



RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI

**Mbi auditim financiar në subjektin
Bashkia Maliq**

Tiranë, maj 2022

PËRMBAJTJA:

NR	EMËRTIMI I KAPITUJVE	FAQE
I	PËRMBLEDHJA EKZEKUTIVE	4 - 11
1.	Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimité é é é é é é é é é é é é é é é é é é	4
2.	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe Rekomandimeveé é é é é é é é é é é é é é é é é é é	4 – 9
3.	Konkluzion i përgjithshëm dhe Opinioni i Auditimité é é é é é é é é é é é é é é é é é é .	10 – 11
II	HYRJA	11 – 15
	<i>a. Objektivat e auditimit.....</i> <i>b. Qëllimi i auditimit.....</i> <i>c. Identifikim i çështjes.....</i> <i>d. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.....</i> <i>e. Përgjegjësitë e Audituesve.....</i> <i>f. Kriteret e vlerësimit</i> <i>g. Standardet e auditimit.....</i> <i>h. Metodatat e auditimi</i> <i>i. Dokumenti i auditimit.....</i>	
III.	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	15 -70
1.	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim	15 i 18
2.	Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit	18 -
	Pika 1. Auditimi mbi MF dhe Kontrollin e Brendshëm	18-24
	Pika 2. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit.....	24-40
	Pika 3. Opinioni mbi pasqyrat financiare të vitit 2020.....	40-60
	Pika 4. Të ndryshme të dala gjatë auditimit	60-64
IV.	GJETJE DHE REKOMANDIME	65 - 70

SHKURTIME

KLSH	Kontrolli i Lartë i Shtetit
NA	Nëpunës Autorizues
NZ	Nëpunës Zbatues
FZHR	Fondi i Zhvillimit të Rajoneve
AQT	Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara
UMF	Udhëzim i Ministrisë së Financave
Vendim i KM	Vendim i Këshillit të Ministrave
Vendim i KB	Vendim i Këshillit Bashkiak
ISSAI	Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit
INOTSAI	Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit
ISA	Standardet Ndërkombëtare të Auditimit
IFAC	Federatës Ndërkombëtarë të Kontabilistëve
IPSAS	Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik
IT	Teknologjia e Informacionit
NJA	Njësi Administrative
SHA	Shoqëri Anonimë
Bashkim i OE	Bashkim i Operatorëve Ekonomikë
OE	Operatori Ekonomik

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

Kontrolli i Lartë i Shtetit (*këtu e vijim KLSH*), në periudhën nga data 19.01.2022 deri në 11.03.2021, realizoi auditimin financiar të veprimtarisë ekonomike dhe financiare të subjektit Bashkisë Maliq, të periudhës nga data 01.01.2020 deri në 31.12.2021, duke u përqëndruar kryesisht në organizimin dhe funksionimin e organeve drejtuese, planifikimin, hartimin dhe realizimin e buxhetit; realizimi dhe përdorimi i të ardhurave nga taksat e tarifave vendore; auditimin me zgjedhje të transaksioneve financiare, hartimin e pasqyrave financiare viti 2020.

Grupi i auditimit të KLSH shqyrtoi, analizoi dhe arriti në konkluzione mbi secilën prej drejtimeve të auditimit, në bazë të dokumentacionit të kërkuar dhe të vënë në dispozicion nga subjekti (me zgjedhje), për të arritur në një siguri të arsyeshme në dhënien e opinionit të auditimit.

Gjatë gjithë procedurës së këtij auditimi, janë mbajtur në konsideratë Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI), Manuali i auditimit financiar dhe i përputhshmërisë në KLSH, Rregullorja funksionimit organizativ dhe administrativ të KLSH, Rregullorja e procedurave të auditimit, Kodi i etikës, si dhe praktikat më të mira audituese të fushës.

Në arritjen e konkluzioneve dhe përfundimeve mbi auditimin financiar me kuadrin ligjor dhe rregullator përkatës, krahas njohjes së detajuar të tyre të cilat kanë shërbyer si burim i kriterëve të auditimit, ne kemi përdorur metoda dhe teknika efikase, si verifikimi i transaksioneve, intervistimi, raporte dhe informacione, verifikime në terren etj.

Gjetjet e këtij auditimi të karakterit organizativ, mungesë së të ardhurave, i janë nënshtruar skepticizmit profesional dhe gjykimit objektiv të Audituesve, duke i dhënë mundësi KLSH në dhënien e rekomandimeve përkatëse për përmirësimin e gjendjes, si dhe për të evidentuar përgjegjësitë nëpërmjet rekomandimit të masave disiplinore. Bazuar në rezultatet e auditimit të Bashkisë Maliq për periudhën nga data 01.01.2020 deri më datë 31.12.2021, grupi i auditimit konkludoi në një opinion të **modifikuar me rezervë**, për aspektin financiar (pasqyrat financiare viti 2020).

Raporti Përfundimtar i Auditimit është i strukturuar në pesë kapituj: përmbledhja ekzekutive; hyrja, me çështjet e objektivave dhe qëllimi i auditimit, përgjegjësitë e strukturave drejtuese dhe të Audituesve, kriteret, identifikimi i çështjeve etj.; përshkrimi i auditimit, në të cilin paraprin një informacion i përgjithshëm mbi subjektin e audituar dhe vazhdon me trajtimin e rezultateve të auditimit për secilin prej 5 drejtimeve të auditimit; në kapitullin e katërt jepen gjetjet dhe rekomandimet dhe në fund janë anekset.

I.1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
1	Nga auditimi mbi procedurën e ngritjes dhe funksionimit të NJAB u konstatua se, Njësia e Auditimit të brendshëm në bashki ka funksionur me strukturë në nivel sektori me 3 auditues, nga të cilët 2 janë të certifikuar ku përgjegjësi është i certifikuar në vitin 2008, një specialist është certifikuar në vitin 2021 ndërsa një specialist është i pa certifikuar, veprim në mospërputhje me neni 10, ligji nr.114/2015 nëPër auditimin e brendshëm në sektorin publik dhe pika 3, VKM nr. 83, datë 03.02.2016 nëPër miratimin e kriterëve të krijimit të Njesisë të	I ulët	18-24	Bashkia Maliq të marr masa që Njësia e Auditimit të Brendshëm të organizohet dhe të funksionojë me 3 punonjës të certifikuar kërkesë e parashikuar në kriteret për krijimin e Njesisë së Auditit të Brendshëm në Sektorin Publik.

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	<i>Auditimit të Brendshëm në Sektorin publik.</i>			
2	Nga auditimi u konstatua se Drejtoria Financës, Bashkia Maliq deri më datë 31.12.2021, nuk ka likujduar detyrime në vlerën gjithsej 60,126,055 lekë, (për fatura të mbërritura dhe që ju ka kaluar afati 60 ditorë për likujdim në 16 raste në vlerën gjithsej 57,188,085 lekë dhe vendime gjykate të cilët i përkasin vitit 2020 e para në vlerën 2,970,749 lekë), veprim në mospërputhje me ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë nënenet 42,43,47,50,52 dhe 65, UMF nr. 2 datë 06.02.2012 nëPër procedurat standarde të zbatimit të Buxhetit të ndryshuar, pikat 253,354, UMF nr. 5, datë 27.12.2014 nëPër shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, pikat 82-91 dhe ligjit nr. 68/2017 datë 27.04.2017 nëPër financat e Vetëqeverisjes Vendore nëneni 40, 48 dhe UMF nr. 2, datë 06.02.2012 "Për procedurat Standard të zbatimit të buxhetit" neni 101.	E lart	24--36	Drejtoria Financës, për gjendjen e faturave të pa likuiduara, të hartojë një grafik duke zbatuar radhën e pagesave për vlerën 60,126,055 lekë , sipas nivelit të realizimit të të ardhurave.
3	Nga auditimi u konstatua se ka diferenca të dukshme midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit, për sa i përket pjesës së të ardhurave tëveta dhe shpenzimeve të tyre, kështu për vitin 2020 , të ardhurat nga taksat e tarifat vendore dhe ato të trashëguara të planifikuar gjithsej në vlerën 303,661 mijë lekë në buxhetin fillestar, janë kryer shpenzime sipas realizimit faktik në vlerën 105,585 mijë lekë duke mos realizuar shpenzimet në vlerën 198,076 mijë lekë (Paga dhe sigurime shoqërore, në vlerën 11,505 mijë lekë, Shpenzime operative, në vlerën 44,942 mijë lekë dhe Investime, në vlerën 131,991 mijë lekë). Për vitin 2021 , të ardhurat nga taksat e tarifat vendore dhe ato të trashëguara të planifikuar gjithsej në vlerën 307,663 në buxhetin fillestar, janë kryer shpenzime sipas realizimit faktik 124,261 mijë lekë duke mos realizuar shpenzimet në vlerën 183,402 mijë lekë, (Paga, në vlerën 3,604 mijë lekë, Shpenzime operative, në vlerën 42,190 mijë lekë dhe Investime, në vlerën 133,958 mijë lekë) , veprim në mospërputhje me ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 nëPër menaxhimin dhe zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar, ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, nëPër menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendore të ndryshuar, ligji nr. 68-	E lartë	24-36	Në mënyrë që të mos krijohen diferenca të dukshme midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit, Bashkia Maliq të marrë masa për hartimin e një buxheti real, mbështetur në realizimin e mundshëm dhe objektiv të të ardhurave dhe shpenzimeve. Të bëhen periodikisht analizat e punës për realizimin e buxheteve paraardhës duke nxjerrë konkluzione të sakta për realizimet dhe mosrealizimet e buxheteve përkatëse.

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	2017, nëPër Financat e Vetëqeverisjes Vendore, ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 nëPër vetëqeverisjen vendore, UMF nr. 10/1, datë 28.02.2017 nëPër përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm për Pushtetin Vendor, Udhëzimi nr. 23 datë 22.11.2016, nëPër procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm dhe Vendimet përkatëse të Këshillit Bashkiak.			
4	Nga auditimi, konstatohet se llogaria 202 “ <i>Studime dhe projekte</i> ”, është mbajtur në bilanc si llogari më vete në vlerën 49,300,043 lekë, pavarësisht faktit që disa nga këto studime e projekte i përkasin investimeve për 193 objekte të përfunduara dhe të marra në dorëzim, në vlerën prej 45,835,955 lekë, të cilat nuk janë sistemuar në llogaritë përkatëse të investimit të përfunduar si pjesë e kostos totale të objektit, kjo ka sjellë paraqitjen e AAM më pak sipas llogarive 211 “ <i>Pyje, Plantacione</i> ”, për vlerën 381,000 lekë, 212 “ <i>Ndërtesa konstruksione</i> ”, për vlerën 13,531,611 lekë dhe 213 “ <i>Rrugë rrjete vepra ujore</i> ”, në vlerën 30,687,344 lekë, për pasojë në këtë rast pasqyrat financiare nuk e pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e AAM, veprim në mospërputhje me ligjin nr. 24/2018, datë 10.05.2018 nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare dhe UKM nr. 2, datë 08.05.2003 nëPër klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit, i ndryshuar, pika 1c, nën pika 1b.	E lartë	40-60	Drejtoria e Financës, të marrë masa për sistemimin e llogarisë 202 “ <i>Studime e kërkime</i> ”, duke bërë që kjo llogari të pakësohet me vlerën 45,835,955 lekë për 193 projekte dhe kjo vlerë të shtohet në vlerën e investimeve të përfunduara, si pjesë e kostos së tyre, në llogaritë 211 “ <i>Pyje, Plantacione</i> ” në vlerën 381,000 lekë, 212 “ <i>Ndërtesa konstruksione</i> ” në vlerën 13,531,611 lekë dhe 213 “ <i>Rrugë rrjete vepra ujore</i> ” në vlerën 30,687,344 lekë.
5	Nga auditimi ka rezultuar se, nga 356 objekte inventari të pasurive të paluajtshme me kosto historike që i përkasin llog. 211 “ <i>Pyje plantacione</i> ”, 212 “ <i>Ndërtesa e konstruksione</i> ” dhe llog. 213 “ <i>Rrugë, rrjete, vepra ujore</i> ”, në vlerën 2,822,441,983 lekë, nga Bashkia Maliq për 36 objekte janë pajisur me titull pronësie, ndërsa për 16 objekte është në proces regjistrimi dhe për 304 objekte inventari, nuk posedon titull pronësie , në kundërshtim me VKM nr. 510, datë 10.06.2015 nëPër inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme, Kreu VI nëTransferimi i pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshme, pika 1 dhe 2. Për rrjedhojë edhe kontabilizimi i aktiveve afatgjata materiale, nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 me ndryshime, Kapitulli III, pika 35.	E lartë	40-60	Bashkia Maliq duhet të marrë masa të menjëhershme, që nëpërmjet strukturave të saj, Drejtorisë së Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve, të përgatisë dosjet me dokumentacionin e duhur për regjistrimin në ASHK Korçë dhe nëpërmjet Drejtorisë së Financës të përllogaritë kostot për kryerjen e këtij shërbimi, buxhetimin dhe burimet e financimit, me qëllim pajisjen sa më parë të pasurive të paluajtshme me titull pronësie.
6	Nga auditimi ka rezultuar se vlera e aktiveve e			Bashkia Maliq duhet të marrë masa të

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	paraqitur në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, nuk paraqet “vlerën reale” të tyre, pasi nga ana e Bashkisë Maliq, nuk është ndërmarrë asnjë procedurë rivlerësimi ndaj tyre, bazuar në SKK 5 në Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jomateriale, Paragrafi në Trajtimet kontabël për aktivet afatgjata materiale, pika 23-32 në Modelin e rivlerësimit. Vlerat fillestare, apo kostot historike të këtyre aktiveve rezultojnë sipas çmimeve të blerjes si dhe kostove të tjera të drejtpërdrejta, në periudhat përkatëse të krijimit, të cilat referuar inventarit të llogarisë 212 në Ndërtesa dhe konstruksione për 31 objekte (ndërtesa qendra shëndetësore, shkolla, etj) variojnë nga 1,000 lekë deri në 99,000 lekë. Kjo situatë ka sjellë që vlera e aktiveve të nënvlerësohet. Mosveprimet në lidhje me vlerësimin e aktiveve janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli IV në Përgatitja dhe rregullat e plotësimit të pasqyrave financiare vjetore të konsoliduara, pika 105 në Hapat që ndiqen për konsolidimin e pasqyrës së pozicionit financiar.	E lartë	40-60	menjëhershme, për kryerjen e procedurave ligjore për rivlerësimin e aktiveve, pasqyrimin e tyre në kontabilitet me vlerë reale (referuar tregut), si dhe kryerjen e veprimeve kontabël referuar rezultatit (rritje apo ulje nga rivlerësimi), respektivisht në llogaritë përkatëse 21 në Aktivet afatgjata materiale dhe llogarisë 109 në Diferenca nga rivlerësimi.
7	Nga auditimi ka rezultuar se nga 4113 prona në total, një pjesë e konsiderueshme e tyre prej 3757 pronash, sipas përshkrimit analitik në pasqyrën Aneks nr. 3/8 bashkëlidhur, nuk janë regjistruar në kontabilitet dhe Pasqyrën e Pozicionit Financiar në Aktivet afatgjata materiale, pasi sipas inventarëve të trashëguar nga ish-Komunat sot Njësitë Administrative, janë paraqitur vetëm në sasi pa vlerë, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli IV në Përgatitja dhe rregullat e plotësimit të pasqyrave financiare vjetore të konsoliduara, pika 105 në Hapat që ndiqen për konsolidimin e pasqyrës së pozicionit financiar.	E lartë	40-60	Titullari i Bashkisë Maliq të marrë masa të menjëhershme për përmirësimin e gjendjes, së pari nëpërmjet parashtrimit të të gjithë problematikës në Grupin e Menaxhimit Strategjik, me qëllim diskutimin e mëtejshëm dhe miratimin e strategjive për menaxhimin e risqeve dhe masat konkrete për minimizimin e tyre, si dhe të ndërmarrë të gjitha procedurat ligjore për vlerësimin e aktiveve të cilat janë pjesë e inventarit të aktiveve të Bashkisë Maliq, por nuk kanë të përcaktuar vlerën respektive, me qëllim vlerësimin e tyre dhe paraqitjen në Pasqyrat financiare të vitit 2021.
8	Nga auditimi i pagesave për detyrimet ndaj subjekteve të kryera në vitin 2021, u konstatua se disa fatura të paguara gjatë vitit 2021 për shërbime nga të tretët që i përkasin vitit 2020, nuk janë kontabilizuar si detyrim i lindur në kredi të llogarisë 467 në Kreditorë të ndryshëm, për 5 raste në vlerën 25,352,228 lekë . Moskryerja e veprimeve kontabël me faturat e mbërritura për blerje mallrash e shërbimesh dhe kryerje investimesh e si rrjedhojë mos përfshirja e vlerës së detyrimeve që lindin prej tyre dhe të tjera në bilancin vitit ushtrimor, ka sjellë mos evidentimin në kontabilitet të gjendjes reale të faturave të palikuiduara në fund të vitit ushtrimor 2020, për	E lartë	40-60	Drejtoria e Financës Bashkia Maliq, në të gjitha regjistrimet kontabël, të veprojë sipas parimit të konstatimit, të gjitha shpenzimet të pasqyrohen në kontabilitet dhe në pasqyrat financiare, atëherë kur ato ndodhin dhe jo kur kryhet pagesa. Raportimi i tyre në pasqyrat financiare të bëhet në atë periudhë kontabël së cilës i përkasin shpenzimet.

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	vlerën 25,352,228 lekë , duke sjellë një pasaktësi dhe informacion kontabël jo real në mbyllje të pasqyrave financiare të vitit 2020 për detyrimet e bashkisë ndaj të tretëve, veprime në kundërshtim me Udhëzim e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 në procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme: kreu I pika 8, Kreu II pika 15/a,b,c, 18/a,b, Kreu III pika 32. Aneksi 1 në Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik: Pika 3.3/c.d në Trajtimi kontabël dhe funksioni i llogarive të të tretëve (klasa 4)ò.			
9	Nga auditimi dokumentacionit ligjorë për arkëtimin e debitorëve nga Drejtoria e të Ardhurave Bashkia Maliq, konstatohet se, në fund të periudhës janë gjithsej debitorë 154 subjekte në vlerën 3,742,487 lekë dhe 20265 familje për taksë toke, taksë ndërtese, taksë trualli dhe tarifa vendore, në vlerë 69,372,959 lekë , edhe pse vazhdojnë procedurat mbledhjes me forcë të detyrimeve, rezultojnë se nga 151 subjekte debitorë në vlerën 3,742,487 lekë, janë aktiv 118 subjekte ose 78 % e totalit të cilët nuk kanë paguar taksa dhe tarifa, në vlerën 2,971,846 lekë ose 79 % e vlerës së debitorëve. -Nuk u gjet asnjë rast i ndjekjes së plotë të procedurave të arkëtimin të debitorëve, në kundërshtim me Kreun XI në <i>Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguarò</i> , të ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 në procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisëò i ndryshuar.	E lartë	36-40	Bashkia Maliq, Drejtoria e të Ardhurave, të marrë masa për nxjerrjen e njoftimit vlerësimet tatimore për debitorët duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore në fund të periudhës në vlerën 73,115,446 lekë .
10	Nga auditimi i praktikave të pajisjes me Autorizim/Licenca të subjekteve që kryejnë tregtim me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë ukonstatua se subjekti nëD- Aò shpk, nuk ka likujduar detyrimin për Autorizimin lëshuar në datë 01.02.2019, për vlerën 700,000lekë , me pasojë mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Maliq , veprime në kundërshtim me VKM nr.970, datë 02.12.2015 nëpërcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të sajò i ndryshuar, Kap II, pika 1; germa nëbò dhe pika 9.	E lartë	36-40	Bashkia Maliq, Drejtoria të Ardhurave, të marrë masa për ndjekjen e të gjitha procedurave administrative dhe ligjore për arkëtimin nga subjekti nëD- Aò të vlerës 700,000 lekë , duke i njoftuar për detyrimin që ka ndaj bashkisë.
11	Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se subjekti nëABVò nuk ka likujduar detyrimet e vitit 2020 dhe 2021, për kontratën nr. 4834 Rep, nr. 3269 Kol, datë			Bashkia Maliq, Drejtoria të Ardhurave, të marrë masa për ndjekjen e të gjitha procedurave administrative dhe ligjore për arkëtimin nga subjektet të vlerës 2,409,639

Gjetja Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Rëndësia	Referenca me Raportin	Rekomandimi
	26.07.2017 për shfrytëzim të fondit pyjorë të një sipërfaqe prej 0.15 ha për vendosjen e tubacioneve në gjatësinë 1.275 km, në vlerën 448,800 lekë , subjekti ñE- Vò nuk ka likujduar detyrimet e vitit 2021, për kontratën nr.3439, datë 19.06.2018 për shfrytëzim fondi pyjorë për sipërfaqe 2.5511 ha ose sipërfaqe në përdorim për shtrirje tubacioni në gjatësi 6.852 km, në vlerën 1,178,940 lekë dhe subjekti ñTh -Kò nuk ka likujduar detyrimet për kontratën nr. 1706 Rep, nr. 2052 Kol, datë 01.10.2010 për shfrytëzim të tregut të fruta-perimeve në Nj/Administrative Pìrg me sipërfaqe ndërtese prej 310 m ² , në vlerën 781,899 lekë që janë detyrime për vitet 2018 e para, gjithsej në vlerën 2,409,639 lekë , duke sjellë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Maliq, veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 ñPër Sistemin e Taksave Vendoreò, ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 ñPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò, neni 12,germa “g”.	E lartë	36-40	lekë , duke njoftuar subjektet për detyrimin që kanë ndaj bashkisë.
12	Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me legalizimet e ndërtimeve pa leje dhe listave që disponon për pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë, konstatohet se ngaALUIZNI Korçë janë dërguar zyrtarisht me shkresë lista e qytetarëve shoqëruar me leje legalizimi dhe destinuara për regjistrim në ASHK Korçë. Konkretisht për periudhën nga 01.01.2016 deri më 31.12.2021, nga grupi i auditimit sipas listave të vënë në dispozicion me leje legalizimi dhe kryqëzimi i tyre me personat që kanë bërë të mundur likuidimin e taksës së ndikimit në infrastrukturës, rezulton nuk kanë bërë pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë për 327 persona me vlerë 13,015,414 lekë , e cila konsiderohet e ardhur e munguar për buxhetin e Bashkisë Maliq, veprime në kundërshtim VKM nr. 860, datë 10.12.2014 ñPër përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizimò, pika 5, ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 ñPër Sistemin e Taksave vendoreò, i ndryshuar, neni 27- Taksë e ndikimit në infrastrukturë, pika 3.	E lartë	36-40	Bashkia Maliq nëpërmjet strukturave të sajë, të marrë të gjitha masat duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e vlerës prej 13,015,414 lekë ndaj 327 personave , si rezultat i mos arkëtimin të vlerës së taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet pa leje (ish- ALUZNi-t) (të dhëna sipas aneks nr. 2/1, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të auditimit). Kryetari i Bashkisë Maliq nëpërmjet bashkëpunimit institucional, tã kërkojë ASHK-së, Drejtoria Korçë, që të mos pajisë me certifikata legalizimi subjektet apo individët përfitues nga procesi i legalizimit pa kryer pagesat e taksës së ndikimit në infrastrukturë në masën 0.5% të vlerës së investimit për objektet që përfitojnë nga legalizimi. Në rastet kur nga ASHK është vijuar me dhënien e certifikatës së legalizimit të kërkohet bllokimi i pronës deri në kryerjen e pagesës së taksës së ndikimit në infrastrukturë.

I.2. Konkluzioni dhe Opinioni i Auditimit

- Nga auditimi i pasqyrave financiare (balance) të vitit 2020, grupi i auditimit të KLSH, pas vlerësimit të dokumentacionit, arrin në konkluzionin për një **Opinion të modifikuar me rezervë**, pasi anomalitë apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale por jo të përhapura në llogaritë përmbledhëse vjetore të konsoliduar të vitit 2020.

Opinion i auditimit

I. Opinioni i auditimit mbi pasqyrat financiare:

Grupi i auditimit të KLSH-^{së}, ka audituar pasqyrat financiare të Bashkisë Maliq për periudhën ushtrimore 01.01.2020 i 31.12.2020, të cilat përfshijnë pasqyrat e pozicionit financiar, të performancës financiare, të ndryshimit të aktiveve, të fluksit të mjeteve monetare dhe shënimet shpjeguese. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

Opinion i modifikuar me rezervë¹:

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

Baza për opinion e modifikuar me rezervë:

Ne e kryem auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA^{të}). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për Pasqyrat Financiare. Ne jemi të pavarur nga Njësia shpenzuese Bashkia Maliq, në përputhje me kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare, si dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë. (ISA 700-ISSAI 1700).

Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se, pasqyra e pozicionit financiar, pasqyra e performancës financiare, pasqyra e ndryshimeve në kapital, pasqyra e flukseve e mjeteve monetare, si dhe shpjegimet janë përfshirë në deklaratat financiare, por gjatë auditimit kemi arritur në përfundimin se pasqyrat financiare përmbanin gabime materiale, por jo të përhapura (ISA 705-ISSAI 1705).

Përshkrimi i çështjeve: Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë faktin se:

-Nga auditimi ka rezultuar se llogaria 202 "Studime dhe projekte", është raportuar në bilanc në vlerën 49,300,043 lekë, pavarësisht faktit që vlera prej 45,835,955 lekë që i përket 193 projekteve të investimeve të kryera dhe nga Bashkia janë marrë në dorëzim, për pasojë në këtë rast pasqyrat financiare nuk e pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e aktiveve.

¹**Opinion i modifikuar, me rezervë (ISA 705-ISSAI 1705).** Audituesi duhet të shprehë një opinion me rezervë: 1. kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomalitë apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, **janë materiale, por jo të përhapura**, në llogaritë vjetore apo transaksionet në fjalë; ose 2. kur audituesi nuk është në gjendje për të marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit ku të bazojë opinionin, dhe efektet e mundshme mbi llogaritë vjetore apo transaksionet të kësaj pamundësie janë materiale por jo të përhapura.

-Nga 356 objekte inventari të pasurive të paluajtshme në vlerën 2,822,441,983 lekë, të pasqyruara në kontabilitet 36 objekte janë pajisur me titull pronësie, ndërsa 16 objekte janë në proces regjistrimi dhe për 304 objekte inventari, nuk posedon titull pronësie.

-Nga auditimi ka rezultuar se vlera e aktiveve e paraqitur në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, nuk paraqet në vlerën reale të tyre, pasi nga ana e Bashkisë Maliq, nuk është ndërmarrë asnjë procedurë rivlerësimi ndaj tyre. Vlerat fillestare, apo kostot historike të këtyre aktiveve rezultojnë sipas çmimeve të blerjes si dhe kostove të tjera të drejtpërdrejta, në periudhat përkatëse të krijimit, të cilat referuar inventarit të llogarisë 212 në Ndërtesa dhe konstruksione për 31 objekte (ndërtesa qendra shëndetësore, shkolla, etj) variojnë nga 1,000 lekë deri në 99,000 lekë.

-Nga auditimi ka rezultuar se nga 4113 prona në total, një pjesë e konsiderueshme e tyre prej 3757 pronash, nuk janë regjistruar në kontabilitet dhe Pasqyrën e Pozicionit Financiar në Aktivitet afatgjatë material, pasi sipas inventarëve të trashëguar nga ish-Komunat sot Njësitë Administrative, janë paraqitur vetëm në sasi pa vlerë.

-Për vitin 2020, nuk janë kontabilizuar si detyrim i lindur në kredi të llogarisë 467 në Kreditorë të ndryshëm, për 5 raste në vlerën 25,352,228 lekë.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë Maliq:

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

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH mbi Auditimin e Pasqyrave Financiare:

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

I.HYRJA

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 në Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr. 56//1, datë 19.01.2022, miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 19.01.2022 deri në datë 11.03.2022, në subjektin Bashkia Maliq, për periudhën nga 01.01.2020 deri në 31.12.2021, u krye auditimi “*Mbi Auditimin financiar*” nga Grupi i Auditimit me përbërje:

1. P. Gj, Përgjegjës Grupi
2. E. S, auditues

- Objektivat dhe qëllimi i 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 kuadrit ligjor të raportimit financiar në fuqi.

• Objektivat e auditimit synojnë:

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.

Dhënien e vlerësimeve të pavarura mbi funksionimin e sistemeve dhe nënsistemeve të kontrollit të brendshëm dhe komponentëve të menaxhimit financiar të subjektit, nëpërmjet përcaktimit nga ana e Audituesve:

-Nëse pasqyrat financiare janë hartuar në përputhje me rregullat dhe ligjet kontabilitetit;

-Nëse të ardhurat dhe 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;

-Verifikimin e përgjegjësisë financiare të subjekteve përgjegjëse, nëpërmjet ekzaminimit dhe vlerësimit të të dhënave financiare;

Procedura e ndjekur:

Projekt Raport Auditimi i dërgohet subjektit Bashkia Maliq, pasi nga grupi i auditimit janë dorëzuar në protokoll aktet e mbajtura në lidhje me problematikën e konstatuara, gjithsej 7akte, nga të cilat 2 (dy) akt-verifikime dhe 5 akt-konstatime (*pasqyra e akteve sipas listës aneks në fund të Projektraport auditimit*), materialet janë referuar në këtë Projekt Raport Auditimi, i cili i përcillet subjektit për shqyrtim dhe dhënie mendimi përpara se të mbyllet Raporti Përfundimtar i Auditimit.

- Identifikimi i çështjes:

Ky Projekt Raport Auditimi, synon të identifikojë përmbushjen e rolit të njësisë vendore dhe përgjegjësisë së saj, që burojnë nga kuadri ligjor dhe dispozitat në fuqi, për përmisimin e vazhdueshëm të punëve në shërbim të komunitetit, në funksion të zbatimit të strategjive që orientojnë zhvillimin e Bashkisë Maliq, si dhe përmirësimin e vazhdueshëm të cilësisë së shërbimit ndaj komunitetit në plotësimin e kërkesave të tyre.

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

- Përgjegjësitë e strukturave drejtuese të subjektit të audituar lidhur me çështjennën auditim (në vartësi të llojit të auditimit).

Strukturat drejtuese të Bashkisë Maliq, janë përgjegjëse për paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare në përputhje me ligjin për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare dhe në të njëjtën kohë janë përgjegjës për aktivitetin financiar të Bashkisë në përputhje me kriteret e përputhshmërisë duke përfshirë por pau kufizuar në ligjin e buxhetit dhe aktet nënligjore në zbatim të tij.

- Përgjegjësitë e Audituesve.

Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion në lidhje me pasqyrat financiare të Bashkisë Maliq. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit ISSAI sipas INOTSAI, të cilat kërkojnë që audituesi të respektojë kërkesat etike dhe të planifikojë dhe kryejë auditimin me qëllim arritjen e një sigurie të arsyeshme në dhënien e opinionit, sipas evidencës së mbledhur të auditimit.

- Kriteret e vlerësimit.

- ✓ Legjislacioni bazë e dytësor, dhe dispozita të tjera, si dhe kriteret përkatëse që janë përdorur dhe iu jemi referuar për kryerjen e vlerësimeve gjatë auditimit:

- ✓ Ligji organik i KLSH-së nr.154/2014, datë 27.11.2014 për Organizimin dhe Funkcionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit;
- ✓ Rregullore e Brendshme në Mbi organizimin dhe funksionimin administrativ të KLSH-së, miratuar me vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 85, datë 30.06.2015 e ndryshuar;
- ✓ Rregullore e brendshme në Mbi Procedurat e auditimit në KLSH, miratuar me vendimin nr. 107, datë 08.08.2017 të Kryetarit të KLSH-së ndryshuar me nr. 63, datë 22.6.2020;
- ✓ Praktika të mira të fushës si: Manuali i Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të Audituesve;
- ✓ Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI "Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë", Manualët e Auditimit Financiar dhe Përputhshmërisë, të miratuar nga Kontrollit i Lartë i Shtetit;
- ✓ Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 për financat e vetëqeverisjes Vendore;
- ✓ Ligji nr.88/2019, datë 18.12.2019 "Për buxhetin e vitit 2020, ligji nr. 137/2020, datë 16.11.2020 "Për buxhetin e vitit 2021 dhe aktet normative që e ndryshojnë këto ligje;
- ✓ Udhëzimin i MF nr. 22, datë 30.07.2018 për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të vetëqeverisjes vendore;
- ✓ Udhëzimi i MF nr. 26, datë 27.12.2007, për disa shtesa dhe ndryshime në udhëzimin e MF nr. 14, datë 28.12.2006;
- ✓ Udhëzimi i MF nr. 08, datë 09.03.2018 për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme;
- ✓ Ligji nr. 9643, datë 20.11.2016 për Prokurimin Publik i ndryshuar; VKM nr.914, datë 29.12.2014 për miratimin e rregullave të prokurimit publik i ndryshuar me VKM nr. 797, datë 29.12.2017 Udhëzimi i APP nr. 2, datë 24.04.2017 për procedurën e prokurimit me vlerë të vogël"; etj. dhe kuadri rregullues i brendshëm i bashkisë.

- Standardet e auditimit:

Auditimi është kryer sipas standardeve ndërkombëtare të auditimit të hartuara nga INTOSAI.

ISSAI 100 *"Parimet themelore të auditimit të sektorit publik"* që përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi;

ISSAI 400 *"Parimet themelore të auditimit të përputhshmërisë"* që përcakton parimet themelore të ISSAI-t 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të përputhshmërisë;

ISSAI 4000 *"Prezantim i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisë"*; si dhe ISSAI 4200;

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

Praktika të mira të fushës si: Manuali i Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të Audituesve; Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI "Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë"; etj.

Manuali i Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të Audituesve; Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI "Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë", etj.

-Dokumentimi i rezultateve të auditimit:

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit, i konsideruar si i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit, kryer në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore, rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra të auditimit, si dhe çështje të

rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet profesionale në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e Audituesve dhe shërben si një burim informacioni për përgatitjen e tyre.

-Praktikat e ndjekura në kryerjen e auditimit.

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 të 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 përlllogaritjen e materialitetit janë marrë shpenzimet për paga (600), shpenzimet operative (602) dhe shpenzimet për investime (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-të komponentëve të kontrollit të brendshëm. Gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm paraqesin risk të moderuar deri të lartë.

Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti. Kemi ndërmarrë procedurat për vlerësimin e riskut (analiza), me qëllim sigurimin e nivelit të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit të subjektit. Informacion të vlefshëm administruam dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke ia nënshtruar skepticizmit profesional nga ana e Audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut që KLSH aplikon².

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

Në këtë kontekst procedurat e ndjekura nga grupi i auditimit konsistojnë në *analiza* të marrëdhënieve mes informacionit financiar dhe jo financiar; *inspektimeve* që konsistojnë në regjistrimin e dokumenteve ne regjistra/ ditarë/ partitarë, ose ne trajtë elektronike por edhe inspektime fizike; *observimet* që konsistojnë në analizën e proceseve ose procedurave të kryera nga të tjerë, me qëllim sigurimin e informacionit rreth performancës së proceseve/ procedurave, por kjo mbetet e limituar deri në kohën kur observimi ka ndodhur; dhe *së fundi kërkimi/hetimi* që konsiston në kërkimin e informacionit te personat kompetent dhe të mirinformuar brenda dhe/ose jashtë njësisë shpenzuese.

- Metodatat dhe Teknikat e Kontrollit të përdorura nga audituesit gjatë auditimit:

1. Kontrolli aritmetik.

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

2. Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese.

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

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

3. Inspektimi fizik dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese.

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

4. Kontrolli i vlerësimit.

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

5. Konfirmim nga të tretët.

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

6. Kontrolli sipas një treguesi.

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

7. Intervistimi

8. Raporte dhe Informacione

- **Metoda e Auditimit:** Auditim mbi bazë risku.

II. PËRSHKRIMI AUDITIMIT

- Informacioni i Përgjithshëm:

Auditimi në Bashkinë Maliq u krye në kuadër të planifikimit vjetor të subjekteve të përzgjedhura për tu audituar. Në këtë subjekt, u evidentuan shmangie dhe të meta në fushën e financës por jo të përhapura. 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 e zbatueshme ligjore dhe rregullatorë, rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet profesionale në arritjen e konkluzioneve. Dokumentacioni i marrë për auditimin është i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e Audituesve dhe shërbeu si një burim informacioni për përgatitjen e tyre.

Në përfundim të punës audituese në terren, grupi i auditimit mbi problemet e konstatuara ka mbajtur akt-konstatime për çdo problematik të konstatuar, kopjet e të cilave u dorëzuan në zyrën e protokollit Bashkia Maliq deri me datë 11.03.2022, datë e mbylljes së punës audituese në terren. Nga subjekti Bashkia Maliq në momentin e përgatitjes së Projektraportit të Auditimit nuk u paraqitën kundërshtitë mbi problemet e konstatuara nga grupi i auditimit dhe të reflektuara në akt-verifikime dhe akt-konstatime. Projektraporti i Auditimit është dërguar në subjekt me shkresën nr. 56/3 prot, datë 23.03.2022.

Nëpërmjet shkresës së Bashkisë Maliq nr. 106/11, datë 26.04.2022 (*prot KLSH nr. 56/4, datë 04.05.2022*), është paraqitur Projekt Raporti, së bashku me përgjigjen për mospjesmarrje në ballafaqim në KLSH.

Bashkia Maliq është e organizuar dhe funksionon në bazë ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 nëPër Vetëqeverisjen Vendoreòdheligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 nëPër financat e vetëqeverisjes Vendoreò, Rregulloren e funksionimit të Këshillit Bashkiak, Rregullorja dhe akteve të nxjerra nga Këshilli Bashkiak Maliq.

1. Të dhëna të përgjithshme dhe pozicioni gjeografik:

Profili i bashkisë Maliq

Bashkia Maliq është pjesë e Qarkut Korçë *e cila numëron 41.757 banorë (censusit 2011) me sipërfaqe 656.34 km²* e përbërë nga 7 Njësi administrative respektivisht: Maliq; Moglicë; Gore; Libonik; Pirg; Vreshtash dhe Pojan.



- **Parimet e auditimit financiar:**

Në punën tonë jemi mbështetur në parimet e mëposhtme:

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

- **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: Te gjitha transaksionet dhe ngjarjet që duhet të ishin regjistruar janë regjistruar.

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

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

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, detyrimet dhe janë obligimet e subjektit.

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

Vlerësimi dhe alokimi: Aktivitetet, pasivitetet dhe interesat e kapitalit 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 shpalosura, transaksionet, si dhe çështje të tjera që kanë ndodhur i përkasin subjektit.

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

Klasifikimi dhe kuptueshmëria: Informacioni financiar është paraqitur në mënyrë të përshtatshme dhe të përshkruara dhe shënimet e kanë shprehur qartë.

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

-Objekti i këtij auditimi, është raportimi financiar dhe paraqitja e drejtë dhe e sinqertë pasqyrave financiare për vitin 2020.

-Qëllimi i auditimit, është dhënia e opinionit dhe hartimi i raportit të auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësime mbështetur mbi evidenca të besueshme, të mjaftueshme dhe përkatëse. Vlerësimi nëse aktivitetet, transaksionet financiare dhe informacionet janë, në të gjitha aspektet materiale, në përputhje me kuadrin ligjor e rregullator mbi bazën e të cilit e ushtron veprimtarinë subjekti që auditohet. Të identifikojë dhe vlerësojë zbatimin e kuadrit ligjor në fuqi, si dhe vlerësojë risqet e anomalive materiale në pasqyrat financiare dhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit e 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 dhe gabimeve materiale (**ISSAI 1315**)³.

Në bazë të vlerësimit të risqeve, nivelit të materialitetit dhe identifikimit të gabimeve, në mbështetje të **ISSAI 1700**, ne synojmë të japim një opinion mbi pasqyrat financiare bazuar në vlerësimin e konkluzioneve të nxjerra nga evidencat e mbledhura.

- Fushëveprimi i këtij auditimi, përfshin të gjithë aktivitetin e Bashkisë Maliq. Në bazë të kriterëve të vlerësimit e gjykimit profesional, audituesit kanë bërë vlerësimin e rezultateve të testeve të kontrollit, analizimin dhe klasifikimin e gabimeve të zbuluara, duke vlerësuar evidencat e grumbulluara përsa i përket mjaftueshmërisë dhe përshtatshmërisë për qëllimet e auditimit. Procedurat e kryera, varen nga gjykimi profesional i audituesit, përfshirë vlerësimin e rrezikut material, për shkak të mashtimit apo gabimit që do përdoren për procedura auditimi që janë me të përshtatshme për rrethanat.

Nisur nga procedurat e ndjekura për auditim besojmë se evidencat e mbledhura janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të dhënë opinionin tonë mbi veprimtarinë ekonomiko financiare të Bashkisë Maliq.

- 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 nëpër vetëqeverisjen vendore.

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

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.

Organi përfaqësues i Bashkisë është Këshilli Bashkiak.

Organi ekzekutiv i Bashkisë është Kryetari i Bashkisë

³Në përputhje me kërkesat e Manualit të Auditimit Financiar të KLSH-së.

Ushtrimi i autoritetit me interes publik vendor:krijon, mbledh të ardhura dhe bën shpenzime për përmbushjen e funksioneve të tyre, vendos taksa e tarifa për shërbimet si dhe nivelin e tyre në përputhje me legjislacionin në fuqi dhe interesat e bashkësisë, harton, miraton dhe ndjek zbatimin e buxhetit tyre.

Bashkia kryen funksione të veta, të përbashkëta dhe funksione të deleguara.

III/2. Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit

III/2. 1. Auditim mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin e brendshëm.

1.1. Vendosja e objektivave.

Nga natyra e saj njësia zbaton disa strategji sektoriale siç është, strategjia për mbrojtjen e konsumatorëve dhe mbikëqyrjen e tregut, strategjia për zhvillimin e biznesit, strategjia kombëtare për pronësinë intelektuale dhe është në proces miratimi strategjia për zhvillimin e turizmit. Në rregullore janë përcaktuar objektivat e përgjithshme, organizimi i punës struktura dhe funksionet përkatëse. Për vitin 2020 e 2021, njësia në bazë të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë, ka hartuar projektbuxhetin pa marrë në konsideratë dhe risqet e mundshme që mund të pengojnë arritjen e objektivave. Lidhur me buxhetin e caktuar çdo menaxher dhe strukturë varësie merr informacion krahas takimeve të ndryshme dhe me shkresë zyrtare.

1.2. Etika personale dhe profesionale.

Nëpunësit e njësisë duhet të respektojnë rregullat dhe parimet e ligjit nr. 9131, datë 08.09.2003 nëPër rregullat e etikës në administratën publike, rregulla të cila janë të përcaktuara në Vendimin nr. 87, datë 20.12.2016 të kryetarit të bashkisë nëPër rregullat e etikës në administratën publike rregulloren e brendshme të Bashkisë dhe gjithashtu është përcaktuar procedura për të raportuar shkeljet e legjislacionit mbi etikën dhe për marrjen e masave për shkeljet e konstatuara me Urdhri nr.11, datë 09.01.2020 për ngritjen e njësia e sinjalizimit.

1.3. Struktura organizative.

Bashkia për viti 2020 ka funksionuar dhe është organizuar mbi bazën e strukturës dhe organikës të miratuar me vendim të Këshillit Bashkiak nr. 153 datë 20.12.2019 dhe urdhër i Kryetarit të Bashkisë nr. 516, datë 31.12.2019.

Për vitin 2021, institucioni ka funksionuar në bazën e strukturës organike të miratuar me VKB nr. 99 datë 24.12.2020 dhe urdhri i Kryetarit të Bashkisë nr. 611, datë 31.12.2020

1.4. Stili i të vepruarit dhe filozofia e menaxhimit.

Punonjësit e njësisë i rregullojnë marrëdhëniet e punës me punëdhënësin në bazë të ligjit për statusin e nëpunësit civil dhe Kodit të Punës. Në bazë ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin, ligjit për menaxhimin e sistemit buxhetor, ligjit për prokurimin publik, ligjit për kontabilitetin, ligjit për statusin e nëpunësit civil, si dhe të dispozitave ligjore të kodit të punës etj., Titullari i njësisë, në rast të shkeljes së normave ligjore apo, të rregullave ka të drejtë të ndër marrë hapat e duhura, duke propozuar masa disiplinore dhe administrative për punonjësit, deri në largim nga puna. Struktura dhe procedurat e brendshme garantojnë se, punonjësit mbikëqyren në kryerjen e detyrave të tyre nga, drejtuesit dhe ajo është e përshtatshme për realizimin e objektivave të caktuara.

1.5. Politikat dhe praktikat e menaxhimit të burimeve njerëzore.

Në rregulloren e brendshme të institucionit, njësia ka miratuar përshkrimin e punës për çdo pozicion pune në institucion ku përfshihen detyrat që duhen kryer nga çdo strukturë dhe për çdo vit është bërë vlerësimi vjetor i punës për çdo punonjës. Për ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale të punonjësve gjatë vitit 2020 dhe 2021, janë trajnuar punonjës me tematikë të ndryshme në funksion të pozicioneve të punës. Trajnimet janë kryer në bashkëpunim me Institutin e Trajnimeve të Administratës Publike .

a. Menaxhimi i riskut.

Menaxhimi i riskut është procesi i identifikimit, vlerësimit dhe monitorimit të riskut. Pas planifikimit të fondeve buxhetore institucioni analizon dhe bën kontrollin e risqeve hap pas

hapi të cilët mund të venë në rrezik realizimin e treguesve buxhetore dhe ka hartuar regjistrat e risqeve për drejtoritë dhe në bazë të nenit 21, të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 në Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin dhe Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap. II, pika 3.2 në Menaxhimi i riskut, njësia ka hartuar strategjinë e riskut.

b. Aktivitetet e kontrollit.

Aktivitetet e kontrollit janë rregullat, procedurat dhe veprimet që kanë si qëllim reduktimin e risqeve dhe synon arritjen e objektivave dhe të misionit të saj. Proceset kryesore të punës janë të shkruara në strukturën organike dhe në rregulloren e brendshme. Në bazë të strukturës së miratuar ekziston dhe ndarja e detyrave. Nëpunësi autorizues në bazë të ligjit për buxhetin merr përsipër angazhimet për realizimin e programit buxhetor. Transaksionet financiare kryen në bazë të rregullave të vendosura nga Ministria e Financave dhe për çdo transaksion zbatohet rregulli i firmës së dyfishtë. Në përputhje me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 në Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, neni 16.

c. Informim komunikimi.

Informimi është baza e komunikimit që nevojitet për kryerjen me cilësi të detyrave të ngarkuara dhe i duhet komunikuar titullarit dhe nëpunësve të tjerë në formën dhe kohën e duhur për ti ndihmuar ata në përmbushjen e detyrave dhe të përgjegjësiave. Menaxherët e njësisë zotërojnë informacion të mjaftueshëm për qëllimet dhe rëndësinë e menaxhimit financiar dhe të kontrollit pasi, ligji për menaxhimin financiar dhe kontrollin ka funksionuar në njësi dhe në strukturat vartëse. Titullari dhe nëpunësi autorizues informohen nga drejtuesit e programeve me anë të mbledhjeve, relacioneve dhe raporteve të ndryshme. Drejtoria e Financës, raporton tek nëpunësi autorizues me anë të situacioneve buxhetore mujore dhe vjetore të krahasuar me planin, raporteve të monitorimit çdo muaj. Nëpërmjet raportimit tek eprori i drejtpërdrejtë, sigurohet dhe komunikimi mbi parregullsitë dhe problemet e mundshme. Për realizimin e objektivave institucionale dhe për të plotësuar nevojat e domosdoshme të punonjësve, është krijuar drejtoria e Teknologjisë së Informacionit dhe Mardhenieve me Publikun. Në drejtim të aktivitetit të kontrollit për sistemin e IT, lidhur me krijimin dhe ekzistencën e një sistemi rezervë (back-up) IT të përshtatshëm rezulton se ky sistem funksionon vetëm për Drejtorinë e Tatim Taksave. Punonjësit brenda institucionit komunikojnë me shkrim, postë elektronike dhe në mënyrë verbale ndërsa, jashtë institucionit komunikohet kryesisht në formë shkresore zyrtare dhe ka korrespondencë të rregullt me subjektet kryesore të jashtme pa përjashtuar komunikimin elektronik dhe atë telefonik. Njësia dhe strukturat vartëse, auditohen nga struktura e Auditimit të Brendshëm dhe nga Kontrolli i Lartë i Shtetit. Sistemi aktual i komunikimit të institucionit ka nevojë për përmirësim, pavarësisht se informacioni është i mjaftueshëm për zbatimin e detyrave. Nuk ka procedurë të veçantë për mbledhjen dhe dokumentimin e gabimeve, ankesave për analizën e tyre, identifikimin e shkaqeve dhe për eliminimin e problemeve të dala gjatë kryerjes së detyrave.

d. Monitorimi.

Monitorimi është tërësia e proceseve të rishikimit të aktivitetit të njësisë, i cili synon të afrojë garanci të arsyeshme se aktivitetet e kontrollit funksionojnë sipas qëllimit për të cilin janë ngritur. Titullari informohet vazhdimisht nga drejtorët mbi aktivitetin e strukturave dhe drejtorive që ata drejtojnë me anë të takimeve, informacioneve apo, raporteve të ndryshme. Drejtuesit nën mbikëqyrjen e Titullarit, raportojnë realizimin e çdo objektivi në përgjegjësinë e gjithsecilit. Krahas arritjeve analizohen dhe shkaqet e mosrealizimeve. Bashkia në përbërje të strukturës ka dhe Sektorin e Auditimit të Brendshëm i cili është miratuar në Strukturën e Bashkisë me Vendimin e Këshillit nr.3 datë 28.01.2016, e cila është dhe në vazhdim. Ligji për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik, garanton objektivitetin dhe pavarësinë e Sektorit të Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Maliq. Në bazë të ligjit Sektori i Auditit të Brendshëm varet dhe raporton direkt tek titullari i njësisë. Procesi i monitorimit më shumë konsiston në

realizimin e menaxhimit financiar. Drejtoria e Auditimit të brendshëm për vitin 2020 dhe 2021, ka kryer auditime mbi bazë sistemi, kryesisht për sistemin e proceseve organizative, sistemin e programimit dhe zbatimit të buxhetit, sistemin e pagesave, sistemin e prokurimeve, sistemin e kontabilitetit dhe raportimit financiar, si dhe sisteme të tjera sipas misionit dhe qëllimit të njësisë dhe sistemin e menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, sipas kërkesave të ligjit dhe manualit për menaxhimin financiar dhe kontrollin.

1.6 Kontrolli i brendshëm.

-Organizimi dhe funksionimi i Njësisë së Auditit të Brendshëm Publik për periudhën 2020-31.12.2021.

Njësia e Auditit të Brendshëm, Bashkia Maliq është pjesë përbërëse e Strukturës Organizative të Bashkisë.

Për vitin 2020, Me strukturën organike të Bashkisë është miratuar dhe struktura e njësisë së auditimit të brendshëm me VKB nr. 153, datë 20.12.2019, me këtë përbërje, pasqyra:

Nr.	Emër Mbiemër	Pozicioni Aktual	Arsimimi	Certifikimi si AB, (viti i certifikimit)
1	A. B	Përgjegjës	Financier i Lartë	2008
2	P. D	Specialist Audit	Financë-Kontabilitet	-
3	E. K	Specialist Audit	Menaxhim-Marketing	2021
4				

Për vitin 2021, Me strukturën organike të Bashkisë është miratuar dhe struktura e njësisë së auditimit të brendshëm me VKB nr. 99, datë 24.12.2020, me këtë përbërje, pasqyra:

Nr.	Emër Mbiemër	Pozicioni Aktual	Arsimimi	Certifikimi si AB, (viti i certifikimit)
1	A. B	Përgjegjës	Financier i Lartë	2008
2	P. D	Specialist Audit	Financë-Kontabilitet	-
3	E.K	Specialist Audit	Menaxhim-Marketing	2021
4				

-Planifikimi dhe miratimi i programeve vjetore dhe strategjike të auditimeve, realizimi i programit vjetor, analiza sipas llojeve dhe gjetjeve.

Në zbatim të nenit 14, pika b, të ligjit nr.114/2015, datë 22.10.2015 për Auditimin e brendshëm në Sektorin publik dhe të Manualit të Auditimit të Brendshëm, miratuar nga Ministria e Financave, me shkresën nr.100, datë 25.10.2016, Bashkia Maliq me shkresë nr. 4471, datë 18.10.2019, ka dërguar në Ministrinë e Financave, në Njësinë Qendrore të Harmonizimit të Auditit të Brendshëm (NJQHAB), **planin Strategjik 2020-2022** dhe atë **vjetor** për vitin 2020, me shkresë nr. 5102, datë 20.10.2020, ka dërguar në Ministrinë e Financave, në Njësinë Qendrore të Harmonizimit të Auditit të Brendshëm (NJQHAB), **planin Strategjik 2021-2023** dhe atë **vjetor** për vitin 2021.

Për vitin 2020 janë parashikuar gjithsej 8 auditime dhe janë realizuar 8 auditime nga të cilat 6 subjekte të planifikuara në planin vjetor dhe 2 subjekte nuk kanë qenë të planifikuara në planin vjetor, rezulton se janë realizuar në masën 100 %, sipas të dhënave të pasqyrës si më poshtë:

Nr	Subjektet	Niveli vlerësimit të riskut	Llojet e auditimeve	Objekte të pa audituara mbi 2-vjet	Realizimi
1	Drejtoria e Shërbimeve Publike	1 mesëm	Përputhshmëri Financiar	Po	Po

2	Drejtoria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural	<i>I mesëm</i>	<i>Përputhshmëri</i>	<i>Po</i>	<i>Po</i>
3	Drejtoria e Financës & Buxhetit	<i>I lartë</i>	<i>Financiar</i>	<i>Jo</i>	<i>Jo</i>
4	Drejtoria Juridike Burimet njerëzore dhe Prokurimet Publike.	<i>I lartë</i>	<i>Përputhshmëri</i>	<i>Jo</i>	<i>Jo</i>
5	Policia Bashkiake	<i>I ulët</i>	<i>Përputhshmëri</i>	<i>Po</i>	<i>Po</i>
6	Njësia Administrative Vreshtash	<i>I lartë</i>	<i>Përputhshmëri</i> <i>Financiar</i>	<i>Jo</i>	<i>Po</i>
7	Kombinati i Sheqerit Sha Maliq	<i>I lartë</i>	<i>Përputhshmëri</i> <i>Financiar</i>	<i>Po</i>	<i>Po</i>
8	Drejtoria Kulturë Arsim	<i>I mesëm</i>	<i>Përputhshmëri</i>	<i>Po</i>	<i>Po</i>

Nga auditimi rezultoi se sipas shkresës nr. 2735, datë 18.06.2020 të Kryetarit të Bashkisë është bërë ndryshimi i planit vjetor 2020, ku për nevojat e menaxhimit të lartë është urdhëruar kryerja e auditimit për subjektin, UK Sh. A Maliq duke hequr nga plani subjektin Drejtoria Juridike Burimet njerëzore dhe Prokurimet Publike.

Për vitin 2020 nga plani vjetor nuk u realizua auditimi për subjektin *ndrejtoria e Financës dhe Buxhetit* pasi ky auditim është kryer nga KLSH. Nga ana e NjAB për vitin 2020 është kryer auditim për zbatimin e detyrave të lëna nga auditimet e mëparshme.

Në total për vitin 2020 nga 8 misione auditimi janë realizuar 8 misione nga të cilat 6 të planifikuar në planin e vitit 2020, 1 mision me urdhër të Kryetarit të Bashkisë si dhe 1 mision për zbatimin e detyrave të lëna nga auditimet e mëparshme.

Subjekte të audituara në vitin 2020 që nuk kanë qenë të planifikuara në planin vjetor.

N r	Subjektet	Niveli vlerësimit të riskut	Llojet e auditimeve	Objekte t të pa audituar a mbi 2-vjet	Realizimi
1	Ujësjetllës Kanalizime Sh. A Maliq	<i>I lartë</i>	<i>Përputhshmëri</i> <i>Financiar</i>	<i>Jo</i>	<i>Po</i>
2	Zbatimi i detyrave të lëna nga NjAB në vitin 2019	<i>I mesëm</i>	<i>Tematik</i>	<i>Jo</i>	<i>Po</i>

Për vitin 2021 janë parashikuar në planin vjetor 11 auditime, janë realizuar 11 auditime nga të cilat 9 subjekte të planifikuara në planin vjetor dhe 2 subjekte të paplanifikuara në planin vjetor, rezultoi se janë realizuar në masën 100 %, sipas të dhënave të pasqyrës si më poshtë:

Nr	Subjektet	Niveli vlerësimit te riskut	Llojet e auditimeve	Objektet të pa audituara mbi 2-vjet	Realizimi
1	Drejtoria e Financës dhe Buxhetit	<i>I lartë</i>	<i>Përputhshmëri Financiar</i>	<i>Po</i>	<i>Po</i>
2	Drejtoria e të Ardhurave nga Taksat dhe Tarifatat Vendore	<i>I lartë</i>	<i>Përputhshmërie</i>	<i>Po</i>	<i>Po</i>
3	Spektori i Emergjencave Civile	<i>I lartë</i>	<i>Përputhshmërie</i>	<i>Po</i>	<i>Po</i>
4	Drejtoria e Shërbimeve të Kujdesit Shogëror	<i>I mesëm</i>	<i>Përputhshmëri Financiar</i>	<i>Jo</i>	<i>Po</i>
5	Njësia Administrative Pojan	<i>I lartë</i>	<i>Përputhshmëri Financiar</i>	<i>Po</i>	<i>Po</i>
6	Njësia Administrative Libonik	<i>I lartë</i>	<i>Përputhshmëri Financiar</i>	<i>Po</i>	<i>Po</i>
7	Drejtoria Mekanike	<i>I lartë</i>	<i>Përputhshmërie</i>	<i>Po</i>	<i>Po</i>
8	Drejtoria e Rrugëve Rurale	<i>I mesëm</i>	<i>Përputhshmërie</i>	<i>Po</i>	<i>Jo</i>
9	Drejtoria e Ujitje Kullimit	<i>I lartë</i>	<i>Përputhshmërie</i>	<i>Po</i>	<i>Jo</i>
10	Spektori i Shërbimit të Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimi	<i>I mesëm</i>	<i>Përputhshmërie</i>	<i>Po</i>	<i>Po</i>
11	Klubi i Futbollit Sh. A	<i>I mesëm</i>	<i>Përputhshmëri Financiar</i>	<i>Po</i>	<i>Po</i>

Nga auditimi i dokumentacionit rezultoi se me shkresën nr. 5672, datë 25.10.2021 të Kryetarit të Bashkisë është bërë ndryshimi i planit vjetor 2021 ku për nevojat e menaxhimit të lartë është urdhëruar kryerja e 2 auditimeve:

Zbatimi i detyrave të lëna nga auditimi i brendshëm për vitin 2020.

Zbatimi i rekomandimeve të lëna nga KLSH në vitin 2020.

Nga Plani Vjetor 2021 janë hequr auditimi në 2 subjektet:

Drejtoria e Rrugëve Rurale

Drejtoria e Ujitje-Kullimit

Në total për vitin 2021 nga 11 misione auditimi janë realizuar 11 misione nga të cilat 9 të planifikuara në planin e vitit 2021, 2 misione me urdhër të Kryetarit të Bashkisë.

Subjekte të audituara në vitin 2021 që nuk kanë qenë të planifikuara në planin vjetor.

N r	Subjektet	Niveli vlerësimit të riskut	Llojet e auditimeve	Objekte t të pa audituar a mbi 2-vjet	Rea lizi mi
1	Zbatimi i detyrave të lëna nga auditimi i brendshëm për vitin 2020	<i>I mesëm</i>	<i>Tematik</i>	<i>Jo</i>	<i>Po</i>
2	Zbatimi i rekomandimeve të lëna nga KLSH në vitin 2020	<i>I lartë</i>	<i>Tematik</i>	<i>Po</i>	<i>Po</i>

Nga auditimi në lidhje me raportimin e NJAB, rezulton se në përputhje me ligjin nr. 114, datë 22.10.2015, nëPër auditimin e brendshëm në sektorin publik, të Manualit të Auditimit të Brendshëm, miratuar nga Ministri i Financave, me Urdhër nr. 100, datë 25.10.2016, nëPër miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm, janë hartuar dhe dërguar në NJQHAB e Ministrisë së Financave, raportet periodike dhe vjetore të shoqëruara këto me evidencat e raportimit në mënyrë progresive dhe vlerësimin përmbyllës për veprimtarinë e Auditit të Brendshëm, përkatësisht:

- për vitin 2020 me shkresën nr.1053 prot., datë 10.02.2021

-për vitin 2021 me shkresën nr. 94/1 prot., datë 11.02.2022

Për periudhën objekt auditimi, për auditimet e kryera rezulton se janë rekomanduar masa sipas sektorëve si më poshtë:

Për vitin 2020, janë rekomanduar gjithsej 85 masa nga këto:

Rekomandime me karakter organizativ 35 (tridhjetë e pesë)

Rekomandime me karakter arkëtimi 15 (pesëmbëdhjetë)

Rekomandime të tjera 35 (tridhjetë e pesë)

Masa Organizative për 8 subjektet si më poshtë:

Në subjektin “Zbatimi i detyrave të lëna nga NjAB në vitin 2019”, 21 rekomandime;

Në subjektin “Drejtoria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural”, 9 rekomandime;

Në subjektin “Drejtoria Kulturë Arsim”, 5 rekomandime;

Në subjektin “Policia Bashkiake”, 4 rekomandime;

Në subjektin “Ujësjellës Kanalizime Sh. A Maliq”, 24 rekomandime;

Në subjektin “Njësia Administrative Vreshtash”, 8 rekomandime;

Në subjektin “Drejtoria e Shërbimeve Publike”, 10 rekomandime;

Në subjektin “Kombinati i Sheqerit sh.a. Maliq”, 4 rekomandime;

Për vitin 2021, janë rekomanduar gjithsej 123 rekomandime nga këto:

Rekomandime me karakter organizativ 64 (gjashtëdhjetë e katër)

Rekomandime me karakter arkëtimi 13 (trembëdhjetë)

Rekomandime të tjera 46 (dyzetë e gjashtë)

Masa Organizative për 11 subjektet si më poshtë:

Në subjektin “Drejtoria e Financës dhe Buxhetit”, 9 rekomandime;

Në subjektin “Zbatimi i detyrave të lëna nga NjAB në vitin 2020”, 26 rekomandime;

Në subjektin “Zbatimi i rekomandimeve të lëna nga KLSH në vitin 2020”, 2 rekomandime;

Në subjektin “Njësia Administrative Libonik”, 7 rekomandime;

Në subjektin “Njësia Administrative Pojan”, 6 rekomandime;

Në subjektin “Drejtoria e të Ardhurave nga Taksat dhe Tarifat Vendore”, 26 rekomandime;

Në subjektin “Klubi i Futbollit Maliq Sh. A.”, 29 rekomandime;

Në subjektin “Sektori i Shërbimit të Mbrojtjes nga Zjarri dhe Shpëtimi”, 3 rekomandime;
Në subjektin “Drejtoria e Shërbimeve të Kujdesit Shoqëror”, 6 rekomandime;
Në subjektin “Drejtoria Mekanike”, 7 rekomandime;
Në subjektin “Sektori i Emergjencave Civile”, 2 rekomandime;

Ndjekja e zbatimit të masave të rekomanduara.

Për vitin 2021 janë dhënë gjithsej 123 rekomandime dhe nga përgjigjet e kthyer nga subjektet e audituara rezultoi se 50 rekomandime janë zbatuar, 46 rekomandime janë në proces zbatimi dhe 27 rekomandime janë të pa zbatuara. Zbatimi i tyre është rreth 41 %, por procesi i zbatimit të tyre vazhdon të ndiqet si nga vetë subjektet ashtu dhe nga Auditimi i Brendshëm.

- *Vlerësimi i procedurave dhe standardeve të kryerjes së auditimit të brendshëm.*

Nga auditim rezultoi se në të gjitha rastet janë respektuar kërkesat e ligjit nr.114/2015 datë 22.10.2015. Për auditimin e brendshëm në sektorin publik, Manuali i Auditimit të Brendshëm (MAB) miratuar me urdhrin e Ministrit të Financave me nr. 100, dt.25.10.2016. Për miratimin e Manualit të Auditimit të brendshëm në sektorin publik.

- Në fillim të vitit janë hartuar deklaratat e pavarësisë, për çdo rast të angazhimit të auditimit janë bërë njoftimet për fillimin e angazhimit të auditimit si dhe autorizimet përkatëse me protokoll të veçantë, për çdo auditim janë hartuar edhe deklaratat e pavarësisë. Është zhvilluar takimi i hapur prezantues dhe ai përmbyllës, janë hartuar pyetësorët e vlerësimit të përgjithshëm të riskut dhe të fushës që është audituar, si dhe janë mbajtur letrat e punës si dhe është bërë inventari i dosjeve me dokumentet përkatëse, për çdo rast është hartuar programi i angazhimit duke qenë në strukturë 1 auditues ka zbatuar të gjitha pikat përkatëse të programit.

Hartimi i projekt-raporteve dhe raporteve finale është bërë sipas strukturës së miratuar në manualin e auditimit, observacionet e subjekteve janë administruar në dosje dhe janë trajtuar në një rubrikë të veçantë në raportin final të auditimit, janë hartuar dhe dërguar në subjekt edhe memorandumet e auditimit të cilat janë dërguar në subjekt me shkresë të veçanta dhe të protokolluara.

Për çdo rast si projekt-raportet edhe raportet finale të auditimit janë dërguar pranë subjekteve të audituara me shkresë të protokolluara dhe brenda afateve ligjore të përcaktuara në manual.

Janë respektuar kërkesat e manualit në hartimin e materialeve të auditimit në auditimet e kryera në subjektet në lidhje me hartimin e:

a-Letër të punës së auditimit në fazën përgatitore të programit

b-Letër të punës në fazën e ekzaminimit të dokumentacionit të subjektit, hartimit të projekt-raportit dhe raportit final nga audituesit.

c-Besueshmërinë ligjore të gjetjeve, argumentimin e konkluzioneve të nxjerra nga audituesit në përputhje me standardet e auditimit.

-Titulli gjetjes: Nga auditimi mbi procedurën e ngritjes dhe funksionimit të NJAB u konstatua se, Njësia e Auditimit të brendshëm në bashki ka funksionuar me strukturë në nivel sektori me 3 auditues, nga të cilët 2 janë të certifikuar ku përgjegjësi është i certifikuar në vitin 2008, një specialist është certifikuar në vitin 2021 ndërsa një specialist është i pa certifikuar.

-Situatat: Në strukturën organike struktura e NJAB për vitet 2020-2021 është parashikuar me tre punonjës, ku një prej tyre përgjegjës dhe dy auditues, por gjatë kësaj periudhe ka funksionuar me 3 punonjës nga të cilët 2 janë të certifikuar ku përgjegjësi është i certifikuar në vitin 2008 dhe një specialist është certifikuar në vitin 2021 ndërsa një specialist është i pa certifikuar, ka kryer aplikimin për certifikim por deri në datë 31.12.2021 nuk e ka marrë

certifikatën e audituesit, në kundërshtim me kërkesat e nenit 11, të ligjit nr.114/2015 nëPër auditimin e brendshëm në sektorin publikò.

-Kriteri:Ligji nr.114/2015 datë 06.11.2015 nëPër auditimin e Brendshëm në Sektorin publikò, VKM nr. 83, datë 03.02.2016 nëPër miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditit të Brendshëm në Sektorin Publikò, Manuali i auditimit të brendshëmò i miratuar me urdhrin e ministrit të financave me nr.100, datë 25.10.2016 nëPër miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publikò.

-Impakti : Mos zbatim i kërkesave të ligjit për pasoj moscertifikimin e Audituesve.

-Shkaku:Mospërfshirja në listën e paraprahe tëkandidatëve për certifikim.

-Rëndësia: I ulët.

-Rekomandimi: Bashkia Maliq të marr masa që njësia e auditimit të Brendshëm të organizohet dhe të funksionojë me 3 punonjës të certifikuar, kërkesë e parashikuar në kriteret për krijimin e Njesisë së Auditit të Brendshëm në Sektorin Publik.

III/2. 2. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit, bazuar në ligjin organik të buxhetit të shtetit, nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSH”, i ndryshuar me ligjin nr.88/2019, datë 18.12.2019 “Për buxhetin e vitit 2020”, ligjin nr. 137/2020, “Për buxhetin e vitit 2021” dhe aktet normative që e ndryshojnë këto ligje.

Mbi programimin e PBA 2018-2019 dhe programimi i buxhetit vjetor 2018 dhe 2019.

Për vitet 2020 dhe 2021, titullari i Bashkisë Maliq në përputhje me kriteret dhe kërkesat e ligjit 9936, datë 26.06.2008 nëPër menaxhimin dhe zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisëò i ndryshuar, ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, nëPër menaxhimin Financiar dhe Kontrollinò, ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendoreò të ndryshuar, ligji nr. 68-2017, nëPër Financat e Vetëqeverisjes Vendoreò, ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 nëPër vetëqeverisjen vendoreò, UMF nr. 10, datë 28.02.2017, nëPër përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2018-2020ò, si dhe UMF nr. 10/1, datë 28.02.2017 nëPër përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm për Pushtetin Vendorò, Udhëzimi nr. 23 datë 22.11.2016, nëPër procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëmò ka miratuar hapat për përgatitjen e kalendarit për programin buxhetor afatmesëm 2020-2022, **me vendimin nr.134, datë 14.12.2018 dhe vendimin** është përcaktuar kalendar i programit buxhetor afatmesëm për njësitë shpenzuese, është miratuar raporti i vlerësimit i të ardhurave dhe shpenzimeve në këshillin Bashkiak **me vendimin nr.23, datë 28.01.2019,** janë miratuar tavanet e programeve buxhetore afatmesëm për vitet 2020-2022 dhe janë dërguar në Ministrinë e financave draftet e fazës së parë për programin buxhetor 2020-2022, **me shkresën nr.2469 prot ,datë 30.05.2019.** Pas analizave të kërkesave të njësive shpenzuese është dërguar PBA, në Ministrinë e Financave **me shkresën nr.3911 prot, datë 15.09.2019,** për programin buxhetor 2020-2022.Programet buxhetor afatmesëm janë miratuar **me vendimet nr.110, datë 30.08.2019 dhe vendimin nr.156, datë 20.12.2019.**

Struktura buxhetore për Programin Buxhetor Afatmesëm të këtij institucioni, paraqitet në 11 - programe buxhetore. Gjatë hartimit të PBA për vitet 2020-2022 janë përcaktuar nëPërshkrimi i çdo programiò, nëPolitika e programitò, nëQëllimi i Politikës së programitò, nëObjektivat e politikës së programitò. Gjithashtu çdo program ka të përcaktuar produktet e programeve buxhetore, në të dy fazat e përgatitjes së tij, shpërndarja e fondeve sipas programeve paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Programimi i shpenzimeve për vitin 2020 dhe 2021 i detajuar sipas programeve paraqitet

Nr.	Shpenzimet sipas	Viti 2020	Viti 2021
-----	------------------	-----------	-----------

	programeve	000/lekë	%	000/lekë	%
1	01100 (Aparati)	192,305	17.3	162,996	14.4
2	01170 (Gjendja Civile)	4,710	0.4	4,710	0.4
3	03140 (Policia)	7,636	0.7	7,636	0.7
4	03280 (Mbrojtja nga zjarri)	12,944	1.2	12,944	1.15
5	04220 (Bujqësia)	8,096	0.7	8,270	0.73
6	04240 (Ujitja Kullimi)	45,139	4.06	44,983	3.97
7	04260 (Pyje Kullota)	14,887	1.3	13,564	1.2
8	04520 (Rrugët)	111,874	10.06	117,236	10.34
9	06260 (Shërbimi Publik)	156,455	14.06	131,741	11.62
10	06330(Furnizimi me ujë)	74,745	6.7	100,000	8.82
11	08130 (Sporti)	0	0	3,229	0.29
12	08220 (Kultura)	10,260	0.9	9,931	0.88
13	09120 (Arsimi 9 -vjeçar)	95,434	8.6	121,068	10.68
14	09230 (Arsimi I mesëm)	12,261	1.1	30,268	2.67
15	10130 (Ndihma ek.paafesia)	365,670	32.9	365,670	32.24
16	04530 FZHR (Rrugët)				
	TOTALI	1,112,416		1,134,254	

Ndërsa ndarje e shpenzimeve sipas natyrës për vitet 2020 dhe 2021 paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Nr.	Shpenzimet sipas ndarjes ekonomike	Viti 2020		Viti 2021	
		000/lekë	%	000/lekë	%
1	Paga dhe sig.shoqerore	349,005	31.38	342,020	30.16
2	Shpenzime operative	514,390	46.24	530,375	46.76
4	Investime	249,021	22.39	261,859	23.09
	TOTALI	1,112,416		1,134,254	

Sipas PBA 2020-2022 tendenca e të ardhurave paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Të ardhurat në 000/lekë (PBA) 2020-2022

A	Të ardhurat	2020	2021
1	Nga taksat	111,512	107,687
2	Jo tatimore	182,308	182,308
3	Trashëguar nga viti mëparshëm	0	0
I	Totali	293,820	289,995
1	Transferta e pakushtëzuar	304,831	328,924
2	Transferte specifike	148,949	148,949
3	Të tjera transf. Spec dhe kushtëzuara trashg	370,380	370,380
4	Transfert e zhvillimit të rajoneve	0	0
II	Shuma e transfertave	824,160	848,253
III	Totali i burimeve të veta (I +II)	1,117,980	1,138,248

Për vitin 2020,buxheti vjetor është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkisë nr.155, datë 22.12.2019 i konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Korçë, me shkresën nr. 1636/1 prot, datë 06.01.2020.

Burimet e financimit të buxhetit të bashkisë për vitin 2020, janë si në pasqyrën që vijon:

Nr	Vendimi I K.B		P e r s h k r i m i	Të ardhura (në 000/lekë)	Struktura e shpenzimeve	Shpenzimet (në 000/lekë)
	Nr.	Datë				
	155	20.12.2019	Miratim buxheti		Miratim buxheti	
1			Transferta e pakushtëzuar	293,303,	600(paga)	293,935
2			Transferta sektoriale	151,733	601(sig shoq+shendets)	50,360
3			Buxheti i pavarur(te Ardhurat)	300,000	602(shpenzime operative)	156,920
4					604(transferte te brendshme)	12,177
5					606(trans per buxhetet familjare)	1,000
6					609(fondi rezerve+ emërcive)	11,100
7					230(projekte)	600
8					231(investime)	218,944
			TOTALI	745,036		745,036

Për vitin 2021, buxheti vjetor është miratuar me Vendim të Këshillit Bashkisë nr.99, datë 24.12.2020 i konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Korçë, me shkresën nr.1097/1 prot, datë 06.01.2021.

Burimet e financimit të buxhetit të bashkisë për vitin 2021, janë si në pasqyrën që vijon:

Nr	Vendimi I K.B		P ërshkrimi	Të ardhura (në 000/lekë)	Struktura e shpenzimeve	Shpenzimet (në 000/lekë)
	Nr.	Datë				
	99	06.01.2021	Miratim buxheti		Miratim buxheti	
1			Transferta e pakushtezuar	299,170	600(paga)	299,256
2			Transferta sektoriale	160,656	601(sig shoq+shendets)	51,248
3			Buxheti i pavarur(te Ardhurat)	300,000	602(shpenzime operative)	163,790
4					604(transferime te brendshme)	11,877
5					606(trans per buxhetet familjare)	1,000
6					606(emërcive)	10,100
7					609(fondi rezerve+ emërcive)	1,000
8					230(projekte)	500
9					231(investime)	221,055
			TOTALI	759,826		759,826

Mbi dokumentacionin mbi çeljen e fondeve buxhetore të vitit dhe ndryshimet sipas Akteve Normative. Kontrolli i realizimit të shpenzimeve bazuar në nivelin e fondeve të çelura.

Për të gjithë periudhën e audituar, 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. Në këto programe buxhetore është bërë shpërndarja e fondeve të vënë në dispozicion nga Pushteti Qendror të grandeve nëpërmjet transfertës së pakushtezuar, transfertës së kushtezuar dhe fondeve të krijuar nga burimet e veta, për kryerjen e funksioneve të veta, ato të deleguara dhe të përbashkëta si dhe shpërndarjen e fondeve të grandeve.

Gjatë vitit si rezultat i çeljeve të reja në llogarinë e njësisë vendore në thesar, vlerat përkatëse të buxhetit vjetor kanë pësuar ndryshime në kuptimin e vlerës totale, pasi janë çelur fondet për funksionet e deleguara, grandeve qeveritare, ndihma ekonomike, shpërblime lindje, etj., të cilat nuk kanë qenë të pasqyruara në çeljen fillestare të vitit, të cilat janë kryer me Vendime të Këshillit të Bashkisë.

Për vitin 2020, buxheti shtesë gjithsej në **vlerën 44,517,245 lekë**, janë miratuar me:

-VKB nr.12, datë 17.02.2020, konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Korçë, me shkresën nr. 242/1 prot., datë 24.02.2020, për vlerën 41,517,245 lekë;

-VKB nr. 69, datë 01.09.2020 konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Korçë, me shkresën nr. 820/1 prot., datë 03.09.2020, për vlerën 2,300,000 lekë;

-VKB nr. 80, datë 05.10.2020 konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Korçë, me shkresën nr. 914/1 prot., datë 06.10.2020, për vlerën 700,000 lekë.

Për vitin 2021, buxheti shtesë gjithsej në **vlerën 78,754,195 lekë**, janë miratuar me:

-VKB nr. 9, datë 22.02.2021 i konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Korçë, me shkresën nr. 185/1 prot, datë 24.02.2021 për vlerën 41,690,135 lekë;

-VKB nr. 11, datë 22.02.2021 i konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Korçë, me shkresën nr.185/1 prot., datë 24.02.2021 për vlerën 6,896,267 lekë;

-VKB nr. 51, datë 05.07.2021 i konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Korçë, me shkresën nr. 611/1 prot., datë 07.07.2021, për vlerën 30,000,000 lekë (sipas akti normativ nr. 26 dt 22.06.2021òPër disa ndryshime dhe shtesa ne ligjin nr. 137/2020: Për buxhetin e vitit 2021òtë ndryshuar);

-VKB nr. 92, datë 16.12.2021 i konfirmuar nga Institucioni i Prefektit të Qarkut Korçë, me shkresën nr.1241/1 prot, datë 20.12.2021, për vlerën 167,793 lekë (sipas akti normativ nr. 34 dt 03.12.2021òPër disa ndryshime dhe shtesa ne ligjin nr. 137/2020:Për buxhetin e vitit 2021òtë ndryshuar).

Numri i punonjësve dhe niveli i pagave për vitin 2020, është miratuar me VKB nr. 153, datë. 20.12.2019., konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Korçë me shkresën nr. 1636/1, datë.06.01.2020 .Numri i punonjësve dhe niveli i pagave për vitin 2021, është miratuar me VKB nr.99, datë 24.12.2020, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Korçë me shkresën nr. 1097/1, datë.06.01.2021.

Realizimi i fondit të pagave dhe sigurimeve shoqërore si dhe numri i punonjësve plan fakt paraqitet në pasqyrën si më poshtë:

Vitet	Paga (600)		Sigurime (601)		Numri i punonjësve	
	Plan	Fakt	Plan	Fakt	Plan	Fakt
2020	285,991,228	271,996,824	46,593,464	46,477,931	564	554
2021	302,904,878	290,138,952	49,482,784	49,482,952	576	569

Mbi dokumentacionin mbi çeljen dhe ekzekutimi i fondeve të përfituara përmes FZHR, saktësia e raportimit buxhetor të tyre.

Nga të dhënat e paraqitura për periudhën objekt auditimi rezulton se bashkia Maliq nuk ka detyrime për kontrata të cilat janë mbuluar me fonde të FZHR.

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

Nga auditimi i shpenzimeve të kryera nga Bashkia Maliq, për shkak të situatës COVID 19 rezultoi se janë kryer shpenzime gjithsej në vlerën **10,224,516 lekë** për ushqime dhe materiale pastrimi si më poshtë:

Për vitin 2020, nga fondet e bashkisë janë kryer shpenzime në vlerën 8,865,838 lekë, sipas të dhënave të tabelës si më poshtë:

Nr	Fatura blerësit			Flet-hyrje			Lloji mallit
	Nr	Datë	Vlera	Nr	Datë	Vlera	
1	108	17.03.2020	9,342	14	17.03.2020	9,342	Blerje Hipoklorat
2	113	19.03.2020	10,962	15	19.03.2020	10,962	Blerje Hipoklorat
3	128	31.03.2020	5,616	16	31.03.2020	5,616	Blerje Hipoklorat
4	1892	15.04.2020	6,495,698	17	15.04.2020	6,495,698	Blerje Ushqime
5	162	21.04.2020	25,920	18	21.04.2020	25,920	Blerje Hipoklorat
6	67	07.05.2020	199,200	20	07.05.2020	199,200	Blerje Desifektant
7	102	22.05.2020	9,500	25	22.05.2020	9,500	Blerje Termometër
8	92	25.06.2020	324,000	32	25.06.2020	324,000	Blerje Desifektant
9	54	17.11.2020	1,785,600	85	17.11.2020	1,695,600	Blerje materiale pastrimi
				24	31.03.2020		
			8,865,838		Totali	8,865,838	

Nga Drejtoria e Përgjithshme e Rezervave Materiale të Shtetit Tiranë (DPRMSH), bashkia Maliq ka përfituar ndihma ushqimore, për shkak të periudhës së pandemisë COVID-19, në vlerën **1,007,674 lekë**, sipas të dhënave të tabelës si më poshtë:

Nr	Fatura blerësit			Flet-hyrje			Lloji mallit
	Nr	Datë	Vlera	Nr	Datë	Vlera	
1	202	21.05.2020	499,017	24/1	21.05.2020	499,017	Ushqime
2	264	05.06.2020	508,657	30/1	05.06.2020	508,657	Ushqime
			1,007,674		Totali	1,007,674	

Ushqimet si më sipër janë përdorur për familjet në nevojë.

Për vitin 2021, nga fondet e bashkisë janë kryer shpenzime në vlerën 17,760 lekë, sipas të dhënave të tabelës si më poshtë:

Nr	Fatura blerësit			Flet-hyrje			Lloji mallit
	Nr	Datë	Vlera	Nr	Datë	Vlera	
1	388	01.04.2021	17,760	27	01.04.2021	17,760	Blerje Hipoklorat
			17,760		Totali	17,760	

Nga Drejtoria e Përgjithshme e Rezervave Materiale të Shtetit Tiranë (DPRMSH), Bashkia Maliq ka përfituar ndihma ushqimore, për shkak të periudhës së pandemisë COVID-19, në vlerën 333,244 lekë, sipas të dhënave të tabelës si më poshtë:

Nr	Fatura blerësit			Flet-hyrje			Lloji mallit
	Nr	Datë	Vlera	Nr	Datë	Vlera	
1	55	01.03.2021	129,754	11	01.03.2021	129,754	Ushqime
2	143	18.11.2021	203,490	169	18.11.2021	203,490	Ushqime
			333,244		Totali	333,244	

Ushqimet si më sipër janë përdorur për familjet në nevojë.

- Titulli i Gjetjes:Në Bashkinë Maliq u konstatua se ka diferenca të dukshme midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit, përse i përket pjesës së të ardhurave të veta dhe shpenzimeve të tyre.

-Situatat: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion mbi plan buxhetin dhe detajimin e tyre në nivel titulli, kapitulli, artikulli, nën artikulli u konstatua se në të gjitha rastet është respektuar disiplina buxhetore sipas pasqyrës më poshtë:

Pasqyra e realizimit të treguesve të buxhetit për vitet 2020 dhe 2021, në tërësi.

Në 000/lekë

Nr	E M E R T I M I Sipas Artikujve Te shpenzimeve	Viti 2020			Viti 2021		
		Plani Vjetor (me ndryshime)	Fakti progresiv viti 2020	%	Plani Vjetor (me ndryshime)	Fakti progresiv viti 2021	%
1	Llog.600 - Paga	290,201	275,680	95	309,620	296,520	95.8
2	Llog 601 - Sig.shoq.Sh	47,093	47,093	100	50,107	50,107	100
3	Llog 602-Shpenz.opera	149,313	133,572	89.5	156,792	138,662	88.4
4	Llogaria 604	12,406	12,291	99.1	15,423	14,533	94.2
5	Llogaria 606	449,759	449,398	99.9	529,346	519,513	98.1
6	Llogaria 466		5,043			9,040	
7	Llog 230 -231	106,662	100,802	94.5	157,347	134,412	85.4
	Totali	1,055,434	1,023,879	97	1,218,635	1,162,787	95

Sa më sipër për vitin 2020, shpenzimet buxhetore të çelura në thesar në vlerën 1,055,434 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 1,023,879 mijë lekë ose në masën 97 %, sipas artikujve: paga në masën 95%, sigurime në masën 100 %, shpenzime operative në masën 89 %, dhe investime në masën 94 %.

Sipas burimeve të financimit

Për vitin 2020, nga **transferta e pakushtëzuar** treguesit e buxhetit janë planifikuar për vlerën 306,414 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 302,466 mijë lekë ose në masën **99 %** si më poshtë:

Në 000/lekë

Artikulli	Plan	Fakt	Diferenca
600	155,300	152,931	2,368
601	23,969	23,969	0
602	32,435	30,257	2,178
604	6,877	6,877	0
606	239	239	0
466		5,043	
231	87,594	83,129	4,466
Totali	306,414	302,446	3,968

Nga **transferta specifike** treguesit e buxhetit janë planifikuar për vlerën 179,478 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 154,462 mijë lekë ose në masën **86%** si më poshtë:

Në 000/lekë

Artikulli	Plan	Fakt	Diferenca
600	122,744	111,035	11,708

601	18,742	18,742	0
602	37,992	24,685	13,307
Totali	179,478	154,462	25,015

Nga të **ardhurat e veta** treguesit e buxhetit fillestarë janë planifikuar për vlerën 303,661 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 105,585 mijë lekë ose në masën **35 %** si më poshtë:
Në 000/lekë

Artikulli	Plan Buxheti	Plan Thesari	Fakt	Diferenca
600	18,000	8,064	8,030	34
601	5,301	3,766	3,766	0
602	122,373	78,687	78,431	256
604	5,300	5,070	4,956	114
606	12,100	1,805	1,805	0
231	140,587	9,335	8,596	739
Totali	303,661	106,727	105,585	1,143

Nga **fondet e deleguara** treguesit e buxhetit janë planifikuar për vlerën 355,903 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 355,548 mijë lekë ose në masën **99.9 %** si më poshtë:
Në 000/lekë

Artikulli	Plan	Fakt	Diferenca
600	4,095	3,683	412
601	615	615	0
602	199	199	0
604	459	459	0
606	447,715	447,354	361
231	9,733	9,077	655
Totali	462,815	461,386	1,428

Nga **fondet e FZHR** treguesit e buxhetit janë planifikuar për vlerën 0 lekë dhe janë realizuar në vlerën 0 lekë ose në masën **%**.

Për vitin 2021, shpenzimet buxhetore janë planifikuar në vlerën 1,218,635 mijë lekë dhe realizuar në vlerën 1,162,787 mijë lekë ose në masën 95 %, sipas artikujve: paga në masën 96%, sigurime në masën 100 %, shpenzime operative në masën 88 % dhe investime në masën 85 %.

Sipas burimeve të financimit

Nga **transferta e pakushtëzuar** treguesit e buxhetit janë planifikuar për vlerën 327,867 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 311,826 mijë lekë ose në masën **95 %** si më poshtë:
Në 000/lekë

Artikulli	Plan	Fakt	Diferenca
600	158,104	156,950	1,154
601	29,519	29,519	0
602	37,672	36,462	1,211
604	7,777	7,777	0
606	520	520	0
466		9,040	0
231	94,275	71,558	22,716
Totali	327,867	311,826	16,042

Nga **transferta specifike** treguesit e buxhetit janë planifikuar për vlerën 203,050 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 169,782 mijë lekë ose në masën **84 %** si më poshtë:
Në 000/lekë

Artikulli	Plan	Fakt	Diferenca
600	130,393	118,793	11,600
601	19,964	19,964	0
602	43,942	27,241	16,701
606	5,314	348	4,966
231	3,437	3,437	0
Totali	203,050	169,782	33,268

Nga të **ardhurat e veta** treguesit e buxhetit fillestarë janë planifikuar për vlerën 307,847 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 124,261 mijë lekë ose në masën **40%** si më poshtë:
Në 000/lekë

Artikulli	Plan Buxheti	Plan Thesari	Fakt	Diferenca
600	18,000	14,408	14,396	12

602	116,868	74,898	74,678	220
604	5,100	6,800	6,756	44
606	6,786	1,480	1,480	0
231	160,909	27,168	26,951	217
Totali	307,663	124,753	124,261	493

Nga **fondet e deleguara** treguesit e buxhetit janë planifikuar për vlerën 367,132 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 366,847 mijë lekë ose në masën **99.9 %** si më poshtë:

Në 000/lekë

Artikulli	Plan	Fakt	Diferenca
600	6,714	6,381	333
601	626	626	0
602	280	280	0
604	846	0	846
606	522,032	517,165	4,867
231	32,467	32,466	0
Totali	562,965	556,918	6,046

Nga **fondet e FZHR** treguesit e buxhetit janë planifikuar për vlerën 20,200, mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 20,200 mijë lekë ose në masën **100 %**.

Sa më sipëru konstatua se ka diferenca të dukshme midis treguesve të hartimit planifikimit në fillim të vitit dhe zbatimit të buxhetit, përse i përket pjesës së të ardhurave të veta dhe shpenzimeve të tyre, kështu nga të ardhurat veta të planifikuara dhe të realizuara, e këto të fundit të alokuara në buxhetet respektive ka diferenca të dukshme duke bërë që buxheti për vitet 2020 dhe vitit 2021 të ketë mosrealizime kjo paraqitet në pasqyrën si më poshtë: Të ardhurat e realizuara dhe të përdorura në buxhetet respektive:

Në 000/lekë

Vitet	Programimi dhe realizimi i të Ardhurave		Diferenca	Planifikimi dhe përdorimi i të ardhurave në Buxhet		Diferenca
	Plani	Fakti		Plani fillim Buxhetit	Fakti në thesar sipas realizimit dhe i trashëguar.	
Viti 2020	300,000	109,587	190,413	303,661	105,585	198,076
Viti 2021	300,000	136,950	163,050	307,663	124,261	183,402

Sa më sipër, për vitin 2020, të ardhurat nga taksat e tarifave vendore gjithsej, nga 300,000 mijë lekë të parashikuara, janë realizuar në vlerën 109,587 mijë lekë ose 37 %, **me një mosrealizim në vlerën 190,413 mijë lekë**.

Për vitin 2021, të ardhurat nga taksat e tarifave vendore gjithsej, nga 300,000 mijë lekë të parashikuara, janë realizuar në vlerën 136,950 mijë lekë ose 46 %, **me një mosrealizim në vlerën 163,050 mijë lekë**.

U konstatua se ka diferenca të dukshme midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit, për sa i **përket pjesës së të ardhurave të veta** dhe shpenzimeve të tyre, kështu për vitin 2020, të ardhurat nga taksat e tarifave vendore dhe ato të trashëguara të planifikuara gjithsej në vlerën 303,661 mijë lekë në buxhetin fillestar, janë kryer shpenzime sipas realizimit faktik në vlerën 105,585 mijë lekë duke mos realizuar shpenzimet **në vlerën 198,076 mijë lekë** (Paga dhe sigurime shoqërore, në vlerën 11,505 mijë lekë, Shpenzime operative, në vlerën 44,942 mijë lekë dhe Investime, në vlerën 131,991 mijë lekë).

Për vitin 2021, të ardhurat nga taksat e tarifave vendore dhe ato të trashëguara të planifikuara gjithsej në vlerën 307,663 në buxhetin fillestar, janë kryer shpenzime sipas realizimit faktik 124,261 mijë lekë duke mos realizuar shpenzimet **në vlerën 183,402 mijë lekë**, (Paga, në vlerën 3,604 mijë lekë, Shpenzime operative, në vlerën 42,190 mijë lekë dhe Investime, në vlerën 133,958 mijë lekë).

Për veprimet dhe mosveprimet në përputhe me kriteret e përcaktuara në aktet ligjore dhe nënligjor mbahet ky akt konstatimi me znj. A. M me detyrë Drejtore Finance për periudhën e auditimit.

-Kriteri: Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 nëPër menaxhimin dhe zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar, ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, nëPër menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendore të ndryshuar, ligji nr. 68-2017, nëPër Financat e Vetëqeverisjes Vendore, ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 nëPër vetëqeverisjen vendore, UMF nr. 10/1, datë 28.02.2017 nëPër përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm për Pushtetin Vendor, Udhëzimi nr. 23 datë 22.11.2016, nëPër procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm dhe Vendimet përkatëse të Këshillit Bashkiak

-Impakti: Planifikimi i të ardhurave të veta, zërave të shpenzimeve dhe investimeve dhe mos realizimi i tyre, kryesisht për shkak të mosrealizimit të ardhurave, sjellin mungesa në plotësimin e nevojave reale të komunitetit dhe ulje të performancës të njësisë vendore në drejtim të këtyre shërbimeve.

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

-Rëndësia: E lartë.

-Rekomandimi: Në mënyrë që të mos krijohen diferenca të dukshme midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit, Bashkia Maliq të marrë masa për hartimin e një buxheti real, mbështetur në realizimin e mundshëm dhe objektiv të të ardhurave dhe shpenzimeve. Të bëhen periodikisht analizat e punës për realizimin e buxheteve paraardhës duke nxjerrë konkluzione të sakta për realizimet dhe mosrealizimet e buxheteve përkatëse.

- Titulli i Gjetjes: Në Bashkinë Maliq u konstatua se Drejtoria Financës, deri më datë 31.12.2021, nuk ka likuiduar detyrime në vlerën gjithsej 60,126,055 lekë.

-Situata : Nga të dhënat e bilancit, konstatohet se totali i faturave të palikujduara në fund të vitit 2020 në Llog (401-408) nëFurnitor e llogari të lidhura me to, paraqiten në **vlerën 2,240,629 lekë** sipas të dhënave të pasqyrës si më poshtë:

				Në lekë
Nr	Subjekti	Faturat e palikujduara në fund të vitit 2020	Vlera	
1	O.SH.EE	Detyrime Dhjetor 2020	1,721,119	
2	Ujësjetësi sha Maliq	Uji Dhjetor	162,657	
3	Dr e Postave	Fat 747dt31.12.2020 ; fat 829 dt 31.12.2020	351,697	
4	Telefoni celular	Fat 393717426 dt 01.01.2021	3,236	
5	A.	Fat 388660828 datë 31.12.2020	1,920	
	Totali		2,240,629	

Këto janë fatura për shpenzime të energjisë elektrike, ujit, postës dhe telefonisë, të cilat janë kryer në muajin dhjetor, për të cilat pagesat janë bërë në janarin e vitit pasardhës. Nga auditimi në lidhje me likuidimin e tyre rezulton se këto detyrime për faturat si më sipër janë likuiduar në Janar shkurt të vitit 2021, në vlerën gjithsej për **2,240,629 lekë**, me urdhër shpenzimet sipas të dhënave të pasqyrës si më poshtë:

Në lekë

Nr	Urdhër Shpenzimi		Fatura		Subjekti	Objekti	Vlera
	Nr	date	Nr	Date			
1	28-35	22.01.2021		Dhjetor 2020	O.SH.EE	O.SH.EE	1,721,119
2	28	22.01.2021		Dhjetor 2020	Ujësjetësi sha Maliq	Ujësjetësi sha Maliq	162,657
3	36	22.01.2021	747,829	31.12.2020	Dr e Postave	Dr e Postave	351,697
4	69	10.02.2021	393717426	01.01.2021	Telefoni celular	Telefoni celular	3,236
5	27	22.01.2021	388660828	31.12.2020	Alb telekom	Alb telekom	1,920
					Shuma		2,240,629

dhe detyrime të tjera në llog (467) nëKreditorë të ndryshëm, paraqitet në **vlerën 15,747,116 lekë**, sipas të dhënave të pasqyrës si më poshtë:

Në lekë

Nr	Subjekti	Faturat e palikujduara në fund të vitit 2020			Vlera
		Nr	Datë	Objekti	
1	K	79	31.05.2020	Detyrim ton mbetje	1,452,783
2	K	85	30.06.2020	Detyrim ton mbetje	1,378,836
3	K	6	31.07.2020	Detyrim ton mbetje	1,415,275
4	K	11	31.08.2020	Detyrim ton mbetje	1,446,072
5	K	16	30.09.2020	Detyrim ton mbetje	1,405,252
6	K	21	31.10.2020	Detyrim ton mbetje	1,502,024
7	V	126	21.10.2020	Blerje ndriçueskrahë led faza II-të 2020	849,000
8	V	176	26.10.2020	Blerje çakull	608,880
9	V	165	07.09.2020	Sit përfundim :Rehabilitim rruga lapidari-Zvezde	1,573,980
10	Detyrime gjyqi			Shpenzime Gjyqesore 2020	2,488,442
12	Detyrëpërmbaruesit			Detyrim dhjetor 2020	40,200
13	Detyrë pulla + bileta			Detyrim dhjetor 2020	1127841
13	Detyrime EC			Detyrim dhjetor 2020 kalon janar 2021	458,531
			TOTALI		15,747,116

Nga auditimi në lidhje me likuidimin e tyre rezulton se këto detyrime për faturat si më sipër rezulton se gjatë 3/mujorit të parë të vitit 2021, është likuiduar vlera prej **15,747,116 lekë**, me urdhër shpenzimet sipas të dhënave të pasqyrës si më poshtë:

Në lekë

Nr	Urdhër Shpenzimi		Fatura		Subjekti	Objekti	Vlera
	Nr	date	Nr	Date			
1	38	25.01.2021	79	31.05.2020	K	Detyrim ton mbetje	1,452,783
2	38	25.01.2021	85	30.06.2020	K	Detyrim ton mbetje	1,378,836
3	38	25.01.2021	6	31.07.2020	K	Detyrim ton mbetje	1,415,275
4	64	08.02.2021	11	31.08.2020	K	Detyrim ton mbetje	1,446,072
5	65	08.02.2021	16	30.09.2020	K	Detyrim ton mbetje	1,405,252
6	157	17.03.2021	21	31.10.2020	K	Detyrim ton mbetje	1,502,024
7	40	25.01.2021	126	21.10.2020	V	Ndriçokrahë led faza II-të 2020	849,000
8	131	10.03.2021	176	26.10.2020	V	Blerje çakull	608,880
9	45	25.01.2021	165	07.09.2020	V	Sit per :Rehabil rr lapidari-Zvezde	1,573,980
10					Detyrime gjyqi	Shpenzime Gjyqesore 2020	2,488,442
11	13	12.01.2021			Detyrëpërmbaruesit	Detyrim dhjetor 2020	40,200
12					Detyrë pulla + bileta	Detyrim dhjetor 2020	1127841
13					Detyrime EC	Detyrim dhjetor 2020 pagës janar 2021	458,531
						SHUMA	15,747,116

Nga auditimi u konstatua se gjatë vitit 2021, janë likuiduar fatura në vlerën **25,352,228 lekë**, që i përkasin shpenzimeve të kryera për investime gjatë vitit 2020 që nuk janë përfshirë në bilancin e vitit 2020 në llogarinë (467) *ñKreditorë të ndryshëm*, sipas të dhënave të pasqyrës si më poshtë:

Në lekë

Nr	Urdhër Shpenzimi		Fatura		Subjekti	Objekti	Vlera
	Nr	date	Nr	Date			
1	120	11.03.2021	38	30.12.2020	I	Rjeti i brendshëmujësjellësi Symiz	1,271,658
2	42	25.01.2021				Nderim KUZ Vlocisht	8,771,954
	165	19.03.2021	15	11.11.2020			3,000,000
	225	14.04.2021					2,440,740
	459	27.07.2021	57	25.12.2020	A		1,524,012
3	39	25.01.2021	89	17.11.2020	F	Blerje ndriçues Krahe LED	1,807,202
4	43	26.01.2021				Siste asfalt rruge ne Nj administrative	1,714,080
	223	13.04.2021					15,308,616
	322	25.05.2021					4,000,000
	458	27.07.2021	183	22.12.2020	V		6,360,700
							2,993,696

						1,954,220
7					TOTALI	25,352,228

Nga të dhënat konstatohet se totali i faturave të palikujduara dhe vendime gjyqësore në fund të vitit 2021, që i përkasin llogarisë (401-408) *ñFurnitor e llogari të lidhura me toð* dhe llogarisë (467) *ñKreditorë të ndryshëmò*, janë për vlerën gjithsej 158,528,166 lekë sipas të dhënave të pasqyrave si më poshtë:

Nr	Subjekti	Faturat e palikujduara në fund të vitit 2021			Vlera
		Nr	Datë	Objekti	
1	K	146/2021	18.10.2021	Situacion pastrimi shtator 2021	2,137,279
2	K	175/2021	17.11.2021	Situacion pastrimi Tetor 2021	2,223,777
3	K	225/2021	21.12.2021	Situacion pastrimi Nëntor 2021	2,210,395
4	K	5/2021	06.07.2021	K Detyrim ton mbetje QERSHOR 2021	978,643
5	K	10/2021	09.08.2021	K Detyrim ton mbetje KORRIK 2021	1,192,854
6	K	15/2021	03.09.2021	K Detyrim ton mbetje GUSHT 2021	1,189,894
7	K	21/2021	04.10.2021	K Detyrim ton mbetje SHTATOR 2021	1,126,692
8	K	26/2021	03.11.2021	K Detyrim ton mbetje TETOR 2021	1,184,050
9	K	31/2021	02.12.2021	K Detyrim ton mbetje NENTOR 2021	1,240,396
10	K	36/2021	31.12.2021	K Detyrim ton mbetje DHJETOR 2021	1,099,531
11	M	121/2021	02.09.2021	Blerje benzine	29,876
12	D- V Ashk	22169	18.10.2021	Kërkesë per regjistrim pyje	237,000
13	D- V Ashk	23246	29.10.2021	Lëshim certifikate pronësie	34,500
14	V	182/2021	28.10.2021	Mbushje gropash ne rruge 2021	1,378,548
15	A- KORCA	8/2021	22.10.2021	Sistemim asfaltim rruge + sheshe viti 2021	7,994,699
16	I	13/2021	02.09.2021	Sistemim asfaltim rruge ne Nj/A viti 2020	4,312,860
17	V	181/2021	28.10.2021	Sistemim asfaltim rruge ne Nja viti 2021	17,327,880
18	A- KORCA	6/2021	12.10.2021	Ndertim KUZ Vlocisht Faza II-te 2021	6,528,596
19	V	3/2021	31.05.2021	KUZ Ne Nj/Administrative viti 2020(sit 1 + Sit	7,632,360
		164/2021	05.10.2021	përfundimtar)	6,806,028
20	N	63/2021	23.12.2021	Rrjeti I brendshëmujesjells viti 2021	7,286,898
21	AL-D	5/2021	12.11.2021	Rikonstrukcion objekte ndërtimore	2,065,236
22	V	196/2021	24.12.2021	KUZ ne Nj/Administrative viti 2021	8,997,996
23	AL-D	5/2021	12.11.2021	Rikonstrukcion objekte ndërtimore	2,065,236
24	A- KORCA	10/2021	10.11.2021	Rikonstrukcion stadiumi Faza I-re viti 2021	6,546,720
25	N	188/2021	08.12.2021	Rehabilitim rruga gore Moglice	1,915,199
26	A- KORCA	10/2021	10.11.2021	Rikonstrukcion stadiumi Faza I-re viti 2021	6,546,720
27	Projekt -D	7/2021	02.09.2021	Mbikqyrje Sistemim asfaltim rruge ne Nja 2021	236,958
28	M-studio	59/2021	07.10.2021	Mbikqyrje : KUZ Vlocisht Faza II-te viti 2020	180,697
29	N	91/2021	14.07.2021	Ndertim ujësjellësi Macurisht Plase	50,784,987
	Llog.401-408				
30				Energji detyrim dhjetor	1,641,720
31				Ujë detyrim dhjetor	150,585
32				Telefon dhe internet detyrim dhjetor	305,386
				TOTALI	155,590,196

Detyrime për vendime gjyqësore.

NR	Vendim i shk. I		Vendimi Apelit		Emër	Gjendja 31.12.2021
1	133	22.02.16	3272	18.12.19	A. N	168,040
2	81	02.02.16	313	12.02.20	A. Q	243,640
3	227	16.03.16	637	22.06.20	A. A	113,000
4	623	03.06.16	2713	15.10.19	E.H	179,000
5	952	12.10.20			Te Paaftet	1,056,000
6	875	16.04.21			Te paaftet	1,001,386
7	2587	12.11.21			Te paaftet	176,904
					TOTALI	2,937,970

Arsyeja e mos likuidimit të këtyre faturave është mosrealizimi i të ardhurave për vitin 2021 në shumën 163,050 mijë lekë, për objektin *ñNdërtimujësjellësi Macurisht Plaseò* nuk është likuiduar vlere prej 50,785 mijë lekë për mungesë fondesh pasi mënyra e likuidimit është përcaktuar në tre vite dhe disa nga faturat kanë ardhë në fund të vitit me mungesë dokumentacioni për likuidim, sipas të dhënave të pasqyrës më sipër.

Nga auditimi i rezultoi se nga totali i detyrimeve në **vlerën 158,528,166 lekë** nuk janë likuiduar detyrimet për fatura të mbërritura dhe që ju ka kaluar afati 60 ditore për likuidim në 16 raste në vlerën gjithsej **57,188,085 lekë**.

Efektet e zbatimit të vendimeve gjyqësore në buxhet.

Bashkia Maliq me datë 01.01.2020 ka administruar 29 vendime gjyqësore në vlerën 32,239,292 lekë, që janë detyrime në 1 rast detyrime për pagesë telefoni, 3 raste për mospagesën të paafetësisë dhe në 25 raste detyrime për largime nga puna, sipas të dhënave të pasqyrës si më poshtë

NR	Vendim i shk. I		Vendimi Apelit		Emër	Arsye	Vlera totale	Likujdim 2020	Likujdim 2021	Gjendja 31.12.21
1	61	19.01.12	61	19.01.12	Telekom Vreshtas	Pagesa telefoni	457,137	457,137		
2	727	15.12.14	471	20.02.19	I. M	Larg. puna	177,300	150,900	26,400	
3	39	22.01.16	1931	20.06.19	F. A	Larg. puna	429,000	220,000	209,000	
4	84	07.03.16	2734	17.10.19	S.O	Larg. puna	588,000	180,000	408,000	
5	361	18.04.16	8296	21.09.18	K. K	Larg. puna	156,000	156,000		
6	325	11.04.16	364	12.02.19	A. M	Larg. puna	910,643	438,500	472,143	
7	374	19.04.16	3927	02.11.18	V.G	Larg. puna	302,500	185,000	117,500	
8	579	24.05.16	591	28.02.19	S. G	Larg. puna	179,900	153,500	26,400	
9	946	27.07.16	4525	13.12.18	B. Xh	Larg. puna	382,000	185,000	197,000	
10	1318	07.11.16	4201	20.11.18	Xh. D	Larg. puna	267,300	185,000	82,300	
11	381	13.03.17	1969	25.06.19	B. A	Larg. puna	1,105,624	328,000	777,624	
12	1199	16.10.18	121	26.03.19	B. B	Larg. puna	302,000	256,000	46,000	
13	84	1.01.19	290	23.07.19	J. V	Larg. puna	324,575	198,500	126,075	
14	391	21.04.16	2471	19.06.18	A. B	Larg. puna	26,400	26,400		
15	389	21.04.16	224	25.01.18	B. M.	Larg. puna	52,500	52,500		
16	465	06.05.16	2625	26.06.18	L. M	Larg. puna	163,075	163,075		
17	469	06.05.16	2114	23.05.18	A. L	Larg. puna	36,000	36,000		
18	614	02.06.16	2845	10.07.18	E. F	Larg. puna	26,400	26,400		
19	874	13.07.16	3170	18.09.18	M. R	Larg. puna	26,400	26,400		
20	912	20.07.16	1451	05.04.18	D. V	Larg. puna	56,000	56,000		
21	1494	07.12.16			M. A	Larg. puna	26,400	26,400		
7	277	31.03.16	248	06.02.20	F. B	Larg. puna	402,500	114,472	288,028	
8	133	22.02.16	3272	18.12.19	A. N	Larg. puna	593,040	110,000	315,000	168,040
9	81	02.02.16	313	12.02.20	A. Q	Larg. puna	668,640	110,000	315,000	243,640
10	227	16.03.16	637	22.06.20	A. A	Larg. puna	378,000	0	265,000	113,000
11	623	03.06.16	2713	15.10.19	E. H	Larg. puna	454,000	0	275,000	179,000
12	952	12.10.20			Te Paaftet		8,883,320		7,827,320	1,056,000
	875	16.04.21			Te paaftet		13,159,863		12,158,477	1,001,386
	2587	12.11.21			Te paaftet		1,704,775		1,527,871	176,904
					TOTALI		32,239,292	3,841,184	25,460,138.	2,937,970

Nga shuma e mësipërme për vitin 2020 dhe 2021, janë zbatuar (likuiduar) në vlerën 29,301,322 lekë, sipas të dhënave të pasqyrës më sipër, mbetur për likuidim të mëtejshëm në buxhetin e vitit 2022 vlera 2,937,970 lekë.

Drejtorja Financës, Bashkia Maliq deri më datë 31.12.2021, nuk ka **likuiduar detyrime në vlerën gjithsej 60,126,055 lekë**, (për fatura të mbërritura dhe që ju ka kaluar afati 60 ditore për likuidim në 16 raste në vlerën gjithsej 57,188,085 lekë dhe vendime gjyqësore të cilët i përkasin vitit 2020 e para në vlerën 2,970,749 lekë).

-Kriteri: Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 nëPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë nënenet 42,43,47,50,52 dhe 65, UMF nr. 2 datë 06.02.2012 nëPër procedurat standarde të zbatimit të Buxhetit të ndryshuar, pikat 253,354, UMF nr. 5, datë 27.12.2014 nëPër shlyerjen e detyrimeve të prapambetura, pikat 82-91 dhe ligjit nr. 68/2017 datë 27.04.2017 nëPër financat e Vetëqeverisjes Vendore nëneni 40, 48 dhe UMF nr. 2, datë 06.02.2012 "Për procedurat Standard të zbatimit të buxhetit" nëneni 101.

-Impakti: Nuk është respektuar radha e likuidimit të detyrimeve për faturat e periudhave të mëparshme me buxhetin e vitit pasardhës, nuk është bërë analizë nga titullari i institucionit si dhe nxjerrja e përgjegjësisë administrative për detyrimet e prapambetura.

-Shkak: Nga mos realizimi i të ardhurave. Analizat e faturave të papaguara për mallrat, shërbimet dhe detyrimet e tjera të papaguara nuk janë bërë të plota në buxhetet

paraardhëse, duke mos nxjerrë konkluzione të sakta për krijimin dhe akumulimin e detyrimeve të prapambetura dhe analizimin e të gjitha detyrimeve.

-Rëndësia: E lartë

-Rekomandimi: Bashkia Maliq, Drejtoria Financës, të paraqesë në mbledhjen e këshillit bashkiak, një material për gjendjen e faturave të pa likuiduara, të hartojë një grafik duke zbatuar të gjitha radhën e pagesave sipas nivelit të realizimit të ardhurave.

Për veprimet dhe mosveprimet në përputhe me kriteret e përcaktuara në aktet ligjore dhe nënligjor mbahet ky akt konstatimi me znj. A. M me detyrë Drejtore Finance për periudhën e auditimit.

-Titulli i gjetjes: Mosrealizim i të ardhurave dhe mos ndjekje e plotë e procedurave ligjore për realizimin e tyre.

-Situata: Në Bashkinë Maliq, Drejtoria e të Ardhurave, me 3 Sektorë (*Spektori i të Ardhurave, Spektori i Kontrollit të biznesit/Licensimit dhe Spektori i Njësive Administrative*). Paketat fiskale për periudhën objekt auditimi janë miratuar me Vendim të Këshillit Bashkisë nr. 152, datë 20.12.2019 nëPër miratimin e Paketës Fiskale 2020 dhe Vendim të Këshillit Bashkisë nr. 98, date 24.12.2020 nëPër nivelin e taksave dhe tarifave vendore, administrimin e tyre në Bashkinë Maliq, për vitin 2021. Bashkia Maliq sipas VKB si më sipër ka miratuar treguesit e planit për vitin 2020 dhe 2021.

Për vitin 2020, të ardhurat nga taksat e tarifave vendore gjithsej, nga 300,000 mijë lekë të parashikuara, janë realizuar në vlerën 109,587 mijë lekë ose 37 %, **me një mosrealizim në vlerën 190,413 mijë lekë.**

Për vitin 2021, të ardhurat nga taksat e tarifave vendore gjithsej, nga 300,000 mijë lekë të parashikuara, janë realizuar në vlerën 136,950 mijë lekë ose 46 %, **me një mosrealizim në vlerën 163,050 mijë lekë.**

Sa më sipër konstatohet se në planin e të ardhurave tarifa për shfrytëzimin e pyjeve dhe kullotave për të dy vitet është planifikuar për vlerën **60,000 mijë lekë ose 20 %** e planit, për të dy vitet kjo taksë nuk është mbledhur pra duke ndikuar ndjeshëm në realizimin e të ardhurave.

Gjithashtu me mosrealizim të dukshëm dhe që ka ndikuar në mosrealizimin e të ardhurave për periudhën objekt auditimi, janë taksat dhe tarifave familjeve, për vitin 2020, të ardhurat nga Taksa e tokës, Taksa ndërtese dhe Tarifa pastrimi gjelberimi e ndriçimi janë planifikuar gjithsej në vlerën **125,415 mijë lekë ose 42 %** e planit vjetor janë realizuar **33,649 mijë lekë ose 27%.**

Për vitin 2021, të ardhurat nga Taksa e tokës, Taksa ndërtese dhe Tarifa pastrimi gjelberimi e ndriçimi janë planifikuar gjithsej në vlerën **143,885 mijë lekë ose 48 %** e planit vjetor janë realizuar **41,564 mijë lekë ose 29%.**

Taksa e tokës bujqësore rezulton se në vitin 2020, nga 45,425 mijë lekë e planifikuar është realizuar 15,391 mijë lekë ose 34 %, **me një mosrealizim në vlerën 30,034 mijë lekë** dhe për vitin 2021 nga 58,700 mijë lekë i planifikuar është realizuar 19,492 mijë lekë ose 33 %, **me një mosrealizim në vlerën 39,208 mijë lekë.**

Taksa e ndërtesës rezulton se në vitin 2020, nga 17,737 mijë lekë e planifikuar është realizuar 4,612 mijë lekë ose 26 %, **me një mosrealizim në vlerën 13,125 mijë lekë** dhe për vitin 2021 nga 24,914 mijë lekë i planifikuar është realizuar 5,822 mijë lekë ose 23 %, **me një mosrealizim në vlerën 19,092 mijë lekë.**

Tarifa vendore (pastrimi, ndriçimi dhe gjelbrimi) rezulton se në vitin 2020, nga 62,287 mijë lekë e planifikuar janë realizuar 13,646 mijë lekë ose 22 %, **me një mosrealizim në vlerën 48,641 mijë lekë** dhe për vitin 2021 nga 60,271 mijë lekë i planifikuar është realizuar 16,250 mijë lekë ose 27 %, **me një mosrealizim në vlerën 44,021 mijë lekë.**

Nga mosrealizimi I planit të të ardhurave si më sipër ka sjellë mungesë të ardhurash në buxhetin e bashkisë vetëm për taksat familjare në vitin 2020 në vlerën gjithsej **91,800 mijë lekë** dhe në vitin 2021 në vlerën gjithsej **102,321 mijë lekë**.

-Kriteri: Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, nëPër vetëqeverisjen vendore, Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, nëPër sistemin e taksave vendore i ndryshuar, Ligjin nr. 9975, datë 28.07.2008, nëPër taksat kombëtare, i ndryshuar, Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 nëPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar, neni 22 dhe neni 23, VKB nr. 152, datë 20.12.2019 nëPër miratimin e Paketës Fiskale 2020 dhe VKB nr. 98, datë 24.12.2020 nëPër nivelin e taksave dhe tarifave vendore, administrimin e tyre në Bashkinë Maliq, për vitin 2021.

-Impakti: Mungesa e të ardhurave sipas parashikimit ka sjell mosrealizimin në masën e planifikuar të shërbimeve dhe investimeve nga ana e Njesisë së Qeverisjes Vendore.

-Shkak: Mungesa e zbatimit me rigorozitet akteve ligjore dhe nënligjore që disiplinojnë taksat dhe tarifave vendore nga strukturat përkatëse në njësinë e vetëqeverisjes vendore.

-Rëndësia: E lartë

-Rekomandimi: Nga Bashkia Maliq të merren masa që të zbatohen procedurat ligjore për realizimin e të ardhurave nga taksat dhe tarifave vendore, të bëhet një analizë e hollësishme për planifikimin sa më real të të ardhurave për të moskrijuar diferenca të dukshme në realizimin e shpenzimeve buxhetore, kjo duke u mbështetur në burimet e krijimit të të ardhurave dhe arkëtimin e borxhit të akumuluar nga mospagimi i taksave dhe tarifave vendore nga familjet.

-Titulli i gjetjes: Mos ndjekje e plotë e procedurave ligjore për mbledhjen e detyrimeve debitorë.

-Situata: Nga auditimi i të dhënave, rezulton se më datën 31.12.2021 për mos pagesën e detyrimeve tatimore në vlerën gjithsej **73,115,446 lekë**, janë debitorë subjektet e biznesit të vogël, biznesit të madh gjithsej 154 subjekte në vlerën 3,742,487 lekë dhe 20265 familje për taksë toke, taksë ndërtese, taksë truall dhe tarifa vendore, në vlerën prej 69,372,959 lekë. Referuar të dhënave të vënë në dispozicion grupit të auditimit të KLSH, konstatohet se, gjendja e debitorëve paraqitet si vijon:

Pasqyra e subjekteve debitorë, datë 31.12.2020 dhe 31.12.2021

Nr	Njësi Administrative	Subjekte Gjithsej	Vlera Gjithsej	Biz. Vogël Nr	Biz. Vog Vlere	Biz. Madh Nr	Biz. Madh Vler
Debitorë 31.12.2020							
1	Maliq	13	242,280	13	242,280	0	0
2	Libonik	49	1,363,588	45	1,089,136	4	274,452
3	Pojan	16	442,551	14	325,351	2	117,200
4	Vreshtas	21	403,168	21	403,168	0	0
5	Pirg	19	413,734	16	305,444	3	108,290
6	Gore	3	298,200	1	8,800	2	289,400
7	Moglice	3	46,920	3	46,920	0	0
	Totali	124	3,210,441	113	2,421,099	11	789,342
Debitorë 31.12.2021							
1	Maliq	18	365,327	18	365,327	0	0
2	Libonik	57	1,602,393	54	1,389,741	3	212,652
3	Pojan	20	456,217	15	260,025	5	196,192
4	Vreshtas	27	495,629	27	495,629	0	0
5	Pirg	25	502,801	23	401,511	2	101,290
6	Gore	2	289,400	0	0	2	289,400

7	Moglice	2	30,720	2	30,720	0	0
	Totali	151	3,742,487	139	2,942,953	12	799,534

Sa më sipër për periudhën objekt auditimi, përfshihen debitorët e biznesit të vogël **për 139 subjekte në vlerën 2,942,953 lekë** dhe debitorët e biznesit të madh **për 12 subjekte në vlerën 799,534 lekë**.

Drejtoria e të Ardhurave, në zbatim të ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 nëPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, për subjektet debitorë, vijon me procedurat e arkëtimit të detyrimeve në zbatim të kreut XI-“Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara”, të neneve 88 deri 104, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 nëPër Procedurat Tatimore, me ndryshime.

Sipas të dhënave, edhe pse vazhdojnë procedurat mbledhjes me forcë të detyrimeve, rezultojnë se nga 151 subjekte debitorë në vlerën 3,742,487 lekë, janë aktiv 118 subjekte ose 78 % e totalit të cilët nuk kanë paguar taksa dhe tarifa, në vlerën 2,971,846 lekë ose 79 % e vlerës së debitorëve sipas të dhënave të pasqyrës si më poshtë:

Pasqyra e debitorëve aktiv viti 2020 dhe 2021

Nr	Njësi Administrative	Subjekte Gjithsej	Vlera Gjithsej	Biz. Vogël Nr	Biz.Vog Vlere	Biz. Madh Nr	Biz. Madh Vler
Debitorë 31.12.2020							
1	Maliq	13	268,360	13	268,360	0	0
2	Libonik	37	877,585	35	745,369	2	132,216
3	Pojan	11	367,731	9	250,531	2	117,200
4	Vreshtas	14	285,448	14	285,448	0	0
5	Pirg	15	307,984	13	269,484	2	38,500
6	Gore	3	298,200	1	8,800	2	289,400
7	Moglice	0	0	0	0	0	0
	Totali	93	2,405,308	85	1,827,992	8	577,316
Debitorë 31.12.2021							
1	Maliq	18	365,327	18	365,327	0	0
2	Libonik	44	1,171,594	42	1,039,378	2	132,216
3	Pojan	16	398,577	11	202,385	5	196,192
4	Vreshtas	18	358,080	18	379,049	0	0
5	Pirg	20	388,868	19	357,368	1	31,500
6	Gore	2	289,400	0	0	2	289,400
7	Moglice	0	0	0	0	0	0
	Totali	118	2,971,846	108	2,343,507	10	649,308

ndaj këtyre subjekteve për asnjë rast nuk është zbatuar pika 2 e nenit 89, e ligjit nr. 9920, datë 19/5/2008 nëPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar dhe për rastet kur subjektet nuk pranojnë të paguajnë detyrimet në vite, nga ana e Drejtorisë së të Ardhurave, nuk është kërkuar kallëzim penal ndaj subjekteve problematike debitorë në vite dhe me vlera të konsiderueshme, mbështetur në ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995, me ndryshimet e mëvonshme, neni 181 -*Mospagimi i taksave dhe tatimeve*.

Ndërsa **vlera prej 69,372,959 lekë janë** debitorët 20265 familje të për taksat e tarifave vendore me datë 31.12.2021, për mospagesën e detyrimeve sipas pasqyrës si më poshtë:

000/lekë

Nr	Bashkia Maliq	Taksa vendore			Tarifa Vendor	Shuma taksa tarifa	Numri i familjeve
		Taksë Toke	Taksë Ndërtese	Taksë Trualli			
1	Maliq	953,595	1,036,511	17,298	2,431,500	4,438,904	1925
2	Libonik	5,133,024	1,708,926	78,204	5,683,197	12,603,351	3495
3	Pojan	8,544,916	4,655,753	178,906	10,145,111	23,524,686	5104
4	Vreshtas	9,660,581	1,505,165	63,374	6,261,040	17,490,160	3873
5	Pirg	3,125,618	1,221,808	55,728	3,722,127	8,125,281	2629
6	Gore	1,492,855	469,941	84,445	50,000	2,097,241	2025
7	Moglice	960,015	64,148	45,373	23,800	1,093,336	1214
	Shuma	29,870,965	10,662,252	523,328	28,316,775	69,372,959	20265

-Kriteri: Ligjin nr. 139/2015, datë 17.12.2015, nëPër vetëqeverisjen vendore, Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006, nëPër sistemin e taksave vendore i ndryshuar, Ligjin nr. 9975, datë 28.07.2008, nëPër taksat kombëtare, i ndryshuar, Ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008 nëPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar, Vendimet e Këshillit Bashkiak për miratimin e paketës fiskale, etj.

-Impakti: Mungesa e të ardhurave sipas parashikimit ka sjell mosrealizimin në masën e planifikuar të shërbimeve dhe investimeve nga ana e Njesisë së Qeverisjes Vendore.

-Shkak: Mungesa e zbatimit me rigorozitet akteve ligjore dhe nënligjore që disiplinojnë taksat dhe tarifat vendore nga strukturat përkatëse në njësinë e vetëqeverisjes vendore.

-Rëndësia: E lartë

-Rekomandimi: Bashkia Maliq, Drejtoria e të Ardhurave, bazuar në nenin 70 pika 3 në drejta për të nxjerrë njoftimin e vlerësimit tatimor, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 nëPër Procedurat tatimore në R.SH, i ndryshuar, të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimit tatimore për debitorët duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore në fund të periudhës në vlerën **73,115,446 lekë**, si më poshtë vijon:

a-T'u dërgohen bankave të nivelit të dytë urdhër bllokimit e llogarive bankare, sipas nenit 90, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë.

b-Të dërgohet në Drejtorinë Rajonale të Transportit, kërkesa për vendosjen e barrës sigurose (për mjetet) dhe në ASHK (për pasuritë e paluajtshme), sipas nenit 91, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 për procedurat tatimore Republikane e Shqipërisë me ndryshime.

c-Në funksion të mbledhjes së detyrimit të papaguar, Sektori i Taksave dhe Tarifave, të angazhojë strukturat e saj për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatim paguesit, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50 % të qarkullimit të realizuar.

d- Nëse edhe pas njoftimeve zyrtare subjektet, nuk pranojnë të paguajnë detyrimet, në vite nga ana e Sektori i Taksave dhe Tarifave dhe Sektori Juridik, të marrin masa administrative apo sekuestro dhe pas marrjes së këtyre masave të bëhet kallëzim penal bazuar në Kodin Penal të R.SH, miratuar me ligjin nr.7895, datë 27.1.1995 i ndryshuar neni 181 nëMospagimi taksave dhe tatimeve.

-Titulli i gjetjes: Burimi krijimit të të ardhurave bazuar në kuadrin rregullator ligjor/nënligjor në fuqi, përdorimi i tyre, vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave nga Tarifa e dhënies së licencës për tregtimin e naftës gazit në përputhje me dispozitat ligjor.
--

-Situata: Drejtoria e të Ardhurave Bashkia Maliq, për periudhën e vitit 2020 dhe 2021 nuk ka zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në nenin 35, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër Sistemin e Taksave Vendore, i ndryshuar, VKM nr. 970, datë 02.12.2015 nëPër përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj, i ndryshuar, përsa i përket arkëtimin të ardhurave për taksën e lëshimit të Autorizimeve / Licencave për subjektet që tregtojnë karburante për konsumatorët fundorë, që ndodhen në territorin e Bashkisë Maliq. Referuar kapitullit II, pikës 1; germës nëb të VKM nr. 970, datë 2.12.2015 nëPër përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj në ndryshuar, në të përcaktohet që:

II. Procedura për dhënien e licencave për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë

1. Dhënia e licencave për stacionet e shitjes së karburanteve, për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, e vajrave lubrifikante dhe të njësive të lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë, bëhet nga:

b) Organet e qeverisjes vendore, sipas juridiksionit përkatës, në rastet kur stacionet e shitjes së karburanteve, që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit të karburanteve për automjete, gazit të lëngshëm e vajrave lubrifikante dhe të njësive të shitjes së lëndëve djegëse, që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit të tyre për përdorim nga konsumatorët fundorë, do të ndërtohen në territoret e tjera.

9. Paga për dhënien dhe përsëritjen e licencave për stacionet e shitjes së karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, dhe vajrave lubrifikante është 5 000 000 (pesë milionë) lekë, për Bashkinë e Tiranës dhe 2,000,000 (dy milionë) lekë, për bashkitë e tjera.

- Pika 9 ndryshohet, si më poshtë vijon: me VKM nr.344, dt. 19.4.2017.

"9. Paga 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."

Sipas evidencës së paraqitur nga Drejtoria e të Ardhurave, në lidhje me subjektet e tregtimit të karburanteve që ushtrojnë aktivitet me seli në territorin e bashkisë Maliq, u audituan pagesat për dhënien dhe përsëritjen e licencave për stacionet e shitjes së karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës për automjetet dhe vajrat lubrifikante, për periudhën objekt auditimi, mbështetur në legjislacionin e taksave dhe tarifave vendore, vendimeve të këshillit bashkiak, si dhe procedurave ligjore për përcaktimin dhe llogaritjen e taksave dhe tarifave vendore për Licencë karburanti, (Autorizim), sipas përcaktimeve të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër Sistemin e Taksave Vendore, VKM nr. 970, datë 2.12.2015 nëPër përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të sajë i ndryshuar kapitulli II, pika 1; germa nëb, dhe pika 9, u konstatua se:

Në bashkinë Maliq gjatë periudhës objekt auditimi kanë ushtruar aktivitetin e tregtimit me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë 14 subjekte të cilat janë pajisur në kohë të ndryshme me Autorizim/Licencë nga ish komunat dhe Bashkia, por tarifa e këtij shërbimi nuk është vendosur në përputhje me pikën 1, germa nëb, dhe pika 9 e Kapitullit II, të VKM nr. 970, datë 2.12.2015. Për vitin 2019 janë pajisur me Autorizim/Licencë për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë 6 subjekte, të cilët 1 prej tyre nuk kanë likuiduar të gjithë detyrimin për 1,000,000 lekë subjekti nëD. Aò shpk, me NIPT nr. K92312006C, pajisur me Autorizimin lëshuar në datë 01.02.2019, ka derdhur në buxhetin e bashkisë 300,000 lekë, duke krijuar një diferencë me vlerë prej **700.000lekë**, sa më sipër për këtë subjekt, nuk është aplikuar saktë tarifa vendore për pajisen e subjekteve, me Autorizim/Licenca për tregtimin me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante, dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë kundërshtim me VKM nr. 970, datë 02.12.2015 nëPër përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të sajë i ndryshuar, kapitulli II, pika 1; germa nëb, dhe pika 9, me pasojë **mungesë të ardhurash për buxhetin e Bashkisë Maliq, në vlerën 700,000 lekë.**

-Kriteri: Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër Sistemin e Taksave Vendore, i ndryshuar, neni 35, VKM nr. 970, datë 2.12.2015 nëPër përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të sajë i ndryshuar kapitulli II, pika 1; germa nëb, dhe pika 9, i ndryshuar me VKM nr. 344, datë 19.04.2017, kapitulli II, pika 1; germa nëb dhe pika 9, si dhe pika 15.1, 15.2 të këtij akti normativ.

Impakti: Mungesa e të ardhurave sipas parashikimit ka sjell mosrealizimin në masën e planifikuar të shërbimeve dhe investimeve nga ana e Njesisë së Qeverisjes Vendore.

Shkaku: Mungesa e zbatimit me rigorozitet akteve ligjore dhe nënligjore që disiplinojnë taksat dhe tarifat vendore nga strukturat përkatëse në njësinë e vetëqeverisjes vendore.

-Rëndësia: E lartë.

-Rekomandimi: Bashkia Maliq, Drejtoria të Ardhurave, të marrë masa për ndjekjen e të gjitha procedurave administrative dhe ligjore për arkëtimin nga subjekti në D.A. të vlerës **700,000 lekë**, duke i njoftuar për detyrimin që kanë ndaj bashkisë.

-Titulli i gjetjes: Burimi krijimit të të ardhurave bazuar në kuadrin rregullator ligjor/nënligjor në fuqi, përdorimi i tyre, vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave për kontrata të lidhura për shfrytëzim të fondit Pyjor dhe Aseteve të bashkisë Maliq.

-Situata: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se subjekti në ABV Koë nuk ka likuajduar detyrimet e vitit 2020 dhe 2021, për kontratën nr. 4834 Rep, nr. 3269 Kol, datë 26.07.2017 për shfrytëzim të fondit pyjorë të një sipërfaqe prej 0.15 ha për vendosjen e tubacioneve në gjatësinë 1.275 km, në vlerën **448,800 lekë**, subjekti në E.V. nuk ka likuajduar detyrimet e vitit 2021, për kontratën nr.3439, datë 19.06.2018 për shfrytëzim fondi pyjorë për sipërfaqe 2.5511 ha ose sipërfaqe në përdorim për shtrirje tubacioni në gjatësi 6.852 km, në vlerën **1,178,940 lekë** dhe subjekti në Th.K. nuk ka likuajduar detyrimet për kontratën nr. 1706 Rep, nr. 2052 Kol, datë 01.10.2010 për shfrytëzim të tregut të fruta-perimeve në Nj/Administrative Përg me sipërfaqe ndërtese prej 310 m², në vlerën **781,899 lekë** që janë detyrime për vitet 2018 e para, gjithsej në vlerën **2,409,639 lekë**, duke sjellë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Maliq.

-Kriteri: Ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 në Për Sistemin e Taksave Vendore, ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 në Për menaxhimin financiar dhe kontrollin, neni 12, germa “g”.

-Impakti: Mungesa e të ardhurave sipas parashikimit ka sjell mosrealizimin në masën e planifikuar të shërbimeve dhe investimeve nga ana e Njesisë së Qeverisjes Vendore.

-Shkaku: Mungesa e zbatimit me rigorozitet akteve ligjore dhe nënligjore që disiplinojnë taksat dhe tarifat vendore nga strukturat përkatëse në njësinë e vetëqeverisjes vendore.

-Rëndësia: E lartë.

-Rekomandimi: Bashkia Maliq, Drejtoria të Ardhurave, të marrë masa për ndjekjen e të gjitha procedurave administrative dhe ligjore për arkëtimin nga subjektet të vlerës **2,409,639 lekë**, duke njoftuar subjektet për detyrimin që kanë ndaj bashkisë.

-Titulli i gjetjes: Burimi krijimit të të ardhurave bazuar në kuadrin rregullator ligjor/nënligjor në fuqi, përdorimi i tyre, vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave nga lejet legalizimit të ngarkuar për pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë.

-Situata: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me legalizimet e ndërtimeve pa leje dhe listave që disponon për pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë, konstatohet se nga ALUIZNI Korçë janë dërguar zyrtarisht me shkresë lista e qytetarëve shoqëruar me leje legalizimi dhe destinuara për regjistrim në ASHK Korçë. Konkretisht për periudhën nga 01.01.2016 deri më 31.12.2021, nga grupi i auditimit sipas listave të vënë në dispozicion me leje legalizimi dhe kryqëzimi i tyre me personat që kanë bërë të mundur likuidimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë, rezulton nuk kanë bërë pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë për **327 persona** me vlerë **13,015,414 lekë**, e cila konsiderohet e ardhur e munguar për buxhetin e Bashkisë Maliq, sipas listës së bashkangjitur Projektraportit, rezulton se nga Drejtoria e të Ardhurave Bashkisë Maliq, nuk

janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në VKM nr. 860, datë 10.12.2014 nëPër përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizimò, pika 5, ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër Sistemin e Taksave vendoreò, i ndryshuar, neni 27- *Taksa e ndikimit në infrastrukturë*, pika 3.

-Kriteri: -Ligji nr.9632, datë 30.10.2006 nëPër Sistemin e Taksave vendoreò i ndryshuar, neni 27 në*Taksa e ndikimit në infrastrukturë*”, pika 3, VKM nr.860, datë 10.12.2014 nëPër përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizimò, pika 5.

-Impakti: Mungesa e të ardhurave sipas parashikimit ka sjell mosrealizimin në masën e planifikuar të shërbimeve dhe investimeve nga ana e Njesisë së Qeverisjes Vendore.

-Shkaku: Mungesa e zbatimit me rigorozitet akteve ligjore dhe nënligjore që disiplinojnë strukturat përkatëse në njësinë e vetëqeverisjes vendore, për realizimin e të ardhurave.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi:Bashkia Maliq, Drejtoria të Ardhurave, të marrë masa që të zbatohen procedurat ligjore për realizimin e të ardhurave nga taksat e tarifatat vendore, dhe arkëtimin taksës së ndikimit në infrastrukturë për **327 persona** me vlerë **13,015,414 lekë**, e cila konsiderohet e ardhur e munguar për buxhetin e Bashkisë Maliq.

Për veprimet dhe mosveprimet në përputhe me kriteret e përcaktuara në aktet ligjore dhe nënligjor mbahet ky akt konstatimi me znj.J. G Drejtore e Drejtorisë së të Ardhurave, znj. A. Sh me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të të Ardhurave, znj. E. Ç me detyrë ish Përgjegjëse e Sektorit të Njësive Administrative për vitin 2020 dhe aktualisht Përgjegjëse e Kontrollit të Biznesit dhe z. M. H me detyrë ish Përgjegjëse e Kontrollit të Biznesit për vitin 2020 dhe aktualisht Përgjegjës i Sektorit të Njësive Administrative.

III/2. 3.Vlerësim i raportimit financiar për të arritur në opinionin nëse pasqyrat financiare për vitin 2020, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë të Bashkisë.

Nxjerrja e pasqyrave financiare për vitin 2020.

Për vitin 2020, Në përputhje me kërkesat e UMF nr. 8 datë 9.03.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, janë përgatitur pasqyrat financiare, dërguar Degës së Thesarit Korçë me shkresën Nr. 1871 prot., datë 25.03.2021, të përbëra si vijon:

Format nr. 1 i Pasqyra e pozicionit financiar.

Format nr. 2 i Pasqyra e performancës financiare (Klasifikimi sipas natyrës ekonomike).

Format nr. 3 i Pasqyra e flukseve monetare (Caush-Flow).

Format nr. 4 i Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto.

Format nr. 5 i Pyetësor dhe shënimet shpjeguese.

Format nr. 6 i Investimet dhe burimet e financimit.

Format nr. 7/a i Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (kosto historike).

Format nr. 7/b i Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve afatgjata (vlera neto).

Format nr. 8 i Numri i punonjësve dhe fondi i pagave.

Pasqyrat financiare janë të firmosura nga Kryetari i Bashkisë si dhe hartuesi i llogarive Almira Muka.

- Baza ligjore për vitin 2020.

Ligji nr. 24/2018, datë 10.05.2018 nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiareò,VKM nr. 248, datë 10.04.1998 nëPër miratimin e planit kontabël publik, për Organet e Pushtetit Lokal, Institucionet Shtetërore, Qendrore dhe Lokale si dhe të Njësive që varen prej tyreò i ndryshuar me VKM nr. 25, datë 20.01.2001, UMF nr. 8 datë 9.03.2018 nëPër procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshmeò etj. legjislacion rregullues.

Mbajtja e kontabilitetit v. 2020.

Në këtë bashki, kontabiliteti është organizuar dhe mbahet në mënyrë manuale. Janë hapur ditarët përkatës për bankën, ditari i arkës, magazinën, ditari i veprimeve të ndryshme etj. Nga auditimi u konstatua se titullari i Bashkisë Maliq ka nxjerrë Urdhëri e inventarizimit 479, datë 26.10.2020, ku janë përcaktuar Grupi për inventarizimin dhe me Urdhëri nr. 536/1, datë 16.11.2020 ka anuluar procesin e inventarizimit, vlerësimit dhe asgjësimit të aktiveve të Bashkisë Maliq, për shkak të situatës së pandemisë së krijuar nga COVID-19. Në këto kushte, llogaritë e pasqyrave financiare, nuk janë të rakorduar me gjendjen fizike gjë e cila nuk krijon besueshmëri mbi vërtetësinë e tyre. Në këtë rast, nxjerrja e pasqyrave financiare pa kryer inventarizimin fizik të gjithë Aseteve, është shkelje e kërkesave të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 në Për kontabilitetin dhe pasqyra financiare të ndryshuar, Kreu II, neni 7 ku citohet: *“1. Njesite ekonomike, subjekte të këtij ligji, duhet të kontrollojnë, të paktën një herë në vit, ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve, të detyrimeve dhe të kapitaleve të veta, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe evidencës së tyre mbështetëse.*

2. Inventarizimi i aktiveve dhe detyrimeve kryhen nën përgjegjësinë dhe sipas procedurave të miratuara nga organi i drejtimit të njësisë ekonomike, që aktivet dhe detyrimet të paraqiten me vërtetësi dhe besueshmëri në pasqyrat financiare vjetore.”, të UMF Nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në Njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme” Kreu III, pika 30 ku citohet: “Çdo njësi e qeverisjes së përgjithshme kryen verifikimin fizik të aktiveve dhe elementeve të tjera, konformë kriterëve të përcaktuara në aktet ligjore e nënligjore, si dhe saktëson vërtetësinë e llogarive të të drejtave e të detyrimeve ndaj të tretëve. Mbi këtë bazë, në kontabilitet, bëhen veprimet për sistemimin e diferencave të gjendjes fizike me gjendjen kontabël për llogari të vitit kontabël që mbyllet.”

Gjendja e llogarive të evidentuara në bilanc në fund të periudhës raportuese ushtrimore viti 2020, të pozicionit financiar Bashkia Maliq; Formati nr.1, paraqitet në pasqyrat e mëposhtme:

Nga procesi i auditimit mbi referencat e llogarive të aktivitetit dhe pasivit, në lidhje me verifikimin e vlerave të pasqyruara në llogaritë e pasqyrave të pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore 2020, të saktësisë dhe besueshmërisë së tyre paraqiten si në vijim;

Aktivet neto janë të barabarta me Aktivet-Pasivet=2,662,853,462 lekë.

Aktivet	2,772,032,565 lekë
Pasivet	109,179,103 lekë
Aktivet neto	2,662,853,462 lekë

Aktivet afatshkurtra

Aktivet afatshkurta më datë 31.12.2020 paraqiten në vlerën **190,244,363 lekë** dhe përbëhen nga:

Llogaritë e Klasës 5 në Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre në shumën 58,021,597 lekë;

Llogaritë e Klasës 3 në Gjendje inventari qarkullues në shumën 39,375,125 lekë;

Llogaritë e Klasës 4 në Llogari të arkëtueshme në shumën 78,727,097 lekë dhe në të tjera aktive afatshkurta në shumën 14,120,544 lekë.

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

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2020	Viti 2019	Diferenca 2019-2018
531	Mjete monetare në arkë	0	0	0
512	Mjete monetare në bankë	0	0	0
520	Disponibilitete në thesar	56,893,756	75,833,261	(18,939,505)
50	Letra me vlerë	0	0	0
532	Vlera të tjera	1,127,841	854,430	273,411
54	Akredeitiva dhe paradhënie	0	0	0
59	Provizione zhvlerësimi	0	0	0
Totali		58,021,597	76,687,691	(17,666,094)

Vlera e llogarisë 520 në disponibilitete në thesarò në shumën 56,893,756 lekë, përbëhet nga: gjendja e llogaria 85 "Rezultati i vitit ushtrimor" në shumën 41,690,135 lekë; gjendja e llogarisë 466 "Mjete në ruajtje" në shumën 14,745,090 lekë dhe fond i emergjencave civile i trashëguar për vlerën 458,531 lekë.

Vlera e llogarisë 532 "Vlera të tjera", në shumën 1,127,841 lekë përfaqëson vlerën e pullave të padredhura në shumën 812,700 lekë, vlerën e blloqeve të transportit në shumën 49,560 lekë dhe vlerën e biletave të tregut në shumën 189,781 lekë dhe bileta për pyllin e fazanëve në shumën 75,800 lekë.

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

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

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2020	Viti 2019	Diferenca 2020-2019
31	Materiale	11,917,145	7,356,797	4,560,348
32	Inventar i imet	27,457,980	24,059,050	3,398,930
33	Prodhime, punime e shërbime në proces			
34	Produkte			
35	Mallra			
36	Gjë e gjalle në rritje e majmeri			
37	Gjendje të pambritura ose pranë të tremeve			
38	Diferenca nga çmimet e magazinimit			
39	Shuma të parashikuara për zhvlerësim të inventarit(-)			
	Totali	39,375,125	31,415,847	7,959,278

Llogaritë e Klasës 3, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Maliq në 31.12.2020 paraqitet në vlerën 39,375,125 lekë dhe përbëhet nga llogaria kontabël 31 në Materiale në vlerën 11,917,145 lekë dhe nga llogaria kontabël 32 në Inventar i imet në vlerën 27,457,980 lekë.

Diferenca me vitin e mëparshëm përfaqëson lëvizjen e inventarit në shumën 7,959,278 lekë e cila kuadron me llogarinë 63 në Ndryshimi gjendjes së inventarit në shumën - 7,959,278 lekë.

Llogaria 312 “Materiale”, ka vlerën 11,917,145 lekë dhe lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2020 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendje në 01.01.2020	7,356,797
Hyrje me pagesë gjatë vitit 2020	48,569,549
Dalje nga magazina gjatë vitit 2020	44,009,201
Gjendja në 31.12.2020	11,917,145

Llogaria 327 “Objekte inventari”, ka vlerën 27,457,980 lekë. Lëvizjet e llogarisë 32 në Objekte inventari paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2020	24,059,050
Hyrje gjatë vitit 2020	30,533,938
Dalje gjatë vitit 2020	3,075,958
Gjendja në 31.12.2020	27,457,980

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

Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” & “Të tjera aktive afatshkurtra” përbëhet nga:

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2020	Viti 2019	Diferenca 2020-2019
	Llogari të arkëtueshme			

411	Klientë e llogari te ngjashme	0	0	0
423,429	Personeli, paradhënie, deficite e gjoba	49,167,912	40,595,943	8,571,969
431	Tatime e taksa	0	0	
432	Tatime mbledhur nga shteti për llog. Pushtetit Lokal	0	0	
433	Shpenzime fatkeqësi natyrore qe mbulon shteti	0	0	
435	Sigurime Shoqërore	0	0	
436	Sigurime Shëndetësore	0	0	
437,438	Organizma te tjerë shoqërore	0	0	
44	Institucione te tjera publike	0	0	
465	Efekte per t'u arkëtuar nga shitja letra me vlere vendosjes	0	0	
468	Debitorë te ndryshëm	40,200	44,300	(-4,100)
4342	Te tjera operacione me shtetin(debitor)	29,518,985	28,577,963	941,022
45	Marrëdhënie me instit. brenda dhe jashtë sistemit	0	0	
49	Shuma te parashikuara per zhvlerësim(-)	0	0	
	Totali	78,727,097	69,218,206	9,508,891
	Të tjera aktive afatshkurtra	0	0	
409	Furnitore(Debitorë),parapagime pagesa pjesore	0	0	
473	Llogari të pritjes të marrëdhënieve me thesarin	0	0	
477	Diferenca konvertimi aktive	0	0	
481	Shpenzime për t'u shpërndarë në disa ushtrime	0	0	
486	Shpenzime të periudhave të ardhshme	14,120,544	83,861,611	(-69,741,067)
	Totali	14,120,544	83,861,857	(-69,741,067)

Llogaritë 423,429 “Personeli, paradhënie, deficite e gjoba”, në fund të vitit 2020 paraqitet në vlerën 49,167,912 lekë.

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2020	40,595,943
Shtesa gjatë vitit 2020 (D)	10,919,869
Pakësime gjatë vitit 2020 (K)	2,347,900
Gjendja në 31.12.2020	49,167,912

Debitorë	Gjendja 01.01.2020	Shtesa (D)	Pakësime (K)	Gjendja 31.12.2020
Bashkia Maliq	92,076	0	3,346	88,730
NJ.A. Vreshtas	2,784,355	0	0	2,784,355
NJ.A. Pojan	1,385,203	0	0	1,385,203
NJ.A. Pirc	2,211,788	0	1,297	2,210,491
NJ.A. Gorë	356,124	0	0	356,124
NJ.A. Libonik	215,995	0	3,865	212,130
NJ.A. Moglicë	438,460	0	1,978	436,482
Debitorë IMT	5,600,000	2,630,000	500,000	7,730,000
Gjopa policie	144,000	136,000	14,000	266,000
Debitorë legalizime	2,534,607	5,689,037	1,051,257	7,172,387
Debitorë nga KLSH	24,535,759		0	24,535,759
Biznese nga KLSH	297,5760	0	0	297,576
Debitorë nga KLSH 2020		2,050,715	358,040	1,692,675
Totali	40,595,943			49,167,912

Nga Drejtoria e Financës është mbajtur në mënyrë analitike (sipas njësive të varësisë dhe listave emërore) llogaria 423, e cila në fund të vitit 2020 rezulton me një rritje prej 8,571,969 lekë. Nga verifikimi i kryer rezulton që totali i llogarisë analitike në fund të vitit 2020, kuadron me llogarinë sintetike në Aktiv të Pasqyrës së Pozicionit Financiar dhe me lëvizjet e llogarinë 423 të pasqyruara në Librin e Madh (Centralizatori 2020). Nga shuma prej 49,167,912 lekë debitorë në 31.12.2020, shuma prej 24,535,759 lekë, ose 49.9 % të debitorëve e zënë debitorët e krijuar nga rekomandimet e lëna nga KLSH, për zhdëmtim dëmi për vitet 2016-2018.

Gjithashtu, me nivel të lartë paraqiten detyrimet e krijuara nga IMT-janë vlerën 7,730,000 lekë nga e cila gjatë vitit 2020, është arkëtuar shuma prej 500,000 lekë.

Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”, në fund të vitit 2020 është në vlerën 40,200 lekë dhe përfaqëson detyrime të punonjësve kundrejt zyrave të përmbarimit.

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2020	44,300
Shtesa gjatë vitit 2020 (D)	382,000

Pakësime gjatë vitit 2020 (K)	386,100
Gjendja në 31.12.2020	40,200

Llogaria 4342 “Të tjera operacione me shtetin (debitor)”, në fund të vitit 2020 paraqitet në vlerën 29,518,985 lekë dhe kuadron me Llogarinë 7206 nëFinancim i pritshëm nga buxheti të Pasqyrës së Performancës Financiare e cila paraqitet në shumën 29,518,985 lekë. Vlera prej 29,518,985 lekë përfaqëson llogaritë e Klasës së 4 të Pasivit të Pasqyrës Financiare të Pozicionit Financiar, si dhe përbëhet nga:

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2020	28,577,963
Shtesa gjatë vitit 2020 (D)	386,665,692
Pakësime gjatë vitit 2020 (K)	385,724,670.
Gjendja në 31.12.2020	29,518,985

Në mënyrë analitike paraqitet:

Emërtimi i llogarive	Vlera
Llogari 401-409	2,240,629
Detyrime për pagesë energjie muaji dhjetor	1,721,119
Detyrime për pagesë uji të pijshëm	162,657
Detyrime për shërbimin postar	351,697
Pagesa telefoni fiks	1,920
Pagesa telefoni (celular)	3,236
Paga personeli llog 42	19,669,162
Tatim mbi të ardhurat llog. 431	914,792
Sigurime shoqërore llog.435	5,883,380
Sigurime shëndetësore llog.436	811,022
Totali	29,518,985

Llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” në fund të vitit 2020 paraqitet në vlerën 14,120,544 lekë.

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2020	83,861,611
Shtesa gjatë vitit 2020 (D)	11,632,102
Pakësime gjatë vitit 2020 (K)	81,373,169
Gjendja në 31.12.2019	14,120,544

Vlera e kësaj llogarie në shumën 14,120,544 lekë, përfaqëson detyrime për shpenzime të kryera, por të financuara në vitin ushtrimor. Gjatë vitit 2020 ka patur një pakësim të kësaj llogarie, pasi janë likuiduar një pjesë e konsiderueshme e këtyre detyrimeve.

Emërtimi i llogarive	Vlera
Shpenzime gjyqësore	2,488,442
Shpenzime operative	10,058,122
Shpenzime për investime	1,573,980
Totali	14,120,544

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

Aktivet Afatgjata jomateriale (AAJM)

Llogaritë e Klasës 20 “Aktivet Afatgjata Jo materiale”, përbëhen nga llog.202 nëStudime dhe kërkime, në vlerën 48,772,118 lekë.

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2020	48,541,350
Shtesa gjatë vitit 2020 (D)	230,768
Pakësime gjatë vitit 2020 (K)	0
Gjendja në 31.12.2020(D)	48,772,118

Sipas llogarisë analitike (kosto historike), sipas **(Tabela aneks nr.3/1), bashkëlidhur** vlera e kësaj llogarie është 49,300,043 lekë.

-Titulli i gjetjes:Aktivet Afatgjata Jo materiale, konkretisht llogaria 202 *Studime dhe Kërkime*, përmban vlera të investimeve të marra në dorëzim të pa sistemuara në Aktivet Afatgjata Materiale në Pasqyrën e Pozicionit Financiar të vitit 2020.

Situata:Nga verifikimi i analitikëve, konstatohet se llogaria 202 “*Studime dhe projekte*”, është mbajtur në bilanc si llogari më vete në vlerën 49,300,043 lekë, pavarësisht faktit që këto studime e projekte i përkasin investimeve për objekte të përfunduara. Drejtoria e Financës për këtë llogari, nuk ka respektuar kërkesat e akteve nënligjore të parashikuar nga ligji nr. 24/2018, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe UKM nr. 2, datë 08.05.2003 “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar, pika “c”, nën pika “b”, ku citohet se; Pika “c”, Të ndryshme. Në strukturën e investimeve dhe të ndërtimeve themelore, përveç punimeve të ndërtim-montimit përfshihen edhe: Nën-pika “b”, studime e projekte, duke filluar nga studimi i domosdoshmërisë dhe leverdishmërisë së ndërtimit të veprës, deri në mbikëqyrjen e kolaudimit përfundimtar të objektit.

Vlera prej 45,835,955 lekë i përket 193 projekteve në investimet e kryera për objekte të cilat kanë përfunduar punimet dhe nga Bashkia janë marrë në dorëzim, nuk është kryer veprimi për të sistemuar në llogaritë përkatëse të investimit të përfunduar si pjesë e kostos totale të objektit, për pasojë në këtë rast pasqyrat financiare nuk e pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e aktiveve që në fakt duhej të raportoheshin, sipas llogarive dhe objekteve si më poshtë:

Llog 211 “Pyje, Plantacione” në vlerën 381,000 lekë për projekte për objektet sipas (Tabela aneks nr.3/2), bashkëlidhur.

1	Proj."Gjellbërimi i Territoreve "	73,000
2	Projekt Gjellbërimi i T.Publik	55,000
3	Projekt gjellbërim	88,000
4	Pr.për mbjellje pemësh dekor	105,000
5	Projekt gjellbërim i territoreve publike	60,000
		381,000

Llog 212 “Ndërtesa konstruksione” në vlerën 13,531,611 lekë për projekte sipas (Tabela aneks nr.3/3), bashkëlidhur.

Llog 213 “Rrugë rrjete vepra ujore” në vlerën 30,687,344 lekë për projekte sipas (Tabela aneks nr.3/4), bashkëlidhur.

Kriteri:Ligji nr. 24/2018, datë 10.05.2018 nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare dhe UKM nr. 2, datë 08.05.2003 nëPër klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit, i ndryshuar, pika nëc, nën pika nëb.

Impakti:Regjistrim i gabuar në kontabilitet dhe deformim i informacionit financiar për sa i përket gjendjes kontabël të paraqitur në Pasqyrat e Pozicionit Financiar të vitit 2020, të llogarive 202 nëStudime dhe kërkime dhe llogarive 211nëPyje, Plantacione, 212 nëNdërtime dhe konstruksione, 213 nëRrugë, rrjete, vepra ujore.

Shkaku:Mos zbatim i kërkesave të akteve nënligjore të parashikuar nga ligji nr. 24/2018, datë 10.05.2018 nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare dhe UKM nr. 2, datë 08.05.2003 nëPër klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit, i ndryshuar, pika nëc, nën pika nëb.

Rëndësia: I mesëm

Rekomandimi: Drejtoria e Financës, të marrë masa për sistemimin e llogarisë 202 në Studime e kërkime, duke bërë që kjo llogari të pakësohet me vlerën **45,835,955 lekë për 193 projekte** dhe kjo vlerë të shtohet në vlerën e investimeve të përfunduara, si pjesë e kostos së tyre, në llogaritë 211 në Pyje, Plantacione në vlerën 381,000 lekë, 212 në Ndërtesa konstruksione në vlerën 13,531,611 lekë dhe 213 në Rrugë rrjete vepra ujore në vlerën 30,687,344 lekë.

Llog 214 “Instalime teknike , makineri, paisje, vegla pune” në vlerën 1,236,000 lekë për projekte sipas tabelës si më poshtë:

1	Krijim faqja e internetit të bashkisë	576,000
2	Projekt Azhurnimi i pasurive të paluajtshme	300,000
3	Projekt Azhurnimi i pasurive të paluajtshme	300,000
4	Stud pajsje me lejë mjedis mbetjet urbane	60,000
	Shuma	1,236,000

ndërsa **Llogaria 202 “Studime dhe projekte”** duhej paraqitur për vlerën 3,464,088 lekë për projekte sipas tabelës si më poshtë:

1	Hartim PR. Preventiv Pallati i Kulturës	2,724,000
2	Oponencë teknike Pr-Zbatim Rik. Pallati i Kulturës	185,320
3	Projekt Ndërtim Ujësjiellësi Zvezdë	230,768
4	Projekt rehabilitim Ura Hyrësë Maliq	324,000
	Total 202 të pazbatuara	3,464,088

Aktivet e afatgjata materiale (AAM)

Llogaritë e Klasës 21 “Aktivet Afatgjata Materiale”, AAM sipas të dhënave të pasqyruara për vitin ushtrimor 2020, paraqiten në shumën 2,533,016,084 lekë. Në vitin paraardhës 2019, vlera totale e AAM-ve paraqitet në shumën 2,545,360,084 lekë, me një ulje të AAM-ve në shumën 12,344,442 lekë.

Llog. Kontabel	Përshkrimi i llogarive	Çelje 2020	Shtesa 2020	Pakësime 2020	Gjendje në fund
	AAGJM	2,545,360,526	127,336,902	139,681,344	2,533,016,084
210	Toka ,troje, Terrene	-			-
211	Pyje, Kullota Plantacione	12,793,567	0	0	12,793,567
212	Ndërtesa e Konstruksione	718,904,715	23,380,868	34,372,115	707,913,468
213	Rruge, rrjete, vepra ujore	1,679,478,332	95,825,176	81,561,832	1,693,741,676
214	Instalime teknike, makineri, paisje, vegla pune	49,879,704	5,647,000	6,734,952	48,791,752
215	Mjete transporti	45,702,949	98,500	9,134,156	36,667,293
216	Rezerva shtetërore				
217	Kafshe pune e prodhimi	190,680	0	0	190,680
218	Inventar ekonomik	38,410,579	2,385,358	7,878,289	32,917,648
219	Amortizimi i AAGJM (-)	(413,594,649)	135,375,144	0	(548,969,793)

Llog 211 “Pyje, Plantacione” paraqitet me vlerë neto në mbyllje të vitit 2020 në shumën totale prej 12,793,567 lekë.

Ndërsa sipas Formatit 7/b në Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike) në mbyllje të vitit 2020 dhe vitit 2019 në të njëjtën vlerë prej 12,793,567 lekë.

Kjo llogari kosto historike, paraqitet sipas të dhënave të inventarit në **(Tabela aneks nr.3/5), bashkëlidhur.**

Llog 212 “Ndërtesa konstruksione” paraqitet me vlerë neto në mbyllje të vitit 2020 në shumën totale prej 707,913,468 lekë.

Ndërsa sipas Formatit 7/b ñGjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)ò në mbyllje të vitit 2020 në vlerën prej 845,605,305 lekë dhe në vitin 2019 në vlerën 822,224,437 lekë.

Kjo llogari kosto historike, paraqitet sipas të dhënave të inventarit në **(Tabela aneks nr.3/6), bashkëlidhur.**

Llog 213 “Rrugë rrjete vepra ujore” paraqitet me vlerë neto në mbyllje të vitit 2020 në shumën totale prej 1,693,741,676 lekë.

Ndërsa sipas Formatit 7/b ñGjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)ò në mbyllje të vitit 2020 në vlerën prej 1,964,043,112 lekë dhe në vitin 2019 në vlerën 1,868,217,936 lekë.

Kjo llogari kosto historike, paraqitet sipas të dhënave të inventarit në **(Tabela aneks nr.3/7), bashkëlidhur.**

Llog 214 “Instalime teknike , makineri, paisje, vegla pune” paraqitet me vlerë neto në mbyllje të vitit 2020 në shumën totale prej 48,791,752 lekë.

Ndërsa sipas Formatit 7/b ñGjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)ò në mbyllje të vitit 2020 në vlerën prej 62,864,669 lekë dhe në vitin 2019 në vlerën 61,523,869 lekë.

Llogaria 215 “Mjete transporti”. Kjo llogari paraqet vlerën e mjeteve te transportit në pronësi të Bashkisë Maliq më datë 31.12.2020 në shumën 36,667,293 lekë. Krahësuar me vitin e mëparshëm është pakësuar në vlerën (9,035,656) lekë që ka të bëjë me rritjen e amortizimit në (9,134,156) lekë dhe shtesa në koston historike në shumën 98,500 lekë.

$(-9,134,156+98,500)=(-9,035,656).$

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendja në 01.01.2020	45,702,949
Shtesa gjatë vitit 2020 (D)	98,500
Pakësime gjatë vitit 2019 (K)	9,134,156
Gjendja në 31.12.2020	36,667,293

Tabela nr. 5- Llogaria analitike 215

Nr.	Emërtimi	Çmimi	Sipas të dhënave kontabël	
			Sasia	Vlera
I	Bashkia			
1	Makinë M-B	S.D	1,096,500	1,096,500
2	Makinë Toyota ,	Z.T	1,440,000	1,440,000
3	Furgon Ford,	M. H	1,490,000	1,490,000
4	Ambulanca,	P. Sh	7,610,024	7,610,024
5	Xhip Mitsubishi L 200,	A.Z	1,490,000	1,490,000
6	Motorro	Magazine	187,010	187,010
7	Makinë teknologjike	Magazine	1,413,000	1,413,000
8	Zjarrfikëse IVECO	S. H.	3,974,400	3,974,400
9	Borëpastruese	A.B	11,811,268	11,811,268
10	Traktor Hitachi	D. C	5,124,000	5,124,000
11	Kamion Man	Z.H	3,840,000	3,840,000
12	Rimorkiator	Z. H	1,824,000	1,824,000
13	Minieskavator	B.K	1,632,000	1,632,000
14	Makinë Mitsubishi	R. M	999,800	999,800
15	Eskavator Volvo me zinxhirë	A. Zh	16,347,137	32,694,262
16	Eskavator Volvo me zinxhirë	A. Zh	9,055,196	9,055,196
17	Furgon ford	Sh. T	400,000	400,000
18	Makinë M-B	R. R	980,000	980,000

19	Zjarrfikse	S. H	3,828,000	1	3,828,000
20	Motocikleta	A. Zh	323,252	4	1,293,008
	Totali Bashkia				92,182,468
II.	Njësia Administrative Pojan	Nj.A.Pojan(K. A)			
1	Makinë M-B ,AA 424 EA	Nj.A.Pojan(K. A)	477,600	1	477,600
	Totali Njësia Administrative				477,600
III	Njësia Administrative Gorë				
1	Makinë Toyota,	Nj.A.Gorë(N.Q)	396,000	1	396,000
	Totali Njësia Administrative				396,000
	TOTALI				93,056,068

Llogaria kontabël 218 “Inventar ekonomik”. Kjo llogari përfaqëson inventarin ekonomik në përdorim nga shkollat, kopshtet, çerdhet, njësitë administrative, institucionet e Bashkisë Maliq. Sipas pasqyrave financiare të Bashkisë Maliq gjendja e llogarisë 218 më datë 31.12.2020 paraqitet në vlerën 32,917,648 lekë. Krahësuar me vitin e mëparshëm është pakësuar në vlerën (5,492,931) lekë që ka të bëjë me amortizimin në (7,878,289) lekë dhe shtesa në koston historike në shumën 2,385,358 lekë.

$(-7,878,289+2,385,358)= (-5,492,931)$.

Kjo shtesë ka ardhur si rezultat i blerjeve të kryera gjatë vitit 2020 për:

- Blerje me pagesë: 119,631 lekë
- Blerje papengesë: 2,265,727 lekë
- 2,385,358 lekë

Lëvizjet Llog. 218 “Inventar ekonomik” për vitin 2020, vlera në lekë	
Çelje me 01.01.2020	38,410,579
Blerje me pagesë (D)	2,385,358
Dalje (K)	7,878,289
Gjendja me 31.12.2020 (D)	32,917,648

Llogaria 219 “Amortizimi i AAGJM & AAJM: Kjo llogari sipas pasqyrave financiare të Bashkisë Maliq në fund të vitit 2020, paraqitet në vlerën (548,969,793) lekë. Krahësuar me vitin 2019 llogaria 219 në amortizimi i aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara paraqitet me shtesë prej (49,227,026) lekë, shtesë e cila ka ardhur si rezultat:

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

Nr. Reference Llogarie	Teprica Neto	Shtesat gjatë vitit		Pakësimet gjatë vitit		Teprica në Fund		
		Kosto Historike	Amortizim	Kosto Historike	Amortizim	Kosto Historike	Amortizim Akumuluar	Teprica Neto
b	3	4	5	6	7	8	9	10
20	48,541,350	230,768	0	0	0	49,300,043	527,925	48,772,118
201	0					0	0	0
202	48,541,350	230,768	0	0	0	49,300,043	527,925	48,772,118
203	0					0	0	0
21- 28	2,545,360,526	123,030,702	135,375,144	0	0	3,081,457,952	548,441,868	2,533,016,084
210	0					0	0	0
211	12,793,567					12,793,567	0	12,793,567
212	718,904,715	23,380,868	34,372,115	0	0	845,605,305	137,691,837	707,913,468
213	1,679,478,332	95,825,176	82,832,765	0	0	1,964,043,112	270,301,436	1,693,741,676
214	49,879,704	1,340,800	1,711,947	0	0	62,864,669	14,072,917	48,791,752
215	45,702,949	98,500	11,722,513	0	0	93,056,068	56,388,775	36,667,293
216	0	0				0	0	0
217	190,680	0				190,680	0	190,680
218	38,410,579	2,385,358	2,664,876	0	0	102,904,551	69,986,903	32,917,648
24	0					0	0	0
28	0					0	0	0
	2,593,901,876	123,261,470	133,573,341	0	0	3,130,757,995	548,969,793	2,581,788,202

Për llogaritja e amortizimit të AAGJM-ve është bërë në përputhje me normat e amortizimit sipas llojit të aktivitetit të përcaktuar në Udhëzimin nr.8, datë 09.03.2018 nëpër procedurat e përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore, në njësitë e qeverisjes së përgjithshme, pika 36.

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

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

Llogaria 230 dhe 231 "Investime" për aktive afatgjata jo materiale dhe materiale sipas të dhënave të paraqitura në Pasqyrën e Pozicionit Financiar për vitin 2020, paraqiten në vlerën 0 lekë. Në Pasqyrën statistikore nr. 6 "Investimet dhe burimi i financimit" shpenzimet për investime paraqiten në shumën 100,802,136 lekë.

Nr.	Emërtimi i investimit	Vlera
1	Aktive Afatgjata jomateriale	230,768
2	Aktive Afatgjata materiale	100,571,368
3	Totali	100,802,136

Për investimet e kryera gjatë vitit 2020, është debituar llogarinë 231 dhe kredituar llogaritë e klasës 4 në shumën 100,802,136 lekë. Në fund të vitit, me kapitalizmin e tyre është kredituar llogaria 231 dhe është debituar llogaria 20 dhe 21 "Aktive afatgjata". Në mënyra analitike aktivet afatgjata materiale dhe jomateriale paraqiten Tabela me poshtë:

"Investime, llogaria analitike 23 viti 2020"

Nr.	Llogaria 2312/Objekti	Vlerë
1	Rikonstruksion shkolla Libonik	11,275,512
2	Rikonstruksion pallate blloku 2 Maliq	456,720
3	Përmirësim i banesave per komunitete te varfra	11,520,938
4	Mbikqyrje ndërtesa	112,319
5	Kolaudim ndërtesa	15,379
10	SHUMA 2312	23,380,868

Nr.	Llogaria 2313/Objekti	Vlerë
1	Sistemim asfaltim rruge ne NJA Faza II 2019	5,298,960
2	Sistemim asfaltim rruga Zvirine Faza I 2019	13,270,194
3	Sistemim asfaltim rruga e Vaskave	13,828,452
4	Sistemim asfaltim rruga Plase	8,027,952
5	Sistemim asfaltim rruga Zvirine Faza II 2020	6,722,537
6	Mbikqyrje rruge	657,174
7	Kolaudim rruge	87,315
10	SHUMA	47,892,584

Nr.	Objekti	Vlerë
1	Ndërtim ujësjellësi Bregas Strelcë	20,482,973
2	Rjeti i brendshëm ujësjellësi Mesmal	3,340,476
3	Rjeti i brendshëm ujësjellësi Symiz	2,949,540
4	KUZ Vlocisht Faza I-re	1,550,460
5	Mbikqyrje ujesjells	177,583
6	Kolaudim vepra ujore	3,953
10	SHUMA	28,504,985

Nr.	Llogaria 214/Objekti	404 situacione
1	Blerje pompa uji për shkollat	154,800
2	FV kondicioner	120,000
3	Blerje ndriçues	300,000
4	SHUMA	574,800

Nr.	Llogaria 215/Objekti	404 situacione
2	Fv motor mjeti	98,500
2	SHUMA	98,500

Nr.	Llogaria 2018/Objekti	404 situacione
1	Blerje rafte metalike	119,631
7	SHUMA	119,631

Nr.	Llogaria 202/Objekti	404 situacione
1	Projekt: Ndërtimujësjellësi Zvezdë	230,768
3	SHUMA	230,768
5	SHUMA	
6	TOTALI investime llog 23/2020	100,802,136

Nga auditimi u konstatuan mangësitë e mëposhtme:

-Titulli i gjetjes :Mbi kontabilizimin e Aktiveve afatgjata materiale, pa titull pronësie.

-Situata: Nga auditimi ka rezultuar se, nga 356 objekte inventari të pasurive të paluajtshme me kosto historike që i përkasin llog. 211 nëPyje plantacione, 212 nëNdërtesa e konstruksione dhe llog. 213 nëRrugë, rrjete, vepra ujore, në vlerën 2,822,441,983 lekë, Bashkia Maliq për 36 objekte janë pajisur me titull pronësie, ndërsa për 16 objekte është në proces regjistrimi dhe për **304 objekte inventari, nuk posedon titull pronësie.**

Për rrjedhojë ka rezultuar se kontabilizimi i aktiveve afatgjata materiale, të cilat përfaqësojnë pasuri të paluajtshme, nuk është mbështetur në një titull pronësie (certifikatë pronësie apo vërtetim hipotekor). Pavarësisht evidentimit të tyre në inventarin e aktiveve, dokumenti i cili vërteton pronësinë mbi pasuritë e paluajtshme është titulli i pronësisë.

-Kriteri:VKM nr. 510, datë 10.06.2015 nëPër inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme, Kreu VI nëTransferimi i pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshme, ku cilësohet:

“1. Bashkia është subjekti juridik që trashëgon të drejtat e pronësisë, të luajtshme dhe të paluajtshme të Njësive që Shkrihen (NJSH). Nga momenti i konstituimit të organeve përfaqësuese dhe ekzekutive ajo ushtron të drejtën e pronësisë si dhe të drejta të tjera sipas mënyrës të përcaktuar me ligj.

2. NJSH-të duhet të plotësojnë dhe depozitojnë pranë bashkisë inventarin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme në pronësi. Për pronat e paluajtshme inventari duhet të përmbajë edhe informacionin për fazën e regjistrimit në të cilën ndodhen”.

-Impakti: Mungesa e titullit të pronësisë është pengesë për kryerjen e transaksioneve të ndryshme me pasuritë e paluajtshme, për menaxhimin e risqeve dhe mbrojtjen ndaj tyre dhe kjo bën që kontabilizimi i tyre në librat e kontabilitetit dhe pasqyrat financiare të kryhet pa u mbështetur në një dokumentacion vërtetues, siç është titulli i pronësisë.

-Shkaku: Dokumentacioni i paplotë i trashëguar nga ish-Komunat, vështirësia e hasur në plotësimin e dosjeve sipas kërkesave të akteve ligjore e nënligjore për regjistrimin e titujve të pronësisë dhe kostoja e kryerjes së këtyre veprimeve në ASHK, e cila është e konsiderueshme referuar numrit të objekteve të cilët duhet të regjistrohen.

-Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Bashkia Maliq duhet të marrë masa të menjëhershme, që nëpërmjet strukturave të saj, Drejtorisë së Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve, të përgatisë dosjet me dokumentacionin e duhur për regjistrim në ASHK Korçë dhe nëpërmjet Drejtorisë së Financës të përlogaritë kostot për kryerjen e këtij shërbimi, buxhetimin dhe burimet e financimit, me qëllim pajisjen sa më parë të pasurive të paluajtshme me titull pronësie.

-Titulli i gjetjes: Mbi rivlerësimin e aktiveve materiale afatgjata.

-Situata: Nga auditimi ka rezultuar se vlera e aktiveve e paraqitur në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, **nuk paraqet “vlerën reale”** të tyre, pasi nga ana e Bashkisë Maliq, nuk është ndërmarrë asnjë procedurë rivlerësimi ndaj tyre, bazuar në SKK 5 në Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jomateriale, Paragrafi në Trajtimet kontabël për aktivet afatgjata materiale, pika 23-32 në Modeli i rivlerësimit. Vlerat fillestare, apo kostot historike të këtyre aktiveve rezultojnë sipas çmimeve të blerjes si dhe kostove të tjera të drejtpërdrejta, në periudhat përkatëse të krijimit, të cilat referuar inventarit të llogarisë 212 në Ndërtesa dhe konstruksione për 31 objekte (ndërtesa qendra shëndetësore, shkolla, etj) variojnë nga 1,000 lekë deri në 99,000 lekë. Kjo situatë ka sjellë që vlera e aktiveve të nënvlerësohet.

-Kriteri: Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli IV në Përgatitja dhe rregullat e plotësimit të pasqyrave financiare vjetore të konsoliduara, pika 105 në Hapat që ndiqen për konsolidimin e pasqyrës së pozicionit financiar.

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

Shkaku: Nga Bashkia Maliq nuk janë ndërmarrë procedura për rivlerësim për shkak të kostos që kërkon kryerja e këtij shërbimi.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Bashkia Maliq duhet të marrë masa të menjëhershme, për kryerjen e procedurave ligjore për rivlerësimin e aktiveve, pasqyrimin e tyre në kontabilitet me vlerë reale (referuar tregut), si dhe kryerjen e veprimeve kontabël referuar rezultatit (rritje apo ulje nga rivlerësimi), respektivisht në llogaritë përkatëse 21 në Aktivet afatgjata materiale dhe llogarisë 109 në Diferenca nga rivlerësimi.

-Titulli i gjetjes: Mbi mos kontabilizimin e disa aktiveve afatgjata materiale të trashëguara nga ish Komunitet sot Njësitë Administrative.

-Situata: Nga auditimi ka rezultuar se nga 4113 prona në total, një pjesë e konsiderueshme e tyre prej 3757 pronash, nuk janë regjistruar në kontabilitet dhe Pasqyrën e Pozicionit Financiar në Aktivet afatgjata materiale, pasi sipas inventarëve të trashëguar nga ish-Komunitet sot Njësitë Administrative, janë paraqitur vetëm në sasi pa vlerë. Situata e mësipërme, e cila daton prej bashkimit të ish-Komunave, është në kundërshtim me Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli IV në Përgatitja dhe rregullat e plotësimit të pasqyrave financiare vjetore të konsoliduara, pika 105 në Hapat që ndiqen për konsolidimin e pasqyrës së pozicionit financiar, si më poshtë:

Në Njësia Administrative (NJA) Maliq, sipas VKM-së së transferimit të pronave nr.127, datë 02.02.2009, janë në total 964 prona, nga të cilat janë të pasqyruara në pasqyrat financiare 97 prona. Pjesa e mbetur prej 867 pronash nuk janë kontabilizuar pasi nuk kanë vlerë, janë vetëm në sasi.

Në NJA Moglicë, sipas VKM-së së transferimit të pronave nr. 734, datë 26.10.2011 janë në total 592, nga të cilat janë të pasqyruara në pasqyrat financiare 34 prona. Pjesa e mbetur prej 558 pronash, nuk janë kontabilizuar pasi nuk kanë vlerë, janë vetëm në sasi.

Në NJA Gorë, sipas VKM-së së transferimit të pronave nr. 524, datë 30.06.2010, janë në total 815 prona, nga të cilat janë të pasqyruara në pasqyrat financiare 17 prona. Pjesa e mbetur prej 798 pronash nuk janë kontabilizuar pasi nuk kanë vlerë, janë vetëm në sasi.

Në NJA Pojan, sipas VKM-së së transferimit të pronave nr. 1154, datë 13.08.2008, janë në total 362 prona, nga të cilat janë të pasqyruara në pasqyrat financiare 74 prona. Pjesa e mbetur prej 288 pronash nuk janë kontabilizuar pasi nuk kanë vlerë, janë vetëm në sasi.

Në NJA Pìrg, sipas VKM-së së transferimit të pronave nr.826, datë 21.11.2012, janë në total 376 prona, nga të cilat janë të pasqyruara në pasqyrat financiare 48 prona. Pjesa e mbetur prej 328 pronash nuk janë kontabilizuar pasi nuk kanë vlerë, janë vetëm në sasi.

Në NJA Libonik, sipas VKM-së së transferimit të pronave nr.660, datë 11.06.2009, janë në total 642 prona, nga të cilat janë të pasqyruara në pasqyrat financiare 25 prona. Pjesa e mbetur prej 617 pronash nuk janë kontabilizuar pasi nuk kanë vlerë, janë vetëm në sasi.

Në NJA Vreshtas, sipas VKM-së së transferimit të pronave nr.364, date 01.04.2009, janë në total 362 prona, nga të cilat janë të pasqyruara në pasqyrat financiare 61 prona. Pjesa e mbetur prej 301 pronash nuk janë kontabilizuar pasi nuk kanë vlerë, janë vetëm në sasi.

Kriteri: Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli IV nëPërgatitja dhe rregullat e plotësimit të pasqyrave financiare vjetore të konsoliduara, pika 105 nëHapat që ndiqen për konsolidimin e pasqyrës së pozicionit financiar.

-Impakti: Moskontabilizimi i aktiveve, sjell një pasqyrim jo real të tyre në pasqyrat financiare.

Shkaku: Nga Bashkia Maliq nuk janë ndërmarrë masat për kontabilizim për shkak të mosregjistrimit të tyre për koston që kërkon kryerja e këtij shërbimi.

Rëndësia: E lartë.

Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Maliq të marrë masa të menjëhershme për përmirësimin e gjendjes, së pari nëpërmjet parashtrimit të të gjithë problematikës në Grupin e Menaxhimit Strategjik, me qëllim diskutimin e mëtejshëm dhe miratimin e strategjive për menaxhimin e risqeve dhe masat konkrete për minimizimin e tyre, si dhe të ndërmarrë të gjitha procedurat ligjore për vlerësimin e aktiveve të cilat janë pjesë e inventarit të aktiveve të Bashkisë Maliq, por nuk kanë të përcaktuar vlerën respektive, me qëllim vlerësimin e tyre dhe paraqitjen në Pasqyrat financiare të vitit 2021.

PASIVET (DETYRIMET)

Pasivet Afatshkurtra

Llogaritë e klasës 4, në pasiv të Pasqyrës së Pozicionit Financiar, janë llogari të pagueshme ato paraqesin detyrimet e Bashkisë Maliq më 31.12.2020, kundrejt furnitorëve, pagat e punonjësve të muajit dhjetor 2020, detyrimet kundrejt tatimeve, sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të muajit dhjetor 2020, kreditorë për mjete në ruajtje të cilat kryesisht kanë të bëjnë me garancitë e kontratave, kreditorë të ndryshëm etj., si më poshtë:

Llogaritë		Viti 2020	Viti 2019	Diferenca/ndryshimi
401-408	Furnitorë e llogari të lidhura me to	2,240,629	20,605,916	-18,365,287
42	Detyrime ndaj personelit	19,669,162	19,092,867	606,295
431	Detyrime ndaj shtetit tatim taksa	914,792	909,170	5,622
435	Sigurime shoqërore	5,883,380	5,717,209	166,171
436	Sigurime shëndetësore	811,022	788,145	22,877
466	Kreditorë për mjete në ruajtje	14,745,090	11,908,890	2,836,200
467	Kreditorë të ndryshëm	15,747,116	88,632,123	-72,885,007
4341	Të tjera operacione me shtetin (detyrime)	49,167,912	40,595,943	8,517,969
	Gjendja më fund të periudhës	109,179,103	188,250,263	-79,071,160

Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, në fund të vitit 2020 është në vlerën 2,240,629 lekë, paraqet gjendjen e faturave të pa likuiduara nga Bashkia Maliq më 31.12.2019. Lëvizja e llogarisë 401-408 nëFurnitorë e llogari të lidhura me to, paraqitet në tabelën si më poshtë:

Llog. 401-408 “Furnitorë e llogari te lidhura me to”	
Celje e vitit 2020	20,605,916

Shtesa (K)	19,979,762
Pakësime (D)	38,345,049
Gjendja në 31.12.2020 (K)	2,240,629

Gjendja e llogarisë 401-408 në shumën 2,240,629 lekë përbëhet nga fatura të palikuiduara për detyrime energjie, uji, postare, internet të muajit dhjetor, etj sipas pasqyrës si më poshtë:

Nr.	Objekti	Operatori ekonomik	Vlera
1	Energji elektrike	OSHEE	1,721,119
2	Ujë	UK SHA Maliq	162,657
3	Detyrim uji	UK SHA Maliq	0
4	Shërbim postar	Drejtoria e postave	.351,697
5	Telefoni	Alb telekom	1,920
	Telefoni	Vod	3,236
6			2,240,629

- **Llogaria 42, “Detyrime ndaj personelit”**, sipas pasqyrave financiare të paraqitura pranë Bashkisë Maliq, paraqitet në vlerën 19,669,162 lekë dhe përfaqëson vlerën e pagave të muajit dhjetor për tû paguar në muajin janar të vitit pasardhës.

Llog. 42 "Detyrime ndaj personelit"	
Celje e vitit 2020	19,092,867
Shtesa (K)	276,356,660
Pakësime (D)	275,780,365
Gjendja në 31.12.2020(K)	19,669,162

Konkretisht, sipas dokumenteve të bankës të muajit Janar 2021, ka rezultuar:

Urdhër shpenzimi		Vlera
Numër	Datë	
6	11.01.2021	7,541,577
7	11.01.2021	1,738,590
8	11.01.2021	3,565,081
9	11.01.2021	72,120
10	11.01.2021	2,038,092
11	11.01.2021	4,713,702
Totali		19,669,162

- **Llogaria 431, “Detyrime ndaj shteti për tatim taksa”**, paraqitet në vlerën 914,792 lekë dhe përfaqëson vlerën për tû paguar për taksa e tatime ndaj shtetit për muajin dhjetor.

Llog. 431 "Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa"	
Celje e vitit 2020	909,170
Shtesa (K)	10,969,439
Pakësime (D)	10,963,817
Gjendja në 31.12.2020 (K)	914,792

Urdhër shpenzimi		Vlera
Numër	Datë	
5	11.01.2021	914,792

- **Llogaria 435, “Sigurime shoqërore” dhe llogaria 436 “Sigurime shëndetësore”** paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shoqërore e shëndetësore për pagat e muajit dhjetor që paguhën në muajin janar dhe janë përkatësisht në vlerat 5,717,209 lekë dhe 788,145 lekë.

Llog. 435 "Sigurime shoqërore"	
Celje e vitit 2020	5,717,209
Shtesa	69,745,334
Pakësime	69,579,163
Gjendja në 31.12.2020	5,883,380
Llog. 436 "Sigurime shëndetësore"	

Celje e vitit 2020	788,145
Shtesa	9,614,497
Pakësime	9,591,620
Gjendja në 31.12.2020	811,022

Urdhër shpenzimi		Vlera
Numër	Datë	
1	11.01.2021	2,307,210.
3	11.01.2021	3,576,170
Totali		5,883,380
2	11.01.2021	405,511
4	11.01.2021	405,511
Totali		811,022

Llogaria 466 “Kreditore për mjete në ruajtje”, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Bashkisë Maliq, në fund të vitit 2020 paraqitet në vlerën 14,745,090 lekë dhe përfaqëson vlerën e garancisë së kontratave në masën 5%, ose shumën 14,570,290 lekë dhe vlerën e pullave të gjendjes civile të muajit dhjetor në shumën 174,800 lekë. Vlera e mësipërme është e rakorduar me Degën e Thesarit Korçë, sipas aktrakordimit të konfirmuar me Shkresën nr. 125, datë 12.01.2021 dhe nr. 105 dt 11.01.2021

Llog. 466 "Kreditore për mjete në ruajtje"	
Celje e vitit 2020	11,908,890
Shtesa	7,879,022
Pakësime	5,042,822
Gjendja në 31.12.2020	14,745,090

Në mënyrë analitike sipas objekteve dhe vitit që i përket paraqitet në pasqyrën, si më poshtë:

Firma	Llogaria 466 “Kreditore për mjete në ruajtje”, Objekti	Vlera
L- T.	Ndërtim ujësjellës Vloçisht asfaltim rrugë	74,980
TIRANE	Bashkëfinancim ujësjellësi Orman, nd asf. Rrugë	136,439
P	Rikonstruksion rruga Podgorie	174,711
M	Ndërtim kopështi Bregas	36,989
S- P- C.	Rikonstruksion ujësjellës Bregas lagjja e Grekëve	33,073
E-CO	Asfaltim rruga Sheqras-Rrëmbec	30,572
A- CO	Transport mbetje të ngurta Landfill	26,100
A- CO	KUB Sheqeras	22,266
C- R	Rikonstruksion rrugë e brendshme Mesmal	80,952
S	Rikonstruksion shkolla Shqitas	51,896
E	Modernizimi Gj. Civile	29,486
V	Rikonstruksion rruga fshati Leminot	500,000
I	Rikonstruksion shkolla fshati Zotilan	29,947
AV	Rikonstruksion ujësjellës Leminot	12,600
AV	Rikonstruksion zyrat e komunës	19,390
AV	Ndërtim banjo shkolla 9-vjeçare Zerec	17,400
L	Rikonstruksion rezervuar Gopesh	14,100
E	Ndërtim rruga Gjnikas	189,631
V- D.	Rikonstruksion rezervuari Gopesh	19,674
A-F	Gjelbërim territori I komunës	56,526
GJ	Ndërtim lulishte zyrat e komunës	6,934
S- P.	Rikonstruksion shkolla Popçisht	8,630
A	Hapje rruga Gopesh Qafë-Lenije- Ujë I Ftohtë	49,938
Y	Rikonstruksion rruga Dushar,Kodras,Osoje,Zerec	15,924
N	Rikonstruksion tualete dhe çatie Shkolla Podgorie	277,348
N	Ndërtim rikonstruksion godina B.Maliq	1,303,720
N	Rikonstruksion tualete shkolla Zvirine	18,101
N	Rikonstruksion çatie shkolla Gorë	39,403
A	Rikonstruksion objekte administrative F.I 2018	143,610
R-C.	Blerje mjet transporti AA 076 TU	72,000
V	Sistemim asfaltim rruga F 1 2018	758,033
V	Sistem asf Maliq F I 2018	542,958
S	Ndërtim KUZ viti 2018	548,712
N	Rikonstruksion godina e bashkisë faza II 2017	1,899,049
A	Ujësjellësi Popçisht	126,410

V	Ujësllësi Popçisht	43,954
N	Adoptimi igodinës për banesa sociale	335,053
N	Ndërtim porta dhe ura fusha e Maliqit Faza I 2018	481,915
A	Ndërtim vepra përkujtimore	41,050
A- K. 2002	Riparim vepra ujore portbarazhe fusha e Maliqit	192,327
T	Blerje mjet zjarrfikese II	191,400
F- E.	FV kaldate me gaz	44,280
V	Sistemim asfaltim rruga Leminot viti 2013	675,250
A- V.	Rikonstrukcion pallati bl 1 Maliq	22,836
B-B	B/F përmirësim I banesave	122,183
L	Rehabilitim magazina e bashkise	49,069
A-K.	Rip vepra ujore FII 2019	59,900
V	Rip vepra ujore Pojan Zemblak Faza I 2020	156,061
V	Sist asfaltim rruga Zvirine FI 19	309,860
A	Sist asfaltim rruga Zvirine FI 19	353,651
V	Sist asfaltim rruga e Vaskave 19	691,423
V	Sist asfaltim rruga Plasë 19	401,398
V	Sist asfaltim rruga Zvirinë F II 2020	336,127
A-K.	Ndërtim ujësllësi Bregas, Strelce	877,675
A-K.	Ndërtim ujësllësi kontrata shtese Bregas, Strelce	146,474
S	Rjeti brendshëm ujësllësi Mesmal 19	167,024
I	Rjeti brendshëm ujësllësi Symiz	147,477
A	KUZ Vloçisht Faza I 2020	77,523
B-B	Përmirësimi i banesave	453,864
V	Rikonstrukcion objekte shkollore + terrene 2019	563,776
V	Mirëmbajtje shkolla Pendavinj	225,365
L	Riparim dyer	35,873
Pullat e gjendjes civile		174,800
Shuma 31.12.2020		14,745,090

Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”, paraqiten faturat e pa likuiduara për investime dhe shërbime të cilat për vitin 2020 paraqiten në shumën 15,747,116 lekë. Lëvizja e kësaj llogarie gjatë vitit 2020 paraqitet si më poshtë:

Llog. 467 "Kreditorë të ndryshëm"	
Celje e vitit 2020	88,632,123
Shtesa	12,078,132
Pakësime	84,963,139.
Gjendja në 31.12.2020	15,747,116

Siç shihet edhe nga tabela llogaria 467 paraqitet në vlerën **15,747,116** lekë e përbërë nga:

- shpenzime të kryera por të pafinacuara dhe që janë pasqyruar në llogarinë 486 në shumën 14,120,544 lekë;
- shpenzimet për detyrime përmbarimore në shumën 40,200 lekë;
- gjendjen e pullave, blloqeve të transportit dhe biletave te tregut në shumën 1,127,841 lekë;
- shpenzime per investime të kaluar nëpërmjet sistemit të thesarit deri më datë 31.12.2020, por të pa likuiduara nga sistemi bankar në shumën 458,531 lekë.

Në mënyrë analitike sipas objekteve dhe vitit që i përket paraqitet në pasqyrën, si më poshtë:

Nr	Fatura nr.	Datë	Emërtimi i detyrimit. Llog 467 v. 2020 Objekti	Shuma Lekë
1	79	31.05.2020	Detyrim ton mbetje	1,452,783
2	85	30.06.2020	Detyrim ton mbetje	1,378,836
3	6	31.07.2020	Detyrim ton mbetje	1,415,275
4	11	31.08.2020	Detyrim ton mbetje	1,446,072
5	16	30.09.2020	Detyrim ton mbetje	1,405,252
6	21	31.10.2020	Detyrim ton mbetje	1,502,024
7	126	21.10.2020	Blerje ndriçeskrahë led faza II-të 2020	849,000
8	176	26.10.2020	Blerje çakull	608,880
9	165	07.09.2020	Sit përfundim :Rehabilitim rruga lapidari-Zvezde	1,573,980
10	Detyrime gjyqi		Shpenzime Gjyqesore 2020	2,488,442
11			Shuma (llog 486)	14,120,544

12	Detyrëpërmbaresit		Detyrim dhjetor 2020(llog468)	40,200
13				
14	Detyrë pulla + bileta		Detyrim dhjetor 2020	1127841
15				
16	detyrimeEC		Detyrim dhjetor 2020 kalon janar 2021	458,531
17				
			TOTALI (Llog 467)	15,747,116

-Titulli i gjetjes:Nxjerrja e pasqyrave financiare, shkeljet të parimeve kontabël për evidentimin e detyrimeve kreditore dhe mos kontabilizimi i tyre në kohën e kryerjes së shërbimit dhe mospasqyrimi i tyre në pasqyrat financiare për vitin 2020.

Situata:U audituan pagesat për detyrimet ndaj subjekteve të kryera në vitin 2021, ku u konstatua se disa fatura të paguara gjatë vitit 2021 për shërbime nga të tretët që i përkasin viti 2020, nuk janë kontabilizuar si detyrim i lindur në kredi të llogarisë 467, për **5 raste në vlerën totale 25,352,228 lekë**, sipas të dhënave të pasqyrës si më poshtë:

Nr	Urdhër Shpenzimi		Fatura		Subjekti	Objekti	Vlera
	Nr	date	Nr	Date			
1	120	11.03.2021	38	30.12.2020	I	Rjeti i brendshëmujësjeleesi Symiz	1,271,658
2	42	25.01.2021	15	11.11.2020	A	Nderim KUZ Vlocisht	8,771,954
	165	19.03.2021					3,000,000
	225	14.04.2021					2,440,740
	459	27.07.2021					1,524,012
3	39	25.01.2021	89	17.11.2020	F- elektronik	Blerje ndriçues Krahe LED	1,714,080
4	43	26.01.2021	183	22.12.2020	V	Siste asfalt rruge ne Nj administrative	15,308,616
	223	13.04.2021					4,000,000
	322	25.05.2021					6,360,700
	458	27.07.2021					2,993,696
						TOTALI	25,352,228

Moskryerja e veprimeve kontabël me faturat e mbërritura për blerje mallrash e shërbimesh dhe kryerje investimesh e si rrjedhojë mospërfshirjen e vlerës së detyrimeve që lindin prej tyre dhe të tjera në bilancin vitit ushtrimor, ka sjellë mos evidentimin në kontabilitet të gjendjes reale të faturave të palikujduara në fund të vitit ushtrimor 2020 për vlerën **25,352,228 lekë**,duke sjellë një pasaktësi dhe informacion kontabël jo real në mbyllje të pasqyrave financiare të vitit 2020 për detyrimet e bashkisë ndaj të tretëve.

Kriteri: 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 ñAnaliza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publikò Pika 3.3/c.d ñTrajtimi kontabël dhe funksioni i llogarive të të tretëve (klasa 4)ò.

Impakti: Në përpilimin e opinionit mbi pasqyrat financiare, në performancën e Institucionit Bashkia Maliq dhe treguesit ekonomikë dhe financiarë.

Shkaku:Mos zbatimi i kërkesave ligjore.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Drejtoria e Financës Bashkia Maliq, në të gjitha regjistrimet kontabël, të veprojë sipas parimit të konstatimit: të gjitha shpenzimet të pasqyrohen në kontabilitet dhe në pasqyrat financiare, atëherë kur ato ndodhin dhe jo kur kryhet pagesa. Raportimi i tyre në pasqyrat financiare të bëhet në atë periudhë kontabël së cilës i përkasin shpenzimet.

Llogaria 85 "Rezultati i ushtrimit", paraqitet me tepriçë kreditore në vlerën 41,690,135 lekë dhe paraqet rezultatin nga funksionimi. Ajo është e barabartë me vlerën e të ardhurave që Bashkia Maliq trashëgon për tû përdorur në vitin pasardhës sipas dispozitave ligjore në fuqi dhe në përputhje me akt-rakordimin e mbajtur me degën e thesarit mbi fondet që trashëgohe.

Llog. 85 "Rezultati i ushtrimit"	
Celje e vitit 2020	41,517,245
Shtesa(te ardhurat)	961,296,402
Pakësime	961,123,512
Gjendja në 31.12.2020	41,690,135

Pasqyra e Performancës financiare (F2)

Të ardhurat dhe shpenzimet, e paraqitura në Pasqyrën e Performancës Financiare të Bashkisë Maliq më datë 31.12.2020 janë të kuadruara me Degën e Thesarit Korçë, konkretisht:

Rakordimi të ardhurave

Emërtimi	Vlera sipas Pasqyrës së Performancës	Dokumentimi	Vlera	Diferenca
-Të ardhurat e krijuara gjatë vitit	110,107,385	Aktrakordimin me Degën e Thesarit	110,107,385	
-Granti nga buxheti	746,125,617	Sipas çeljes së buxhetit nga MFE	746,125,617	
-Financim i pritshëm nga buxheti	29,518,985	Sipas llogarisë 7206	29,518,985	
-Fonde buxhetore të trashëguara	34,027,170	Aktrakordimin me Degën e Thesarit	34,027,170	
-Të ardhura të trashëguara (rez)	41,517,245	Nga rezultati i vitit të mëparshëm llog.85	41,517,245	
-Llog 73 Ndryshim i gjendjes me(+)	(-)	Sipas llog 63 me (+)	(-)	
Totali të ardhura	961,296,402	Totali të ardhura	961,296,402	

Rakordimi i Shpenzimeve

Emërtimi	Sipas Situacionit	Detyrimet e vitit 2019	Detyrime të vitit 2020	Sipas Pasqyrës së Performancës
600	275,679,830	22,682,073	23,336,875	276,334,632
601	47,092,991	3,869,648	3,981,681	47,205,024
602	133,572,274	2,072,572	2,240,629	133,740,331
604	12,291,344	0	0	12,291,344
606	449,398,053	0	0	449,398,053
63	-7,959,278	0	0	-7,959,278
Totali	910,075,214	28,624,293	29,559,185	911,010,106

Diferenca në shumën 934,892 lekë midis shpenzimeve të paraqitura në Pasqyrën e Performancës Financiare dhe sipas Situacionit përbëhet nga diferenca midis detyrimeve të muajit Dhjetor 2019 të paguara në Janar 2020 dhe detyrimeve të Dhjetorit 2020 të paguara në Janar 2021 në shumën 934,892 lekë, si dhe vlerës prej -7,959,278 lekë "Ndryshimi i gjendjes së inventarit".

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

Rakordimi të ardhura, shpenzime dhe rezultati

	Emërtimi Burimi	Pasqyra	Situacioni	Diferenca
I	Totali të ardhura	961,296,402	961,296,402	
II	Shpenzime	910,075,214	911,010,106	934,892
III	Rezultati i vitit ushtrimor	50,286,296		
IV	Rezultati i vitit ushtrimor	41,690,135		

Në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, llogaria 85 "Rezultati nga veprimtaria" paraqitet në shumën 41,690,135 lekë, ndërsa në Pasqyrën e Performancës Financiare paraqitet në shumën 50,286,296 lekë. Diferenca në shumën 8,596,161 lekë përfaqëson vlerën e

investimeve të caktuara nga të ardhurat, e pasqyruara në Pasqyrën statistikore nr. 6 "Investimet dhe burimi i financimit", Burimet për investime, Fonde të tjera të veta, llogaria 115 "Caktim fondi për investime" në shumën 8,596,161 lekë.

Pasqyra e flukseve monetare (F3)

Pasqyra e Flukseve Monetare, paraqet rrjedhën e likuiditeteve dhe gjendjen më datë 31.12.2020.

Nr Rubrike	PERMBAJTJA	Periodha Raportues	Periodha Paraardhëse
(b)	(c)	(1)	(2)
I	Veprimtaritë e shfrytëzimit	-96,227	-52,887,065
II	Veprimtaritë e investimeve	-3,475,204	14,374,543
III	Transferta e te tjera	-14,240,233	-14,633,141
VI	Teprica e Likuiditeteve ne fund te vitit ushtrimor	58,021,597	76,687,691

Nga kontrollet e kryera rezultoi se teprica e llogarisë së likuiditeteve më datë 31.12.2020, e paraqitur në këtë pasqyrë rezulton në shumën 58,021,597 lekë dhe kuadron me tepricën e likuiditeteve të paraqitur në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, në Aktiv "Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre" e cila paraqitet në shumën 58,021,597 lekë.

Plotësimi i Pasqyrës së Flukseve monetare është bërë në përputhje me kërkesat e përcaktuara në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 3.6 në Rregullat e plotësimit të pasqyrës financiare individuale të flukseve monetare.

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

Numër llogarie	Emërtimi	Fonde bazë dhe grante kapitale	Rezultatet e mbartura	Rezultatet e ushtrimit	Gjithsej aktive neto/fonde neto
101	Aktivët neto				
	Ndryshimet në aktivet neto	2,666,834,968	-41,517,245	37,535,739	2,662,853,462
105	Nga burime të brendshme Grante të brendshme kapitale Transferta të brendshme (grante në natyre)	2,666,834,968 2,625,317,723	-41,517,245	37,535,739 100,802,136 22,459,334	2,662,853,462 2,726,119,859 22,459,334
1013	Nga kosumi i AAGJ			-127,415,866	-127,415,866
1015	Dalje jashtë përdorimi			0	0
85	Nga rezultati i vitit ushtrimor	41,517,245	-41,517,245	41,690,135	41,690,135
Totali		2,666,834,968	-41,517,245	37,535,739	2,662,853,462

Nga verifikimi i kryer rezultoi se vlera totale e Aktiveve neto/fonde neto të paraqitura në "Pasqyrën e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto", është e barabartë me vlerën e tyre të paraqitur në pasqyrën e "Pozicionit financiar", në shumën 2,662,853,462 lekë. Në këtë pasqyrë janë paraqitur saktë grantet bazë (çelja e vitit), rezultati i vitit të mëparshëm si dhe rezultatet e ushtrimit.

Vlera prej 100,802,136 lekë, përfaqëson gjithë shtesat e aktiveve neto/fonde neto gjatë vitit ushtrimor, të pasqyruara në të njëjtën vlerë edhe në Librin e madh në kredi të llogarisë 101 "Fonde bazë". Vlera prej 22,459,334 lekë përfaqëson aktive neto, të cilat janë transferuar tek UK SH A Maliq; Vlera prej 127,415,866 lekë, përfaqëson amortizimin vjetor (shtesa/pakësime=133,573,341-7,959,278 llog 63 me -); Vlera prej 41,690,135 lekë, përfaqëson rezultatin financiar të vitit ushtrimor pasqyruar në llog.85. Nga auditimi rezultoi se fondet neto të pasqyruara në Pasqyrën "Ndryshimi në fondet neto/aktivet neto" në shumën 2,662,853,462 lekë kuadron me pasqyrimin e tyre në pasqyrën e "Pozicionit financiar".

Plotësimi i Pasqyrës së Aktiveve neto/Fonde neto është bërë në përputhje me kërkesat e përcaktuara në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 3.5 në Rregullat e plotësimit të pasqyrës financiare individuale të ndryshimeve në Aktivet neto/Fondet neto.

Shënimet shpjeguese (Pasqyra F5):

Plotësimi i kësaj pasqyre është bërë në përputhje me kërkesat e Udhëzimit nr. 8, datë 03.09.2018, pika 3.7 në Rregullat për dhënien e shpjegimeve për pasqyrat financiare individuale. Nga Bashkia Maliq është plotësuar Pyetësi dhe shënimet shpjeguese për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore.

Pasqyrat statistikore

Pasqyra statistikore nr. 6 "Investimet dhe burimi i financimit"

Numër llogarie	Emërtimi	Vlera
	Shpenzimet për investime	100,802,136
230	Shpenzime afatgjata jomateriale	230,768
231	Shpenzime Afatgjate materiale	100,571,368
	Burimet për investime	114,665,309
1050	Grante kapitale nga buxheti	92,205,975
1059	Grante të brendshme kapitale në natyrë	22,459,334
11	Fonde të tjera të veta	8,596,161
115	Caktim fondi për investime nga rezultati	8,596,161
	Balanca	13,863,173

Vlera prej 100,802,136 përfaqëson shpenzimet për investime të cilat janë të rakorduara me Degën e Thesarit Korçë.

Vlera prej 114,665,309 lekë përfaqëson burimet e financimit, të cilat përbëhen nga transfertat e pakushtëzuar, sipas rakordimit më thesarin (plani) në shumën 92,205,975 lekë dhe grante në natyrë të bëra hyrje në vlerën 22,459,334 lekë.

Vlera prej 8,596,161 përfaqëson fondet nga të ardhurat e veta, të cilat janë caktuar për financimin e shpenzimeve.

Balanca në shumën 13,863,173=(114,665,309-100,802,136).

Plotësimi i Pasqyrës së Statistikore në Investimet dhe burimi i financimit është bërë në përputhje me kërkesat e përcaktuara në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 3.8.1 në Rregulla për plotësimin e pasqyrës statistikore të investimeve dhe burimeve të financimit të tyre.

Pasqyra statistikore nr. 7.a dhe 7.b në Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (me koston historike të tyre dhe vlerë neto).

Nr	Aktivet afatgjata	Kosto historike	Vlerë neto
I	Gjendja në fillim	3,007,496,525	2,593,901,876
II	Shtesa gjatë vitit	123,261,470	135,375,144
III	Pakësime gjatë vitit	0	135,375,144
IV	Gjendja në fund	3,130,757,995	2,581,788,202

Plotësimi i Pasqyrës së Statistikore në Gjendja dhe ndryshimet e AAGJ me kosto historike është bërë në përputhje me kërkesat e përcaktuara në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 3.8.2 në Rregullat për plotësimin e pasqyrës statistikore mbi gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (me koston historike të tyre) dhe pikës 3.8.3 "Rregulla për plotësimin e pasqyrës statistikore mbi gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (me vlerën neto të tyre).

Pasqyra statistikore nr. 8 në Numri i punonjësve dhe Fondi i pagave.

Në këtë pasqyrë është dhënë informacion mbi numrin e punonjësve, fondin e pagave, kontributet për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, si dhe tatimin mbi të ardhurat.

Plotësimi i Pasqyrës së Statistikore në Numri i punonjësve dhe fondin e pagave është bërë në përputhje me kërkesat e përcaktuara në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 3.8.4 në Rregulla për plotësimin e pasqyrës statistikore mbi numrin e punonjësve dhe fondin e pagave.

Për veprimet dhe mosveprimet në përputhje me kriteret e përcaktuara në aktet ligjore dhe nënligjor mbahet ky akt konstatimi me znj. A. M me detyrë Drejtore Finance për periudhën e auditimit.

III/2. 4. Të ndryshme të dala gjatë auditimit.

Verifikimi Ankesës së z. E. Q pa numër dhe pa datëdrejtuar Kryetarit të KLSH, protokolluar në KLSH me nr.47, datë 11.01.2022.

Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion nga Bashkia Maliq, Drejtoria Juridike rezultoi se:

Në Bashkinë Maliq është paraqitur kërkesa nga z. E. Q datë 03.08.2020 me objekt nëKërkesë për marrje me qira tokë bujqësore të pandara me ligjin nr. 7501, të cilat janë në administrimin e Bashkisë Maliq përkatësisht toka bujqësore të pandara që ndodhen në Nj/Administrative Libonik, në fshatin Shkozë, në fshatin Këmbëthekër dhe në fshatin Beras, sipas listës së dokumentacionit bashkëngjiturë të protokolluar pranë Bashkisë Maliq me nr. 3637. Prot., datë 04.08.2020.

Me vendimin e Këshillit të Bashkisë nr. 49, datë 26.06.2020 është bërë miratimi i listës së tokave bujqësore të pandara me qëllim dhënien e tyre me qira, për Nj/Administrative Libonik, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Korçë me shkresë nr. 632/1 Prot., datë 08.07.2020.

Me Urdhrin e Kryetarit të Bashkisë nr. 561, datë 07.12.2020 nëPër nisjen e procedurës për dhënien me qira të tokave bujqësore të pandara, në fshatrat Këmbëthekër, Beras dhe Shkozë, Njësia Administrative Libonikò, është urdhëruar nisja e procedurës për dhënien me qira të tokave bujqësore të pandara në këto fshatra, ku për zbatimin e urdhrit të sipërcituar është ngarkuar Komisioni i Qiradhënies së Tokës Bujqësore të Pandarë (KQTBP) i ngritur pranë Bashkisë Maliq me Urdhër Nr. 237, datë 22.06.2020.

Me shkresën nr. 6066 prot., datë 07.12.2020 nëNjoftim Publikò, është bërë njoftimi publik për paraqitjen e kërkesave për marrjen e tokave të pandara me qira për pasuritë me sipërfaqe **gjithsej 262636 m²** si më poshtë:

Fshati Këmbëthekër:

- Pasuria Nr. 1201, vol. 1, fq. 211, Zk. 2134, e llojit arë me sipërfaqe 114900 m².
- Pasuria Nr. 1207, vol. 1, fq. 215, Zk. 2134, e llojit arë me sipërfaqe 7500 m².
- Pasuria Nr. 1209, vol. 1, fq. 217, Zk. 2134, e llojit arë me sipërfaqe 13200 m².
- Pasuria Nr. 1211, vol. 1, fq. 219, Zk. 2134, e llojit arë me sipërfaqe 9400 m².
- Pasuria Nr. 887, vol. 1, fq. 208, Zk. 2134, e llojit arë me sipërfaqe 5100 m².
- Pasuria Nr. 863, vol. 1, fq. 207, Zk. 2134, e llojit arë me sipërfaqe 27600 m².
- Pasuria Nr. 1402, vol. 2, fq. 40, Zk. 2134, e llojit arë me sipërfaqe 16000 m².
- Pasuria Nr. 1401, vol. 2, fq. 39, Zk. 2134, e llojit arë me sipërfaqe 7400 m².
- Pasuria Nr. 1398, vol. 2, fq. 37, Zk. 2134, e llojit arë me sipërfaqe 5000 m².
- Pasuria Nr. 1239/3, vol. 1, fq. 239, Zk. 2134, e llojit arë me sipërfaqe 6025 m².
- Pasuria Nr. 1253, vol. 1, fq. 250, Zk. 2134, e llojit arë me sipërfaqe 5800 m².

Fshati Beras

- Pasuria Nr. 890/20, vol. 3, fq. 42, Zk. 1156, e llojit arë me sipërfaqe 19611 m².
- Pasuria Nr. 888/2, vol. 3, fq. 21, Zk. 1156, e llojit arë me sipërfaqe 10300 m².

Fshati Shkozë

- Pasuria Nr. 1382, vol. 2, fq. 106, Zk. 3395, e llojit arë me sipërfaqe 9500 m².
- Pasuria Nr. 1389, vol. 2, fq. 111, Zk. 3395, e llojit arë me sipërfaqe 5300 m².

Me shkresën e mësipërme njoftim publik është caktuar data e zhvillimit të ankandit, më 28.12.2020.

Me shkresë nr. 6368 prot., datë 17.12.2020 me lëndë nëNjoftim për zhvillimin e ankanditò, drejtuar DAMT Korçë, është njoftuar përfaqësuesi i këtij institucioni për paraqitjen në cilësinë e anëtarit të KQTBP në ditën e zhvillimit të ankandit.

Me shkresën nr. 6369 prot., datë 17.12.2020 me lëndë nëNjoftim për zhvillimin e ankanditò, drejtuar ARRAB Korçë, është njoftuar përfaqësuesi i këtij institucioni për paraqitjen në cilësinë e anëtarit të KQTBP në ditën e zhvillimit të ankandit.

Me procesverbal nr. 6523 prot., datë 28.12.2020 nëPër zhvillimin e ankandit për dhënien me qira të tokave bujqësore të pandara në fshatrat Këmbëthekër, Beras dhe Shkozë, Njësia Administrative Libonik, Bashkia Maliqë mbajtur nga KQTBP, është pasqyruar zhvillimi i ankandit.

Me Vendim nr.2, datë 28.12.2020 të KQTBP, është shpallur fitues për marrjen e tokave të mësipërme me qira oferta e Shoqërisë nëA-F-Qò Shpk, me administrator E.Q.

Me shkresën nr.35 prot., datë 07.01.2021 nëNjoftim shpallje fituesiò është bërë njoftimi i shpalljes së fituesit të ankandit për marrjen me qira të tokave bujqësore të pandara.

Më datë 02.03.2021 është lidhur Kontrata e Qirasë nr. 1021 rep., nr. 682 kol., midis Bashkisë Maliq dhe Shoqërisë nëA-F-Qò Shpk.

Me shkresë nr. 1472 prot., datë 03.03.2021 nëDepozitim kontratë qirajeò, të Drejtorisë Juridike është depozituar kontrata e qirasë pranë Drejtorisë së Financës, Drejtorisë së të Ardhurave dhe Drejtorisë së Bujqësisë në Bashkinë Maliq.

Me shkresë nr. 1523 prot., datë 05.03.2021 nëNjoftim për kryerjen e pagesësò, është njoftuar subjekti nëA-F-Qò Shpk, për kryerjen e pagesës për vitin e parë të qirasë.

Me shkresë nr. 3468 prot., datë 24.06.2021 nëNjoftim për kryerjen e pagesësò, është njoftuar përsëri subjekti nëA-F-Qò Shpk, për kryerjen e pagesës së qirasë.

Më datë 19.07.2021 Bashkia Maliq ka depozituar Kërkesë-Padi pranë Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Korçë me objekt: Zgjidhje e kontratës së qirasë, detyrim lirim objekti dhe shpërblimin e dëmit kontraktor dhe të paditur: Shoqërinë A-F-Qò Shpk

Me shkresë nr. 4151 prot., datë 30.07.2021 nëDërgohet informacionò, Bashkia Maliq i është drejtuar Agjencisë për Zhvillimin Bujqësor dhe Rural, Ministrisë së Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural si dhe Agjencisë Rajonale të Ekstensionit Bujqësor Korçë, ku ka informuar në lidhje me nisjen e procedurës për zgjidhjen e kontratës së qirasë.

Me shkresë nr. 1188/1 prot., datë 08.11.2021 nëKërkesë për informacionò Kontrolli i Lartë i Shtetit i ka kërkuar informacion Bashkisë Maliq në lidhje me ankesën e Z. E.Q.

Me shkresë nr. 5948/1 prot., datë 17.11.2021 nëKthim përgjigjeò, Bashkia Maliq i dërgon informacion KLSH mbi ankesën e Z. E.Q.

Me shkresë nr. 439 prot., datë 01.02.2022, Z. E. Q ka bërë ankesë pranë Bashkisë Maliq.

Me shkresë nr. 439/1 prot., datë 01.02.2022 nëKthim përgjigjeò, Bashkia Maliq i ka kthyer përgjigje ankesës së Z. E. Q.

Procesi gjyqësor i nisur nga Bashkia Maliq pranë Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Korçë ka kaluar për kompetencë pranë Gjykatës së Rrethit Gjyqësor Korçë dhe është ende në proces gjykimi.

Përsa më sipër rezultoi se nga Shoqëria nëA-F-Qò Shpk me administrator z. E.Q, nuk ka kryer pagesën e qirasë **në vlerën 160,208 lekë**, në zbatim tëKontratës e Qirasë me nr. 1021 rep., nr. 682 kol., datë 02.03.2021 të lidhur midis Bashkisë Maliq dhe Shoqërisë nëA-F-Qò Shpk me objekt për marrjen me qira të pasurive me sipërfaqes **gjithsej 262636 m²**, kjo sipërfaqe do përdoret për kultivimin e bimëve arvore, për afatin prej 99 vjet, vlера e qirasë vjetore është 160,208 lekë, në nenin 1, të kontratës së mësipërme është përcaktuar në pikën 7, ku thuhet se: *Pagesa e qirasë për vitin e parë të qiramarrjes kryhet në momentin e lidhjes së kontratës, ndërsa për periudhën vijuese do të kryhet brenda datës 5 të muajit mars, të çdo viti.*

-Verifikimi Ankesës së Z. L.Mnëpërmjet postës elektronike në adresën KLSH, protokolluar në KLSH me nr. 701, datë 18.06.2021.

Nga dokumentacioni që është vënë në dispozicion nga ana e Drejtorisë Juridike pranë Bashkisë Maliq, rezultoi se:

Z. L.M ka filluar marrëdhëniet juridike të punës me institucionin Bashkia Maliq me emërimin nr. 2650 prot., datë 06.07.2018 nëNëpunës Auditiò. Pasi është emëruar në pozicionin nëNëpunës Auditiò, nga ana e Njesisë së Menaxhimit të Burimeve Njerëzore të Bashkisë Maliq, është kryer njoftimi drejtuar Z. L. M me shkresë nr. 2703/1 Prot datë

11.07.2018 “Njoftim në lidhje me certifikimin si “Auditues i Brendshëm”, me qëllim që brenda periudhës 2 vjeçare Z. L. M duhet ti nënshtrohej detyrimit të procedurës së certifikimit si Auditues i Brendshëm.

Nga nëpunësi Z. L. M është vënë në dispozicion email-i i dërguar në Drejtorinë e Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm, sipas së cilës ky i fundit nuk është regjistruar për certifikimin në vitin 2018.

Bashkia Maliq, me shkresën nr. 3072 prot., datë 07.08.2018 me lëndë “Kërkim informacioni mbi certifikimin e punonjësve të auditit të ka kërkuar Drejtorisë së Harmonizimit të auditimit të Brendshëm informacion mbi certifikimin e punonjësit Z. L. M.

Me shkresën nr. 15049/1, datë 14.08.2018 me lëndë “Kthim përgjigje të protokolluar pranë Bashkisë Maliq me nr. 3042/1, datë 15.08.2018 jepet informacion mbi procedurat e regjistrimit për sezonin e certifikimit 2019-2020.

Nëpunësi civil Z. L. M deri në tetor të vitit 2020 nuk ka paraqitur pranë Bashkisë Maliq asnjë dokument që të vërtetojë se është regjistruar për certifikim pranë Drejtorisë së Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm.

Pas përfundimit të periudhës së provës Z. L. M, nga Njësia e Menaxhimit të Burimeve Njerëzore pranë Bashkisë Maliq u konfirmua statusi si nëpunës civil me shkresën nr. 3506, datë 14.08.2019. Gjatë kësaj periudhe nga nëpunësi nuk është paraqitur pranë Bashkisë Maliq certifikatë si Auditues i Brendshëm.

Në datën 07.11.2019 Njësia Administrative Pojan, ka paraqitur një kërkesë në Bashkinë Maliq, sipas së cilës kërkohet plotësimi i një pozicioni pune “Specialist Finance +Protokoll”.

Njësia e Menaxhimit të Burimeve Njerëzore me Vendim nr. 19/1, datë 13.11.2019 “Për transferimin e përkohshëm të nëpunësit civil Z. L. M ka bërë transferimin e punonjësit në pozicionin “Specialist Finance Protokoll”.

Me shkresën datë 11.05.2020, me lëndë “Kërkesë për plotësimin e pozicionit të punës nga Njësia Administrative Pojan, Njësia e Menaxhimit të Burimeve Njerëzore me shkresë nr. 1912/1 Prot. Datë 13.05.2020 me lëndë “Njoftim në lidhje me përfundimin e transferimit të përkohshëm ka vënë në dijeni Z. L. M që brenda afatit 2 vjeçar duhet të plotësojë certifikimin si Audit i brendshëm.

Me Vendimin nr. 7/1, datë 13.05.2020 “Për transferimin e përkohshëm të nëpunësit civil Z. L. M është kryer transferimi i punonjësit në pozicionin “Specialist Finance+Protokoll”.

Në datën 01.09.2020 ka përfunduar afati i përkohshëm i transferimit në pozicionin “Specialist Finance+Protokoll”, gjithashtu edhe afati dy vjeçar i përmbushjes së detyrimit të certifikimit si Auditues i Brendshëm, periudhë në të cilën nga Z. L. M nuk u paraqit certifikata si auditues i brendshëm.

Nga Njësia e Menaxhimit të Burimeve Njerëzore me Vendimin Nr. 33, datë 01.09.2020 “Për lirin nga Shërbimi Civil i nëpunësit civil Z. L. M, ka vendosur rikthimin në pozicionin e punës “Specialist Audit”.

Nga Bashkia Maliq bazuar në ligjin nr. 114/2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik”, neni 11 “Punësimi i audituesit të brendshëm”, pika 2 germa (ç), ku thuhet se: “Punonjësi, që nuk zotëron certifikatën si “Auditues i brendshëm”, por ka përvojë pune 3 vjet në profesion, punësohet në njësinë e auditimit të brendshëm dhe gjatë 2 viteve të para punon nën mbikëqyrjen e eprorit të drejtpërdrejtë. Brenda kësaj periudhe ky punonjës duhet t’i nënshtrohet detyrimit të procedurës së certifikimit si “Auditues i brendshëm”. Në rast se brenda këtij afati punonjësi nuk certifikohet si “Auditues i brendshëm”, punonjësit i ndërpriten marrëdhëniet e punës në njësinë e auditimit të brendshëm, të cilat konsiderohen se janë ndërprerë për shkak të këtij ligji”.

Për sa më sipër nga ana e Njesisë së Menaxhimit të Burimeve Njerëzore, Bashkia Maliq ka vendosur përfundimin e marrëdhënieve të punës për nëpunësin civil Z. L.M pasi nuk ka përmbushur kriteret ligjore për pozicionimin në *Specialist Audit*.

Nga ana e Bashkisë Maliq, bazuar në ligjin nr.7961, datë 12.07.1995 në *Kodi i punës së Republikës së Shqipërisë*, i ndryshuar, punonjësi Z. L. M është emëruar me urdhrin nr. 426, datë 01.10.2020 në pozicionin në *Specialist Inspektor Tatimor*.

Me shkresën e protokolluar pranë Bashkisë Maliq me Nr. 4820 Prot, datë 05.10.2020 Z. L. M ka paraqitur refuzimin e Urdhrit të punës. Nga data e emërimit 01.10.2020 deri në datën 22.10.2020, punonjësi nuk është paraqitur në punë. Me shkresën nr. 600/2 Prot., datë 26.10.2020 me lëndë në Njoftim mbi mosparaqitjen në punë nga Njësia Administrative Pojan është bërë njoftimi se punonjësi Z. L. M nuk është paraqitur në punë për një afat për më shumë se 7 ditë. Bashkia Maliq mbështetur në nenin 156 pika 1 të Kodit të Punës të Republikës së Shqipërisë, ka nxjerrë Urdhër nr. 491, datë 28.10.2020 për zgjidhjen e Menjëhershme të Marrëdhënies së punës për punonjësin Z. L.M.

Nga Komisionari i Shërbimit Civil, me shkresën nr. 47 Prot., datë 12.01.2021 të protokolluar pranë Bashkisë Maliq me nr. 144, datë 13 .01.2021 me lëndë në Kërkim dokumentacioni për verifikimin e kërkesës, së paraqitur prej nëpunësit Z. L.M, për verifikimin e ligjshmërisë së Vendimit nr. 33 datë 01.09.2020 për lirin nga shërbimi civil i nëpunësit civil Z. L. M.

Bashkia Maliq me shkresën nr. 144/1 prot., datë 15.01.2021 me lëndë “*Kthim përgjigje shkresës nr. 47 Prot., datë 12.01.2021*” Komisionerin i Shërbimit Civil është informuar në lidhje me procedurën e Z. L. M.

Me shkresën nr. 334/2 Prot datë 24.02.2021 nga Komisionerin për mbikëqyrjen e Shërbimit Civil me lëndë në *Dërgohet Vendimi nr. 16, datë 24.02.2021 në lidhje me përfundimin e hetimit administrativ me objekt verifikimin e ligjshmërisë të procedurës së lirit nga shërbimi civil për shkak të ligjit të nëpunësit Z. L. M*”, ka vendosur anulimin e vendimit nr. 33, datë 01.09.2020, rregullimin e pasojave të aktit të paligjshëm, të urdhërohet rikthimi i nëpunësit L.M në pozicionin e tij të mëparshëm në Nëpunës Audit.

Nga ana e Bashkisë Maliq është paraqitur kërkesë i padi me datë 12.03.2021, përpara Gjykatës Administrative të Shkallës së parë Tiranë me objekt :

- *Marrjen e masës së sigurimit të pezullimit të ekzekutimit të Vendimit nr. 16 datë 24.02.2021 të Komisionerit për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil “Mbi përfundimin e hetimit administrativ me objekt verifikimin e ligjshmërisë të procedurës së lirit nga shërbimi civil për shkak të ligjit të nëpunësit Z. L. M në detyrën “Specialist Audit” në sektorin e Auditimit të Brendshëm në Bashkinë Maliq.*
- *Shfuqizimi i Aktit Administrativ të Vendimit nr. 16 datë 24.02.2021 të KMSHC mbi përfundimin e hetimit administrativ, me objekt verifikimit e ligjshmërisë të procedurës së lirit nga shërbimi civil për shkak të ligjit të nëpunësit Z. L. M.*

Bashkia Maliq me shkresën nr. 1277/1 prot., datë 12.03.2021 me lëndë në Kthim përgjigje, informohet Komisionerin i Shërbimit Civil, se është depozituar kërkesëpadi për Vendimi nr. 16, datë 24.02.2021 pranë Gjykatës Administrative të Shkallës së Parë Tiranë.

Me kërkesë datë 11.03.2021 të Z. L. M, të protokolluar pranë Bashkisë Maliq me nr. 1657 prot, 12.03.2021 kërkohet informacion në lidhje me zbatimin e Vendimit nr. 16 të Shërbimit Civil

Me shkresën nr. 1657/1 prot datë 31.03.2021 me lëndë në Kthim përgjigje është njoftuar Z. L. M se zbatimi i vendimit nr. 16, datë 24.02.2021 është ankimuar në Gjykatën Administrative të Shkallës së parë Tiranë.

Me Vendimin nr. 1842 datë 11.06.2021 Gjykata Administrative e Shkallës së Parë Tiranë ka vendosur pranimin e kërkesë padisë dhe shfuqizimin e vendimit nr. Vendimit nr. 16, datë 24.02.2021 të Komisionerit për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil.

Me shkresën nr. 468/7 prot, datë 9.07.2021 KMSHC ka paraqitur ankim për Vendimin nr. 1842, datë 11.06.2021 pranë Gjykatës Administrative të Shkallës së parë Tiranë.

Me shkresën nr. 308/1 prot., datë 13.07.2021 ka paraqitur ankim Avokatura e Shtetit mbi Vendimin nr. 1842 datë 11.06.2021 Gjykata Administrative e Shkallës së parë Tiranë.

Në lidhje me Vendimin nr. 33 datë 01.09.2020 *nPër lirimin nga shërbimi civil të nëpunësit Z. L. Mò* është paraqitur kërkesë padi në Gjykatën Administrative të Shkallës së Parë Korçë nga Z. L. M.

Me Vendimin nr. 983(148), datë 28.04.2021 Gjykatën Administrative të Shkallës së Parë Korçë ka vendosur pranimin pjesërisht të kërkesëpadisë dhe shfuqizimin e Vendimin nr. 33 datë 01.09.2020 *nPër lirimin nga shërbimi civil të nëpunësit Z. L. Mò*.

Me shkresën datë 25.05.2021 Bashkia Maliq ka paraqitur ankimin kundër Vendimit nr. 983 (148) datë 28.04.2021 në Gjykatën Administrative të Shkallës së Parë Korçë, në Gjykatën e Apelit Tiranë, nga paditësi Z. L. M është paraqitur apel kundërshtues në Gjykatën e Shkallës Parë Korçë për Vendimin nr. 983, (148), datë 28.04.2021.

Sa më sipër rezultoi se: procedura e me kërkuës Bashkia Maliq dhe të paditur Komisionerin i Shërbimit Civil është për gjykim në Gjykatën Administrative të Apelit Tiranë dhe procedura me kërkuës Z. L. M dhe të paditur Bashkia Maliq është për gjykim në Gjykatën Administrative të Apelit Tiranë.

IV. GJETJE DHE REKOMANDIM

A. MASA ORGANIZATIVE

1.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi procedurën e ngritjes dhe funksionimit të NJAB u konstatua se, Njësia e Auditimit të brendshëm në bashki ka funksionuar me strukturë në nivel sektori me 3 auditues, nga të cilët 2 janë të certifikuar ku përgjegjësi është i certifikuar në vitin 2008, një specialist është certifikuar në vitin 2021 ndërsa një specialist është i pa certifikuar, veprim në mospërputhje me neni 10, ligji nr.114/2015 *nPër auditimin e brendshëm në sektorin publikò dhe pika 3, VKM nr. 83, datë 03.02.2016 nPër miratimin e kriterëve të krijimit të Njesisë të Auditimit të Brendshëm në Sektorin publikò. (Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 18-24 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1.Rekomandimi: Bashkia Maliq të marr masa që Njësia e Auditimit të Brendshëm të organizohet dhe të funksionojë me 3 punonjës të certifikuar kërkesë e parashikuar në kriteret për krijimin e Njesisë së Auditit të Brendshëm në Sektorin Publik.

Menjëherë

2.Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se Drejtoria Financës, Bashkia Maliq deri më datë 31.12.2021, nuk ka likuiduar detyrime në vlerën gjithsej 60,126,055 lekë, (për fatura të mbërritura dhe që ju ka kaluar afati 60 ditore për likuidim në 16 raste në vlerën gjithsej 57,188,085 lekë dhe vendime gjykate të cilët i përkasin vitit 2020 e para në vlerën 2,970,749 lekë), veprim në mospërputhje me ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 *nPër menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisëò nenet 42,43,47,50,52 dhe 65, UMF nr. 2 datë 06.02.2012 nPër procedurat standarde të zbatimit të Buxhetitò i ndryshuar, pikat 253,354, UMF nr. 5, datë 27.12.2014 nPër shlyerjen e detyrimeve të prapambeturaò, pikat 82-91 dhe ligjit nr. 68/2017 datë 27.04.2017 nPër financat e Vetëqeverisjes Vendoreò neni 40, 48 dhe UMF nr. 2, datë 06.02.2012 "Për procedurat Standard të zbatimit të buxhetit" neni 101. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 24-40 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1.Rekomandimi: Drejtoria Financës, për gjendjen e faturave të pa likuiduara, të hartojë një grafik duke zbatuar radhën e pagesave për vlerën **60,126,055 lekë**, sipas nivelit të realizimit të të ardhurave.

Menjëherë

3.Gjetje nga auditimi:Nga auditimi u konstatua se ka diferenca të dukshme midis treguesve të hartimit dhe zbatimit të buxhetit, për sa i përket pjesës së të ardhurave të veta dhe shpenzimeve të tyre, kështu **për vitin 2020**, të ardhurat nga taksat e tarifave vendore dhe ato të trashëguara të planifikuara gjithsej në vlerën 303,661 mijë lekë në buxhetin fillestar, janë kryer shpenzime sipas realizimit faktik në vlerën 105,585 mijë lekë duke mos realizuar shpenzimet në vlerën **198,076 mijë lekë** (*Paga dhe sigurime shoqërore, në vlerën 11,505 mijë lekë, Shpenzime operative, në vlerën 44,942 mijë lekë dhe Investime, në vlerën 131,991 mijë lekë*). **Për vitin 2021**, të ardhurat nga taksat e tarifave vendore dhe ato të trashëguara të planifikuara gjithsej në vlerën 307,663 në buxhetin fillestar, janë kryer shpenzime sipas realizimit faktik 124,261 mijë lekë duke mos realizuar shpenzimet në vlerën **183,402 mijë lekë**, (*Paga, në vlerën 3,604 mijë lekë, Shpenzime operative, në vlerën 42,190 mijë lekë dhe Investime, në vlerën 133,958 mijë lekë*), veprim në mospërputhje me ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 nëPër menaxhimin dhe zbatimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar, ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, nëPër menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, ligji nr. 9632, datë 30.10.2006 nëPër sistemin e taksave vendore të ndryshuar, ligji nr. 68-2017, nëPër Financat e Vetëqeverisjes Vendore, ligji nr. 139/2015, datë 17.12.2015 nëPër vetëqeverisjen vendore, UMF nr. 10/1, datë 28.02.2017 nëPër përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm për Pushtetin Vendor, Udhëzimi nr. 23 datë 22.11.2016, nëPër procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm dhe Vendimet përkatëse të Këshillit Bashkiak. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 24-40 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

3.1.Rekomandimi:Në mënyrë që të mos krijohen diferenca të dukshme midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit, Bashkia Maliq të marrë masa për hartimin e një buxheti real, mbështetur në realizimin e mundshëm dhe objektiv të të ardhurave dhe shpenzimeve. Të bëhen periodikisht analizat e punës për realizimin e buxheteve paraardhës duke nxjerrë konkluzione të sakta për realizimet dhe mosrealizimet e buxheteve përkatëse.

Në vazhdimësi

4.Gjetje nga auditimi:Nga auditimi, konstatohet se llogaria 202 “*Studime dhe projekte*”, është mbajtur në bilanc si llogari më vete në vlerën 49,300,043 lekë, pavarësisht faktit që disa nga këto studime e projekte i përkasin investimeve për 193 objekte të përfunduara dhe të marra në dorëzim, në vlerën prej 45,835,955 lekë, të cilat nuk janë sistemuar në llogaritë përkatëse të investimit të përfunduar si pjesë e kostos totale të objektivit, kjo ka sjellë paraqitjen e AAM më pak sipas llogarive 211 “*Pyje, Plantacione*”, për vlerën 381,000 lekë, 212 “*Ndërtesa konstruksione*”, për vlerën 13,531,611 lekë dhe 213 “*Rrugë rrjete vepra ujore*”, në vlerën 30,687,344 lekë, për pasojë në këtë rast pasqyrat financiare nuk e pasqyrojnë me vërtetësi gjendjen e AAM, veprim në mospërputhje me ligjin nr. 24/2018, datë 10.05.2018 nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare dhe UKM nr. 2, datë 08.05.2003 nëPër klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit, i ndryshuar, pika 1c, nën pika 1b. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 40-60 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

4.1.Rekomandimi: Drejtoria e Financës, të marrë masa për sistemimin e llogarisë 202 “*Studime e kërkime*”, duke bërë që kjo llogari të pakësohet me vlerën **45,835,955 lekë për 193 projekte** dhe kjo vlerë të shtohet në vlerën e investimeve të përfunduara, si pjesë e kostos së tyre, në llogaritë 211 “*Pyje, Plantacione*” në vlerën 381,000 lekë, 212 “*Ndërtesa konstruksione*” në vlerën 13,531,611 lekë dhe 213 “*Rrugë rrjete vepra ujore*” në vlerën 30,687,344 lekë.

Në mbyllje të pasqyrave financiare të vitit 2021

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se, nga 356 objekte inventari të pasurive të paluajtshme me kosto historike që i përkasin llog. 211 “*Pyje plantacione*”, 212

“Ndërtesa e konstruksione” dhe llog. 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”, në vlerën 2,822,441,983 lekë, nga Bashkia Maliq për 36 objekte janë pajisur me titull pronësie, ndërsa për 16 objekte është në proces regjistrimi dhe për **304 objekte inventari, nuk posedon titull pronësie**, në kundërshtim me VKM nr. 510, datë 10.06.2015 nëPër inventarizimin dhe hipotekimin e të gjitha pronave të paluajtshme dhe të luajtshme, Kreu VI nëTransferimi i pasurive dhe regjistrimi i pasurive të paluajtshme, pika 1 dhe 2.

Për rrjedhojë edhe kontabilizimi i aktiveve afatgjata materiale, nuk është mbështetur në dokumentacionin e duhur, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 me ndryshime, Kapitulli III, pika 35. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 40-60 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1.Rekomandimi: Bashkia Maliq duhet të marrë masa të menjëhershme, që nëpërmjet strukturave të saj, Drejtorisë së Pronave Publike dhe Menaxhimit të Aseteve, të përgatisë dosjet me dokumentacionin e duhur për regjistrim në ASHK Korçë dhe nëpërmjet Drejtorisë së Financës të përlogaritë kostot për kryerjen e këtij shërbimi, buxhetimin dhe burimet e financimit, me qëllim pajisjen sa më parë të pasurive të paluajtshme me titull pronësie.

Në vijimësi

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ka rezultuar se vlera e aktiveve e paraqitur në Pasqyrën e Pozicionit Financiar, nuk paraqet “**vlerën reale**” të tyre, pasi nga ana e Bashkisë Maliq, nuk është ndërmarrë asnjë procedurë rivlerësimi ndaj tyre, bazuar në SKK 5 nëAktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jomateriale, Paragrafi nëTrajtimet kontabël për aktivet afatgjata materiale, pika 23-32 nëModeli i rivlerësimit. Vlerat fillestare, apo kostot historike të këtyre aktiveve rezultojnë sipas çmimeve të blerjes si dhe kostove të tjera të drejtpërdrejta, në periudhat përkatëse të krijimit, të cilat referuar inventarit të llogarisë 212 nëNdërtesa dhe konstruksione për 31 objekte (ndërtesa qendra shëndetësore, shkolla, etj) variojnë nga 1,000 lekë deri në 99,000 lekë. Kjo situatë ka sjellë që vlera e aktiveve të nënvlerësohet. Mosveprimet në lidhje me vlerësimin e aktiveve janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli IV nëPërgatitja dhe rregullat e plotësimit të pasqyrave financiare vjetore të konsoliduara, pika 105 nëHapat që ndiqen për konsolidimin e pasqyrës së pozicionit financiar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 40-60 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

6.1.Rekomandimi: Bashkia Maliq duhet të marrë masa të menjëhershme, për kryerjen e procedurave ligjore për rivlerësimin e aktiveve, pasqyrimin e tyre në kontabilitet me vlerë reale (referuar tregut), si dhe kryerjen e veprimeve kontabël referuar rezultatit (rritje apo ulje nga rivlerësimi), respektivisht në llogaritë përkatëse 21 nëAktive afatgjata materiale dhe llogarisë 109 nëDiferenca nga rivlerësimi.

Në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi:Nga auditimi ka rezultuar se nga 4113 prona në total, një pjesë e konsiderueshme e tyre prej 3757 pronash, sipas përshkrimit analitik në pasqyrën Aneks nr. 3/8 bashkëlidhur, nuk janë regjistruar në kontabilitet dhe Pasqyrën e Pozicionit Financiar nëAktivet afatgjata material, pasi sipas inventarëve të trashëguar nga ish-Komunat sot Njësitë Administrative, janë paraqitur vetëm në sasi pa vlerë, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli IV nëPërgatitja dhe rregullat e plotësimit të pasqyrave financiare vjetore të konsoliduara, pika 105 nëHapat që ndiqen për konsolidimin e pasqyrës së pozicionit financiar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 40-60 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

7.1.Rekomandimi: Titullari i Bashkisë Maliq të marrë masa të menjëhershme për përmirësimin e gjendjes, së pari nëpërmjet parashtrimit të të gjithë problematikës në Grupin e Menaxhimit Strategjik, me qëllim diskutimin e mëtejshëm dhe miratimin e

strategjiave për menaxhimin e risqeve dhe masat konkrete për minimizimin e tyre, si dhe të ndërmarrë të gjitha procedurat ligjore për vlerësimin e aktiveve të cilat janë pjesë e inventarit të aktiveve të Bashkisë Maliq, por nuk kanë të përcaktuar vlerën respektive, me qëllim vlerësimin e tyre dhe paraqitjen në Pasqyrat financiare të vitit 2021.

Në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pagesave për detyrimet ndaj subjekteve të kryera në vitin 2021, u konstatua se disa fatura të paguara gjatë vitit 2021 për shërbime nga të tretët që i përkasin vitit 2020, nuk janë kontabilizuar si detyrim i lindur në kredi të llogarisë 467 ñKreditorë të ndryshëm, për **5 raste në vlerën 25,352,228 lekë**. Moskryerja e veprimeve kontabël me faturat e mbërritura për blerje mallrash e shërbimesh dhe kryerje investimesh e si rrjedhojë mos përfshirja e vlerës së detyrimeve që lindin prej tyre dhe të tjera në bilancin vitit ushtrimor, ka sjellë mos evidentimin në kontabilitet të gjendjes reale të faturave të pa likuiduara në fund të vitit ushtrimor 2020, për vlerën **25,352,228 lekë**, duke sjellë një pasaktësi dhe informacion kontabël jo real në mbyllje të pasqyrave financiare të vitit 2020 për detyrimet e bashkisë ndaj të tretëve, veprime 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 përgjithshme ñkreu I pika 8, Kreu II pika 15/a,b,c,18/a,b, Kreu III pika 32. Aneksi 1 ñAnaliza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik ñPika 3.3/c.d ñTrajtimi kontabël dhe funksioni i llogarive të të tretëve (klasa 4) ñ. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 40-60 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

8.1 Rekomandimi: Drejtoria e Financës Bashkia Maliq, në të gjitha regjistrimet kontabël, të veprorë sipas parimit të konstatimit, të gjitha shpenzimet të pasqyrohen në kontabilitet dhe në pasqyrat financiare, atëherë kur ato ndodhin dhe jo kur kryhet pagesa. Raportimi i tyre në pasqyrat financiare të bëhet në atë periudhë kontabël së cilës i përkasin shpenzimet.

Në vijimësi

B. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE, TË ARDHURAT E MUNGUARA.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi dokumentacionit ligjorë për arkëtimin e debitorëve nga Drejtoria e të Ardhurave Bashkia Maliq, konstatohet se, në fund të periudhës janë gjithsej debitorë **154** subjekte në vlerën **3,742,487 lekë** dhe **20265** familje për taksë toke, taksë ndërtese, taksë trualli dhe tarifa vendore, në vlerë **69,372,959 lekë**, edhe pse vazhdojnë procedurat mbledhjes me forcë të detyrimeve, rezultojnë se nga 151 subjekte debitorë në vlerën 3,742,487 lekë, janë aktiv 118 subjekte ose 78 % e totalit të cilët nuk kanë paguar taksa dhe tarifa, në vlerën 2,971,846 lekë ose 79 % e vlerës së debitorëve.

-Nuk u gjet asnjë rast i ndjekjes së plotë të procedurave të arkëtimit të debitorëve, në kundërshtim me Kreun XI ñMbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 ñPër procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë ñi ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 36-40 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1.Rekomandimi: Bashkia Maliq, Drejtoria e të Ardhurave, të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimit tatimore për debitorët duke ndjekur të gjitha rrugët për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore në fund të periudhës në vlerën **73,115,446 lekë**.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i praktikave të pajisjes me Autorizim/Licenca të subjekteve që kryejnë tregti me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për

automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë ukonstatua se subjekti nD- Aò shpk, nuk ka likuiduar detyrimin për Autorizimin lëshuar në datë 01.02.2019, për vlerën **700,000lekë**, me pasojë **mungesë të ardhurashpër buxhetin e Bashkisë Maliq**, veprime në kundërshtim me VKM nr. 970, datë 02.12.2015 nPër përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të sajë i ndryshuar, Kap II, pika 1; germa nò dhe pika 9. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 36-40 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1.Rekomandimi:Bashkia Maliq, Drejtoria të Ardhurave, të marrë masa për ndjekjen e të gjitha procedurave administrative dhe ligjore për arkëtimin nga subjekti nD. A.ò të **vlerës 700,000 lekë**, duke i njoftuar për detyrimin që ka ndaj bashkisë.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion rezulton se subjekti nABV Konstruksionò nuk ka likuiduar detyrimet e vitit 2020 dhe 2021, për kontratën nr. 4834 Rep, nr. 3269 Kol, datë 26.07.2017 për shfrytëzim të fondit pyjorë të një sipërfaqe prej 0.15 ha për vendosjen e tubacioneve në gjatësinë 1.275 km, **në vlerën 448,800 lekë**, subjekti nE.Vò nuk ka likuiduar detyrimet e vitit 2021, për kontratën nr.3439, datë 19.06.2018 për shfrytëzim fondi pyjorë për sipërfaqe 2.5511 ha ose sipërfaqe në përdorim për shtrirje tubacioni në gjatësi 6.852 km, **në vlerën 1,178,940 lekë** dhe subjekti nTh.Kò nuk ka likuiduar detyrimet për kontratën nr. 1706 Rep, nr. 2052 Kol, datë 01.10.2010 për shfrytëzim të tregut të fruta-perimeve në Nj/Administrative Pìrg me sipërfaqe ndërtese prej 310 m², **në vlerën 781,899 lekë** që janë detyrime për vitet 2018 e para, **gjithsej në vlerën 2,409,639 lekë**, duke sjellë të **ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Maliq**, veprime në kundërshtim me ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 nPër Sistemin e Taksave Vendoreò, ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 nPër menaxhimin financiar dhe kontrollinò, neni 12,germa “g”. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 36-40 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1.Rekomandimi:Bashkia Maliq, Drejtoria të Ardhurave, të marrë masa për ndjekjen e të gjitha procedurave administrative dhe ligjore për arkëtimin nga subjektet të **vlerës 2,409,639 lekë**, duke njoftuar subjektet për detyrimin që kanë ndaj bashkisë.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion në lidhje me legalizimet e ndërtimeve pa leje dhe listave që disponon për pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë, konstatohet se ngaALUIZNI Korçë janë dërguar zyrtarisht me shkresë lista e qytetarëve shoqëruar me leje legalizimi dhe destinuara për regjistrim në ASHK Korçë. Konkretisht për periudhën nga 01.01.2016 deri më 31.12.2021, nga grupi i auditimit sipas listave të vënë në dispozicion me leje legalizimi dhe kryqëzimi i tyre me personat që kanë bërë të mundur likuidimin e taksës së ndikimit në infrastrukturës, rezulton nuk kanë bërë pagesën e taksës së ndikimit në infrastrukturë për **327 persona** me vlerë **13,015,414 lekë**, **e cila konsiderohet e ardhur e munguar për buxhetin e Bashkisë Maliq**, veprime në kundërshtim VKM nr. 860, datë 10.12.2014 nPër përcaktimin e mënyrës së mbledhjes dhe administrimit të të ardhurave për ndërtimet pa leje dhe vlerave të zbatueshme për legalizimò, pika 5, ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 nPër Sistemin e Taksave vendoreò, i ndryshuar, neni 27- *Taksa e ndikimit në infrastrukturë*, pika 3, *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 36-40 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1.Rekomandimi: Bashkia Maliq nëpërmjet strukturave të sajë, të marrë të gjitha masat duke ndjekur të gjitha rrugët administrative e ligjore në të gjitha shkallët për arkëtimin e vlerës prej **13,015,414 lekëndajë 327 personave**, si rezultat i mos arkëtimin të vlerës së taksës së ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet pa leje (ish- ALUZIONI-t). *(Të dhëna sipas aneks nr. 2/1, bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

Kryetari i Bashkisë Maliq nëpërmjet bashkëpunimit institucional, tã kërkojë ASHK-së, Drejtoria Korçë, që të mos pajisë me certifikata legalizimi subjektet apo individët përfitues nga procesi i legalizimit pa kryer pagesat e taksës së ndikimit në infrastrukturë në masën

0.5% të vlerës së investimit për objektet që përfitojnë nga legalizimi. Në rastet kur nga ASHK është vijuar me dhënien e certifikatës së legalizimit të kërkohej bllokimi i pronës deri në kryerjen e pagesës së taksës së ndikimit në infrastrukturë.

Menjëherë

C. MASA DISIPLINORE

C/I. Për punonjësit që marrëdhëniet e punës rregullohen me Kodin Civil:

Për të gjithë punonjësit me status të Nëpunësit Civil, trajtuar me përgjegjësi në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe anekset bashkëlidhur, **i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Maliq që t'i kërkojë Komisionit Disiplinor**, pranë Institucionit Bashkia Maliq, 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 31.12.2021, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë për çdo punonjës të cituar më poshtë dhe marrjen e masave disiplinore, mbështetur në nenin 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 nëPër Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit; neni 58-*nLlojet e masave disiplinore*, të ligjit nr. 152/2013 nëPër nëpunësin civil; VKM nr. 115, datë 05.03.2014 nëPër përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil; shkronja nëo dhe nëo të nenit 11, për **5 (pesë) punonjës**, si më poshtë:

1.Znj.A.M., me detyrë Drejtore Financës.

Për shkeljet e konstatuara:Për moszbatim të kërkesave të ligjit nr. 24/2018, datë 10.05.2018 nëPër kontabilitetin dhe pasqyrat financiare, 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 përgjithshme, për moskontabilizimin e faturave të paguara gjatë vitit 2021 për shërbime nga të tretët që i përkasin vitit 2020, në kredi të llogarisë 467 nëKreditorë të ndryshëm, në vlerën 25,352,228 lekë, mos pasqyrim i saktë në mbyllje të pasqyrave financiare të llogarisë 202 "*Studime dhe projekte*", për 193 objekte të përfunduara dhe të marra në dorëzim, në vlerën prej 45,835,955 lekë, të cilat nuk janë sistemuar në llogaritë përkatëse të investimit të përfunduar si pjesë e kostos totale të objektit.

2.Znj.J. G, me detyrë Drejtore e Drejtorisë së të Ardhurave.

3.Znj. A. Sh me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të të Ardhurave.

4.Znj. E. Ç me detyrë ish Përgjegjëse e Sektorit të Njësive Administrative për vitin 2020 dhe aktualisht Përgjegjëse e Kontrollit të Biznesit.

5. Z. M. H me detyrë ish Përgjegjëse e Kontrollit të Biznesit për vitin 2020 dhe aktualisht Përgjegjëse i Sektorit të Njësive Administrative.

Për shkeljet e konstatuara:Për moszbatim të kërkesave të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 nëPër Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, Kreut XI-*nMbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara*, të neneve 88 deri 104, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 nëPër Procedurat Tatimore, të ndryshuar dhe mos arkëtimin e debitorëve në vlerën totale 73,115,446 lekë.

KONTROLI I LARTË I SHTETIT

**PASQYRAT ANEKS QË SHOQËROJË
PROJEKTRAPORT AUDITIMIT
NË
SUBJEKTIN BASHKIA MALIQ**

Aneks nr.2/1

Për periudhën nga 01.01.2016 deri më 31.12.2021, lista e personave qe nuk kane likujduar taksen e ndikimit ne infrastrukturë per ndërtimet pa leje.

Nr.	Pronari	Qyteti Fshati	Nj/Admin	Sip. Objekt M²	Detyrimi per t'iu paguar					
					2016	2017	2018	2019	2020	2021
1	P.R. Sh.		Pirg	294.5	47,685					
2	Sh. Sh.Gj.	Poceste	Libonik	219.6	35,558					
3	S. B. M.	Sovjan	Pirg	332.3	53,806					
4	J. N.M		Pirg	1376.6	222,899					
5	D.Xh.K.	Sovjan	Pirg	192	31,089					
6	N. D. D.	Kloce	Libonik	103	16,678					
7	M. J.M.		Pirg	87.2	14,119					
8	Gj.K.S.etj	Kreshpanj	Pojan	118.8		132,106				
9	A. Q.K.		Vreshtas	169.8		27,491				
10	M.F. K.		PIRG	110.9		184,981				
11	V. Z. M.		PIRG	178.7		28,932				
12	B. Nj.M.	Veliterne	Pirg	252.3		40,849				
13	V. A.Zh.	Sheqeras	Vreshtas	142.3		158,238				
14	K. F.S.		Pirg	80		12,952				
15	P. V. Sh.	Drithas	Libonik	1621			262,448			
16	P. V.Sh.	Drithas	Libonik	90			100,080			
17	P. V.Sh.	Drithas	Libonik	663.7			738,034			
18	I. M.Sh.		Libonik	94			15,219			
19	M. I.M.	Pirg	Pirg	40.8			6,606			
20	A. T. A.	Pirg	Pirg	105.3			17,049			
21	A. K.Sh.		Libonik	119.6			19,364			
22	D.N.D.	Libonik	Libonik	97.8			15,834			
23	F. H. B.	Podgorie	Vreshtas	202.5			32,786			
24	V. Q.A.	Sovjan	Pirg	211.8			34,291			
25	M. F.O.	Vlocisht	Libonik	18.4			2,979			
26	Dh.M.K.	Blloku 4	Maliq	150.3			24,334			
27	A. A.K.	Libonik	Libonik	173.3			28,058			
28	A. R. C.	Libonik	Libonik	150.6			24,383			
29	A.S.A.	Libonik	Libonik	93.5			15,138			
30	M.H.P.	Podgorie	Vreshtas	220.2			35,651			
31	B. N. V.	Libonik	Libonik	109.9			17,793			
32	S. M.P.	Blloku 4	Maliq	128.8			20,853			
33	R. S. M.	Libonik	Libonik	92.6			14,992			
34	J. H.B.	Libonik	Libonik	317.6			51,421			
35	G.M. D.	Libonik	Libonik	290.7			47,066			
36	A. E.D.	Vlocisht	Libonik	322.2			52,166			
37	P. K.Sh.	Vlocisht	Libonik	179.3			29,030			
38	S. B. M.	Vlocisht	Libonik	197.4			31,960			
39	V.Q.A.	Sovjan	Pirg	98.8			109,866			
40	F. R. D.	Vlocisht	Libonik	137.9			22,327			
41	S. S.M.	Vlocisht	Libonik	210.3			34,049			
42	A. S.L.	Vlocisht	Libonik	72.5			11,738			
43	Xh. H.B.	Podgorie	Vreshtas	208.6			33,773			
44	Y. P. R. M.P. R.	Libonik	Libonik	376.7			418,890			
45	P. K. R.	Libonik	Libonik	228.8			37,044			
46	K.M. f. S.	Sovjan	Pirg	121.66				19,697		
47	E.M. D.	Sovjan	Pirg	363.5				58,852		
48	L. M.M.	Sovjan	Pirg	245.3				39,715		
49	A. H.L.	Sovjan	Pirg	104				16,838		
50	I. A.B.	Poceste	Libonik	137.8				22,311		
51	K.H. B.	Sovjan	Pirg	167				27,038		
52	A.Sh.B.	Poceste	Libonik	229				37,076		
53	K. P.M.	Vlocisht	Libonik	259.4				41,998		
54	N. S.B.	Sovjan	Pirg	224				36,267		
55	F.N. P.	Vlocisht	Libonik	228.3				36,963		
56	H. I.D.	Sovjan	Pirg	236.3				38,258		
57	A. Nj.H.	Vashtemi	Libonik	117.5				19,024		
58	N.N.H.	Vashtemi	Libonik	238.6				38,631		
59	M. R.L.	Bll.4	Maliq	116.7				18,894		
60	V.S. C.	Vashtemi	Libonik	113.2				18,328		
61	F. Xh. S.	Vashtemi	Libonik	101.3				16,401		

62	H. R. H.	Vashtemi	Libonik	288.8				46,758		
63	A. F. C.	Podgorie	Vreshtas	180.5				29,224		
64	R.Sh. P.	Podgorie	Vreshtas	214				34,648		
65	L. Xh. C.	Vashtemi	Libonik	292.4				47,341		
66	N. H. G.	Podgorie	Vreshtas	131.5				21,291		
67	N.Rr. K.	Vashtemi	Libonik	338.3				54,772		
68	E.T.C.	Vashtemi	Libonik	127.3				20,611		
69	S. B.R.	Vlocisht	Libonik	195.7				31,685		
70	F. F. V.	Vashtemi	Libonik	486.4				78,751		
71	J. H. A.	Vashtemi	Libonik	190.4				30,827		
72	D.Xh. R.	Vlocisht	Libonik	108.2				17,518		
73	A.F.O.	Sheqeras	Vreshtas	145.6				23,573		
74	G. F.C.	Podgorie	Vreshtas	226.7				36,704		
75	A. B. M.	Vlocisht	Libonik	107.4				17,389		
76	A. A. S.	Symiz	Libonik	235.1				38,064		
77	A. D. B.	Sheqeras	Vreshtas	268.8				43,520		
78	N. A. X.	Vashtemi	Libonik	201				32,543		
79	G. S. Sh.	Symiz	Libonik	235.3				38,096		
80	V. E. M.	Vlocisht	Libonik	284.8				46,111		
81	D.M.Z.	Pirg	Pirg	135				21,857		
82	F. Z.H.	Pirg	Pirg	159.8				25,872		
83	M.Y. H.	Pirg	Pirg	239.2				38,728		
84	G. H. H.	Pirg	Pirg	240.9				39,003		
85	E.T. H.	Pirg	Pirg	325.5				52,700		
86	Y. K.Z.	Pirg	Pirg	296.9				48,070		
87	V. H.I.	Vashtemi	Libonik	322.8				358,954		
88	D. Q. M.	Symiz	Libonik	261.3				42,306		
89	J.H. Z.	Pirg	Pirg	117.7				130,882		
90	Xh. I. L.	Pojan	Pojan	233.8				37,853		
91	A. D. Z.	Symiz	Libonik	111.1				17,988		
92	A. R.Q.	Orman	Pojan	222				35,943		
93	M. V. L.	Orman	Pojan	234.6				37,983		
94	A. K.Z.	Pirg	Pirg	296.9				48,070		
95	S. Xh. F.	Kreshpanj	Pojan	167.7				27,151		
96	F.A. F.	Pirg	Pirg	271.4				43,941		
97	B. K. B.	Pirg	Pirg	93.2				15,090		
98	H.S.L.	Pirg	Pirg	293.2					47,471	
99	N. F.B.	Leminot	Pirg	212.3					34,372	
100	B. S.B.	Leminot	Pirg	310.5					50,272	
101	V. Sh.L.	Pirg	Pirg	104.7					16,951	
102	V. R. B.	Leminot	Pirg	183.1					29,645	
103	K. F. B.	Leminot	Pirg	107.1					17,340	
104	O. I.C.	Rrembec	Pojan	142.5					46,143	
105	B.S. K.	Vlocisht	Libonik	169.2					27,394	
106	A.F. M.	Veliterne	Pirg	82.5					13,357	
107	B.M. Sh.	Veliterne	Pirg	237.2					38,404	
108	O. I. C.	Rrembec	Pojan	273.3					44,249	
109	L.A.R.	Leminot	Pirg	53.5					17,324	
110	E. H.A.	Pirg	Pirg	246					39,829	
111	V. P. M.	Pendavinj	Pojan	249.7					40,428	
112	G.V. D.	Pirg	Pirg	279.2					90,408	
113	J.A. M.	Zemblak	Pojan	157.3					25,468	
114	Z. N. S.	Veliterne	Pirg	188.5					30,519	
115	F.Y.B.	Zemblak	Pojan	264.1					42,759	
116	L. A.B.	Shkoze	Libonik	103.7					16,790	
117	G. Xh.D.	Pirg	Pirg	374.8					60,682	
118	G. T. D.	Kloce	Libonik	238.1					38,550	
119	F. A.C.	Symiz	Libonik	164.9					26,698	
120	B. I. D.	Symiz	Libonik	99.5					32,219	
121	I.Xhe. F.	Veliterne	Pirg	98.4					15,931	
122	P. B.H.	Veliterne	Pirg	227.2					36,785	
123	J. E.A.	Vreshtas	Vreshtas	157.1					25,435	
124	A. Q.B.	Vreshtas	Vreshtas	249.8					40,444	
125	I. R.A.	Veliterne	Pirg	236.6					38,307	
126	M. I.H.	Pirg	Pirg	108.1					17,502	
127	E.H.A.	Pirg	Pirg	289.2					46,823	
128	K.Sh.i F.	Vreshtas	Vreshtas	229.4					37,141	
129	R. Q.B.	Vreshtas	Vreshtas	203.7					32,980	
130	I.F. R.	Senisht	Maliq	271.8					44,006	
131	F. A.H.	Veliterne	Pirg	141.4					22,893	
132	V. A.V.	Vreshtas	Vreshtas	88.6					14,345	
133	Sh. N. K.	Podgorie	Vreshtas	134					21,695	
134	N. D. B.	Vreshtas	Vreshtas	184.4					29,855	
135	Th. R. I.	Vreshtas	Vreshtas	143.3					23,201	

136	T.M.A.	Podgorie	Vreshtas	195.4					31,636	
137	N.R.A.	Podgorie	Vreshtas	122.1					19,769	
138	A. R.C.	Podgorie	Vreshtas	250.1					40,492	
139	R.M.Q.	Podgorie	Vreshtas	202.3					32,753	
140	Sh.N. M.	Podgorie	Vreshtas	190.9					30,908	
141	H.A.S.	Podgorie	Vreshtas	135.9						22,003
142	A.R. Ç.	Podgorie	Vreshtas	250.1						40,492
143	U. F. R.	Podgorie	Vreshtas	127.5						20,643
144	R. A. B.	Podgorie	Vreshtas	198						32,057
145	N.N.D.	Podgorie	Vreshtas	154						24,933
146	F. R.P.	Podgorie	Vreshtas	83.7						13,551
147	B. N.A.	Podgorie	Vreshtas	233						37,724
148	G. R. K.	Podgorie	Vreshtas	192						31,086
149	Ali Istref Adri	Podgorie	Vreshtas	174.4						28,236
150	M.R.C.	Podgorie	Vreshtas	202.8						32,834
151	L. A. R.	Leminot	Pirg	56						18,133
152	N. K.P.	Podgorie	Vreshtas	91.5						14,814
153	A. K.M.	Pirg	Pirg	315						51,000
154	F.F. B.	Podgorie	Vreshtas	204.3						33,077
155	E. A. X.	Vashtemi	Libonik	65.2						10,556
156	A.I. M.	Podgorie	Vreshtas	81.2						13,147
157	E. A.D.	Podgorie	Vreshtas	85.2						13,794
158	R. H. C.	Podgorie	Vreshtas	208.3						33,725
159	D. A.D.	Podgorie	Vreshtas	165.2						26,747
160	S. A. P.	Podgorie	Vreshtas	222.6						36,040
161	F. F.C.	Podgorie	Vreshtas	93.6						15,154
162	V.T.M.	Libonik	Libonik	316.3						51,211
163	M.R.G.	Pirg	Pirg	47						15,219
164	A.N.M.	Podgorie	Vreshtas	203.7						32,980
165	B. F.C.	Podgorie	Vreshtas	106.3						17,211
166	N. Z.C.	Podgorie	Vreshtas	210.6						34,097
167	I. E.L.	Podgorie	Vreshtas	92.5						14,976
168	D. Sh. A.	Podgorie	Vreshtas	212.4						34,389
169	V. T. P.	Kreshpanj	Pojan	316.9						51,308
170	N. N.K. + BP	Terove	Pojan	83.7						13,551
171	A.N.M.	Podgorie	Vreshtas	88.2						14,280
172	E. A.B.	Podgorie	Vreshtas	203.5						32,948
173	G. D.L.	Pirg	Pirg	83						13,438
174	E. N.Z.	Pirg	Pirg	128.1						20,740
175	S. D. S. + bp	Podgorie	Vreshtas	284.8						46,111
176	A.F. D.	Podgorie	Vreshtas	173.6						28,107
177	A. A.H.	Libonik	Libonik	437						70,752
178	I. F. D.	Podgorie	Vreshtas	95.4						15,446
179	K. N. T.	Pendavinj	Pojan	255.2						41,318
180	M. N.Ç.	Podgorie	Vreshtas	90.3						14,620
181	I.A. R.	Podgorie	Vreshtas	89.5						14,490
182	A. D.B.	Podgorie	Vreshtas	158.1						25,597
183	K.A. A.	Podgorie	Vreshtas	206.8						33,482
184	J. T.K.	Pirg	Pirg	231.2						37,432
185	G.B. M.		Pojan	262.2						42,451
186	H.i N. Ç.	Podgorie	Vreshtas	207.9						33,660
187	D. V.A.	Podgorie	Vreshtas	211.3						34,211
188	A. S. G.	Podgorie	Vreshtas	118.3						19,153
189	S. S. Ç.	Podgorie	Vreshtas	239.4						38,760
190	S. H. D.	Podgorie	Vreshtas	141.6						22,926
191	V.H. D.	Pirg	Pirg	216.8						70,202
192	E. R. S.	Podgorie	Vreshtas	77.6						12,564
193	F. B. Xh.	Podgorie	Vreshtas	86						13,924
194	B. I.B.	Podgorie	Vreshtas	176.2						28,528
195	A. D. A.	Podgorie	Vreshtas	81.4						13,179
196	H. F.F.	Pirg	Pirg	181						29,305
197	A.A.B.	Podgorie	Vreshtas	167.1						27,054
198	M. F. K.	Pirg	Pirg	223.2						36,137
199	J. H.Z.	Pirg	Pirg	374.2						60,585
200	J.M. M.	Vloçisht	Libonik	192.5						31,167
201	G. I. Ç. +BP	Podgorie	Vreshtas	192.7						31,199
202	V. B.F.	Pirg	Pirg	252.9						40,946
203	N.M. B.	Zemblak	Pojan	227.2						36,785
204	F.Xh.H.	Pirg	Pirg	209.3						33,887
205	R. Z.G.	Pirg	Pirg	366.6						118,709
206	M. Z. G.	Pirg	Pirg	369.2						119,551
207	Z. H.R.	Sovjan	Pirg	255.7						41,399
208	O. I. D.	Shqitas	Pirg	203.6						32,964
209	V. D. M.	Pirg	Pirg	277.6						44,945

210	S.Xh. H.	Pirg	Pirg	96.9						15,689
211	Z. Sh. B.	Podgorie	Vreshtas	120.8						19,558
212	J. R. S.	Podgorie	Vreshtas	171.2						27,718
213	Ç. D. A.	Podgorie	Vreshtas	99.2						16,061
214	I. B. A.	Podgorie	Vreshtas	177.3						28,706
215	A.R. R.	Podgorie	Vreshtas	243.1						39,359
216	F. B. D.	Podgorie	Vreshtas	106.5						17,243
217	A. J. A.	Podgorie	Vreshtas	101.8						32,964
218	Z. B. B.	Podgorie	Vreshtas	71.6						11,592
219	L.A.D.	Podgorie	Vreshtas	196.2						31,766
220	D.A.D.	Podgorie	Vreshtas	197.3						31,944
221	A.R.A.	Podgorie	Vreshtas	45.1						14,604
222	A. N. A.	Podgorie	Vreshtas	174.7						28,285
223	G. B. A.	Podgorie	Vreshtas	82						13,276
224	A. S.F.	Shengjergj	Pojan	347.4						56,246
225	V.I.A.	Orman	Pojan	258.3						41,820
226	I.Z. L.	Sheqeras	Vreshtas	117.14						18,966
227	M. T.L.	Pojan	Pojan	111.7						36,170
228	J. B.E. + BP	Podgorie	Vreshtas	391.8						63,434
229	J. B.A.	Podgorie	Vreshtas	134.3						43,488
230	A. L. Q.	Podgorie	Vreshtas	116.7						18,894
231	P.V.Q.	Symiz	Libonik	296.5						48,005
232	E. E.A.	Podgorie	Vreshtas	91.9						14,879
233	L. R.T.	Veliterne	Pirg	317.4						51,389
234	A. R.A.	Podgorie	Vreshtas	212.1						34,340
235	M. F. Ç.	Podgorie	Vreshtas	216						34,971
236	R. R. K.	Plase	Pojan	295.9						47,908
237	Sh. S. Z.	Pirg	Pirg	95.4						15,446
238	Xh.F. T.	Plase	Pojan	368.7						59,694
239	A. I.M.	Veliterne	Pirg	82.5						13,357
240	P. A. K.	Zvirine	Pirg	111.4						18,036
241	N. Sh. Ç.	Sheqeras	Vreshtas	203.4						32,931
242	V. A.B.	Sheqeras	Vreshtas	140.9						22,812
243	B. A.M.	Sheqeras	Vreshtas	105.3						17,049
244	T.K.M. + BP	Sheqeras	Vreshtas	140.7						22,780
245	G. P. K.	Zvirine	Pirg	124.1						20,092
246	A. S. M.	Zvirine	Pirg	88.2						14,280
247	R. A. H. + BP	Zvirine	Pirg	228.6						37,011
248	V. Th.N.	Zvirine	Pirg	246						39,829
249	S.N. S.	Zvirine	Pirg	233.1						37,740
250	K. V. R.	Zvirine	Pirg	164.6						26,650
251	K. S. B.	Sheqeras	Vreshtas	241.9						39,165
252	N. S. M.	Zvirine	Pirg	130.8						21,177
253	P.K.M.	Zvirine	Pirg	317.2						51,356
254	P.P.M.	Zvirine	Pirg	214.6						34,745
255	F.P.K.	Zvirine	Pirg	152.3						24,658
256	K. Th.V.	Zvirine	Pirg	184						29,791
257	A.Dh. M.	Zvirine	Pirg	115.9						18,765
258	Th. A. Ç.	Zvirine	Pirg	285						46,143
259	Gj. P. B.	Zvirine	Pirg	207						33,514
260	V. Dh. Ç.	Zvirine	Pirg	175.1						28,350
261	A. (Sh.) H. L.	Veliterne	Pirg	246.5						39,910
262	K.N. K.	Zvirine	Pirg	89						14,410
263	N.K.H.	Zvirine	Pirg	222						35,943
264	Ll. S. M.	Zvirine	Pirg	131.4						21,274
265	L.H. F.	Sovjan	Pirg	183.4						29,693
266	P.K. Ç.	Zvirine	Pirg	160.8						26,034
267	B. Z. Zh.	Pirg	Pirg	650.3						105,287
268	B. G. T. + BP	Vashtemi	Libonik	221.6						71,756
269	P. M.Ll.	Zvirine	Pirg	215						34,810
270	A.F. M.	Veliterne	Pirg	168.5						27,281
271	A.K.Z.	Podgorie	Vreshtas	108.7						17,599
272	D.B.C.	Pirg	Pirg	98.3						15,915
273	M. N.J.	Libonik	Libonik	201						32,543
274	A. C.P.	Vlocisht	Libonik	251.3						40,687
275	L. N. D.	Podgorie	Vreshtas	83.7						13,551
276	Dh. P. Q.	Veliterne	Pirg	272.7						44,151
277	Sh. R. J.	Symiz	Libonik	183.6						29,726
278	A. Xh. S.	Vashtemi	Libonik	230						37,238
279	L. K. H.	Kembetheker	Libonik	84.6						13,697
280	B. R. A.	Vashtemi	Libonik	94.2						15,251
281	F. M. H.	Vashtemi	Libonik	157.4						25,484
282	L. A.A.	Vashtemi	Libonik	327.3						52,992
283	V. M. Ç.	Vashtemi	Libonik	241.3						39,068

284	D. F.P.+ BP	Veliterne	Pirg	130.1						21,064
285	Xh.P. K.	Sheqeras	Vreshtas	129.7						20,999
286	O.E.V.	Kreshpanj	Pojan	350.1						113,366
287	V. S. T.	Zvirine	Pirg	211.1						34,178
288	V. K. Q.	Zvirine	Pirg	184.3						29,839
289	B. Z.Zh.	Pirg	Pirg	114.9						37,206
290	R.I.S.	Veliterne	Pirg	242.2						39,213
291	A. N. D.	Podgorie	Vreshtas	145.7						23,590
292	D. A.R.	Leminot	Pirg	169.2						54,789
293	L. G.T.	Sheqeras	Vreshtas	185.1						29,969
294	Z. Q.K.	Sovjan	Pirg	33.2						5,375
295	B. Z. D.	Vashtemi	Libonik	283.9						45,965
296	V. Th. K.	Symiz	Libonik	95						15,381
297	H. S.S.	Symiz	Libonik	102.7						16,628
298	F.A.Gj.	Symiz	Libonik	130.6						42,290
299	Sh.S. R.	Podgorie	Vreshtas	431						69,781
300	F. N.A.	Podgorie	Vreshtas	148.1						23,978
301	A. A.D.i + BP	Symiz	Libonik	324.8						105,173
302	R.Y.I.	Vashtemi	Libonik	276.2						44,718
303	F. N. P.	Kembetheker	Libonik	208.8						33,806
304	N. N. B.	Symiz	Libonik	115.7						37,465
305	K. H. M.	Libonik	Libonik	70						22,667
306	E.B.A.	Vashtemi	Libonik	245.4						39,731
307	T. B. D.	Veliterne	Pirg	154.2						24,966
308	B. E. R.	Veliterne	Pirg	166.6						26,973
309	H. H. H.	Veliterne	Pirg	110.1						17,826
310	A. Q. M.	Veliterne	Pirg	108.2						17,518
311	E. H. F.	Symiz	Libonik	119.6						19,364
312	P. B. T.	Veliterne	Pirg	81.5						13,195
313	E.Sh. S.	Libonik	Libonik	112.6						18,231
314	Sh.H. S.	Veliterne	Pirg	154.8						25,063
315	K. K. Ç.	Zvirine	Pirg	302.1						48,912
316	P. H. M.	Veliterne	Pirg	83						26,876
317	F. K.A.+ BP	Vashtemi	Libonik	235.3						76,192
318	R. S. B.	Podgorie	Vreshtas	143.7						23,266
319	Xh. Xh. L.	Maliq	Maliq	35.16						5,693
320	P. F. H.	Libonik	Libonik	304.5						49,300
321	P.R. A.	Libonik	Libonik	119.6						19,364
322	Z. R. A.	Libonik	Libonik	99.3						16,077
323	B. D. B.		Libonik	149.6						24,221
324	B. B. M.		Libonik	374.3						60,601
325	M. X. A + BP	Symiz	Libonik	136.4						22,084
326	A. I. K.	Libonik	Pirg	219.7						35,571
327	P.S Ç	Vashtemi	Maliq	182.1						29,483
					421,834	585,550	2,305,223	2,198,105	1,430,172	6,074,530

Aneks nr.3/1

"Llogaria analitike 20 "Aktive afatgjata jomateriale"

I.	Studime-Projektme(kosto historike)	Vlera
1	Projekt nëSistemim-Asfaltim rruga Fshat Maliqò	120,000
2	Projekt nëSistemim-Asfaltim rruga e proitò	70,000
3	Projekt nëSistemim-Asfaltim Unaza e Qytetitò	200,000
4	Projekt nëK.U.Z Qesaratèò	260,000
5	Projekt nëRrjeti i brendshëm Fshat Maliqò	140,000
6	Projekt nëRruga kryesore Maliqò	394,000
7	Projekt nëQendra shëndetësore Maliqò	138,000
8	Projekt nëGjelbërim i territoreve Bashkia Maliqò	73,000
9	Projekt nëSistemim ambiente çlodhëse ë qytetò	120,000
10	Projekt nëSistemim i Asfaltim rruga Krastaflakò	120,000

11	Projekt nëSistemim rruga e Vaskaveò	115,000
12	Projekt nëRrjeti i brendshëm Ujës-Kan Fshat Maliqò	140,000
13	Projekt nëRikonstruksion qendra shëndetësore Qesaratëò	200,000
14	Projekt nëSistemim-Asfaltim rruga e Veteranitò	100,000
15	Projekt nëSistemim-Asfaltim trotuare Maliqò	96,000
16	Projekt nëRikonstruksion nyje sanitare shk e mesme Maliqò	65,000
17	Projekt nëNdërtim shkolla 9-vjeçare Zvirinë	150,000
18	Projekt nëGodina e Bashkisë Maliqò	2,526,000
19	Projekt nëKëmbët e urës Ormanò	288,000
20	Projekt nëPallati i Kulturës Maliqò	887,400
21	Projekt nëRrugë urbane Maliqò	480,000
22	Projekt nëRehabilitim ura hyrëse Maliqò	324,000
23	Opon.tekn projekt zbatim nëRruga Kuç-Ormanò	163,498
24	Opon.tekn projekt zbatim nëBulevardi Maliq-Drithasò	273,793
25	Opon.tekn projekt zbatim nëRruga Petrushë- vreshtasò	147,996
26	Projekt nëNdërtim ujësjellësi fshati Symizò	418,800
27	Projekt nëNdërtim prita e Shamollitò	154,800
28	Projekt nëNdërtim ujësjellësi fshati Mançurishtëò	1,878,000
29	Projekt nëSistemi-Asfaltim +KUZ Zvirinëò	548,400
30	Projekt nëSistemi-Asfaltim +KUZ Vloçishtò	310,814
31	Projekt nëRehabilitim Kanale Vadihtëò	918,174
32	Projekt nëRehabilitim porta + prita në fushën e Maliqò	1,147,320
33	Projekt nëPallati i kulturës Maliqò	2,500,000
34	Projekt nëRivitalizim i qytetit Maliqò	350,999
35	Projekt nëRivitalizim Drithas Lart ò	366,000
36	Krijim faqja e internetit të bashkisë	576,000
38	Opon.tekn projekt zbatim nëRikonstruksion pallati kulturës Maliqò	185,320
39	Projekt nëRruga Sheqeras-Vreshtasò	396,000
40	Projekt nëSistemim-Asfaltim në komunëò	90,000
41	Projekt nëSistemim-Asfaltim rrugëò	96,000
42	Projekt nëSistemim-Asfaltim Drithasò	395,000
43	Projekt nëK.U.Z Vashtëmiò	174,000
44	Projekt nëGjelbërim territoriò	88,000
45	Projekt nëNdërtim shkolla Pocestëò	380,000
46	Projekt nëK.U.Z Vloçishtò	70,000
47	Projekt nëNdërtim shkolla Piroò	169,000
48	Projekt nëNdërtim shkolla e mesme Piroò	200,000
49	Projekt nëRruga qendër komuna Piroò	129,100
50	Projekt nëAsfaltim rruga Piroò	190,000
51	Projekt nëAsfaltim rruga Piroò	294,954
52	Projekt nëNdërtim K.U.Z Piroò	199,723
53	Projekt nëNdërtim K.U.Z Piroò	168,831
54	Projekt nëRruga Leminotò	167,000
55	Projekt nëRruga Velitërnëò	78,000
56	Projekt nëRruga Novoselëò	180,000
57	Projekt nëRruga Novoselëò	71,000
58	Projekt nëRikonstruksion Ujësjellësi Sovjanò	217,350
59	Projekt nëRikonstruksion Ujësjellësi Çaušliò	86,400
60	Projekt nëAsfaltim rruga Zvirinëò	142,561
61	Projekt nëShkarje dheuò	120,000
62	Projekt nëNdërtim K.U.Z Gurishtëò	262,080
63	Projekt nëNdërtim K.U.B Sovjanò	160,000
64	Projekt nëNdërtim K.U.Z Sovjanò	200,000
65	Projekt nëNdërtim qendra shëndetësore Piroò	50,000
66	Projekt nëAsfaltim rruga Piro- Shqitasò	200,000
67	Projekt nëAsfaltim rruga nacionale Shqitasò	150,000
68	Projekt nëNdërtim ujësjellësi Velitërnëò	30,000
69	Projekt nëAsfaltim rrugë fshati Piroò	300,000
70	Projekt nëShkolla Kakaçò	100,000
71	Projekt nëShkolla 9- vjeçare Shqitasò	200,000
72	Projekt nëSistemim-Asfaltim rruga Shqitas-Kakaçò	250,000
73	Projekt nëNdërtim K.U.Z Leminotò	150,000
74	Projekt nëShkolla 9- vjeçare Zvirinëò	150,000
75	Projekt nëNdërtim K.U.Z Zvirinëò	250,000
76	Projekt nëRrugë të brendshme Zvirinëò	200,000
77	Projekt nëNdërtim K.U.Z Çaušliò	200,000
78	Projekt nëRrugë të brendshme Leminotò	200,000
79	Projekt nëNdërtim K.U.Z Sovjanò	200,000
80	Projekt nëÇeljeò	80,000
81	Projekt nëNdërtim shkolla 9-vjeçare Vreshtasò	200,000
82	Projekt nëNdërtim kopshti Podgorieò	90,000
83	Projekt nëNdërtim kopshti Sheqerasò	90,000
84	Projekt nëSistemim-Asfaltim rr. të brendshme Sheqerasò	398,000
85	Projekt nëFusha e sportit Sheqerasò	30,000

86	Projekt nëFusha e sportit Podgorieò	30,000
87	Projekt nëFusha e sportit Kopoleò	30,000
88	Projekt nëSistemim-Asfaltim rr.të brendshme Podgorieò	200,000
89	Projekt nëShkolla 9 i vjeçare Sheqerasò	200,000
90	Projekt nëFusha e sportit Sheqeras.Podgorieò	270,000
91	Projekt nëRrugë të brendshme Sheqerasò	198,000
92	Projekt nëPalestër shkolla Podgorieò	380,000
93	Projekt nëAsfaltim rruga Luadishtëò	300,000
94	Projekt nëAsfaltim rruga Çezma e Zalosò	132,000
95	Projekt nëQendra kulturore rinoreò	114,000
96	Projekt nëAsfaltim rruga Çezma e Zalos-Lisi i madhò	88,000
97	Projekt nëQendra shëndetësore Kopoleò	120,000
98	Projekt nëAsfaltim rruga Podgorieò	474,000
99	Projekt nëAsfaltim rrugë të brendshmeò	475,200
100	Projekt nëZyrat e komunës Vreshtasò	200,000
101	Projekt nëGjelbërim i territoreve publikeò	60,000
102	Projekt nëV.N.Mò	60,000
103	Projekt nëSistemim qendër Kopoleò	330,000
104	Projekt nëShkolla 9-vjeçare Podgorieò	380,000
105	Projekt nëShtesë rrjet shpërndarës Pojanò	78,000
106	Projekt nëShtesë rrjet i brendshëm Pojanò	185,880
107	Projekt nëAsfaltim rruga e ish Magazinës Zvezdëò	83,000
108	Projekt nëK.U.B Rrëmbec Burimas,Plasëò	33,757
109	Projekt nëK.U.B Pojanò	85,321
110	Projekt nëK.U.B Pendavinj,Tërovëò	13,492
111	Projekt nëSistemim-Asfaltim Pojanò	121,077
112	Projekt nëUjësjiellësi Zëmbiakò	256,000
113	Projekt nëSistemim-Asfaltim Pojan-Shëngjergjò	305,000
114	Projekt nëRehabilitim rruga e Rrathësò	123,000
115	Projekt nëRehabilitim rruga Kreshpanjò	185,000
116	Projekt nëSistemim Shëngjergjò	120,000
117	Projekt nëShpim pusiò	180,000
118	Projekt nëSistemim-Asfaltim rrugëò	40,000
119	Projekt nëRruga Tërovë - Bilishtò	254,000
120	Projekt të ndryshme	1,715,706
121	Projekt nëAsfaltim rruga e brendshme Tërovëò	121,000
122	Projekt nëAsfaltim rruga Tërovë - Rovò	167,000
123	Projekt nëSistemim-Asfaltim rruga Rovò	202,000
124	Projekt nëRehabilitim rruga e varrezaveò	160,481
125	Projekt nëQendra Pojanò	60,500
126	Projekt nëShtrim çakull Rrëmbec-Pojanò	60,000
127	Projekt nëAsfaltim varreza Pojanò	357,198
128	Projekt nëStadiumi Pojan,elektricitetò	15,000
129	Projekt nëShkolla e mesme Rrëmbecò	478,800
130	Projekt nëAsfaltim rruga lidhëse Pojanò	81,600
131	Projekt nëRikonstrukcion ujësjiellësi Zvezdëò	55,000
132	Projekt nëRruga Burimasò	190,000
133	Projekt nëShkolla e mesme Plasëò	395,000
134	Projekt nëUjësjiellësi Rovò	76,000
135	Projekt nëRikonstrukcion shkolla Ormanò	368,000
136	Projekt nëSistemim-Asfaltim rruga Sheqeras-Ormanò	316,000
137	Projekt nëRikonstrukcion shkolla Burimasò	316,000
138	Projekt nëShtesë klasashò	380,000
139	Projekt nëUjësjiellësi Pendavinjò	157,000
140	Projekt nëRruga Ormanò	294,468
141	Projekt nëSistemim-Asfaltim rruga e Rrathësò	20,000
142	Projekt nëSistemim-Asfaltim rruga e Romëveò	50,000
143	Projekt nëUjësjiellësi Zvezdëò	345,000
144	Projekt nëKopshti Pendavinj,Tërovëò	34,178
145	Projekt nëNdriçim rruge Plasëò	15,000
146	Projekt nëNdriçim rruge Rrëmbecò	15,000
147	Projekt nëNdriçim rruge Tërovëò	15,000
148	Projekt nëNdriçim rruge Ormanò	15,000
149	Projekt nëShkolla Zvezdëò	400,000
150	Projekt nëPuse,furnizim me ujë komunaò	122,400
151	Studime pajisje me lejë mjedisi mbetjet	60,000
152	Projekt nëMbjiellje pemësh dekorò	105,000
153	Projekt nëUjësjiellësi Pojanò	468,000
154	Projekt nëRikonstrukcion rruge Plasëò	474,000
155	Projekt nëDepo uji,stacion pompashò	477,600
156	Projekt nëLinja ujësjiellësi Ormanò	49,200
157	Projekt nëSistemim-Asfaltim rruga kryesore Pojanò	84,000
158	Projekt nëUjësjiellësi Ormanò	117,788
159	Projekt nëRikonstrukcion rruga Tresovëò	175,000

160	Projekt nRikonstruksion rruga Velcanò	150,600
161	Projekt nRikonstruksion përroi i Dolanitò	151,913
162	Projekt nRikonstruksion ujësjellës Strelcëò	48,604
163	Projekt nRikonstruksion ujësjellës Mesmalò	68,096
164	Projekt nSistemi i Asfaltim rruga Lozhan i Riò	180,000
165	Projekt nSistemi i Asfaltim rruga Lozhan-Zvarrishtë	398,000
166	Projekt nUrës Babienò	130,000
167	Projekt nRikonstruksion ujësjellësi Strelcëò	400,000
168	Projekt nSistemim-Asfaltim rruga Mesmalò	398,000
169	Projekt nRikonstruksion shkolla Mesmalò	265,846
170	Projekt nRikonstruksion ujësjellësi Lozhanò	167,749
171	Projekt nRruga Strelcëò	398,400
172	Projekt nSistemim-Asfaltim rrugë Strelcëò	477,600
173	Projekt nSistemim-Asfaltim rruga Dolanò	477,600
174	Projekt nGjellbërim territori publikò	55,000
175	Projekt nRruga fshati Babienò	420,000
176	Projekt nRikonstruksion shkolla e Mesmeò	206,280
177	Projekt nRruga fshati Lozhanò	410,000
178	Projekt nAzhornim i pasurive të paluajtshmeò	300,000
179	Projekt nAzhornim i pasurive të paluajtshmeò	300,000
180	Projekt nKanalizime Moglicëò	60,000
181	Projekt nRikonstruksion rezervuari Gopeshò	9,408
182	Projekt nUjësjele fshati Kodrasò	150,000
183	Projekt nSistemim-Asfaltim rr.Gopesh-Dobërçanò	480,000
184	Projekt nQendra shëndetësore fshati Gopeshò	72,000
185	Projekt nQendra shëndetësore fshati Dusharò	72,000
186	Projekt nRikonstruksion shkolla Moglicëò	144,000
187	Projekt nNdërtim ura fshati Zerecò	72,000
188	Projekt nRikonstruksion rrugë fshati Dusharò	132,000
189	Projekt nNdërtim ura Osojëò	96,000
190	Projekt nSistemim-Asfaltim rr.Moglicë-Kryqëzimò	470,000
191	Projekt nItalo-shqip IADSAò	215,760
192	Projekt nQendra shëndetësore fshati Zerecò	73,173
193	Projekt nUra Gjiniqasò	200,000
194	Projekt nRikonstruksion shkolla Moglicëò	100,000
195	Projekt nRivitalizimi i bulevardit Maliq-Dritasò	39,300
196	Opon.tekn projekt zbatim nNdërtim ujësjellësi Mançurishtë	260,087
197	Projekt nPallati i kulturës Maliqò	224,000
198	Projekt nStadiumi Maliqò	456,000
	Shuma 01.01.2020	49,069,275
1	Projekt :Ndërtim ujësjellësi Zvezdë	230,768
	Shuma 31.12.2020	49,300,043
	Totali i llogarise 20	

"Llogaria analitike 20 "Aktive afatgjata jomateriale"

Aneks nr.3/2

Projekte që i përkasin llog.211 "Pyje, Plantacione"

1	Proj."Gjellbërimi i Territoreve "	73,000
2	Projekt Gjellbërimi i T.Publik	55,000
3	Projekt gjellbërim	88,000
4	Pr.për mbjellje pemësh dekor	105,000
5	Projekt gjellbërim i territoreve publike	60,000
		381,000

Aneks nr.3/3

Projekte që i përkasin llog.212 "Ndërtesa e Konstruksione"

NR	EMËRTIMI	Vlera
1	H-projekt godina e bashkisë	2,526,000
2	Proj."Rikonstruk.Qendra Shënd "	138,000
3	Proj Qendra shëndet Qesaratë	200,000
4	Rik.nyje sanitare+sh.mesme	150,000
5	Projekt qendra shëndetësore Maliq	65,000
6	H-projekt pallati kulturës	887,400
7	Projekt.Ndërtimi i shkollës Mesmal	265,846
8	Projekt.Rikost.Shkolla e Mesme	206,280
9	Projekt shkolla Pocestë	380,000
10	Projekt Qendra shëndetësore fshati Gopesh	72,000
11	Projekt Qendra shëndetësore fshati Dushar	72,000

12	Projekt Rikostruksion shkolla 9-vjeçare Moglicë	144,000
13	Projekt Qendra Shëndetësore Zerec	73,173
14	Projekt Rikostruksion shkolla Moglicë	100,000
15	Hartim projekti zyrat e komunes	215,760
16	Projekti i shkollës Pirg	169,000
17	Projekt ndërtim shkolla e mesme Pirg	200,000
18	Projekt Q.Shëndetësore Pirg	50,000
19	Projekt shkolla Kakaç	100,000
20	Projekt shkolla 9-vjeçare Shqitas	200,000
21	Pr.shkolla 9-vjeçare Zvirinë	150,000
22	pr elektrik stadiumi pojan	15,000
23	pr.prev shkolla e mesme rembec	478,800
24	Pr.shkolla e mesme Plasë	395,000
25	Rikonstruksion shk Orman	368,000
26	Pr.rik.shkolla Burimas	316,000
27	Projekt shtesë klasash	380,000
28	Projekt preventiv Orman	294,468
29	Pr.kopshti Pendavinj,Tërovë	34,178
30	Pr.prev shkolla Zvezdë	400,000
31	Hartim projekti tregu Plase	40,000
32	Projekt shkolla 9 vjeçare Vreshtas	200,000
33	Projekt ndërtim kopshti Podgorie	90,000
34	Projekt ndërtim kopshti Sheqeras	90,000
35	Projekt shkolla 9 vjeçare Sheqeras	200,000
36	Projekt palestër Podgorie	380,000
37	Projekt qendra kulturore rinore	114,000
38	Projekt Q.SH Kopolë	120,000
39	Projekt zyrat e komunës Vreshtas	200,000
40	Projekt shkolla 9 vjeçare Podgorie	380,000
41	Projekt shkolla Bregas	80,000
42	Projekt kabina elektrike Bregas	60,000
43	Hartim Pr.preventiv Stadiumi i qytetit Maliq	456,000
44	Projekte stadiumi Pojan	1,715,706
45	Projekt fusha e sportit Podgorie	30,000
46	Projekt fusha e sportit Sheqeras	30,000
47	Projekt fusha e sportit Kopolë	30,000
48	Projekt fushe sporti Sheqeras,Podgorie,Kopolë	270,000
	Shuma	13,531,611

Aneks nr.3/4
Projekte që i përkasin llog.213 “Rruge, rrjete, vepra ujore”

1	H- projekt këmbët e urës Orman	288,000
2	Projekt preventiv Prita e Shamollit	154,800
3	Pr.Rehabilitim Kanali Vaditës	918,174
4	Pr.Rehabilitim Porta+Prita Fusha e Maliqit	1,147,320
5	Projekt.Rikost.përroi i Dolanit	151,913
6	Projekt Zbatimi i Urës Babjen	130,000
7	Projekt ndërtimi ura fshati Zerec	72,000
8	Projekt Ndërtimi ura Osojë	96,000
9	Projekt Ura Gjiniakas	200,000
10	Projekt ndërtim ujësjellësi fshati Symiz	418,800
11	Projekt ndërtim ujësjellësi fshati Mançurisht	1,878,000
12	Oponencë teknike Ndërtim Ujësjellësi Mançurisht	260,087
13	Proj.Rrjeti i Brendshëm	140,000
14	Proj. rrjet i brend ujës F.Maliq	140,000
15	Projekt.Rikost.Ujësjellësi Strelcë	48,604
16	Projekt.Rikost.Ujësjellësi Mesmal	68,096
17	Projekt.Rikost.Ujësjellësi Strelcë	400,000
18	Projekt.Rikost.Ujësjellësi Lozhan	167,749
19	Projekt rikostruksion rezervuari Gopesh	9,408
20	Projekt ujësjellësi fshati Kodras	150,000
21	Projekt Rik.Ujësjellësi Sovjan	217,350
22	Projekt Rik.Ujësjellësi Çaušli	86,400
23	Projekt Ujësjellësi Velitërnë	30,000
24	pr ujesjells zemblak	256,000
25	projekt shpim pusi	180,000
26	Rikonst ujësjellësi Zvezde	55,000
27	Pr.ujësjellësi Rov	76,000
28	Pr.ujësjellësi Pendavinj	157,000
29	Pr.ujësjellësi Zvezdë	345,000
30	Pr.puse,furnizim me ujë komuna	122,400

31	Pr.ujësjellësi Pojan	468,000
32	Pr.depo uji,stacion pompash	477,600
33	Pr-prev linja ujësjellësi Orman	49,200
34	Projekt ujësjellësi Orman	117,788
35	Projekt rruga çezma e Zalos	132,000
36	Projekt rruga çezma e Zalos,lisi I madh	88,000
37	Projekt KUZ.Qesarat	260,000
38	Projekt K.U.Z Vashtëmi	174,000
39	Projekt K.U.Z Vloçisht	70,000
40	Projekt kanalizime Moglicë	60,000
41	Projekt KUZ Pirg	199,723
42	Projekt KUZ Pirg	168,831
43	Projekt KUZ Gurishtë	262,080
44	Projekt KUB Sovjan	160,000
45	Projekt KUZ Sovjan	200,000
46	Projekt KUZ Leminot	150,000
47	Projekt KUZ Zvirinë	250,000
48	Projekt KUZ Çaušli	200,000
49	Projekt KUZ Sovjan	200,000
50	pr KUB Remb burm plase	33,757
51	pr KUB POJAN	85,321
52	pr KUB pendavinj terove	13,492
53	H-projekt rr. Urbane Maliq	480,000
54	Op.Tekn.Pr-Zb rr.Kuç-Orman	163,498
55	Op.Tekn.Pr-Zb "Bulev Maliq-Drithas	273,793
56	Op.Tekn.Pr-Zb rr.Petrushë-Vreshtas	147,996
57	Pr.Sist-Asfal +KUZ Zvirinë	584,400
58	Pr.Sist-Asfal +KUZ Vloçisht	310,814
59	Hartim Pr.preventiv Rivitalizim i Q.Maliq	350,999
60	Hartim Pr.preventiv Rivitalizim Drithas Lart	366,000
61	Projekt Rr.Sheqeras -Vreshtas	396,000
62	Projekt rivitalizim bulevardi Maliq -Drithas	39,300
63	Projekt Sistemim-Asfaltim	120,000
64	Projekt Sistemim-Asfaltim	70,000
65	Projekt Sistemim-Asfaltim	200,000
66	Projekt "Ruga kryesore"	394,000
67	Proj. Sistem ambjent çlodhëse	120,000
68	Sist-asfalt rruga Krastafilak	120,000
69	Projekt sist rruga e vaskave	115,000
70	Sist asfalt rruga e Veteranit	100,000
71	Sist- Asf trotuare	96,000
72	Projekt.Rikonst.Rruga Tresovë	175,000
73	Projekt.Rikst.Rruga Velçan	150,600
74	Projekt.Sist-Asfaltim rr.Ložhan i Ri	180,000
75	Projekt.Sist-Asfaltim rr.Ložhan-Zvarisht	398,000
76	Projekt.Sist-Asfaltim rr.Mesmal	398,000
77	Projekt.rruga Strelcë	398,400
78	Projekt.Sist-Asfaltim rr.Strelcë	477,600
79	Projekt.Sist-Asfaltim rr.Dolan	477,600
80	Projekt Rruga fshati Babjen	420,000
81	Projekt Rruga fshati Ložhan	410,000
82	Projekt asfaltim	90,000
83	Projekt asfaltim rruga	96,000
84	Projekt asfaltim Drithas	395,000
85	Projekt Sistemim-Asfaltim rruga Gopesh Dobërçan	480,000
86	Projekt rikostruksioni fshati Dushar	132,000
87	Pr sist asfaltim Rruga Moglicë-Kryqëzimi Gopesh -Dobërçan	470,000
88	Projekt rruga qëndër komuna Pirg	129,100
89	Projekt asfaltim rruga Pirg	190,000
90	Projekt asfaltim rruga Pirg	294,954
91	Projekt rruga Leminot	167,000
92	Projekt rruga Velitërnë	78,000
93	Projekt rruga Novoselë	180,000
94	Projekt rruga Novoselë	71,000
95	Projekt Asfaltim rruga Zvirinë	142,561
96	Projekt Shkarje dheu	120,000
97	Projekt Asfaltim rruga Pirg-Shqitas	200,000
98	Projekt Asfaltim,rruga nacionale Shqitas	150,000
99	Projekt Asfaltim rrugë fshati Pirg	300,000
100	Projekt sistemim-asfaltim rruge Shqitas -Kakaç	250,000
101	Projekt Rr. të brendshme Zvirinë	200,000
102	Pr.asfaltim rr. të brendshme Leminot	200,000
103	pr as rrug ish mag zvezde	83,000
104	pr sistemim asfaltim pojan	121,077

105	pr sis asfaltim pojan shengj	305,000
106	pr reabilitim rik ruga rrathes	123,000
107	pr reabilitim rrug kreshpanj	185,900
108	pr sistemim shengjergj	120,000
109	pr zbatim projekt rr terov-bilisht	254,000
110	pr asfaltim rr terove brenda fsh	121,000
111	pr asfaltim terove rov	167,000
112	pr zbatim sis asf rrug rov	202,000
113	reabilitim rruga varezave	160,481
114	pr zbatim objekt qender pojan	60,500
115	pr shtrim cakull rembec pojan	60,000
116	pr asfaltim vareza pojan	357,198
117	proj.zbat asfal rruga lidhese pojan	81,600
118	Pr rruga Burimas	190,000
119	Pr.zbatim asf rr.Sheqeras-Orman	316,000
120	Pr.sist-asf rr.e Rrathës	20,000
121	Pr.sist-asf rr.e Romëve	50,000
122	Pr.ndriçim rruge Plasë	15,000
123	Pr.ndriçim rruge Rrëmbec	15,000
124	Pr.ndriçim rruge Tërovë	15,000
125	Pr.ndriçim rruge Orman	15,000
126	Rik rruge Plasë	474,000
127	Pr-prev sist-asf rr.kryesore Pojan	84,000
128	Pr. Ndricim rruge Pojan	78,000
129	pr rruge Pojan	185,880
130	Projekt sist.asf.brendeshme Sheqeras	398,000
131	Projekt rruge të brendeshme Podgorie	200,000
132	Projekt rrugë të brendeshme Sheqeras	198,000
133	Projekt rruga Luadishtë	300,000
134	Projekt sistemim asfaltim rruga podgorie-korite	474,000
135	Projekt asfaltim rruge te brendeshme vreshtas	475,200
136	Projekt sistemim qëndër Kopole	330,000
	Shuma	30,687,344

Aneks nr.3/5
Llog.211 “Pyje, Kollota Plantacione”

Nr	Pyje Plantacione(kosto historike)	Vlera
1	Gjelberim Territori I Bashkise,Plantacion Supervizim,Kolaudim	1,682,016
2	FV Shk dekorative Bush 30-35.cm	936,000
3	Pyje ,kullota,plantacione	2,573,400
4	Mbjellje pemë dekorative	3,038,340
5	Gjelbërim i territorit publik,Pirg	1,796,712
6	Gjelbërim territoret e komunës	1,180,522
7	Pyje kullota	1,586,577
	Shuma 01.01.2020	12,793,567
	0	
	Shuma 31.12.2020	12,793,567
	Total 212	

Aneks nr.3/6
Llog. 212 “Ndërtesa Konstruksione”

Nr	Ndërtesa,Konstruksione(kosto historike)	Vlera
1	Zyrat e Bashkise,Rikonstruksion 2017	43,076,656
2	Rikonstruksion Soleta	229,521
3	Rikonstruksion Salla e Mbledhjeve	428,150
4	Rrethimi i Zyrave	288,688
5	F V Dyer Dritare te Brendshme	420,000
6	Rikonstruksion Soleta	99,235
7	Rikonstruksion Zyra e Gjendjes Civile	252,804
8	FV tra elektrik	288,000

9	Shkolla e Vjeter, Rikonstruksion shkolla 9 vjecare Maliq	36,319,206
10	Shkolla 9- vjeçare bibliotekë	100,000
11	Shkolla Fillore Fshat Maliq	30,000
12	Shkolla Fillore Goçë	200,000
13	Shkolla e Vjeter,Rikonstruksion Shkolla Kolanec,Supervizim,Kolaudim	2,955,064
14	Kopshti Maliq,Rikonstruksion Kopshti Maliq	7,117,114
15	Rikostruksion Kopshti Terove + Maliq,Kolaudim,mbikqyrje	2,258,503
16	Shkolla e Mesme, Rikonstruksion Rik. Nyjet Sanitare,Supervizim,kolaudim	12,301,095
17	Materniteti i Vjeter	130,000
18	Rikonstruksion Qendra Shëndetësore Fshati Maliq	948,089
19	Rikonstruksion Qendra Shëndetësore Fshati Kolanec	667,050
20	Rikonstruksion Qendra Shëndetësore Fshati Goçë	577,194
21	Rikonstruksion Qendra Shëndetësore Plovisht	659,640
22	Rikonstruksion Qendra Shëndetësore Maliq,supervizim,kolaudim	3,031,506
23	Ndërtim Godina Klubit të Futbollit Maliq,shkallët,bankinat	7,046,254
24	Ndërtim Terrene Sportive Shkolla 9- vjeçare dhe e Mesme	2,026,906
25	Rikonstruksion Çatia tek Pallati i Kombinatit	1,604,004
26	Ndërtim Thertore ne Qytet	232,055
27	Rikonstruksion Banjat Publike	604,952
28	Ndërtim Garazh per Mjetet e Bashkise	244,200
29	Rikostruksion fasadat,rrugët kryesore Qytet Maliq	41,567,766
30	Lulishte Para Bashkise	1,528,924
31	Lulishte tek Shkolla e Mesme	395,520
32	Lulishte tek Kisha Blloku 1 dhe Blloku 2	5,190,774
33	Rikonstruksion tualete,çati njësitë,mbikq,kolaudim	8,007,306
34	Rikonstruksion objekte shkollore,Faza I dhe II,mbikqyrje,kolaudim	33,123,518
35	Punime ndërtimi në shkolla (Ëord Vizion)	526,800
36	Rikonstruksion objekte administrative,mbikqyrje,kolaudim	3,512,623
37	Kjoskë vendroje	246,000
38	Rikonstruksion godina e bashkisë,Faza II,Mbikqyrje ,kolaudim	38,468,948
39	Rikonstruksion objekti zjarrfikës,mbikqyrje ,kolaudim	4,120,105
40	Adoptimi i godinës së ish laboratorit për strehim social,mbik,kolaudim	6,801,530
41	Ndërtim vepra përkujtimore	821,002
42	Rikonstruksion pallate blloku 2 Maliq	456,720
43	Permiresim i banesave per komunitete te varfra	11,520,938
44	Ndërtesa e shkollës Vashtëmi	13,279,613
45	Ndërtesa e shkollës Libonik	12,203,210
46	Ndërtesa e shkollës Vloçisht	18,448,773
47	Ndërtesa e shkollës Pocestë	20,000
48	Ndërtesa shkolla Klocë	1,000,000
49	Ndërtesa shkolla Symiz	3,963,430
50	Ndërtesa shkolla Drithas Poshtë	1,999,260
51	Ndërtesa shkolla Drithas	7,717,977
52	Ndërtesa shkolla Pocestë	14,560,656
53	Ndërtesa kopshti Vloçisht	393,064
54	Ndërtesa e Njesisë Administrative	13,653,551
55	Ndërtesa pallati i kulturës Vloçisht	380,399
56	Gjelbërim Troje	2,484,800
57	Ruga Vashtëmi	359,950
58	Lulishte,Lozhan,Mesmal,Strelcë	1,389,200
59	Ndërtesa e komonës Gorë	5,200,000
60	Shkolla Lozhan Fshat	600,000
61	Shkolla Desmirë	178,745
62	Shkolla Strelcë	5,730,576
63	Shkolla Mesmal	7,379,536
64	Shkolla Mocan	117,000
65	Shkolla e mesme Lozhan	15,417,074
66	Ndërtim Banjo publike Moglicë	264,121
67	Rikostruksion Zyrat e komunës,rrethim,sistemim	1,398,185
68	Rikostruksion shkolla 9-vjeçare Lumaj	99,471
69	Shkolla Moglicë	5,911,770

70	Shkolla Gopesh	179,933
71	Shkolla Zerec, rikonstruksion	887,048
72	Shkolla Dushar ,Rikonstruksion	387,305
73	Shkolla Nikollarë	1,110,880
74	Shkolla Popçisht, Rikonstruksion	178,202
75	Shkolla Kodras	9,820
76	Komuna Pîrg	5,198,489
77	Lapidari Pîrg	63,653
78	Kabina elektriktrike Sovjan	190,284
79	Qendra shëndetësore Veliternë	1,000
80	Qendra shëndetësore Zvirinë	2,747,304
81	Qendra shëndetësore Kakaç	1,004,683
82	Qendra shëndetësore Leminot	22,000
83	Qendra shëndetësore Sovjan	10,000
84	Qendra shëndetësore Pîrg	3,443,671
85	Ambulanca Gurishtë	1,059,963
86	Shkarje dheu Pîrg	2,995,000
87	Modernizimi i gjendjes civile Pîrg	598,216
88	Shkolla Pîrg, rrethimi	22,092,626
89	Shkolla Pîrg e re	14,905,536
90	Shkolla Sovjan	12,711,800
91	Shkolla Shqitas	18,367,213
92	Shkolla Gurishtë	598,944
93	Shkolla Leminot	3,732,226
94	Shkolla Zvirinë	1,783,752
95	Shkolla Navoselë	1,135,423
96	Shkolla Qershizë	10,906
97	Shkolla Veliternë	9,757,357
98	Shkolla Kakaç	4,071,522
99	Kopshti Sovjan	1,000
100	Kopshti Veliternë	4,000
101	Shkolla Burimas, Rikonstruksion	4,724,633
102	Shkolla Zemblak	359,450
103	Shkolla Zemblak e re	18,459,552
104	Shkolla Pendavini	492,125
105	Shkolla Rembec	6,515,899
106	Shkolla Orman	12,658,568
107	Shkolla Terove	140,925
108	Shkolla Zvezde	26,326,366
109	Shkolla Plase	11,948,344
110	Shkolla Kreshpanj	33,888
111	Shkolla Rov	177,572
112	Shkolla Shengjergj	232,000
113	Shkolla Pojan	930,643
114	Kopshti Terove	25,762
115	Kopshti Rembec	79,300
116	Kopshti Plase	695,660
117	Tenda per varet	478,319
118	Ndërtim shkolla Rrëmbec, kol	64,907,873
119	Pallati i Kulturës Burimas	390,000
120	Pallati i Kulturës Zëmbak	3,408,773
121	Pallati i Kulturës Pojan	945,000
122	Zyrat e Komunës	2,855,662
123	Nd.d.uji Burimas, Shëngjergj	1,415,020
124	Sporti	6,466,415
125	Kabine Elektrike Pojan	1,056,889
126	Depo Baze Prodhuese	45,400
127	Nd.tregu rural Plasë	29,646,544
128	Ndërtim Kopshti + zyra Sheqeras	189,000
129	Çerdhe Sheqeras	250,000
130	Shkolla Sheqeras, rikonst, rrethim	13,361,997

131	Zyra komunës + kinema,meremetim	3,584,300
132	Shkolla Vreshtas,rrethim	15,224,374
133	Shkolla Bregas,Rik.depo,meremetim	15,677,430
134	Kopshti Bregas	1,984,199
135	Shkolla vjetër Podgorie,rik	7,750,618
136	Shkolla mesme Podgorie,rehabilitim	38,538,878
137	Kopshti i ri Podgorie	5,979,736
138	Rrethim varreza Vreshtas	2,494,481
139	Rrethim varreza Bregas	256,110
140	Rrethim varreza fshati Podgorie	588,800
141	Kabinë elektrike Podgorie	70,925
142	Kabinë elektrike Bregas	428,080
143	Ndërtim Q.Sh Podgorie,rrethim	3,612,128
144	Rrethim Q.SH Sheqeras	399,623
145	Ndërtim mur guri lagj.2 Podgorie	872,740
146	Ndërtim kabinë elektrike Vreshtas	295,780
147	Rrethim sistemim +shkolla Kopolë,kol	904,141
148	Rrethim sist. fusha fusha sportit Vreshtas	1,824,472
149	Rrethim mur mbajtës lgj.xhami Podgorie	633,136
150	Fusha sportit Sheqeras projekt	30,000
151	Fusha sportit Kopolë projekt	30,000
152	Fusha sportit Podgorie	1,792,021
153	Ura Podgorie,rikontr muri	1,177,773
154	Kontribut kanal vaditës Podgorie	735,000
155	Rikonstruksion ura Vreshtas	1,869,765
156	K.U.B Podgorie	2,370,170
157	K.U.B Sheqeras	1,936,940
158	K.U.B +sist qëndër Bregas	428,608
159	Ndërtim sheshi Podgorie	931,020
160	Kanal vaditës	132,000
	Shuma 31.12.2020	845,605,304
	Total 212	

Aneks nr.3/7
Llog. 213 “Rrugë rrjete vepra ujore”

Nr	Rrugë,rrjete,vepra ujore(kosto historike)	Vlera
1	Rikonstruksion Rruga Kryesore	5,943,989
2	Sistemim Rruge Dytesore Qytet	18,759,573
3	Sistemim Rruga Fshati Maliq,rikon	9,785,648
4	Rrethim i Varrezave Fshati Maliq	50,000
5	Rruget e Fshatrave	58,864
6	Vendosje Tabela per Emrat e rrugeve	348,920
7	Ndricim rrugor	480,014
8	Sistemim Asfaltim rruga Krastafilak	4,974,412
9	Rikonstruksion Rruga 1 Maji Faza e I-re	2,762,541
10	Bashkefinancim Terrene Sportive	143,029
11	Rikonstruksion Rruga 1 Maji Faza e II-te	2,418,760
12	Sistemim Asfaltim Rruga e Bllokut 3	2,038,344
13	Asfaltim rruga e Bllokut nr 3,Mbikqyrje Kolaudim	7,661,077
14	Bashkefinancim Rruge REC	990,400
15	Projekti i Rrugeve	290,000
16	Rruge ,KUZ Blloku nr 4	5,097,924
17	Sistemim Asfaltim Unaza e Qytetit	21,282,624
18	Trotuare ne Qytet ,Supervizim	36,173,178
19	Ndërtim rruge,trotuare,kolaudim	13,755,310
20	Rrethrotullimi Qyteti Maliq	1,726,559
21	Asfaltim Rruga Fshat Maliq,Kolaudim,Mbikqyrje	41,725,380

22	Asfaltim rruga e biçikletave	2,816,688
23	Asfaltim blloku nr 3 Maliq	1,874,520
24	Sist-asf rruge Maliq dhe Nj.A, FII 2017,mbikqyrje,kolaudim	21,819,516
25	Sist-asf rruge Maliq dhe Nj.A, FI 2017,mbikqyrje,kolaudim	25,319,042
26	Sist-asf rruge Maliq dhe Nj.A, FIII 2017,mbik,kol	4,221,937
27	Sistemim-asfaltim Maliq,Nj.A ,Faza I,Viti 2018,Mbikqyrje	26,349,816
28	Sistemim-Asfaltim rrugë në Nj.A ,Faza II	5,298,960
29	Sistemim-asfaltim Maliq,Nj.A ,Faza II,Viti 2018,Mbikqyrje,Kolaudim	10,598,661
30	Riparim vepra ujore,mbik ,kol	125,605
31	Riveshje rugësh dhe mbushje gropash me asfalt,Mbikqyrje Kolaudim	2,578,200
32	Shkurre dekorative(bush)	583,200
33	Shkurre dekorative	252,000
34	Tub plastik + sprucator	3,600
35	KUB në Qytet,bashkëfinancim	12,396,577
36	Studim gjeologjik	288,000
37	Kanale ujitës dhe kullues	213,655,188
38	Kanalet sekondare Velitërnë,Sovjan,Pirg	12,796,024
39	Diga Leminot	64,236,120
40	Portbarazhi Kolektor i Sovjanit,mbik,kolaudim	3,347,506
41	Ndërtim Porta dhe ura në fushën e Maliqit,Faza I,II,viti 2018,Mbikqyrje	13,967,367
42	Sistemim-Asfaltim rrugë Zvirinë,Faza I,II,mbik,kolaudim	20,385,357
43	Sistemim-Asfaltim rruga e Vaskave,kolaudim	14,093,509
44	Sistemim-Asfaltim rruga Plasë,kol,mbikq	8,123,733
45	Ndërtim ujësjellësi Popçisht,Mbikqyrje ,Kolaudim	3,476,242
46	Ndërtim Ujësjellësi Bregas,Strelcë	20,482,973
47	Rrjeti i brendshëm ujësjellësi Mesmal,mbikq,kolaudim	3,444,021
48	Rrjeti i brendshëm ujësjellësi Symiz	3,051,073
49	K.U.Z Vloçisht	1,550,460
50	Shpim pusi fshati Burimas	666,636
51	Depo uji fshati Sovjan	1,185,184
52	Ndërtim Stacion pompimi Kishnik-Sheqeras	17,575,783
53	Rikostruksion Rruga Moglicë Gopesh	377,647
54	Rikostruksion Rruga Lumanj Peshtan	2,094,027
55	Rikostruksion rruga Nikollarë -Lumaj	1,167,581
56	Rikostruksion ura Lumaj-Peshtan	534,341
57	Rikostruksion rruga Zerec,Mur mbajtës	847,824
58	Ura e re Gjnikas,Rikonstruksion	3,980,419
59	Rruga e re Gjnikas	203,490
60	Rikostruksion ura fshati Peshtan	935,946
61	Rikostrusion e rrugës Popçisht	132,668
62	Ura e re këmbësore Dushar	338,512
63	Rikostrusion e rrugës Popçisht	39,501
64	Ndërtim ura e re këmbësore e fshatit Kodras	398,805
65	Rikostruksion rruga Gjnikas -Osojë	398,580
66	Rikostruksion rruga Moglicë Zerec Dushar	990,000
67	Hapje e rrugës Gopesh-Qafa e Lenies-Uji i Ftohtë	998,752
68	Riparim i rrugës Dushar,Kodras,Osojë,Zerec	318,480
69	Ndërtim Hyrje Dalje Ura Osojë	3,450,960
70	Rikostruksion rezervuari fshati Gopesh	673,781
71	Rrugë me çakull Moglicë	4,229,120
72	Rik . Mur mb .Mesmal	297,800
73	Ura Moglicë	301,788
74	Sistemim qendra Moglicë,Viti 2011	169,200
75	Rikonstruksion oborri zyrtar e komunës Moglicë,viti 2013	394,440
76	Rruga Tresovë	6,517,480
77	Rruga e fshatit Lozhan i ri	10,722,840
78	Rruga Dolan	2,800,000
79	Rr Lozhan i ri kr zv-lozh	34,817,458
80	Rruga Moçan	4,500,000
81	Rruga Desmirë	7,500,000
82	Rruga Strelcë	21,971,100

83	Rruga e brendshme Mesmal	1,633,328
84	Ura Babjen	3,200,000
85	Projekte dhe rrugë	182,964,530
86	Projekt rruge Vloçisht	475,401
87	Projekt rrugë të brendshme Libonik	407,768
88	Riparim rrugët Vloçisht Libonik,Symiz	68,000
89	Asfaltim rrugët e komunës	415,200
90	Projekt K.U.Z Pocestë	300,000
91	Projekt menaxhim mbetje urbane	60,000
92	Projekt rikonstruksion ura	87,600
93	Asfaltim Rruga Vloçisht,Vashtëmi,Libonik,Mbikqyrje Kolaudim	13,147,987
94	Rehabilitim rr.Pylli I Fazanëve,Mbikqyrje Kolaudim	17,455,580
95	Riparim urash Pirg	940,812
96	K.U.B Sovjan	8,399,156
97	K.U.B Pirg	13,706,133
98	Riparim mure mbajtëse të rrugëve	497,940
99	Rrjeti ndriçues Sovjan	297,000
100	Rrjeti ndriçues Pirg-Zvirinë	2,113,900
101	Rrjeti ndriçues Pirg	244,000
102	Ura Leminot	2,573,666
103	Rrethimi i varrezave Kakaç	79,584
104	Asfaltim rruga qëndër Pirg	22,620,999
105	Asfaltim rruga Velitërnë	4,880,940
106	Asfaltim rruga Zvirinë	8,635,344
107	Rivitalizim rruga Sovjan	31,834,072
108	Rivitalizim Rr.Sovjan Luadishtë	58,540,751
109	Sistemim Asfaltim Rr.Leminot	33,115,322
110	Asfaltim rruga Pirg Shqitas	17,134,147
111	Asf.rruga nacionale Shqitas	12,226,720
112	Shtrim rrugë me çakëll Pirg	15,261,291
113	Mbushje grope me asfalt	1,725,600
114	SP.kanal vaditës	1,700,000
115	Riparim rrugë dhe mure mbajtëse te varreve Pirg	253,600
116	Kanalet Zvirinë,Petrushë ,Vreshtas	22,970,079
117	Rikonstr.ndricimi rrugor Pojan	957,780
118	Asfaltim rruga Orman	8,462,352
119	Investim rruga Zvezde	3,464,840
120	Rikon.rruga Pojan-Shingjergj	1,998,057
121	Rikonstr.rruga Kreshpanj	13,437,744
122	Rikonstr. Rruga Burimas	9,000,812
123	Asfaltim rruga Zemblak	11,253,312
124	Rruget e Pojanit	9,245,086
125	Asfaltim rruga hyrese Pojan,rik	5,017,175
126	Asfaltim rruge lidhese lagje fsh.Pojan	2,781,660
127	Asfaltim rruga e Rathes	8,358,553
128	Asfaltim Unaza Pojan	3,060,072
129	Rikonstr.cati rruge Pojan	1,424,828
130	Sistemim trotuaresh Pojan	3,014,567
131	Asfaltim unaza Pojan	2,580,560
132	Asf.rruga hyrja e varezeve Pojan	11,060,660
133	Asf.rruga Orman-Sheqeras	25,162,436
134	Asf.rruga e varezeve Pojan	10,960,476
135	Asf. Rruga ish magazinat Pojan	3,040,468
136	Bashkfin per mbetjet e ngurta	537,900
137	Rikonstruksion ura Orman	4,054,508
138	Rikons.fusha e sportit Pojan	4,988,434
139	Rrethim varezhash Pojan	1,960,125
140	Rrethim varezhash Shingjergj	564,960
141	Rrethim varezhash Terove	82,840
142	Rrethim varezhash Zvezde	850,360
143	Rrethim varezhash Plase	294,600

144	Rrethim varezash Burimas	256,010
145	Rrethim varezash Zemblak	92,660
146	Rrethim varezash Pendavinj	156,000
147	Rrethim varezash Kreshpanj	217,500
148	Rrethim varezash Rov	189,732
149	Rrethim varezash Orman	354,900
150	Rrethim varezash Rembec	840,300
151	Shkembj Zemblak	1,067,644
152	Ura Shëngjergj	599,691
153	Rikonstruksion kanal kullues Pojan	1,099,104
154	Kanaliz.ujrave te bardha te Komunes	9,238,348
155	Kanaliz.ujrat e bardha Pojan	2,194,048
156	Prita Zëmbllak,kol	1,585,734
157	Asfaltim rr.Pojan-Zvezdë,Mbikqyrje Kolaudim	7,242,510
158	Ndërtim këmbët e urës Orman,mbik,kol	7,311,205
159	Sistemim Asfaltim Rruga Kuc -Orman ,kol,mbik	105,154,192
160	Rr.Pojan -Zvezdë,mbik,kol	39,072,183
161	Rehabilitim prroi Zvezdë,kol,mbik	4,294,710
162	Rr.Pendavinj-Pojan-Zvezdë,kolaudim,mbikqyrje	38,726,617
163	Rruga Podgorie-Vreshtas,rik	23,787,602
164	Kontribut rruga Podgorie	926,000
165	Rruga Vreshtas Qëndër	1,752,109
166	Sist-Asf Rr.Vreshtas	2,627,020
167	Rruga Podgorie,rikonstruksion	10,168,899
168	Rruga Bregas	781,449
169	Asf Rr.Sheqeras,mbikqyrje,kolaudim	30,918,298
170	Rikonstruksion rrugë dytësore Sheqeras	718,740
171	Rruga Asf.kthesa e Rëmbecit, Sheqeras	33,869,469
172	Rikonstruksion Rr.Sheqeras shkolla	1,197,320
173	K.U.B sistemim Qendra Bregas	1,176,822
174	Instalim interneti	580,370
175	Ndërtim rrjeti ndriçim rrugor	351,984
176	Rikonstruksion Rr. Haxhi-Zalo	1,585,240
177	Rik-sistem-asfal Rr të brendshme Podgorie	23,525,177
178	Asfaltim Unaza Bregas	4,905,440
179	Ndërtim ure shkolla kopole	249,350
180	Ndërtim rruga varreza Sheqeras	397,764
181	Ndërtim rrjeti ndriçim rruga komunës	1,711,260
182	Ndërtim pritë vaditje lumi Patok	258,060
183	Rruga fure Vreshtas	969,628
184	Kolaudim ,mbikq gjelbërim publik	66,200
185	K.U.B Sheqeras	445,320
186	Riparim rruge me çakull loti 1,2,3	808,314
187	Sistemim fshatë Kopole	994,992
188	Kanali Petrushë Vreshtas	40,909,010
189	Asfaltim rruga Petrushë-Vreshtas	125,953,988
	Shuma 31.12.2020	1,964,043,112
	Total 213	

Aneks nr.3/8

“Pronat e trashëguara nga ish-Komunat”

	Njësia administrative	VKM		Totali	Kontabilizuar	Pa kontabilizuar
		Numër	Datë			
1	Maliq	127	02.02.2009	964	97	867
2	Moglicë	734	26.10.2011	592	34	558
3	Gorë	524	30.06.2010	815	17	798
4	Pojan	1154	13.08.2008	362	74	288
5	Pirg	826	21.11.2012	376	48	328
6	Libonik	660	11.06.2009	642	25	617
7	Vreshtas	364	01.04.2009	362	61	301

8	Totali			4113	356	3757
---	--------	--	--	------	-----	------

