimi dhe përdorimi i karburantit për vitin 2020 paraqitet në Aneksin B/7 bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

- **Paga, shpërblime e të tjera personeli (llog. 600) dhe sigurimet shoqërore (llog 601)**

Mbi zbatimin e dispozitave ligjore që rregullojnë marrëdhëniet e punës (Paga, shpërblime etj.), për periudhën 01.01.2020 – 31.12.2020

Auditimi mbi zbatimin e strukturës dhe organikës së miratuar

Për periudhën objekti auditimi (01.01.2020 i 31.12.2020), struktura dhe organika e Bashkisë Librazhd është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkiak (*këtu e vijim VKB*) dhe të konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Elbasan, *respektivisht*:

- Për vitin 2020, me VKB nr. 146, datë 17/12/2019 “*Miratimi i kategorizimit të nivelit të pagave të Aparatit të bashkisë, Njësive Administrative dhe institucioneve në varësi të saj* –

2020, konfirmuar nga Prefekti me shkresën nr. 1806/1prot, datë 06.01.2020. Ndryshuar me VKB nr. 10, datë 31/01/2020, konfirmuar nga me shkresën nr. 244/1prot, datë 07.02.2020.

- Për vitin 2020, me VKB nr. 146, datë 17/12/2019 në Për miratimin e numrit të punonjësve të bashkisë institucioneve të varësisë- 2020”, konfirmuar nga Prefekti me shkresën nr. 1806/1 prot., datë 21/12/2019, si më poshtë vijon:

Viti	Buxheti Faktik në 000/lekë	Nr. i drejtorive	Nr. Sektorëve	Nr. i stafit gjithsej
2020	209,479	7	30	403

Burimi: Drejtoria e Burimeve Njerëzore dhe Drejtoria Ekonomike

Konstatohet se për periudhën objekt auditimi, nuk u konstatua tejkalimi i numrit të punonjësve të miratuar me VKB, referuar listë pagesat përkatëse të audituara, të përcaktuara nga grupi i auditimit dhe vënë në dispozicion, respektivisht periudhat; Janari Dhjetor 2020

Nga Bashkia Librazhd, janë zbaruar kërkesat e VKM nr. 117, datë 5.3.2014 në Për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit. Janë hapur librat e pagave, si dhe janë plotësuar me të gjithë elementet, pagë bruto dhe ndalesat përkatëse për secilin punonjës.

Listë pagesat janë plotësuar nga punonjësi i caktuar për pagat, duke u mbështetur në të dhënat e dokumentacionit bazë (listë prezencat të cilat janë të firmosura nga përgjegjësit e zyrave), specialisti i pagave, përgjegjësi i financës, nga punonjësi i burimeve njerëzore dhe nga Kryetari i Bashkisë.

Referuar të dhënave të Drejtorisë së Burimeve Njerëzore Bashkia Librazhd, në lidhje me numrin e pozicioneve me status të Nëpunësit Civil, u konstatua se:

Në Bashkinë Librazhd janë vlerësuar me status të Nëpunësit Civil, gjithsej 15 pozicione, pozicione të lira gjithsej 78 pozicione, ndërsa janë në periudhë prove, gjithsej 0 punonjës.

Lëvizjet e punonjësve të Bashkisë Librazhd, periudha 01.01.2020 -30.12.2020

Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur mbi lëvizjet e punonjësve të Bashkisë Librazhd, të dhënat janë paraqitur në pasqyrën si vijon:

Periudha	Emërimet e Punonjësve				Largimet nga Puna					
	Gjithsej	Me kontratë	Me vendim	Me konkurs	Gjithsej	Dorëhequr	Pension	Mbyllje kontrate	Transferime	Procedurë
Viti 2020	45	45	0	0	85	15	4	3	61	2

Burimi: Pasqyra hartuar nga grupi KLSH sipas të dhënave të Drejt/Burimeve Njerëzore

Nga auditimi i procedurave të marrjes në punë të punonjës me status dhe kontratë, u audituan 5 praktika 5 praktika të vitit 2020, nga u konstatua se praktikave të rekrutimit me status të Nëpunësit Civil u mungonte njoftimi shpallje të pozicioneve në faqen e Bashkisë apo në shtyp si dhe kriteret e kualifikimit për pozicionet përkatëse, ndërsa fazat e tjera të procedurës ishin ndjekur si për emërimet/largimet dhe lëvizjeve brenda institucioni, në pozicione pune të punonjësve me status të Nëpunësit civil. Gjithashtu në dosjet e personelit mungojnë përshkrimet e punës, si dhe vlerësimet periodike për punën, mangësi këto në mospërputhje me ligjin nr. 152/2013, datë 30/05/2013 në Për Statusin e Nëpunësit Civil dhe i ndryshuar të VKM nr. 243, datë 18.3.2015.

Auditim mbi zbatimin e dispozitave ligjore në kryerjen e pagesave për pagat e punonjësve, shitesat mbi to, shpërblimeve.

Nga Bashkia Librazhd është mbajtur dhe përditësuar libri dhe ditari i pagave. Ato hartoheshin sipas standardeve të kontabilitetit, ku plotësoheshin pagat me të gjithë elementet dhe shtesa të ndryshme të përfituara deri tek shuma bruto. Po kështu pasqyroheshin llojet e ndalesave deri tek paga neto. Përmbledhëset janë të kuadruar me listë pagesat dhe me urdhër pagesat respektive, të nënshkruara nga punonjësi i financës dhe titullari.

Për të gjithë periudhën e kontrolluar, janë përllogaritur, ndaluar dhe xhiruar detyrimet për kontributin e sigurimeve shoqërore dhe tatimin mbi të ardhurat. Janë respektuar strukturat organike të miratuara përsa i përket numrit të punonjësve si dhe janë respektuar dispozitat ligjore për kohëzgjatjen e punës.

Auditim mbi zbatimin e dispozitave ligjore në kryerjen e ndalesave për tatimin mbi të ardhurat personale, për detyrimin ndaj sigurimeve shoqërore e shëndetësore , xhirimi ne favor të buxhetit të shtetit.

Nga auditimi në tërësi i listë pagesave për periudhën e audituar (Janar –Dhjetor 2020), u konstatua se llogaritja dhe ndalesat për kontributin e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore dhe tatimin mbi të ardhurat personale janë në zbatim të ligjit nr. 7703, datë 11/05/1993 *“Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”* i ndryshuar, ligjit nr. 7870, datë 13/10/1994 *“Për sigurimet shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”* i ndryshuar si dhe ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 *“Për tatimin mbi të ardhurat”* i ndryshuar.

Auditimi mbi fondin e veçantë

Fondi i veçantë është krijuar sipas VKM nr. 929, datë 17.11.2010 i ndryshuar me VKM nr. 493, datë 06.07.2011 *“Për disa ndryshime në Vendimin nr. 929, datë 17.11.2010 të KM “Për krijimin dhe përdorimin e fondit të veçantë”* në masën 5% të fondit të planifikuar të pagave. Sipas dokumentacionit të paraqitur, konstatohet se fondi i veçantë nuk është përdorur.

Mbulimi me fonde i pagave të punonjësve sipas periudhave.

Sipas të dhënave të Qendrës Ekonomike, mbi fondet e planifikuara për paga, të dhënat paraqiten në pasqyrën si vijon:

Nga të dhënat e pasqyrës, konstatohet se me fondet e veta Bashkia Librazhd mbulon nga 1.6 të fondit të pagave, ndërsa 98.8 mbulohet me grandet e ardhura nga Pushteti Qendror.

Shtesa prej 33 punonjës ne krahasim me periudhën e mëparshme me një fond prej 12,672 mije lekë. pasqyra:

Emërtesa	Viti 2020	
	Paga+sigur shoq	Nr. punonjësve
Bashkia Librazhd	243931	348
Shuma	243931	348

Sipas të dhënave të Drejtorisë së Burimeve Njerëzore dhe Drejtorisë Juridike, tre punonjësit e larguar nga puna, janë ankimuar dhe vazhdojnë të jenë në proces gjyqësor. Për periudhën objekt auditimi 2020 nuk ka Vendime Gjyqësore të formës së prerë për largime nga puna.

• **Mallra dhe shërbime (llogaria 602)**

Nga verifikimi me zgjedhje rastësore i urdhër-shpenzimeve së bashku me dokumentat mbështetës nga ditari i bankës 2020.

Kemi bërë testimin e llogarisë për 602 në Mallra dhe Shërbime dhe me zgjedhje kemi testuar kampionin e paraqitur në tabelën në Aneksin nr.B/3 të pagesave për mallra e shërbime llog 602. Qëllimi i këtij testimi ka qenë rakordimi 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 anomalitë materiale apo diferenca në vlerë ndërmjet urdhër-shpenzimit e faturës e fletë-hyrjes.

Në mbështetje të UMF nr. 30 datë 27.12.2011 nëPër Menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik dhe UMF nr.57 datë 12.06.2014 nëPër Gjurmët standarte të auditit për prokurimin me vlerë të vogël dhe të lartë 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. Ndërsa praktikat e procedurave të prokurimit me vlera të vogla kishin urdhër-prokurimin, ftesën për ofertë e cila përcaktonte në vlerë fondin limit, por nuk pasqyrohej se si ishte përllogaritur ai nëpërmjet testimit të tregut me paraqitjen e të paktën e tre ofertave si dhe mungonin kërkesat për argumentimin e nevojave për blerje. Ekzistonte njoftimi i fituesit dhe faqja e shkarkuar e sistemit të APP e kualifikimit përfundimtar, si dhe ishin bashkëlidhur procesverbalet e skualifikimit të operatorëve në rastet kur shpallej fitues jo vendi i parë.

2.4. Të ndryshme të dala gjatë auditimit

Objekti i kësaj pike të programit është bërë kërkesa e përfaqësuesve të banorëve të fshatit Floq z. F Gj dhe z.H B në Bashkinë Librazhd e parashtruar e shkresat e protokolluara në KLSH me nr.prot 744 datë 02.07.2021 dhe nr.prot.1253 datë 15.11.2021, ku paraqitet shqetësimi i tyre i cituar si më poshtë:

“Jemi banorë të fshatit Floq i NjA Orenjë në Bashkinë Librazhd. Para 4-5 muajsh ne banorët e këtij fshati ju dërguam një letër për disa probleme në fushën e bujqësisë. Ju na keni kthyer një përgjigje që problemet tuaja qëndrojnë, por ne do ti shohim kur të vijë radha për kontrollin e Bashkisë Librazhd. Problemi i fundit ishte një investim për Qendrën e fshatit tonë, për të cilin ne kërkuam pranë jush që ky projekt të bëhet transparent dhe të përfundonte sipas projektit. Puna ka filluar, por është lënë përgjysmë nga firma ndërtuese. Lutemi që të ndërhyni sa më parë për përfundimin e këtij projekti, ku të mos ketë abuzime, vjedhje si në kanalet vaditëse dhe kolektorin e fushës që janë bërë disa vite më parë.”

Nga verifikimi i dokumentacionit të kërkuar nga KLSH dhe të paraqitur nga bashkia Librazhd rezultoi se investimi për të cilin bëhet fjalë në kërkesat e shqyrtuar më sipër është projekti me objekt: *“Rehabilitimi i shesheve qendër të fshatit Togëz NjA Qendër dhe fshati Floq NjA Orenjë”*. Investimi në këtë objekt është parashikuar në Buxhetin e Bashkisë Librazhd për vitin 2021 sipas Vendimit të Këshillit Bashkiak me nr.120, datë 29.12.2020 në Per miratimin e buxhetit të vitit 2021 dhe programit përfundimtar buxhetor afatmesëm 2021-2023.

Është kryer procedura e prokurimit (kërkesë me propozim) me objekt: *“Rehabilitimi i shesheve qendër të fshatit Togëz NjA Qendër dhe fshati Floq NjA Orenjë”*, fitues i tenderit bashkimi i operatorëve ekonomikë *“M shpk & Lëshpk*, me vlerë oferte/ kontrate prej 8 332 965 lekë pa TVSH. Kontrata është nënshkruar mes palëve dhe protokolluar nr.prot. **2627**, datë 11.05.2021 dhe datë kontrate 19.03.2021, amenduar me datë 20.05.2021, sipas të cilës, afati i realizimit të objektit është 52 dite. Financimi i këtij objekti është në dy vite:

Per vitin 2021 vlera e financimit është : 4 166 667 leke pa tvsh.

Per vitin 2022 vlera e financimit është : 4 166 298 leke pa tvsh.

Kontrata e Mbikqyrjes së Punimeve me nr.prot.2561, është lidhur me datë 06.05.2021 me OE nëN Sòshpk.

Zbatimi i Objektit: Fillimi i punimeve është bërë me date 12.05.2021 sipas njoftimit të Mbikëqyrësit të Punimeve dhe Sipërmarrësit të Punimeve drejtuar Bashkisë Librazhd sipas shkresës me nr. 2607 prot, date 12.05.2021.

✓ Në vijim të punimeve, midis përfaqësuesve të Bashkisë Librazhd, Mbikëqyrësit të Punimeve dhe Sipërmarrësit të Punimeve është mbajtur procesverbal për ndryshimin e volumit të punimeve, si edhe azhurnimin e projektit.

✓ Me datë 11.06.2021, nëpërmjet shkresës me nr. 3270 prot, mbikëqyrësi i punimeve ka bërë kërkesë për shtyrje të afatit të punimeve për shkak të problemeve sociale që kanë lindur me banoret e zonës në lidhje me zbatimin e projektit, si edhe për shkak të disa ndryshimeve /adoptimeve që janë bërë projektit si pasojë e diskutimeve të komunitetit me AK, Bashkia Librazhd.

✓ Me datë 20.05.2021, është bërë amendimit i kontratës së zbatimit me nr. 2627 prot, date 11.05.2021, sipas e cila afati i realizimit të objektit është 52 dite.

✓ Me datë 01.07.2021, nëpërmjet shkresës me nr. 3613 prot, date 01.07.2021 të bërë nga mbikëqyrësi i punimeve dhe Sipërmarrësi është bërë njoftimi i përfundimit të punimeve.

✓ Me datë 11.08.2021, AK Bashkia Librazhd ka lidhur kontratën e kolaudimit me nr.4335 prot, me subjektin në F Sò shpk .

✓ Titullari i AK me urdhrin me nr.784, date 15.10.2021 ka urdhëruar krijimin e komisionit të marrjes në dorëzim të punimeve për objektin : në Rehabilitim i shesheve në qendër të fshatit Togëz, Nj.Ad.Qendër dhe fshati Floq, Nj.Ad.Orenjë.

✓ Grupi i marrjes në dorëzim të punimeve ka shkuar në terren për verifikimin e punimeve dhe nëpërmjet procesverbalit të mbajtur në prani të komisionit dhe sipërmarrësit/ mbikëqyrësit të punimeve, janë konstatuar defekte dhe mangësi të gjetura në zbatim të projektit. Për këtë arsye i është kërkuar Firmës zbatuese të kryejë riparimet e nevojshme në mënyrë të tillë që, objekti të jetë sipas standarteve dhe më pas të merret në dorëzim të përkohshëm, sipas rregullave ligjore në fuqi.

Ky objekt ka mbetur pa marrë në dorëzim të përkohshëm nga Bashkia Librazhd, pasi deri tani nga firma zbatuese nuk janë kryer punimet për riparimin e defekteve të konstatuara nga Komisioni i marrjes në dorëzim, edhe pse nga Bashkia nuk janë bërë pagesa për një pjesë të kontratës.

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i programimit, realizimit dhe monitorimit të buxhetit për vitin 2020 u konstatua se:

a. Realizimi i buxhetit për vitin 2020 nga 1,509,523 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 1,302,996 mijë lekë ose në masën 86%. Në mosrealizim kanë ndikuar realizimi në nivele jo të kënaqshme i zërit 602 në Shpenzime operative në masën 71%, pra kemi planifikim me rezervë të tij dhe zërit 230-231 në Shpenzime për investime në masën 77%, nga mos realizimi i projekteve në vlerë të plotë.

b. Për vitin 2020 kanë ndodhur 6 ndryshime në vlerën 49,526,098 lekë, të cilat tregojnë për rishpërndarje të shpeshta mes kapitujve dhe artikujve, duke e kthyer procesin e planifikimit dhe buxhetimit si edhe atë të përlllogaritjes së kostos së produkteve, në një mjet jo real, të qëndrueshëm dhe efektiv.

c. Detyrimet e papaguara për vitin 2020 sipas bilancit janë në shumën 55,842,835 lekë ose në masën 3.7 % të shpenzimeve të planifikuara, të cilat kanë ardhur duke u ulur, krahasuar me vitin 2019, ku detyrimet ishin në shumë të konsiderueshme prej 258,456,283 lekë. Detyrimet e papaguara sipas bilancit të vitit 2020 nuk rakordojnë për shumën 8,700,647 lekë me raportimin në MFE, që i përket e detyrimeve të prapambetura për investime të pa financuara nga Ministritë e linjës dhe FZSH, të cilat nuk janë përfshirë në raportim.

d. Të ardhurat janë realizuar për vitin 2020 në masën 83.1%, ndërsa vlera e debitorëve të akumuluar ndër vite për taksa e tarifa vendore, paraqitet në nivele relativisht të larta, në shumën 88,905 mijë lekë. Referuar këtyre treguesve të të ardhurave të realizuara, konstatohet se financimi i buxhetit vjetor 2020 është bërë në masën më të madhe prej 87% nga Buxheti i Shtetit (transferta e pakushtëzuar dhe transferta e kushtëzuar e transferta specifike) dhe 13% nga të ardhurat e veta. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligji nr. 9936, datë 26.6.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë nën 42,43,47,50,52 dhe 65; ligjin nr. 139/2015 nëPër vetëqeverisjen vendore në ndryshuar, neni 41, me ligjin nr. 68/2017 datën 27.4.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore nën 40,42, me Udhëzimin e MFE nr.09 datë 20.07.2018 nëPër procedurat standarde të zbatimit të buxhetit në pika 106, Udhëzimin e MF nr. 5, datë 27.12.2014 nëPër shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, Kreu nëDetyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore, pikat 82-91; ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 nëPër menaxhimin financiar dhe kontrollin, i ndryshuar neni 12 pika 3 (Më hollësisht trajtuar në pikën 1 faqe 17-31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.)

1.1.Rekomandim: Strukturat drejtuese të Bashkisë Librazhd, në bashkëpunim me Grupet e Menaxhimit të Programeve të kryejnë një proces planifikimi të buxhetit në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme, në mënyrë që programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent, të jenë sa më të argumentuara dhe ndryshimet të jenë sa më të vogla dhe vetëm për raste të domosdoshme.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

1.2.Rekomandim: Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar në bashkëpunim me Drejtorinë e të Ardhurave Vendore të marrë masa, që planifikimi i të ardhurave të bëhet mbi baza reale dhe shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve, ku të sigurohet një përdorim eficient i burimeve financiare, duke rritur financimet nga të ardhurat e veta.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

1.3.Rekomandim: Për uljen e borxhit në mënyrë të kontrolluar Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar të paraqesë në mbledhjen e këshillit bashkiak, një material të plotë për gjendjen në fund të vitit ushtrimor të faturave të pa likuiduara të prapambetura, të hartojë një grafik, duke zbatuar radhën e pagesave.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga testet e transaksioneve financiare të kryera nëpërmjet bankës, rezultoi se janë kryer pagesa me urdhër-shpenzime në 99 raste faturash me vlerë 533,332,960 lekë, mbi afatin 30 ditor të faturave për shpenzime mallra e shërbime/investime të mbërritura në Bashkinë Librazhd, ku 73 raste në vlerën 340,221,044 lekë janë kryer pagesa të vonuara në vitin 2020 dhe 26 raste në vlerën 193,111,716 lekë janë kryer pagesa të vonuara në 6-mujorin e parë të

vitin 2021 për fatura të vitit 2020, ku në pjesën më të madhe të rasteve janë krijuar nga vetë institucioni për mungesë likuiditetesh (mos realizim të ardhurash). Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, neni 52, me ligjin nr. 68/2017 datë 27.04.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore të ndryshuar, neni 44 nëKontrolli i shpenzimeve (Më hollësisht trajtuar në pikën 1 faqe 17-31 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

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

Menjëherë dhe në vazhdimësi

3. Gjetje nga auditimi: Realizimi i të ardhurave për vitin 2020 nga 148,780 mijëlekë të planifikuar ose në masën 83.1%, me një mosrealizim në vlerën 25,082 mijë lekë ose 17% e planit të miratuar. Borxhi tatimor i akumuluar nga viti 2011 deri në 31.12.2020 paraqitet në shumën prej 88,905,568 lekë, ku vetëm për vitin 2020 shuma e debitorëve e evidentuar është 25,082 mijë lekë, vlera këto të konsiderueshme, që përbëjnë të ardhura të munguara për Bashkinë Librazhd. Administrimi i procesit për mbledhjen e detyrimeve tatimore ka mangësi në lidhje me ndjekjen e veprimeve procedurale nga ana e Drejtorisë së të Ardhurave Vendore, pasi nuk janë ezauruar në kohë dhe me efikasitet të gjitha hapat dhe mekanizmat e përcaktuar në legjislacionin tatimor për të siguruar mbledhjen e këtyre detyrimeve. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 nëPër Procedurat tatimore në R.SH” ndryshuar me ligjin nr. 164/2014, datë 4.12.2014, Kreu XI nëMbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar nëni 89,90,91,93,97,98, me ligjin nr.68/2017, datë 27.04.2014 nëPër financat e vetëqeverisjes vendore, i ndryshuar, Kreu VIII nëZbatimi i buxhetit nëni 42 (Më hollësisht trajtuar në pikën 1 faqe 31-45 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1 Rekomandim: Bashkia Librazhd të hartojë strategji me qëllim mbledhjen detyrimeve të prapambetura dhe të zbatojë procedurat ligjore për realizimin dhe arkëtimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifat vendore në momentin që lind detyrimi.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

4. Gjetje nga auditimi: Gjendja e llogarisë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” në aktiv për të dy periudhat, si për vitin ushtrimor 2020 në vlerën 55,842,835 lekë dhe për vitin paraardhës 2019 në vlerën 150,082,231 lekë nuk rakordon me gjendjen e llogarisë 467 nëKreditorë të ndryshëm në pasiv, ku për vitin ushtrimor 2020 mosrakordimi është në vlerën prej 20,561,920 lekë. Vlera e detyrimeve afatshkurtra të klasës 4 në pasiv të bilancit viti ushtrimor 2020 është 80,342,119 lekë (llog.401 nëFurnitorë e llog. lidhur me to në vlerën 3,937,364 lekë + llog.467 nëKreditorë të ndryshëm në vlerën 76,404,755 lekë), ndërsa në aktiv kontabilizimi i këtyre detyrimeve nuk është bërë e plotë në llog. 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” për vlerën 55,842,835 lekë ndërsa pjesa tjetër në vlerën prej 24,499,284 lekë është kontabilizuar dhe evidentuar nëgjendjen llogarisë 4342 nëTë tjera operacione me shtetin (të drejta). Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8, datë 9.3.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme të Kreu III. nëProcedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme të pika 42 (Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 45-73 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1. Rekomandim: Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, Librazhd në mbyllje të vitit 2021 të kryejë me saktësi kontabilizimin e detyrimeve të lindura të konstatuara (të prapambetura) në llogarinë 467 “kreditorë të ndryshëm” dhe shpenzimeve të konstatuara në llogarinë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”, duke i rakorduar ato. Për pasaktësitë e rezultuara nga auditimi i pasqyrat financiare, të gjenden veprimet e gabuara dhe të kryhen sistemimet e nevojshme kontabël, duke i reflektuar në bilancin e vitit ushtrimor 2021.

Deri me datë 31.03.2022

5. Gjetje nga auditimi: Gjendja e llogarisë 211 “Pyje, Plantacione” paraqitet në vlerë neto si në mbyllje të vitit 2019 dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 4,662,464 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr.7/B në Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike) si në mbyllje të vitit 2019 dhe në mbyllje të vitit 2020 paraqitet në vlerë të njëjtë prej 4,662,464 lekë. Për këtë gjendje nuk ka analizë dhe nuk dihet se çfarë përfaqëson. Mungesa e analizës për vlerën 4,662,464 lekë ka ndikim në informacionin kontabël, që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata Materiale. Këto veprime janë në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 në Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik dhe i ndryshuar pikat 26, 28, 30, Kreu IV pika 75; Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 në Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme dhe Kreu II pika 5 dhe Kreu III pika 30 (Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 45-73 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1. Rekomandim: Kryetari i Bashkisë Librazhd të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për kryerjen e inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve në llog. 211 “Pyje, Plantacione” dhe nëpërmjet Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar të kryejë zbërthimin e dokumentacionit të financiar të trashëguar për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra e veprimet me to në vite për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në Pasqyrat Financiare e në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik në mbyllje të vitit ushtrimor 2021.

Deri me datë 31.03.2022

6. Gjetje nga auditimi: Gjendja e llogarisë 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune” në vlerë historike (vlerë bruto) paraqitet në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 38,719,558 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 paraqitet në vlerën 40,963,498 lekë për të cilat ka inventar fizik lekë. Referuar analizës së inventarit kontabël të llogarisë 214 në Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune, konstatohet se në këtë llogari janë kontabilizuar gabim 53 artikuj aktive materiale në vlerën 12,290,330 lekë, që nuk i përkasin klasifikimit të kësaj llogarie kontabël, por i përkasin klasifikimit kontabël të llogarisë 218 në Inventar ekonomik dhe llog. 203 në Koncesione, patenta, licenca, marka, te drejta e tjera të ngjashme etj. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzim e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 në Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme dhe Aneksi 1, pika 2. klasa 2, në Aktivet afatgjata, me VKM nr 783, datë 22.11.2006 në Për përcaktimin e standarteve dhe rregullave kontabël, Seksioni II në Aktivet e Qëndrueshme Patrupezuara pika 1/b në Klasifikimi kontabël dhe Nomenklatura e llogarive të planit kontabël publik (Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 45-73 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1. Rekomandim: Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar të kryejë veprimet e sistemimit në kontabilitet për saktësimin e gjendjes së llogarisë 214 “Instalime teknike, makineri,

pajisje, vegla pune” sipas klasifikimit që i përket këtij posti në përputhje me nomenklaturën e llogarive të planit kontabël publik, duke debituar për vlerat përkatëse të aktiveve llog. 218 në Inventar ekonomik dhe llog. 203 në Koncesione, patenta, licenca, marka, të drejta të tjera të ngjashme etj, në kredi të llog. 214 “*Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune*”.

Deri me datë 31.03.2022

7. Gjetje nga auditimi: Gjendja kontabël e aktiveve afatgjata materiale (në vlerën bruto) për vitin 2020 në vlerën 4,777,057,260 lekë është paraqitur i plotë, pasi janë pasqyruar të gjitha shtesat dhe pakësimet për çdo lloj grup aktiv, por janë azhornuar bruto të gjithë investimet e kryera për të gjithë aktivet brenda llojit sipas emërtesave të projekteve të investimeve, pa i ndarë dhe përmbledhur në një vlerë të vetme totale për çdo aktiv. Për këto aktive mungojnë kartelat kontabël apo regjistri historik për çdo aktiv me të dhënat për veprimet ekonomike të kryera me to në vite si: viti i hyrjes, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të kryera në vitet e mëpasshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vlerën e akumuluar të amortizimit dhe vlerën e mbetur.

Nga auditimi i përlllogaritjeve të amortizimit të AAGJ, pavarësisht se janë aplikuar normat ligjore të amortizimit, konstatohet se amortizimi është llogaritur për grup aktivesh në total dhe jo aktiv për aktiv, duke mos përlllogaritur saktësisht amortizimin, pasi aktive të ndryshme kanë vlerë të ndryshme amortizimi të akumuluar sepse kanë kohë (vite) të ndryshme përdorimi. Këto veprime janë në kundërshtim me UMF nr. 30 datë 27.12.2011 në Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik dhe i ndryshuar pikat 26, 28, 30, 74 dhe 85. Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 në Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme Kreu II pika 5, 36 dhe Kreu III pika 30 (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 45-73 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

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

Menjëherë dhe në vazhdimësi

8. Gjetje nga auditimi: Gjendja ellog. 231 “*Shpenzime në proces për rritjen e AQT*” në mbyllje të vitit ushtrimor 2019 dhe 2020 paraqitet në vlerën 0, kur në fakt për kontratat e investimeve me shtrirje kohore likujdimi përtej vitit ushtrimor rezulton se llogaria 231 në Shpenzime për investime në proces është debituar dhe kredituar për vlera pjesore të paguara, duke e mbyllur këtë llogari në mënyrë të gabuar pa u kapitalizuar aktiv deri në vlerë të plotë. Gjendja e kësaj llogarie nuk duhet të ishte në vlerën 0, kur ka investime në proces. Kështu në fund të vitit 2020 konstatohet se 14 kontrata projektesh kanë mbetur pa u mbyllur për vlerën prej 6,221,225 lekë, vlerë e cila duhet ti përkiste gjendjes debitore llog. 231 në Shpenzime për investime në proces me datë 31.12.2020. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 në Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme Aneksi 1, Pika 2 Klasa 2 si dhe kreu I pika 8, Kreu II pika 15/a,b,c, 18/a,b, Kreu III pika 32 (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 45-73 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

8.1. Rekomandim: Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar në Bashkinë Librazhd të jetë e kujdesshme në mbajtjen e kontabilitetit për blerje aktivesh afatgjata materiale dhe jo materiale, pasi për pagesa të vlerave pjesore të AQT duhet ti evidentojë ato në llogaritë 230-231 *Shpenzime në proces për rritjen e AQT* deri në vlerë të plotë, dhe pas realizimit të punimeve dhe likuidimit të plotë të vlerës së kontratave ti kontabilizojë në llogaritë e klasave 20-21 sipas llojit të aktivitetit të kapitalizuar.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

9. Gjetje nga auditimi: Gjendja e llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm” në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 paraqitet në vlerën 76,404,755 lekë. Gjendja e llogarisë 401- 408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” paraqitet në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 3,937,364 lekë. Në total detyrimet ndaj të tretëve në llogaritë e klasës 4 në pasiv të bilancit janë paraqitur në vlerën 80,342,119 lekë. Nga auditimi pagesave të 6 mujorit të parë të vitit 2021, rezulton se janë bërë pagesa për faturat për blerje mallrash e shërbimesh dhe investime të mbetura në fund të vitit 2020 të pa likuiduara kryesisht të vitit 2020 dhe 2019. Kështu, në 6-mujorin e parë të vitit 2021 janë paguar 37 fatura në vlerën 221,367,175 lekë, ku 18 fatura në vlerën 4,089,969 lekë për mallra e shërbime (zëri 602 i buxhetit) dhe 19 fatura në vlerën 217,277,206 lekë për investime. Pra në llogaritë e klasës 4 të detyrimeve nuk janë evidentuar dhe kontabilizuar të gjitha faturat dhe vlera e plotë e detyrimeve, që ka Bashkia ndaj të tretëve. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzim e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 *Është miratuar procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme* dhe kreu I pika 8, Kreu II pika 15/a,b,c,18/a, b, Kreu III pika 32. Aneksi 1 Pika 3.3/c.d, klasa 2 si dhe Kreu I pika 8, Kreu II pika 15/a,b,c,18/a,b, Kreu III pika 32 dhe VKM nr. 783, datë 22.11.2006 *Është miratuar përcaktimin e standardeve dhe të rregullave kontabël* Kapitulli IV *Është miratuar llogaritë e të tretëve*, klasa 4, Seksioni I, pika 2 *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2 faqe 45-73 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*.

9.1. Rekomandim: Drejtoria e Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar në Bashkinë Librazhd të kryejë veprimet e kontabilizimit në rastet e kryerjes së veprimeve ekonomike për blerje mallrash e shërbimesh, si dhe me investimet në momentin e mbërritjes së faturës dhe celjes së fondeve, për njohjen e detyrimeve ndaj furnitorëve, duke prekur llogaritë përkatëse në mënyrë që, në fund të vitit të ushtrimor të paraqiten në bilanc detyrimet reale ndaj të tretëve në llogaritë e detyrimeve.

Menjëherë dhe në vazhdimësi

B. MASA PËR ELEMINIMIN E SUBJEKTEVE LIDHUR ME LLOGARITJEN E DETYRIMEVE PËR TAKSAT DHE TARIFAT VENDORE ME EFEKTE NË TË ARDHURAT E MUNGUARA NË BASHKINË LIBRAZHD.

1. Gjetje nga auditimi: Nga shqyrtimi i dokumentacionit të subjekteve të licencuara për ushtrim aktivitetit si pikë shitjeje më pakicë të hidrokarbureve rezultoi se 6 subjekte private që ushtrojnë aktivitet në territorin e Bashkisë Librazhd dhe në Njësitë Administrative, të cilët janë pajisur me autorizim për licencimin e veprimtarisë me afat 5 vjeçar (për periudhën 2018 që e shtrin efektin deri në vitin 2025), kanë paguar tarifë të gabuar prej 100,000 lekë, kur për këtë kategori licencimi tarifa ligjore është 1,000,000 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Librazhd në vlerën 5,400,000 lekë. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me VKM nr. 970, datë 2.12.2015 *Është miratuar përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e*

liçencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të sajò, i ndryshuar me VKM nr. 344 datë 19.04.2017, kapitulli II, pika 1; germa b, pikat 9, 15.1 dhe 15.2(Më hollësisht trajtuar në pikën 1 faqe 31-45 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1. Rekomandim: Bashkia Librazhd, nëpërmjet Drejtorisë së Ardhurave Vendore të marrë masa, që për 6 subjektet që kanë bërë pagesa pjesore për paisjen me autorizimepër liçenca për tregtimin me pakicë të karburanteve, duke mbetur debitorë në vlerën 5,400,000 lekë, të kryhen veprimet e arkëtimit përkatësisht nga: ñS Gò shpk në vlerën 900,000 lekë, ñM Oò shpk në vlerën 900,000 lekë, ñHò shpk në vlerën 900,000 lekë, ñKò shpk në vlerën 900,000 lekë, ñS Gò shpk B në vlerën 900,000 lekë, ñD Mò shpk në vlerën 900,000 lekë, Në rastet, kur këto subjekte nuk paraqiten për arkëtimin e plotë të tarifës së liçencë/autorizimit në bashkëpunim me Inspektoriatin Shtetëror Teknik të ndërmerren veprime administrative e ligjore deri në mbylljen e aktivitetit të këtyre subjekteve.

Brenda datës 31.05.2022

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion nga subjekti Bashkia Librazhd për lejet e legalizimit të përfituara nga individë dhe subjekte private, u konstatua se për periudhën 2016-2020 rezultojnë të jenë legalizuar 661 objekte me vlerën 24,149,203 lekë, ku nga këto është likuiduar detyrimi i taksës në infrastrukturës për 467 objekte me vlerën 16,770,171 lekë, ndërsa për 194 objekte nuk është likuiduar taksa e ndikimit në infrastrukturë në vlerën 7,379,032 lekë, vlerë e cila përbën të ardhur të munguar për buxhetin e Bashkisë Librazhd. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 9482 datë 03.04.2016, ñPër legalizimin, urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa lejeò i ndryshuar me ligjin nr. 50/2014 neni 23, ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, ñPër sistemin e taksave vendoreò të ndryshuar, neni 35, VKM nr. 860, datë 10.12.2014 ñPër përcaktimin e mënyrës se mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe veprave të zbatueshme për legalizimò i ndryshuar(Më hollësisht trajtuar në pikën 1 faqe 31-45 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1. Rekomandimi: Bashkia Librazhd nëpërmjet bashkëpunimit institucional, tã kërkojë ASHK-së, Drejtoria Librazhd, që të mos pajisë me çertifikata legalizimi dhe hipotekore subjektet apo individët përfitues nga procesi i legalizimit, pa kryer pranë Bashkisë Librazhd pagesat e taksës së ndikimit në infrastrukturë në masën 0.5% të vlerës së investimit për objektet, që përfitojnë nga legalizimi. Drejtoria e të Ardhurave Vendore të ndjekë procedurat e njoftimit të personave për detyrimet, si dhe të vijojë me masa shtrënguese, bazuar në legjislacionin tatimor deri në arkëtimin e kësaj takse nga të gjithë individët e paraqitur si debitorë në vlerën 7,379,032 lekë në tabelën e Aneksit A/2, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit për aplikimin dhe arkëtimin e gjobave të vendosura nga Inspektoriati Vendor i Mbrojtjes së Territorit (IVMT), Bashkia Librazhd, rezulton se është aplikuar gjobë për 14 subjekte, të cilët janë gjetur në shkelje të kuadrit ligjor në vlerën totale 1,430,000 lekë, nga e cila është arkëtuar vlera prej 760,00 lekë dhe ka mbetur pa u arkëtuar vlera prej 670,000 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Librazhd. Gjithashtu, konstatohet se për personat e dënuar me gjobë nuk është aplikuar kamatëvonesa në masën 2% për çdo ditë vonesë, për mos derdhje në afat të gjobës deri në një muaj në masën 30,000 lekë.

Nga verifikimi në kontabilitet rezulton se këto gjoba nuk janë kontabilizuar në llogarinë 468 ñDebitorë të ndryshëmò, pasi nga IVMT^{ja} nuk janë përcjellë për veprime të mëtejshme në

Sektorin e Financës. Këto veprime janë në kundërshtim me Ligjin nr. 9780, datë 06.07.2007 nëPër Inspektimin dhe Mbrojtjen e Territorit nga Ndërtimet e Kundërligjshmeò ndryshuar me ligjin nr. 183/2014 datë 24.02.2014 nëPër disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 9780, datë 06.07.2007 nëPër inspektimin e ndërtimitò, neni 5, Ligjin nr. 10279, datë 20.05.2010 nëPër kundërvajtje administrativeò përkatësisht nenet 9-*Ekzekutimi i kundërvajtjeve administrativeò* dhe neni 22 (*Më hollësisht trajtuar në pikën 1 faqe 31-45 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

3.1. Rekomandim: Bashkia Librazhd nëpërmjet Drejtorisë së Buxhetit dhe Menaxhimit Financiar, Drejtorisë Juridike, Inspektoriatit Vendor të Mbrojtjes së Territorit dhe Policisë Bashkiake, të marrë masa në radhë të parë për kontabilizimin e gjobave të aplikuara për ndërtimet pa leje dhe shkeljet e ndryshme të kryera nga subjektet private dhe në radhë të dytë të ndjekë të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ligjore në të gjitha shkallët e gjykimit për arkëtimin e vlerës 670,000 lekë, nga: F R 50,000 lekë, D K 10,000 lekë, Xh A 50,000 lekë, Dh Rr 30,000 lekë, N T 50,000 lekë, P C 30,000 lekë, H H 450,000 lekë.

Brenda datës 31.05.2022

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të mbajtur për qiradhënie të parcelave nga fondi kullësor rezulton se, Bashkia Librazhd për vitin 2020 ka lidhur 17 kontrata qiradhënieme fermerët për kullota me sipërfaqe prej 233.1 ha.Këto kontratanuk kanë të bashkëlidhurvërtetimin mbi numrin e bagëtive, dokument i cili lëshohet nga Drejtoria Rajonale e Shërbimeve Veterinare, gjë e cila konfirmon regjistrin e bagëtive dhe matrikullit të tyre sipas sistemit nëRudaò, Nga krahasimi i të dhënave të kontratave për numrin e fermerëve aplikantë dhe numrin e bagëtive(*krerë të imta dhe gjedhë*)u konstatua se në Agjencinë Zhvillimit Bujqësor Rural (AZHBR) kanë plikuar 37 fermerë me një numër bagëtish prej 7416 krerë (5530 dhen,1805 dhi dhe 81 gjedhë), ndërsa sipas kontratave janë 17 aplikantë me 9006 krerë bagëti (1460 dhen +130 dhi dhe 0 gjedhë). Pra me një diferencë prej 4070 krerë dhen, 1675 krerë dhi, 81 krerë gjedhë.Kjo tregon se janë lidhur më pak kontrata dhe për më pak krerë bagëtish. Nga përllogaritjet e kryera bazuar në numrin e krerëve tepër dhe tarifës së qirasë për kokë (dhen, dhi dhe gjedhë) sipas paketës fiskale të miratuar me VKB ka rezultuar vlera e pa kontraktuar për qiradhënie dhe për rrjedhojë e pa arkëtuar prej605,800 lekë, e cila përbën të ardhur të munguar për buxhetin e Bashkisë Librazhd. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me ligjin nr. 9693, datë 19.3.2007 nëPër fondin kullësorò neni 6,15; VKM nr. 632, datë 11.6.2009 nëPër miratimin e tarifave të përdorimit të kullotave dhe livadheve shtetërore për kullotje dhe kositjeò, si dhe Udhëzimin nr. 2, datë 20.7.2016 nëPër kriteret teknike të klasifikimit të kullotave, të livadheve dhe procedurat për dhënien e tyre për kullotje e kositjeòpikat 4, 9,16(*Më hollësisht trajtuar në pikën 1 faqe 31-45 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

4.1. Rekomandim: Drejtoria e Bujqësisë, Pyjeve dhe Kullotave në bashkëpunim me Drejtorinë Juridike të marrë masa që kontratat për sipërfaqet kullësore të jepen në raport me numrin e krerëve që disponon çdo subjekt, sipas të vërtetimit të lëshuar nga Drejtoria Rajonale e Shërbimeve Veterinare (*dokument i cili duhet të shoqërojë kontratën*) dhe të dhënave të AZHBR (*sistemi Rud*), mbi numrin e krerëve të deklaruar dhe regjistruar në këtë sistem.

Menjëherë dhe vazhdimësi

C. MASA DISIPLINORE

Mbështetur në nenin 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëPër organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetitò, për punonjësit me status të Nëpunësit Civil dhepër

punonjësit që rregullojnë marrëdhëniet e punës me Kodin e Punës, trajtuar me përgjegjësi në Raportin Përfundimtar të Auditimit, në bazë të ligjit nr. 152/2013 për nëpunësin civil; VKM nr. 115, datë 05.03.2014 për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjes në komisionin disiplinor në shërbimin civil; shkronja në dhe në të nenit 11 dhe nenit 37 e 144 të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 për Kodin e Punës në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar, nenit 12 për Masat disiplinore të kontratës individuale të punës, i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Librazhd, që bazuar në performancën e secilit punonjës dhe të shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH, për periudhën 01.01.2020 deri më 31.12.2020, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë dhe të fillojë procedurat për dhënien e masave disiplinore nga të Vërejtje deri në Largim nga puna.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLI I LARTË I SHTETIT