



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

## **RAPORT PERFUNDIMTAR AUDITIMI**

### **MBI AUDITIMIN FINANCIAR**

**NË**

**BASHKINË MEMALIAJ**

**Tiranë, Nëntor 2022**

## **SHKURTIME**

|                |                                                                                        |
|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>AAJM</b>    | Aktive Afatgjata Jo Materiale                                                          |
| <b>AAM</b>     | Aktive Afatgjata Materiale                                                             |
| <b>ALUIZNI</b> | Agjencia e Legalizimit, Urbanizimit dhe Integritetit të Zonave të Ndërtimeve Informale |
| <b>AK</b>      | Autoritet Kontraktor                                                                   |
| <b>AKM</b>     | Agjencia Kombëtare e Mjedisit                                                          |
| <b>AQT</b>     | Aktive të Qëndrueshme të Trupëzuara                                                    |
| <b>ASHK</b>    | Agjencia Shtetërore e Kadastrës                                                        |
| <b>AZHT</b>    | Agjencia e Zhvillimit të Territorit                                                    |
| <b>BOE</b>     | Bashkim i Operatorëve Ekonomikë                                                        |
| <b>FZHR</b>    | Fondi i Zhvillimit të Rajoneve                                                         |
| <b>GMS</b>     | Grupi i Menaxhimit Strategjik                                                          |
| <b>IFAC</b>    | Federata Ndërkombëtare e Kontabilistëve                                                |
| <b>INTOSAI</b> | Organizata Ndërkombëtare e Institucioneve Supreme të Auditimit                         |
| <b>IPSAS</b>   | Standardeve Ndërkombëtare të Kontabilitetit të Sektorit Publik                         |
| <b>ISA</b>     | Standardet Ndërkombëtare të Auditimit                                                  |
| <b>ISSAI</b>   | Standardet Ndërkombëtare të Institucioneve Supreme të Auditimit                        |
| <b>IT</b>      | Teknologjia e Informacionit                                                            |
| <b>KLSH</b>    | Kontrolli i Lartë i Shtetit                                                            |
| <b>KPP</b>     | Komisioni i Prokurimit Publik                                                          |
| <b>KVO</b>     | Komisioni i Vlerësimit të Ofertave                                                     |
| <b>LPP</b>     | Ligji i Prokurimit Publik                                                              |
| <b>MFK</b>     | Menaxhimi Financiar dhe Kontrolli                                                      |
| <b>NA</b>      | Nëpunës Autorizues                                                                     |
| <b>NJA</b>     | Njësi Administrative                                                                   |
| <b>NJP</b>     | Njësia e Prokurimit                                                                    |
| <b>NZ</b>      | Nëpunës Zbatues                                                                        |
| <b>OE</b>      | Operator Ekonomik                                                                      |
| <b>OSHEE</b>   | Operatori i Shpërndarjes së Energjisë Elektrike                                        |
| <b>PF</b>      | Pasqyrat Financiare                                                                    |
| <b>PMNZSH</b>  | Policia e Mbrojtjes nga Zjarri dhe për Shpëtim                                         |
| <b>PPV</b>     | Plani i Përgjithshëm Vendor                                                            |
| <b>QKB</b>     | Qendra Kombëtare e Biznesit                                                            |
| <b>SHA</b>     | Shoqëri Anonime                                                                        |
| <b>SHPK</b>    | Shoqëri me Përgjegjësi të Kufizuar                                                     |
| <b>SKK</b>     | Standardet Kombëtare të Kontabilitetit                                                 |
| <b>UMF</b>     | Udhëzim i Ministrisë së Financave                                                      |
| <b>UP</b>      | Urdhër Prokurimi                                                                       |
| <b>USH</b>     | Urdhër Shpenzimi                                                                       |
| <b>VKB</b>     | Vendim i Këshillit Bashkiak                                                            |
| <b>VKM</b>     | Vendim i Këshillit të Ministrave                                                       |

|                  | <b>PËRMBAJTJA</b>                                                     | <b>Faqe</b>    |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>SHKURTIME</b> |                                                                       | <b>2</b>       |
| <b>I.</b>        | <b>PERMBLEDHJE EKZEKUTIVE</b>                                         | <b>4-10</b>    |
|                  | 1 Përshkrimi i shkurtër i Raportit të Auditimit                       | 4-4            |
|                  | 2 Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve                     | 4-8            |
|                  | 3 Konkluzioni i përgjithshëm i auditimit                              | 8-10           |
| <b>II.</b>       | <b>HYRJA</b>                                                          | <b>10-16</b>   |
|                  | 1 Objekti i auditimit dhe qëllimi i auditimit                         | 10-10          |
|                  | 2 Identifikimi i çështjes                                             | 10-10          |
|                  | 3 Përgjegjësitë e strukturave drejtuese                               | 10-11          |
|                  | 4 Përgjegjësitë e audituesve                                          | 11-11          |
|                  | 5 Kriteret e vlerësimit                                               | 11-13          |
|                  | 6 Standardet e auditimit                                              | 13-13          |
|                  | 7 Metodatat e auditimit                                               | 14-15          |
|                  | 8 Praktikat e ndjekura                                                | 15-15          |
|                  | 9 Dokumentimi i auditimit                                             | 16-16          |
| <b>III.</b>      | <b>PËRSHKRIMI I AUDITIMIT</b>                                         | <b>16-115</b>  |
|                  | 1 Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim                | 17-18          |
|                  | 2 Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit              | <b>18-115</b>  |
|                  | 2.1.1 Auditim mbi menaxhimin financiar, kontrollin e brendshëm        | 18-35          |
|                  | 2.1.2 Auditim mbi organizimin dhe funksionimin e auditit të brendshëm | 36-41          |
|                  | 2.2.1 Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit              | 41-53          |
|                  | 2.2.2 Auditimi mbi realizimin e të ardhurave dhe përdorimi i tyre     | 53-71          |
|                  | 2.3 Vlerësimi Raportimit Financiar                                    | 71-99          |
|                  | 2.4 Zbatimi i rekomandimeve nga auditimet e mëparshme                 | 99-115         |
|                  | 2.5 Të ndryshme, të dala gjatë auditimit                              | 115-115        |
| <b>IV.</b>       | <b>GJETJET DHE REKOMANDIMET</b>                                       | <b>116-127</b> |
| <b>V.</b>        | <b>ANEKSE</b>                                                         | <b>127-136</b> |
|                  |                                                                       |                |

## I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

Kontrolli i Lartë i Shtetit (KLSH) mbështetur në nenet 3 dhe 14 të ligjit 154 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, datë 27.11.2014, zhvilloi një Auditim Financiar në Bashkinë Memaliaj, nga data nga data 14.07.2022 deri në datën 05.08.2022, për periudhën 01.01.2021 deri 31.12.2021.

### I.1. Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit

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

Auditimi në Bashkinë Memaliaj u planifikua të zhvillohej nga data 14.07.2022 deri në datën 05.08.2022. Periudha e audituar është 01.01.2021 deri 31.12.2021.

Grupi i auditimit pas shqyrtimit të observacioneve mbi akt-konstatimet e lëna, hartoi projektraportin e auditimit dhe pasi kaloi shkallët e kontrollit të cilësisë, u dërgua në Bashkinë Memaliaj me shkresën përcjellëse nr. 692/3, datë 22.09.2022.

### I.2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve

| Nr | Përmbledhje e Gjetjes                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Referenca me Raportin Përfundimtar | Rëndësia | Rekomandimi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3  | Procedurës së mbajtjes së kontabilitetit nga Sektori i Financës i mungon libri i madh apo libri centralizator për evidentimin e veprimeve kontabël të kryera, duke kaluar nga ditarët në fletë-kontabilizimet apo kartelat kontabël deri në bilancin vërtetues rezultuar nga prerja e artikujve kontabël. Gjithashtu nuk është mbajtur libri i veprimeve të ndryshme për evidentimin e sistemeve të ndryshme në kartelat kontabël. Këto libra kontabël janë bartës të informacionit të regjistruar në mënyrë kronologjike dhe sistematike të efekteve të veprimeve të kryera, të marra nga dokumentet vërtetuese, çka tregon se veprimet me llogaritë nuk kanë ndjekur rrjedhën logjike kontabël për nxjerrjen e bilancit. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Kreu II pika 2.2. | faqe 71-99                         | e lartë  | Sektori i Financës të marrë masa, që në mbajtjen e kontabilitetit dhe hartimin e pasqyrave financiare, të zbatojë parimet e kontabilitetit në procedurat e përgatitjes së pasqyrave financiare, duke ndjekur fazat në mënyrë llogjike, që nga mbajtja e dokumentave përmbledhës të transaksioneve dhe veprimeve që rezultojnë nga mbajtja e kontabilitetit në ditarët përkatës kronologjik, saktësimin e pozicionit të çeljes së llogarive nga viti i mëparshëm dhe pas verifikimit paraprak të pozicionit të llogarive, të cilat duhet të jenë të balancuara dhe në përputhje me funksionin e tyre. Në fund të kryejë saktë veprimet e mbylljes së llogarive, deri në pozicionin përfundimtar të tyre, duke evidentuar dhe në librin e veprimeve të ndryshme sistemit me të gjitha të dhënat të kryera në llogaritë e ndryshme sipas rastit. |
| 6  | Gjendja e llogarisë 411 “Klientë dhe llogari të ngjashme” paraqitet në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 34,655,100 lekë, duke u debituar për vlerën e faturave të palikujduara në 31.12.2021 në kredi të llog. 401-408 “Furnitorë e llog. të lidhura me to”, në (pasiv të bilancit) veprim ky i gabuar, pasi për vlerën e furnitorëve (në aktiv të bilancit) debitohet llog.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | faqe 71-99                         | e lartë  | Sektori i Financës në Bashkinë Memaliaj të kryejë veprimet e sistemit kontabël për vlerën 39,386,128 lekë në aktivin e Bilancit të fundvitit 2022, me artikujt kontabël në debi të llog. 401-408 “Furnitorë e llogari të                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |            |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   | 4342“Operacione me shtetin (të drejta) në aktiv të bilancit. Llogaria 411 “ Klientë dhe llogari të ngjashme” është llogari që debitohet në kredi të llogarive 71 analizat përkatëse për të ardhurat nga shitja. Kjo vlerë i përket gjendjes debitoare të llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” në fund vitin 2021 sipas analizës së partitarit të kësaj llogarie në kredi të llog.4341“Operacione me shtetin (detyrime)” në pasiv të bilancit.Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kreu ,Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik”,pikat 3.3 dhe 4.2.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |         | lidhur me to”në kredi të llog.411 “Klientë të ndryshëm” si dhe në debi të llog.468 “Debitorë të ndryshëm” në kredi të llog. 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)”, për efekt të rregullimit të gjendjeve në fund të vitit 2021 si dhe në hartimin e pasqyrave financiare në mbyllje të vitit 2022 të ketë në konsideratë që të kryejë veprimet kontabël në mënyrë të saktë për detyrimet dhe të drejtat në postet përkatëse të bilancit në përputhje me parimet kontabël të pranuar.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 7 | Gjendja e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”, e cila përfaqëson shumën e të drejtave të arkëtueshme nga të tretët, paraqitet në mbyllje të vitit ushtrimor 2021 në vlerën 0 lekë, ndërkohë që kjo llogari paraqitet me gjendje referuar analizës së debitorëve të paraqitur në Aneks. Në fakt gjendja e kësaj llogarije paraqitet në gjendjen e llogarisë “411 “ Klientë dhe llogari të ngjashme”,e cilaparaqitet në mbyllje të 2020 në vlerën 39,386,128 lekë, dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 34,655,100 lekë, duke u debituar për këtë vlerë në kredi të llog. 401-408 “ Furnitorë e llogari të lidhur me to”, veprim i gabuar kontabël. Referuar analizës së debitorëve të paraqitur në Aneksi në këtë llogari nuk janë evidentuar në mënyrë të saktë debitorët për taksat dhe tarifat vendore si dhe debitorët paraqiten në vlera të konsiderueshme. Në vlerën e lartë të gjendjes së llogarisë së debitorëve ka ndikuar edhe gjendja e debitorëve për detyrimet shpërbllim dëmi të lëna nga Auditi i Prefekturës në vitet e para 2016 dhe KLSH në vite në vlerën 22,454,799 lekë, për të cilat nuk janë ndjekur të gjitha hapat ligjore për arkëtimin e këtyre detyrimeve, duke kaluar afatet e kërimit. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Aneksi 1. | faqe 71-99 | e lartë | Sektori i Financës në Bashkinë Memaliaj të kryejë veprimet e sistemimit kontabël për evidentimin në mënyrë të plotë dhe të saktë të të drejtave për arkëtim të debitorëve. Këto veprime ti kryejë për efekt të rregullimit të gjendjeve në fund të vitit 2021 si dhe në hartimin e pasqyrave financiare në mbyllje të vitit 2022 të ketë në konsideratë që të kryejë veprimet kontabël në mënyrë të saktë për detyrimet dhe të drejtat në postet përkatëse të bilancit në përputhje me parimet kontabël të pranuar.                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 6 | Në mbyllje të vitit 2021 në aktiv llog.423,429 “Personeli, paradhënie, deficite dhe gjoba” në vlerën 5,687,897 lekë në kundërparti të llog.42 “Detyrime ndaj personelit” në pasiv, llog.431 “Tatime e taksa” në vlerën 357,911 lekë në aktiv në kundërparti të llog.431 “Detyrime ndaj shtetit për tatime e taksa” në pasiv dhe llog.436 “Sigurime shëndetësore” në vlerën 1,948,015 lekë në aktiv në kundërparti të llog. 435 “Detyrime për sig. shoqërore” në pasiv. -Llogaritë në aktiv të bilancit llog. 423, 429 “Personeli, paradhënie, deficite dhe gjoba”, llog.431 “Tatime e taksa”, llog.436” Sigurime shëndetësore” nuk duhet të paraqiteshin me gjendje, pasi vlerat e pasqyruara nuk janë të drejta të konstatuara, që ka shteti ndaj personelit, për paradhënie të pa derdhura nga personeli i Bashkisë apo tatime e kontribute të pa ndalura nga Bashkia punonjësve, por janë detyrime që ka Bashkia ndaj punonjësve për pagat e dhjetorit të vitit ushtrimor si dhe detyrimet për tatimin e të ardhurave dhe kontributet e sigurimeve të ndalura të pa derdhura. Shuma e llogarive në vlerën prej 7,993,823 lekë në mbyllje të vitit 2021 duhet të ishte pjesë e gjendjes së llogarisë 4342 “Të tjera operacione me shtetin (të drejta)”, e cila është                                                                                                                                                                       | faqe 71-99 | E mesme | Sektori i Financës në Bashkinë Memaliaj të kryejë veprimet e sistemimit kontabël për vlerat e detyrimeve afatshkurtra në lidhje me pagat, tatimin mbi të ardhurat, kontributet shoqërore e shëndetësore të muajit dhjetor të vitit ushtrimor, të paraqitura gabimisht në llogaritë e arkëtueshme analoge në aktiv të bilancit, duke i përfshirë dhe saktësuar në gjendjen e llogarisë 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)”në fund vitit 2021 dhe në rakordim me gjendjen në llog.7206 “Financim i pritshëm nga buxheti”, e cila paraqitet e pasaktë në vlerën prej 10,621,965 lekë, në Formatin e Performancës së PF. Këto veprime ti kryejëpër efekt të rregullimit të gjendjeve në fund të vitit 2021 si dhe në hartimin e pasqyrave financiare në mbyllje të vitit 2022 të ketë në konsideratë që të kryejë |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |            |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | paraqitur në mënyrë të pasaktë në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 2,628.142 lekë, vlerë për të cilën nuk ka shpjegim se çfarë përfaqëson. Gjendja e llog.4342 “Të tjera operacione me shtetin (të drejta)” duhet të pasqyrore detyrimet afatshkurtra, duke u debituar në kredi të llogarive kundërparti në pasiv të Bilancit, pasi kjo llogari përfaqëson detyrimin që shteti i ka institucionit për mbulimin me fonde në vitin pasardhës të shpenzimeve të konstatuara gjatë periudhës ushtrimore, por ende të papaguara. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kreu II pika 15/b,59 /a. |            |         | veprimet kontabël në mënyrë të saktë për detyrimet dhe të drejtat në postet përkatëse të bilancit në përputhje me parimet kontabël të pranuar.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 10 | Nga auditimi i PF konstatohet se dy llogari të aktiveve afatgjata materiale paraqiten me gjendje të pandryshuar në vite të shprehur me kosto historike përkatësisht: llog. 210 “Toka, Troje, Terrene” në vlerën 119.998 lekë dhe llog. 211 “Pyje, Plantacione” në vlerën 277,000 lekë, gjendje të cilat nuk janë të analizuar me emërtesa se çfarë përfaqësojnë. Këto veprime janë në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar pikat 26, 28, 30, Kreu IV pika 75; Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kreu II pika 5 dhe Kreu III pika 30.           | faqe 71-99 | e lartë | Kryetari i Bashkisë Memaliaj të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për kryerjen e inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve në llog. 210 “Toka, Troje, Terrene” dhe në llog. 211 “Pyje, Plantacione” dhe nëpërmjet Sektorit të Financës të kryejë zbërthimin e dokumentacionit të financiar të trashëguar për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra e veprimet me to në vite për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në PF e në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.                                                                                                                                                                                                                                     |
| 11 | Për vitin 2021 në territorin nën juridiksionin e Bashkisë Memaliaj operojnë dhe ushtrojnë aktivitet 36 subjekte të biznesit të pa regjistruar në QKB, për të cilët nuk janë ndjekur procedurat ligjore për detyrimin e tyre për licencim dhe pagesën e detyrimeve për taksë dhe tarifa vendore, e për pasojë nuk kanë qenë objekt i taksave dhe tarifave vendore, duke sjellë një evazion fiskal dhe të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë. Këto subjekte janë njoftuar zyrtarisht me njoftime me anë të postës në vitin 2020, por në vitin 2021 këto njoftime kanë munguar. Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 16, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” me ndryshime.                                         | Faqe 53-71 | e lartë | Sektori i Tatimeve, Bashkia Memaliaj në bashkëpunim me Policinë Bashkiakë, të marrë masa për evidentimin e të gjithë subjekteve që zhvillojnë aktivitet, si dhe regjistrimin e subjekteve që ushtrojnë aktivitet pa leje, të paregjistruar në QKB, dhe të ndjekë procedurat ligjore për detyrimin e tyre për licencim. Bashkia Memaliaj të bashkëpunojë me QKB dhe Drejtorinë Rajonale Tatimore Gjirokastër, për përcaktimin e statusit të këtyre bizneseve dhe për ato biznese që kanë aktivitet të hapur të merret informacion zyrtar, mbi xhiron e subjekteve për të evidentuar nivelin e të ardhurave nga subjektet fizik/ juridik dhe mbi bazën e të ardhurave të realizuara në fund të periudhave ushtrimore të bëhet aplikimi i taksave e tarifave vendore në zbatim të Vendimeve të KB. |
|    | Nga përpunimi i të dhënave të regjistrit të taksave dhe tarifave si dhe informacionit të vënë në dispozicion nga Sektori i Financës e Tatim-Taksave në Bashkinë Memaliaj, konstatohet se nuk ka regjistër të plotë për bizneset dhe familjarët me të gjitha të dhënat dhe detyrimet e për rrjedhojë nuk disponohen të dhëna të plota dhe të sakta për debitorët që në krijimin e tyre sipas llojit të taksave, si dhe nuk ka të dhëna për debitorët e krijuar para vitit 2018. Gjithashtu debitorët janë mbajtur jo në                                                                                                                                                                                                                                         | Faqe 53-71 | e lartë | Sektori i Financës dhe i Tatimeve, Bashkia Memaliaj të marrë masa për hartimin e një regjistri të plotë e të saktë për të gjithë Bashkinë në mënyrë që të evidentohen të gjithë subjektet që zhvillojnë aktivitet, me të gjitha të dhënat për bazën e tatueshme, dhe të aplikojnë për secilin në mënyrë të saktë taksat dhe tarifatat vendore që kanë detyrim                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                   |                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>mënyrë progresive, por të shkëputur nga viti në vit, duke sjellë një mos evidentim të saktë të debitorëve nga viti 2018 deri në fund të vitit 2021, ku sipas të dhënave vlere e akumuluar e debitorëve për periudhën 2018-2021 është 31,410,740 lekë, ndërsa në pasqyrat financiare të vitit 2021 gjendja e debitorëve nga taksat e tarifave vendore si pjesë e gjendjes së llogarisë 468 “debitorë të ndryshëm është në vlerën 12,200,301 lekë. Për ndjekjen dhe arkëtimin e debisë së subjekteve debitorë strukturat e Sektorit të Tatim Taksave Bashkia Memaliaj, nuk ka ndërmarrë të gjitha masat që parashikojnë dispozitat e ligjit për procedurat tatimore, Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar neni 9 pika 1.3, neni 35, me ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10, me ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 “Për sistemin e taksave vendore”, me ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore”, me ndryshime, Kreut XI-“Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara” neni 93 dhe 94, me ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995 me ndryshime neni 181.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                   |                | <p>ligjor, sipas paketës fiskale të miratuar. Të kryhet faturimi dhe njoftim vlerësimi i të gjithë bizneseve që kanë detyrime si dhe të kryhet evidentimi dhe kontabilizimi i pagesave të kryera dhe nxjerrja e saktë e debitorëve në fund të çdo viti ushtrimor. Për debitorët, të ndërmarrë të gjitha masat shtrënguese në rast mos pagesash, duke ndjekur të gjitha rrugët administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifave vendore të akumuluar për 4 vitet 2018-2021 në vlerën 31,410,740 lekë.</p> |
|  | <p>Në lidhje me taksën e ndërtesës dhe tarifës së ndricim -pastrim-gjelbërimit për familjarët, u konstatua se Bashkia Memaliaj nuk ka regjistruar të familjeve me të dhënat sa është numri i familjeve gjithsej për sipërfaqet e banimit, që ka secila familje dhe se kujt viteve i përket banesa, sa kanë paguar, sa nuk paguajnë dhe sa familje janë të përjashtuar nga pagesa e këtyre taksave. Në paketën fiskale nuk është përcaktuar taksa e ndërtesës për familjarët që për të cilët nuk ka të dhëna. Gjithashtu nuk plotësohet njoftim detyrimi për familje, për taksën e ndërtesës, tarifën e pastrim-gjelbërimit-ndricimit. Për vitin 2021 nga Bashkia Memaliaj nuk është arkëtuar asnjë taksë apo tarifë nga familjarët pasi Ujësjiellës kanalizime sh.a Tepelenë nuk e ka kryer rolin e Agjentit tatimor për vjeljen e taksës së ndërtesës dhe tarifave të pastrim-gjelbërimit-ndricimit për familjarët, e për pasojë nuk është arkëtuar asnjë lekë nga këto taksa dhe tarifa. Për këtë arsye me VKB nr.6 datë 23.01.2020 është bërë miratimi i ndarjes së Bashkisë Memaliaj nga Ujësjiellës Kanalizime sh.a, Tepelenë, dhe është vendosur krijimi në vitin 2022 i Sha UK Memaliaj. Referuar të dhënave nga gjendja civile Memaliaj rezulton se në vitin 2021 janë 2495 familje, pa marrë parasysh abonentët në fshat dhe sipas përllogaritjeve detyrimi i pa arkëtuar është në vlerën 5,239,500 lekë (vlere debitorë). Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 68/2017 datën 27.4.2017 “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore” neni 12 pika 1 ligjin nr. 9632, datë 30/10/2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar, neni 4 pika 7, me ligjin nr. 9920, datë 19/5/2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenin 70 dhe 117, me paketën fiskale të miratuar me VKB nr. 59, datë 24.12.2020, “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e bashkisë Memaliaj”.</p> | <p>Faqe 53-71</p> | <p>e lartë</p> | <p>Kryetari i Bashkisë Memaliaj, në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor (AK), të marrë masa për eliminimin e praktikave të konstatuara në shkelje të akteve ligjore e nënligjore të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik” i ndryshuar, për aplikimin e kritereve të paargumentuara me procedurën e prokurimit dhe shpalljen fitues të operatorëve ekonomik me mangësi në plotësimin e kritereve.</p>                                                                                                   |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 15 | <p>Nga Bashkia Memaliaj rezulton se ka efektive 240 kontrata me individë me sipërfaqe 278.8 ha për qiradhënie nga fondi i tokës bujqësore dhe fondi pyjor-kullor të lidhura nga ish-Komunat, nga të cilat 107 fermerë qiramarrës janë debitorë në vlerën 4,364,486 lekë, e cila përbën efekt negativ në të ardhurat e Bashkisë. Për debitorët nuk është ndjekur procedurë e plotë administrative si dhe asnjë procedurë ligjore për arkëtimin e detyrimeve sipas nenit 5, neni 6 dhe 7 i kontratës së qirasë ku thuhet: <i>Qiramarrësi paguan 1% të detyrimit për çdo ditë vonesë në pagesën e qirasë ....si dhe neni 6 Zgjidhja e Marrëveshjes : Palët i zgjedhin ndërmjet gjykatës</i>” pra nuk kemi asnjë rast të kaluar në gjykatë për mos plotësim të kushteve kontraktuale. Nga NJA përkatëse për debitorët janë bërë njoftime me shkresë zyrtare për detyrimet që kanë për tarifat e pa paguara të qirasë, por nga Bashkia Memaliaj nuk janë ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për detyrimin e shlyerjes së detyrimeve kontraktore të qiramarrësve të tokës bujqësore. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr.7850, datë 29.7.1994 “Për Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë” Pjesa V “Kontratat” Titulli I, Kreu I neni 662, Kreu III, neni 690 neni 693, neni 698-704 dhe kontratat e lidhura të qirasë nenet 5,6,7”.</p> | faqe 53-71 | e lartë | <p>Strukturat Drejtuese të Bashkisë Memaliaj nëpërmjet Sektorit të Bujqësisë, Sektorit Juridik dhe Integritetit në BE, Sektorit Urbanistik dhe Menaxhimit të Aseteve, Sektorit të Financës dhe Tatim-Taksave të marrin masa dhe të ndjekin të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimeve kontraktore nga qiradhënësit në vlerën 4,364,486 lekë dhe në rastet e mos pagesave të parashtrajë në KB, ku të marrë miratimin e tij për zgjidhjen e kontratave, që nuk janë efektive dhe kthimin e parcelave Bashkisë Memaliaj me inventar.</p> |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

### I.3. Konkluzioni i përgjithshëm i auditimit

#### Opinion i auditimit financiar.

Ne kemi audituar pasqyrat financiare përmbledhëse vjetore të konsoliduara të Bashkisë Memaliaj për vitin e ushtrimor 01.01.2021 - 31.12.2021, ku përfshihet pasqyra e pozicionit financiar, performancës financiare, pasqyra e flukseve monetare, ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto etj., në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumatat, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të tyre si dhe shënimet në relacionin për llogaritë, që shoqëronin këto pasqyra.

Sipas opinionit tonë, pasi kemi marrë evidenca dhe dëshmitë mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, shprehim një **opinion të kundërt<sup>1</sup>** për llogaritë vjetore të subjektit Bashkia Memaliaj, duke arritur në përfundimin se anomali apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku janë materiale dhe të përhapura në llogaritë vjetore të vitit 2021, të shprehura në bazën për opinion.

#### Baza për opinion:

Ne kemi kryer auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit të Sektorit Publik. Përgjegjësitë tona lidhur me këto standarde janë përshkruar më hollësisht në seksionin “Përgjegjësitë e Audituesit për Auditimin e Pasqyrave Financiare”, pjesë e raportit tonë përfundimtar. Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10- Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t, si dhe ISSAI 30- Kodi Etik, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin e pasqyrave financiare të një institucioni ndërkombëtar, të cilat janë përmendur në ISSAI-n 5000- Auditimi i Institucioneve Ndërkombëtare- Udhëzues për SAI-n. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në

<sup>1</sup>**Opinion i kundërt:** Audituesi duhet të shprehë një opinion të kundërt, kur ai/ajo ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomali apo rastet e mosrespektimit të cilat janë materiale individualisht ose së bashku janë përhapur në llogaritë vjetore apo transaksione.

përputhje me standardet e sipërpërmendura. Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të auditimit.

Në dhënien e opinionit, ne kemi marrë në konsideratë vlerën e materialitetit prej 6.1 milion lekë, si dhe anomalitë e konstatuara gjatë auditimit, si më poshtë:

Nga auditimi i pasqyrave financiare të vitit 2021, u evidentuan gabime materiale të cilat janë të përhapura, fakt ky që përbën bazën për opinion (ISA-705; ISSAI-1705). Për këto arsye kemi dhënë opinion të kundërt, sipas shpjegimeve në paragrafin e mëposhtëm:

- Në gjendjen e llogarisë 411 *“Klientë dhe llogari të ngjashme”* paraqitet në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 34,655,100 lekë, duke u debituar për vlerën e faturave të pa likuiduara gjendje kjo që i përket llog. 4342 *“Operacione me shtetin (të drejta)”* në aktiv të bilancit, veprim i gabuar kontabël, pasi kjo llogari funksionon për të ardhurat nga shitja.

- Gjendja e llogarisë 468 *“Debitorë të ndryshëm”*, e cila përfaqëson shumën e të drejtave të arkëtueshme nga të tretët, paraqitet në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 në vlerën 7,197,838 lekë, ndërsa në mbyllje të vitit ushtrimor 2021 në vlerën 0 lekë, ndërkohë që kjo llogari duhej të paraqitej me gjendje 34,655,100 lekë, referuar analizës së debitorëve.

- Llogaritë në aktiv të bilancit llog. 423, 429 *“Personeli, paradhënie, deficite dhe gjoba”*, llog. 431 *“Tatime e taksa”*, llog. 436 *“Sigurime shëndetësore”* janë paraqitur në mënyrë të gabuar me vlerën totale 7,993,823 lekë në mbyllje të vitit 2021, vlerë e cila duhet të ishte pjesë e gjendjes së llog. 4342 *“Të tjera operacione me shtetin (të drejta)”*, e cila edhe kjo është paraqitur në vlerën e gabuar prej 2,628.142 lekë që nuk dihet se çfarë përfaqëson.

Vlera e mbetur në fund të vitit 2021 prej 3,489,773 lekë e aktiveve afatgjata jo materiale e paraqitur në gjendjen e llogarisë 202 *“Studime dhe Kërkime”*, për 21 projekt-studime për investime të kryera nuk është shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale. Gjithashtu për këto aktive nuk është llogaritur amortizimi në masën 15% të vlerës së mbetur.

- Në pasqyrat financiare në fund të vitit 2021 paraqiten me gjendje llogaritë 210 *“Toka, Troje, Terrene”* në vlerën 119.998 lekë dhe llog. 211 *“Pyje, Plantacione”* në vlerën 277,000 lekë, gjendje të cilat nuk janë të analizuara me emërtesa se çfarë përfaqësojnë.

- Gjendja e llogarisë 4341 *“Operacione me shtetin (detyrime)”* paraqitet në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 2,628,142 lekë, vlerë e cila nuk dihet se çfarë përfaqëson. Gjendja në këtë llogari është e pasaktë pasi detyrimet ndaj shtetit nga debitorët janë në mbyllje të vitit 2021 janë në vlerën 34,655,100 lekë.

- Procedurës së mbajtjes së kontabilitetit nga Sektori i Financës i mungon libri i madh apo libri centralizator për evidentimin e veprimeve kontabël të kryera nga ditarët deri në bilanc. Gjithashtu nuk është mbajtur libri i veprimeve të ndryshme për evidentimin e sistemeve të ndryshme në kartelat kontabël, çka tregon se veprimet me llogaritë nuk kanë ndjekur rrjedhën logjike kontabël për nxjerrjen e bilancit.

### **Përgjegjësitë e Drejtuesve të Bashkisë.**

Drejtimi i njësisë vendore, është përgjegjës për përgatitjen dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi të raportimit financiar. Drejtimi është përgjegjës për ngritjen dhe monitorimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, me qëllim shmangien e gabimeve apo mashtrimet e mundshme, për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e miratuara, për kontrollin e procesit të raportimit financiar dhe realizimit të të ardhurave nga taksat e tarifatat vendore, planifikimin dhe realizimin e buxhetit dhe të gjithë veprimtarisë që zhvillon Bashkia Memaliaj

### **Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH.**

Përgjegjësia e audituesit të KLSH-së është që nëpërmjet auditimit të realizuar të krijojmë bindje, të cilat do të shprehen në opinionin e grupit të auditimit mbi saktësinë, vërtetësinë dhe besueshmërinë e hartimit të pasqyrave financiare dhe raportimit financiar, nëse pasqyrat

financiare janë përgatitur në të gjitha aspektet materiale në përputhje me kuadrin e rregullator të raportimit financiar. Audituesi identifikon çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin e pasqyrave financiare dhe fushave të tjera të auditimit dhe i përshkruan ato në raportin e auditimit. Siguria që jepet nga audituesi është një siguri e arsyeshme e cila 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.

## **II. HYRJE**

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në zbatim të Programit të Auditimit nr. 692/1 Prot., datë 13.07.2022, të miratuar nga Kryetari i KLSH-së, në subjektin Bashkia Memaliaj nga data 14.07.2022 deri në datën 05.08.2022, u krye “Auditim Financiar”, për periudhën nga 01.01.2021 deri më 31.12.2021, nga grupi i audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit:

1. I. Sh, Përgjegjës Grupi
2. S. J, anëtar
3. S. A, anëtar
4. E. C, anëtar

### **II.1. Objekti i auditimit**

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

### **II.2. Qëllimi i auditimit**

Për auditimin financiar, qëllimi është të vlerësohet nëse rezultatet dhe gjendja financiare e raportuar e subjektit që auditohet, si dhe përdorimi i burimeve janë paraqitur saktë dhe në përputhje me rregullat e raportimit financiar, si në fushën e të ardhurave dhe të shpenzimeve. Për auditimin e përputhshmërisë, duhet të përcaktohet niveli i zbatimit të kuadrit ligjor në fuqi lidhur me realizimin e procedurave të prokurimit të realizuara në periudhën nën auditim. Qëllimi i auditimit do të realizohet vetëm pas analizës së implementimit të kërkesave të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, për të vlerësuar drejt nivelin e riskut në subjekt.

### **II.3. Identifikimi i çështjes**

Raporti i Auditimit, synon të identifikojë përmbushjen e rolit të njësisë vendore dhe përgjegjësi të saj, që burojnë nga kuadri ligjor dhe dispozitat në fuqi, për përmirësimin e vazhdueshëm të punëve dhe shërbimeve në dobi të komunitetit, në funksion të zbatimit të strategjive që orientojnë zhvillimin e Bashkisë Memaliaj, si dhe përmirësimin e vazhdueshëm të cilësisë së shërbimit ndaj komunitetit në plotësimin e kërkesave dhe nevojave të tyre. Saktësia, rregullshmëria, ndodhja e transaksioneve kontabël dhe regjistrimi i tyre me korrektësi dhe në përputhje me kuadrin e raportimit financiar në fuqi.

### **II.4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese**

Kryetari i Bashkisë, z. Gj. G., i cili është edhe në cilësinë e Nëpunësit Autorizues dhe z. P. H, me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Financës dhe i Tatimeve në cilësinë e Nëpunësit Zbatues, janë përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm për raportimin financiar në sektorin publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton respektimin e kuadrit ligjor në fuqi, sipas

përcaktimeve të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008, “Për Menaxhimin e Sistemit Buxhetor në RSH”, i ndryshuar, ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” etj.

## **II.5. Përgjegjësitë e audituesve**

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

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

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

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

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

## **II.6. Kriteret e vlerësimit**

- Kushtetuta e Republikës së Shqipërisë;
- Ligji nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”;
- **Në fushën e Menaxhimit financiar dhe kontrollit:**
- Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010, i ndryshuar me ligjin nr. 110/2015, datë 15.10.2015 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”.
- Ligji nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm publik”.
- Ligji nr. 139/2015 datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes Vendore”.
- VKM nr. 83, datë 03.02.2016 “Për Miratimin e kriterëve të krijimit të Njësive të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik”.
- Udhëzimi i Ministrisë Financave nr. 28, datë 15.12.2011 “Mbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësite publike”.

- Udhëzimi i Ministrisë Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar.
  - Udhëzimi i Ministrisë Financave nr. 21, datë 25.10.2016, “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin, Nëpunësi Zbatues”.
  - Urdhri i MF nr. 54, datë 15.07.2010 “Për miratimin e manualit të MFK”.
  - Manuali i Auditimit të Brendshëm në sektorin publik urdhri i ministrit Financave nr. 100, dt. 16.10.2017.
- **Në fushën e buxhetit dhe administrimit financiar:**
- Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;
  - Ligji nr. 137/2020, datë 16.11.2020 “Për buxhetin e vitit 2021”, dhe aktet normative që ndryshon këtë ligj.
  - Ligji nr. 9869, datë 04.02.2008 “Për huamarrjen e qeverisjes vendore”.
  - Ligji nr. 48/2014, datë 24.04.2014 “Per pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare” ndryshuar me ligjin nr. 24/2015, datë 19.03.2015.
  - VKM 783 datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standardeve dhe rregullave kontabël”;
  - Udhëzimi i Ministrit të Financave nr. 35, datë 5.11.2008 “Për zbatimin e ligjit nr. 9869, datë 04.02.2008 “Për Huamarrjen e Qeverisjes Vendore”.
  - Udhëzimi i MF nr. 8, datë 29.03.2012 “Për procedurat standarde të përgatitjes së programit buxhetor afatmesëm”.
  - Udhëzimin e MFE nr.27, datë 10.07.2020 "Për përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm Vendor 2021-2023".
  - UMFE nr. 9, datë 20.03.2018 “Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit”, etj;
  - Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 5, datë 27.02.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura” ndryshuar me udhëzimin nr. 5/1 datë 21.05.2014.
  - Udhëzimi i MF nr. 10/1, datë 28.02.2017 “Për përgatitjen e buxhetit vendor”.
  - Udhëzimin plotësues të Ministrisë Financave nr. 04, datë 25.01.201 “Për buxhetin e vitit 2021”, pikat 82-91 “Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”.
  - Udhëzimin e Ministrisë Financave nr. 22, datë 30.07.2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të vetëqeverisjes vendore”.
- **Në fushën e mbajtjes Kontabilitetit dhe Hartimit Pasqyrave Financiare:**
- Ligjin nr. 25/2018 datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”
  - VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimi i standardeve dhe të rregullave kontabël”;
  - VKM nr. 510, datë 10.06.2015 “Për miratimin e procedurave për transferimin e të drejtave dhe detyrimeve, personelit, aktiviteteve dhe çdo dokumentacion tjetër zyrtar në njësitë e qeverisjes vendore, të prekura nga riorganizimi administrativo-territorial”;
  - Udhëzimi MFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit e të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, i ndryshuar me Udhëzimin e MFE nr.05 datë 21.02.2022;
  - Udhëzimi përbashkët i Ministrit të Çështjeve Vendore dhe Ministrit Financave nr. 3237 datë 16.07.2015 “Për procedurat afatet kohore standardet dhe kriteret e plotësimit të dokumentacionit të nevojshëm për riorganizimin administrativo-territorial”.
- **Në fushën e administrimit të taksave dhe tarifave vendore:**
- Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar”;
  - Ligji nr. 9632, datë 30/10/2006 “Për Sistemin e Taksave Lokale”, i ndryshuar;
  - Ligji nr. 9975, datë 28.7.2008, “Për Taksat Kombëtare”, i ndryshuar;

- VKM nr. 170, datë 25.4.2002 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e lejeve e të autorizimeve për tregtimin e naftës, gazit e nënprodukteve të tyre”, me ndryshime;
- VKM nr. 1064, datë 22.12.2010, “Për disa ndryshime në VKM nr. 391, datë 21.06.2006 “Për përcaktimin e tarifave në sektorin e pyjeve dhe të kullotave”;
- Udhëzim i MF nr. 24, datë 02.9.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.
- **Në fushën e marrëdhënieve të punësimit dhe pagave:**
  - Ligji nr. 7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar;
  - Ligji nr. 152-2013, “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar;
  - Ligji nr. 10405, datë 24.3.2011, “Për kompetencat për caktimin e pagave dhe të shpërblimeve”, i ndryshuar;
  - VKM nr. 187, datë 08.03.2017, “Për Miratimin e Strukturës dhe të Niveleve të Pagave të Nëpunësve Civilë”, i ndryshuar;
  - VKM nr. 165, datë 02.03.2016, “Për Pagat e Vetëqeverisjes Vendore”, i ndryshuar;
- *Rregullore e brendshme “Mbi Procedurat e auditimit në KLSH”;*
- *Rregullore e brendshme “Mbi organizimin dhe funksionimin administrativ KLSH-së”;*
- *Rregullore e brendshme e organizimit dhe funksionimit të Këshillit Bashkiak dhe aparatit administrativ të Bashkisë.*
- *Vendimet e Këshillit Bashkiak dhe shprehja e ligjshmërisë nga Prefekti i Qarkut;*
- *Legjislacioni bazë dhe dytësor, dispozitat e tjera, si dhe kriteret përkatëse që janë përdorur dhe ju jemi referuar për kryerjen e vlerësimeve gjatë auditimit.*

## **II.7. Standardet e auditimit**

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

## **II.8. Metodat e auditimit**

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

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

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

### ▪ **Kontrolli aritmetik**

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

### ▪ **Kontrolli me anë të pjesëve justifikuese**

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

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

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

### ▪ **Kontrolli i vlerësimeve**

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

### ▪ **Konfirmimi nga të tretët**

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

- **Kontrolli sipas një treguesi**

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

- **Intervista**

- **Raporte dhe Informacione**

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

- **Praktikat e ndjekura**

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

Në këtë kontekst merr rëndësi vlerësimi i materialitetit në përputhje me ISSAI 1320 dhe ISSAI 1450, i cili përcakton nivelin e gabimit që audituesi konsideron të mundshëm për të influencuar te përdoruesit e pasqyrave financiare. Nisur nga gjykimi profesional i audituesit dhe ndjeshmëria e zonave të llogarisë, grupi i auditimit përcaktoi materialitetin në masën 2% për të gjitha zonat e llogarisë të planifikuara për t’u audituar, ku si bazë për llogaritjen e tij janë marrë shpenzimet për pagat (600), shpenzimet operative (602) dhe investimet (231). Pas përcaktimit të nivelit të materialitetit, grupi i auditimit ka kryer vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm në institucion sa i takon: (a) hartimit; (b) implementimit; dhe (c) funksionimit të 5 komponentëve të kontrollit të brendshëm. Vlerësimi i kontrollit të brendshëm është bazuar në kryerjen e testeve të kontrolleve. Gjatë kryerjes së testeve të kontrolleve është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm paraqesin risk të moderuar deri të lartë.

Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit, konsiston në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti. Kemi ndërmarrë procedurat për vlerësimin e riskut (analiza), me qëllim sigurimin e nivelit të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit të subjektit. Informacion të vlefshëm administruam dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke iu nënshtruar skepticizmit profesional nga ana e audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut që aplikon KLSH-ja<sup>2</sup>.

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

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

---

<sup>2</sup> Risku i Auditimit = Risku i qenësishëm \* Risku i kontrollit \* Risku i Zbulimit

## II.9. Dokumentimi i auditimit

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### ▪ **Pohimet rreth qendjeve të llogarive në fund të periudhës**

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

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

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

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

### ▪ **Pohimet rreth prezantimit të shënimeve shpjeguese**

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

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

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

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

### III.PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

#### III.1. Informacion i përgjithshëm mbi Bashkinë Memaliaj

##### Të dhëna të përgjithshme dhe pozicioni gjeografik:

**Zona Gjeografike:** Memaliaj kufizohet në veri me bashkinë Mallakastër, në lindje me bashkinë Këlcyrë, në jug me bashkinë Tepelenë dhe në perëndim me bashkinë Himarë dhe Selenicë. Kryeqendra e Bashkisë është qyteti i Memaliajt.

**Popullsia:** Sipas Censusit të vitit 2011, bashkia ka një popullsi prej 10.657 banorësh. Ndërkohë që sipas Regjistrat Civil, kjo bashki ka 21.476 banorë. Bashkia e re shtrihet në një sipërfaqe prej 372.07 km<sup>2</sup> me një densitet prej 78.90 banorë/km<sup>2</sup>.

**Njësitë Administrative** Qyteza e njohur prej vitesh për minierën e qymyrgurit e ka humbur me kohë këtë profil për shkak të mbylljes së saj. Shumë prej banorëve kanë migruar apo emigruar, ndërsa ata që jetojnë ende në Memaliaj merren me shërbime të vogla apo njësi tregtare lokale. Zona e re që krijohet me njësinë administrative shtrihet kryesisht buzë Lumit Vjosa. Ajo do të ketë përparësi bujqësinë dhe blegtorinë si dhe zhvillimin e shërbimeve të vogla tregtare për popullsinë urbane. Burimet e tjera të të ardhurave, krahas bujqësisë dhe blegtorisë mund të vijnë dhe nga vreshtaria, mbledhja e bimëve medicinale, turizmi lumor, turizmi historik dhe ai kulturor.



#### BASHKIA MEMALIAJ

| QARKU       | Qendra e Bashkisë | Njësitë Administrative e përbërëse | Qytete dhe fshatrat në përbërje të tyre                                                                                                                                                   | Popullsia sipas Census 2011 | Popullsia sipas Regjistrat Civil | Sipërfaqja KM <sup>2</sup> |
|-------------|-------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|----------------------------|
| Gjirokastrë | Qyteti Memaliaj   | Memaliaj                           | Qyteti Memaliaj                                                                                                                                                                           | 10,657                      | 21,467                           | 272.07                     |
|             |                   | Memaliaj Fshat                     | Fshatrat; Memaliaj Fshat, Vasjar, Cerrilë, Mirinë, Damës, Kallëmb, Kashisht, Bylysh                                                                                                       |                             |                                  |                            |
|             |                   | Luftinjë                           | Fshatrat; Izvor, Luftinjë, Luftinjë e Sipërme, Rrapaj, Rabie, Gllavë e Vogël, Maricaj, Arrëz e Madhe, Vagalat, Tosk Martalloz, Dervishaj, Zhapokikë, Zhapokikë e Sipërme, Ballaj, Luadhaj |                             |                                  |                            |
|             |                   | Buz                                | Fshatrat; Buz, Kalemaj, Badër, Kurtjez, Golemaj, Arrëz e Vogël, Shalës, Xhafaj, Gllavë, Selckë, Selckë e Vogël, Komar, Bardhaj                                                            |                             |                                  |                            |
|             |                   | Krahës                             | Fshatrat; Krahës, Krahës i Sipërm, Zhulaj, Lulëzim, Levan, Allkomemaj, Kalivaç, Përparim, Leshnjë, Xhaxhaj                                                                                |                             |                                  |                            |
|             |                   | Qesarat                            | Fshatrat; Qesarat, Iliras, Amanikaj, Toç, Anëvjosë, Koshtan, Kamçisht                                                                                                                     |                             |                                  |                            |

### **Profili i Bashkisë Memaliaj**

Bashkia e Memaliaj kufizohet në veri me Bashkinë Mallakaster, në lindje me Bashkinë Këlcyrë, në jug me Bashkinë Tepelene dhe në perendim me Bashkinë Himarë dhe Selenicë. Kryeqendra e Bashkisë është qyteti Memaliajt. Në përbërje të kësaj Bashkie ndodhen 6 Njësi Administrative: Memaliaj, Memaliaj Fshat, Lutfinje, Buz, Krahës dhe Qesarat.

**Të dhënat demografike:** Popullsia 20136 banorë dhe numri i familjeve 6829. Popullsia sipas NJA: Fshat memaliaj 2647 banorë, Krahës-Qesarat 6377 banorë dhe Lutfinje-Buz 4758 banorë.

**Infrastruktura:** Rrugë rurale dhe urbane në total dhe sipas NJA 65736 qyteti dhe 447395 rurale. Infrastruktura rrugore e Bashkisë Memaliaj ka njohur një përmirësim relativ gjatë viteve të fundit në përfundimin e ndertimit të akseve rrugore Tepelenë-Memaliaj dhe Fier-Memaliaj, duke e bërë këtë Bashki pjesë të tranzitit kombëtar dhe ndërkombëtar të mallrave dhe udhëtarëve. Po ashtu janë rikonstruktuar dhe disa rrugë brenda qytetit, ndërsa mbeten problematike rrugët lidhëse me njësitë e tjera administrative. Bashkia Memaliaj është lidhur me linja të transportit publik me kryeqytetin dhe qytete të afërta. Sipërfaqet e gjelbërta në qytet janë 192625 m<sup>2</sup>; mbulime me ndicim në zonat urbane dhe rurale vërtet qyteti; shërbim me ujë dhe kanalizime, mbulimi 10%, mbulimi me shërbim pastrimi në masën 30%.

**Industria:** Ujrat sipërfaqësore nga ato të lumit Vjosë dhe të degëve të tij (Lutfinjë). Në territorin e Bashkisë së Memaliajt gjenden 15 rezervuare në funksion të ujitjes së tokave bujqësore, gjë që favorizon kultivimin e produkteve bujqësore në këtë zonë. Prej vitesh është evidentuar potenciali energjistik në segmentet e Kalivacit, ku dhe nisën punimet për ndërtimin e një hidrocentrali me fuqi 94 MV. Punimet kanë ecur me ritëm të ngadaltë dhe vlerësohet se është kryer vetëm 30% e totalit. Në përfundim të kësaj veprë pritet të përmirësohet furnizimi me energji elektrike i një pjese të konsiderueshme të Shqipërisë Jugore.

Bashkia Memaliaj është e pasur me bimësi si në loje ashtu dhe në shtrirje. Në të ndeshen nga brezi i shkurreve që shtrihet deri në lartësinë 600-800m, brezi i dushkut 800-1200 m, pyjet foragjere, halore dhe të përzier dhe deri në kullotat alpine me lartësi afër 1000m. Bashkia e Memaliajt ka ende burime minerare në formën e rezervave të qymyrgurit me fuqi të lartë kalorifike (por me përqindje të lartë squfuri 3 herë më tepër se normat e BE). Prej më shumë se dy dekada kjo minierë qëndron e mbyllur dhe nuk është shfaqur ndonjë interes nga subjekte shtetërore apo private për rivënie të saj në shfrytëzim.

**Ekonomia:** Ekonomia e Bashkisë së Memaliajt karakterizohet nga prezenca e informalitetit dhe mbizotërimi i bizneseve të vogla dhe familjare. Numri në total 300 biznese, nga të cilat rreth 200 e zhvillojnë aktivitetin në territorin e NJA. Pjesa më e madhe e aktivitetëve rreth 52% është në sektorin e bujqësisë dhe të blegtorisë.

### **Vështirësia Financiare**

Nga auditimi është konstatuar se detyrimet e konstatuara në fund të vitit 2021 paraqitën në vlerën 17,395,686 lekë (të akumuluar) dhe fondet e miratuara për shpenzime të këtij viti janë në vlerën 370,803,000 lekë. Kjo situatë tregon se Bashkia Memaliaj nuk mund të konsiderohet në vështirësi financiare në fund të vitit ushtrimor 2021, pasi vlera e stokut të detyrimeve të papaguara ndaj palëve të treta është 4.69 % kundrejt fondeve të miratuara, pra nën nivelin prej 25 % të shpenzimeve vjetore të miratuara, sipas nenit 56 “Vështirësia financiare” të ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.

## **III. 2. Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit.**

### **III. 2.1.1 Auditim mbi menaxhimin financiar, kontrollin dhe auditin e brendshëm.**

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

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

➤ *Auditim mbi menaxhimin financiar dhe kontrollin.*

Bazuar në Misionin e Vetëqeverisjes Vendore “për të siguruar qeverisjen e efektshme, efikase dhe në një nivel sa më afër qytetarëve” nëpërmjet: zgjedhjes së llojeve të ndryshme të shërbimeve dhe lehtësive të tjera publike vendore në dobi të bashkësisë; ushtrimit efektiv të funksioneve, kompetencave dhe realizimit të detyrave nga organet e vetëqeverisjes vendore; realizimit të shërbimeve në forma të përshtatshme, bazuar në nevojat e anëtarëve të bashkësisë; nxitjes efektive të pjesëmarrjes gjithëpërfshirëse të bashkësisë në qeverisjen vendore; realizimit të shërbimeve, në përputhje me standardet e kërkuara me ligj ose akte të tjera normative; për të rritur cilësinë e jetës si dhe shtuar aktivitetet për t’i shërbyer popullsisë së bashkisë Memaliaj”<sup>3</sup>; referuar dhe Ligjit nr.10296 dt.08.07.2010, kreu III “Komponentët e menaxhimit financiar dhe kontrollit”, neni 19, në të cilin citohet: “*Titullarët e njësive të sektorit publik, zbatojnë menaxhimin financiar dhe kontrollin nëpërmjet komponentëve të ndërlidhur me njëri-tjetri: Mjedisi i kontrollit, Menaxhimi i riskut, Veprimtaritë e kontrollit, Informacioni dhe komunikimi, Monitorimi*”, Bashkia Memaliaj[BM], ka përgatitur pyetësonin e vetëvlerësimit dhe i ka dërguar në MFE/ Drejtoria e Përgjithshme e Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar/ Drejtoria e Harmonizimit të Menaxhimit Financiar, Kontrollit dhe Kontabilitetit, për vitin 2020 me shkresën nr. 321 prot., datë 25.02.2021; për vitin 2021 me shkresën nr. 390 prot., datë 28.02.2022. Më poshtë po i analizojmë në mënyrë të detajuar, duke përcaktuar mangësitë e konstatuara në plotësimin e kërkesave që kërkojnë komponentët në drejtim të funksionimit me përgjegjshmëri menaxheriale, realizimit të objektivave të institucionit dhe përdorimit me efektivitet të fondeve të tij.

## 1. Mjedisi i Kontrollit

Mjedisi i kontrollit është një element i menaxhimit financiar dhe kontrollit, duke siguruar vendosjen e objektivave në përmbushjen e misionit të institucionit, integritetin personal dhe



etikën profesionale të nivelit menaxherial dhe punonjësve të tjerë të njësive publike; Politikat menaxheriale dhe stilin e punës; Strukturën organizative,

garantimin e ndarjes së detyrës, hierarkinë dherregulla të qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit; Politikat dhe praktikën e menaxhimit të burimeve njerëzore dhe aftësitë profesionale të punonjësve.

Referuar nenit 20 të Ligjit nr.10296 “Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, titullarët e njësive publike janë përgjegjës për ngritjen, gjendjen dhe

përmirësimin e mjedisit të kontrollit. Nga auditimi u konstatua se, bazuar në ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, Kreu II, neni 8, pika 8 “Përgjegjshmëria menaxheriale e Titullarit”; neni 9 pika 4/a “Përgjegjshmëria menaxheriale e Nëpunësit Autorizues”, në Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kreu IV “Zbatimi i MFK”, pika, 4,2,10/a “Roli i nëpunësit autorizues të njësive”, rezulton se nuk janë hartuar/miratur: “Plan i Përgjithshëm Vendor” - [PPV] me Fokus Strategji Territoriale, Zhvillimi i Territorit, Vlerësimi Strategjik Mjedisor si dhe “Rregullore e Planit Vendor” të cilët hartohen si bashkëpunim i Bashkisë me KKT<sup>4</sup> dhe miratohen me VKB Memaliaj; Gjithashtu bashkia Memaliaj nuk ka hartuar dhe

<sup>3</sup> Misioni dhe Vizioni përbëjnë dhe hapin 2 të ciklit të MFK sipas Manualit të MFK miratur me Urdhër të Ministrisë të Financave nr. 8980/2010 dhe atë të ri nr.108/2016.

<sup>4</sup>Këshilli Kombëtar i Territorit (KKT) emëruar sipas VKM-së Nr. 519, datë 20.09.2017

miratuar Planin Strategjik të Zhvillimit Vendor - [PSZHV], ku paraqiten synimet kryesore për çdo fushë përgjegjësie dhe identifikohen veprimet që njësia duhet të ndërmarrë për realizimin e tyre, duke parashikuar edhe kostot përkatëse, kjo në moszbatim të Ligjit nr. 68/2017 “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore” Kreu VI, neni 32 pika 2/a,b,c.

[PPV] përmban: objektivat strategjike dhe rregullat e zhvillimit me instrumentet për zbatueshmërinë e tyre për periudhën 2019<sup>5</sup> e në vazhdim; për të siguruar një zhvillim të qëndrueshëm të territorit, respektim dhe mbrojtje të tokës me vlera natyrore, bujqësore, kulturore, të krijojnë vende pune, të nxisin zhvillimin ekonomik dhe, me përdorimin e kujdesshëm të instrumenteve financiare, të sigurojnë të ardhura të drejtpërdrejta dhe përfitime për projekte investimi publik në nivel vendor.

**Konstatim 1:** Kryetari i bashkisë Memaliaj në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, GMS dhe njësiti përgjegjëse në bashki, nuk kanë hartuar dhe miratuar [PSZHV] në kundërshtim të Ligjit nr. 68/2017 “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore” Kreu VI, neni 32 pika 2/a,b,c.

### 1.1 Integriteti personal dhe etika profesionale e nivelit menaxhues.

**a.** Bashkia Memaliaj gjatë periudhës nën auditim 2021, ka ushtruar funksionet e veta me rregulloren e brendshme “Mbi organizimin, funksionimin, detyrat dhe procedurat për zbatimin e kompetencave vendore në administratën dhe njësiti administrative të Bashkisë Memaliaj”, hartimi dhe miratimi i të cilës është mbështetur në zbatimin e Ligjit nr.139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore” neni 9 pika 1/1 germa ‘b’, Ligjit nr. 7961 datë 12.07.1995 “Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, Vendimet e Këshillit Bashkiak [VKB] të çdo viti respektiv “Mbi miratimin e numrit maksimal të punonjësve dhe nivelit të pagave” si dhe Vendimit të Kryetarit “Për miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Memaliaj”. Kjo Rregullore është miratuar me VKB nr. 33 datë 29.12.2016 dhe i përket Strukturës Organizative miratuar me Urdhër të Kryetarit të Bashkisë nr. 07 datë 29.02.2016 “Për miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Memaliaj për vitin 2016” dhe miratuar me VKB nr. 09 datë 18.03.2016 “Për përcaktimin e nivelit të pagave të punonjësve të Bashkisë Memaliaj për vitin 2016” dhe vazhdon të përdoret, ndonëse gjatë kësaj periudhe 5 vjeçare kanë ndodhur ndryshime në strukturën organizative të Bashkisë. Nga auditimi vetëm 2 vitet e fundit rezultoi se: për vitin 2020 Urdhri nr. 06 datë 23.01.2020 i Kryetarit të Bashkisë Memaliaj dhe me nr. 134 prot., datë 23.01.2020 “Për miratimin e strukturës organizative të bashkisë Memaliaj për vitin 2020”; për vitin 2021 VKB nr. 60 datë 24.12.2020 me nr. 2037/1 prot., datë 24.12.2020 “Për miratimin e nivelit të pagave të punonjësve të Bashkisë Memaliaj për vitin 2021”. Për periudhën nën auditim e në vijim, ndryshimet në strukturën organizative të miratuara me VKB, nuk kanë Organigramën korresponduese të strukturës si dhe këto ndryshime nuk janë pasqyruar në Rregulloren e brendshme.

**b.** Mbi respektimin e etikës nga punonjësit e institucionit, Bashkia Memaliaj për periudhën nën auditim nuk ka funksionuar me një Kod Etike, pasi nuk ka hartuar dhe miratuar me Vendim të Kryetarit “Kodin e Etikës për Bashkinë Memaliaj” në moszbatim të Ligjit nr.9131, datë 08.09.2003 “Për rregullat e etikës në administratën publike”, Ligji nr.139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore” neni 9, pika 1/1 germa ‘b’, neni 46. Nga auditimi rezultoi se deri në fund të vitit 2021 Bashkia Memaliaj nuk ka funksionuar me Kod Etike të veçantë dhe tek Rregullore e Brendshme nuk përfshihet në asnjë nen të saj.

**c.** Bashkia Memaliaj për periudhën nën auditim (deri në fund të vitit 2021) nuk disponon një Rregullore të posaçme për Parandalimin e Konfliktit të Interesit si edhe te Rregullore e Brendshme nuk përfshihet në asnjë nen të saj. Kjo Rregullore përcakton rastet e konfliktit ndërmjet detyrës publike dhe interesave private të një zyrtari, në të cilën ai ka interesa private, të drejtpërdrejta ose të tërthortë, që ndikojnë, mund të ndikojnë ose duket sikur

---

<sup>5</sup> Në vitin 2019 u planifikua hartimi i PPV për grupin e fundit me 17 bashki, ku bën pjesë edhe Bashkia Memaliaj

ndikojnë në kryerjen në mënyrë të padrejtë të detyrave dhe përgjegjësi të tij publike dhe ka si qëllim parandalimin e tyre.

“Kodi i Etikës” dhe “Rregullore për Parandalimin e Konfliktit të Interesit” përcaktojnë rregullat e sjelljes së nëpunësve të administratës publike, sipas standardeve të kërkuara, i ndihmon ata për arritjen e këtyre standardeve si dhe vë në dijeni publikun për sjelljen që duhet të ketë nëpunësi i administratës publike. Kjo ndikon në mbarëvajtjen e funksionimit të institucionit, duke mos lejuar cenimin e aktivitetit të tij në çdo aspekt

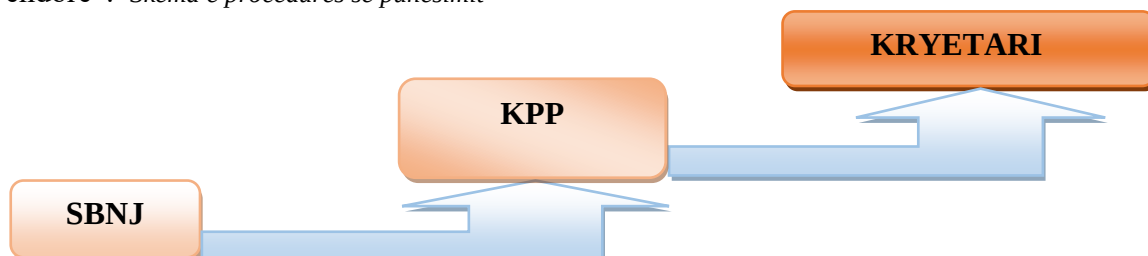
**Konstatim 1.1/a:** Bashkia Memaliaj për periudhën nën auditim, nuk ka hartuar Rregulloren e Re të funksionimit të brendshëm të saj, në moszbatim të Ligjit nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore” neni 9 pika 1/1 germa ‘b’, Kodit të Punës, Vendimet e Këshillit Bashkiak [VKB] të çdo viti respektiv “Mbi miratimin e numrit maksimal të punonjësve dhe nivelit të pagave” si dhe Vendimit të Kryetarit “Për miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Memaliaj”;

**Konstatim 1.1/b:** Bashkia Memaliaj për periudhën nën auditim nuk ka hartuar Kodin e Etikës, në moszbatim të Ligjit nr. 9131, datë 8.9.2003 “Për rregullat e etikës në administratën publike”, Ligji nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore” neni 9, pika 1/1 germa ‘b’, neni 46; Ligji nr. 7961 datë 12.07.1995 “Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar; Ligji nr. 152/2013 “Për Nëpunësin civil” i ndryshuar; VKM nr. 306 datë 13.06.2000 “Për disiplinën në shërbimin civil;

**Konstatim 1.1/c:** Bashkia Memaliaj për periudhën nën auditim, nuk ka hartuar Rregulloren e Posaçme për Parandalimin e Konfliktit të Interesit, në moszbatim të Ligjit nr.9367, datë 07.04.2005 “Për Parandalimin e Konfliktit të Interesave në Ushtrimin e Funksioneve Publike” i ndryshuar, Ligji nr.139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore” neni 9, pika 1/1 germa ‘b’, neni 46; Ligjit nr. 9049 datë 10.04.2003 “Për deklarimin dhe kontrollin e pasurive, të detyrimeve financiare të të zgjedhurve dhe të disa nëpunësve publikë” i ndryshuar;

## 1.2. Politika menaxheriale dhe stili i punës.

Punësimi në Bashkinë Memaliaj bëhet në zbatim të Ligjit nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”, Ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar dhe Ligjit nr. 7961 /1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, VKM nr. 243/2015 i ndryshuar me VKM nr. 746/2018 Kreu I pika 1,2. Kjo procedurë rregullohet nga vetë Strukturat e Bashkisë Memaliaj: - Sektori i Burimeve Njerëzore [SBNJ] është përgjegjëse për zbatimin e hapave të procedurës së punësimit sipas nenit 10 pika 1 e Ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar dhe VKM nr. 243/2015 i ndryshuar Kreu II; - Komiteti i Përhershëm i Pranimit [KPP] në zbatim të përcaktimeve në Kreun III të VKM nr. 243/2015 i ndryshuar ; - Kryetari i Bashkisë në zbatim të nenit 64 pika e,ë,f,g të Ligjit nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore”. *Skema e procedurës së punësimit*



Strukturat përgjegjëse të çdo bashkie hartojnë në fillim të çdo viti “Planin vjetor të pranimi në shërbimin civil” në zbatim të Ligjit nr. 152/2015 “Për nëpunësin civil” neni 18, VKM nr. 108/2014 “Për planin vjetor të pranimi në shërbimin civil”, të atyre me Kontratë Pune konform Ligjit nr. 7961, datë 12.7.1995 “Kodi i punës i Republikës të Shqipërisë” i ndryshuar, VKB “Mbi miratimin e numrit maksimal të punonjësve dhe nivelit të pagave të tyre” si dhe Vendimeve të Kryetarit “Për miratimin e strukturave organizative të Bashkisë Memaliaj”. Nga dokumentacioni që grupi i auditimit i kërkoi [SBNJ], rezultoi se për vitin

2021 nga ana e saj nuk është hartuar Plan i vjetor i pranimit në shërbimin civil dhe atyre me kontratë pune, të cilët hartohen mbi nevojat e institucionit për vitin e ri ushtrimor, duke detajuar emërtimin e pozicionit dhe të njësishë përbërëse në strukturë. Publikimi i vendeve vakante nga ana e Bashkisë Memaliaj bëhet në faqen zyrtare të saj si dhe në Portalin Kombëtar të Punësimit të AKPA, konform VKM nr. 243/2015 “Për pranimin, lëvizjen paralele, periudhën e provës dhe emërimin në kategorinë ekzekutive” i ndryshuar Kreu II pika 6 dhe Ligjit nr. 7961 datë 12.07.1995 “Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 19 pika 1, 2.

“Përshkrimin e punës” të çdo pozicioni si dhe “kriteret” që duhet të plotësohen nga kandidatët, duhet të jenë të përshkruara në “Formularin e Përshkrimit të Pozicionit të Punës”. Ato janë pjesë e rëndësishme e politikave dhe praktikave që lidhen me burimet njerëzore. Si të tilla *Politikat e burimeve njerëzore duhet të garantojnë kritere dhe kërkesa të përshtatshme në drejtim të kualifikimit dhe përvojës profesionale në procesin e rekrutimit dhe të emërimit të stafit*. Për këto arsye kriteret duhet të jenë pjesë në Rregulloren e Brendshme të Bashkisë, neni “përshkrimet e punës” si dhe e dosjes së personelit. [SBNJ] nga ana e saj pasi harton planin vjetor të punësimit, ndjek procedurën nga shpallja e njoftimit deri në përfundimin e saj, praktikë e cila në përfundim bëhet pjesë e dosjes së personelit; Kjo procedurë realizohet në zbatim të përcaktimit ligjorë në fuqi, Ligjin nr. 152/2015 “Për nëpunësin civil”, VKM nr. 108/2014 “Për planin vjetor të pranimit në shërbimin civil”, VKM nr. 243/2015 “Për pranimin, lëvizjen paralele, periudhën e provës dhe emërimin në kategorinë ekzekutive” i ndryshuar. Gjithashtu [SBNJ] harton “Formularët e Përshkrimit të Pozicionit të Punës” të çdo pozicioni në strukturë sipas përcaktimeve të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil” i ndryshuar, Ligjit nr. 10296/2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar dhe “Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, duke e bërë pjesë të dosjes në zbatim të VKM nr. 142 datë 12.03.2014 “Për përshkrimin dhe klasifikimin e pozicioneve të punës në institucionet e administratës shtetërore dhe institucionet e pavarura”, i ndryshuar. Ky formular është pjesë përbërëse e manualit të procedurave të njësishë publike.

Duke qenë se Bashkia Memaliaj funksionon me Rregullore të pa azhurnuar, në mospërputhje me strukturën e re të miratuar, ka dhe mangësi në përbërjen e saj përsa i përket përshkrimeve të punës, kompetencave, funksioneve apo dhe të drejtave për ato pozicione që janë të reja në strukturën organizative, kriteret e veçanta për çdo pozicion etj.

**Konstatim 1.2/a:** Bashkia Memaliaj deri më 31.12.2021, i ka ushtruar funksionet e veta me Rregullore të Brendshme të paazhurnuar, në kundërshtim kjo me Ligjin nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar; Ligjin nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen vendore”.

Strukturat përgjegjëse të Bashkisë Memaliaj hartojnë në fillim të çdo viti Planin vjetor të pranimit në shërbimin civil, konform Ligjit nr. 152/2015 “Për nëpunësin civil” neni 18, VKM nr. 108/2014 “Për planin vjetor të pranimit në shërbimin civil”, VKB “Mbi miratimin e numrit maksimal të punonjësve dhe nivelit të pagave të tyre” si dhe Vendimeve të Kryetarit “Për miratimin e strukturave organizative të Bashkisë Memaliaj” për çdo vit ushtrimor. “Planet vjetore” hartohen mbi nevojat e institucionit për vitin e ri ushtrimor, duke përshkruar emërtimin e pozicionit dhe të njësishë përbërëse në strukturë. Publikimi i vendeve vakante nga ana e Bashkisë Memaliaj bëhet në faqen zyrtare të saj, konform Ligjit nr. 7961 datë 12.07.1995 “Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar neni 19 pika 1,2; VKM nr. 243/2015 “Për pranimin, lëvizjen paralele, periudhën e provës dhe emërimin në kategorinë ekzekutive” i ndryshuar Kreu II pika 6.

Përshkrimin e punës të çdo pozicioni si dhe kriteret që duhet të plotësohen nga kandidatët, duhet të jenë të përshkruara në Formularin e Përshkrimit të Pozicionit të Punës. Ato janë pjesë e rëndësishme e politikave dhe praktikave që lidhen me burimet njerëzore. Si të tilla *Politikat e burimeve njerëzore duhet të garantojnë kritere dhe kërkesa të përshtatshme në*

drejtim të kualifikimit dhe përvojës profesionale në procesin e rekrutimit dhe të emërimit të stafit. Për këto arsye kriteret duhet të jenë pjesë në Rregulloren e Brendshme të Bashkisë, neni “përshkrimet e punës” si dhe e dosjes së personelit. [SBNJ] nga ana e saj pasi harton planin vjetor të punësimit, ndjek procedurën nga shpallja e njoftimit deri në përfundimin e saj, praktikë e cila në përfundim bëhet pjesë e dosjes së personelit; Kjo procedurë realizohet në zbatim të përcaktimit ligjor në fuqi: Ligjit nr. 152/2015 “Për nëpunësin civil”, VKM nr. 108/2014 “Për planin vjetor të pranimin në shërbimin civil”, VKM nr. 243/2015 “Për pranimin, lëvizjen paralele, periudhën e provës dhe emërimin në kategorinë ekzekutive” i ndryshuar. Gjithashtu [SBNJ] harton Formularët e Përshkrimit të Pozicionit të Punës të çdo pozicioni në strukturësipas përcaktimeve të ligjit nr.152/2013 “Për nëpunësin civil” i ndryshuar, Ligjit nr.10296/2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar dhe “Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, duke e bërë pjesë të dosjes në zbatim të VKM nr.142 datë 12.03.2014 “Për përshkrimin dhe klasifikimin e pozicioneve të punës në institucionet e administratës shtetërore dhe institucionet e pavarura”, i ndryshuar. Ky formular është pjesë përbërëse e manualit të procedurave të njësisë publike

- Në Bashkinë Memaliaj Struktura organizative ka pësuar ndryshime, të cilat janë miratuar me Vendim të Kryetarit të Bashkisë, por që nuk janë pasqyruar në “Rregulloren e Brendshme”. Sektori i Burimeve Njerëzore [SBNJ] si struktura përgjegjëse për personelin, harton çdo fillim viti “Planin Vjetor të pranimin në shërbimin civil” për Bashkinë Memaliaj, mbështetur në nevojat që pasqyrohen në Strukturat organizative të çdo viti, të miratuara nga Kryetari i Bashkisë. Për vitin 2020 është Urdhri i Kryetarit nr. 06 datë 23.01.2020 “Për miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Memaliaj për Vitin 2020” me nr. 134 prot., 23.01.2020; për vitin 2021 është VKB nr. 60 datë 24.12.2020 “Për miratimin e nivelit të Pagave të punonjësve të Bashkisë Memaliaj për vitin 2021” por e pashoqëruar me strukturën organizative ku të përmbajë edhe listën emërore të të punësuarve sipas çdo pozicioni. Vendimi është konfirmuar edhe nga Prefekti i Qarkut Gjirokastrë me nr. 1259/1 datë 08.01.2021. Vendet vakante kanë qenë prezentë si në strukturën ekzistuese ashtu edhe në atë të miratuar me VKB nr. 60 datë 24.12.2020 dhe nr. 2037/1 prot., 24.12.2020 “Për miratimin e nivelit të pagave të punonjësve të bashkisë Memaliaj për vitin 2021”. Kjo si rezultat i ristrukturimeve të sektorëve, që janë shoqëruar edhe me pozicione të reja apo suprimime të tyre. Një pasqyrim i vendeve vakante në Bashkinë Memaliaj (administrata dhe njësitë administrative) jepet në tabelën e mëposhtme:

| Nr | Viti | Numri sipas planit | Numri në fund viti | Vende Vakante |
|----|------|--------------------|--------------------|---------------|
| 1  | 2020 | 206                | 195                | 11            |
| 2  | 2021 | 206                | 192                | 14            |

Burimi: Bashkia Memaliaj

**Konstatim 1.2/b:** Nga auditimi rezultoi se [SBNJ] e bashkisë Memaliaj nuk ka hartuar “Planin Vjetor” të pranimin në shërbimin civil dhe atyre me kontratë pune, në kundërshtim me Ligjin nr. 152/2013 “ Për nëpunësin civil” i ndryshuar, neni 18 pika 2;

Për sa është trajtuar në Akt Konstatimin nr.2 datë 05.08.2022, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr.1326/10. datë 12.08.2022, nga zj. Xh. K./përgjegjëse e SLBNIETIK dhe rregjistruar në KLSH me nr. 692/2 prot., datë 18.08.2022 dhe në rrugë elektronike ne datë 15.08.2022, ku janë shprehur komentet si më poshtë:

**Pretendimi i Subjektit** Referuar Konstatimit nr. 1.1/b dhe 1.1/c2 “Rregullorja për Parandalimin e Konfliktit të interesit” është miratuar me nr. 1277 prot., datë 28.07.2022 dhe Vendimi me nr. 41 prot., datë 28.07.2022 në regjistër me nr. 1277/1 prot., datë 28.07.2022;

“Kodi i Etikës” është miratuar me nr. 1233 prot. datë 21.07.2022 dhe Vendimi nr.39 prot., datë 21.07.2022 në regjistër me nr. 1233/1 datë 21.07.2022.

Referuar Konstatimit nr. 1.2/b, “Planin vjetor i pranimin në shërbimin civil” është miratuar me

Vendimin nr. 15 datë 12.04.2022 dhe protokolluar ne regjistër me nr. 641 datë 12.04.2022.  
Urdhrin nr.08 datë 27.01.2022 është ngritur GMS i përbërë prej 7 punonjësish dhe Ekipet e Menaxhimit të Programeve (EMP). (dokumentacioni dërguar me e mail)

**Qëndrimi i Grupit të Auditimit** Lidhur me observacionin tuaj për: “Kodin e Etikës”, “Rregullore për Parandalimin e Konfliktit të Interesit” dhe “Plani vjetor i pranimi në shërbimin civil 2022”, nga verifikimi rezulton se janë miratuar brenda dhe në përmbushje të akteve ligjore përkatëse. Prandaj nga grupi i auditimit **merret në konsideratë observacioni juaj.**

- Nga auditimi i strukturave organizative të Bashkisë Memaliaj, pasqyruar në tabelën e mësipërme, vihet re se në fund të vitit 2021 është i lartë numri i vendeve vakante. Vendet vakante janë krijuar si rezultat i rishikimeve dhe i largimeve të punonjësve për arsye të ndryshme. Një pasqyrim më i detajuar i numrit me arsyen e largimeve, jepet në tabelën e mëposhtme:

| Nr     | Arsyeja e lirim të vendeve                              | 2020 | 2021 | Punësimi 2021 |
|--------|---------------------------------------------------------|------|------|---------------|
| 1      | KMCAP                                                   | 0    | 0    | 11            |
| 2      | Pension                                                 | 2    | 5    |               |
| 3      | Largim me Dëshirë                                       | 3    | 5    |               |
| 4      | Shkurtime                                               | 0    | 0    |               |
| 5      | Zgjidhje Kontrate                                       | 2    | 0    |               |
| 6      | Largim për mosparaqitje në punë/ shkelje të përsëritura | 1    | 0    |               |
| 7      | Ndëruar jetë                                            | 0    | 0    |               |
| 8      | Masë disiplinore                                        | 1    | 0    |               |
| 9      | Refuzim të vendit të punës                              | 1    | 0    |               |
| TOTALI |                                                         | 10   | 10   | 11            |

Burimi: Bashkia Memaliaj

Numri i Personelit në Bashkinë Memaliaj referuar strukturave organizative në planifikim është i njëjtë për dy vite të njëpasnjëshme **206**, ndërsa ngelen ende vende të paplotësuara dhe me një rritje prej **4** pozicioneve në strukturë, ndonëse edhe numri i të punësuarve ka ardhur në rritje. Bie në sy fakti që pozicioni i Sekretarit të Përgjithshëm dhe sektorët kryesorë të Bashkisë: [SJBNIET] – Sektori Juridik, Sektori i Burimeve Njerëzore, Integritetit Evropian dhe TIK; [SAB] – Sektori i Auditit të Brendshëm dhe [STVT] - Sektori i Taksave Vendore dhe Tarifave, për vitin 2021 kanë patur vende vakante në strukturën e tyre dhe pozicionin e përgjegjës të njësisë.

Referuar akteve ligjore/nënligjore dhe atyre rregullatore, detyrat e çdo pozicioni dhe që nuk janë realizuar janë:

1. Sekretari i Përgjithshëm – Në cilësinë e "Nëpunësit zbatues" është Nëpunës i nivelit menaxherial të njësisë, i cili është përgjegjës për zbatimin e rregullave që lidhen me menaxhimin financiar, kontabilitetin dhe përgatitjen e pasqyrave financiare të njësisë, si dhe përgjigjet para nëpunësit autorizues të njësisë, në zbatim të Ligjit nr. 10296 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” i ndryshuar, neni 4 pika 24, neni 12;

2. Përgjegjësi i Sektorit Juridik, të Burimeve Njerëzore, Integritetit Evropian, TIK, detyrat e tij funksionale i ka të përcaktuara në “Rregulloren e Brendshme të Bashkisë Memaliaj” e paazhurnuar, neni 60, 68;

3. Përgjegjësi dhe audituesi i brendshëm i NJAB, detyrat funksionale i ushtrojnë sipas përcaktimeve në Ligjin nr. 114/2015 “Për Auditimin e Brendshëm në Sektorin Publik” Kreu V, neni 14,15,16;

4. Përgjegjësi dhe specialisti i Sektorit të Taksa e Tarifave Vendore të Bashkisë dhe të Njësisë Administrative, detyrat funksionale i kanë të përcaktuara në “Rregulloren e Brendshme të Bashkisë Memaliaj” e paazhurnuar, neni 53,54.

Vendet vakante ndikojnë në mosrealizimin me efektivitet të detyrave në sektorët përkatës, në kundërshtim me Rregulloren e Brendshme, Ligjin nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, Ligjin nr. 114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, VKM nr. 83/2016 “Për

miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik” etj. Situata e personelit në Bashkinë Memaliaj për vitet 2020 dhe 2021 sipas planit dhe faktit paraqitet në tabelën e mëposhtme:

| STRUKTURA                  |                                          | 2020      |      | 2021      |      |
|----------------------------|------------------------------------------|-----------|------|-----------|------|
|                            |                                          | PLAN      | FAKT | PLAN      | FAKT |
| 1                          | ADMINISTRATA E BASHKISË ME NJËSI VARËSIE | 174       | 163  | 176       | 162  |
| 2                          | NJA MEMALIAJ FSHAT                       | 7         | 7    | 6         | 6    |
| 3                          | NJA QESARAT                              | 5         | 5    | 4         | 4    |
| 4                          | NJA KRAHËS                               | 8         | 8    | 8         | 8    |
| 5                          | NJA LUFTINJË                             | 7         | 7    | 7         | 7    |
| 5                          | NJA BUS                                  | 5         | 5    | 5         | 5    |
| VENDE VAKANTE PËR POZICION |                                          | 11 (5.4%) |      | 14 (6.8%) |      |
| TOTALI                     |                                          | 206       | 195  | 206       | 192  |

Burimi: Bashkia Memaliaj

**Konstatim 1.2/c** Në strukturën organizative të Bashkisë Memaliaj (me ndërmarrjet e varësisë dhe Njësitë Administrative) për periudhën nën auditim deri në 31.12.2021, ka patur vende vakante të cilat rezultojnë në rritje të numrit të tyre, dhe kryesisht në sektorët kryesorë, në kundërshtim me Ligjin nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, Ligjin nr.114/2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, VKM nr. 83/2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik”.

**b.** Nga Bashkia Memaliaj janë dërguar çdo vit në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë/ Drejtoria e Përgjithshme e Harmonizimit të Kontrollit të Brendshëm Financiar Publik/Drejtoria e Harmonizimit dhe Menaxhimit Financiar, Kontrollit dhe Kontabilitetit në përgjigje të shkresave që kjo e fundit u dërgon bashkive: Pyetësorët e Vetëvlerësimit dhe Deklaratën për Cilësinë e Sistemit të Kontrollit të Brendshëm *për vitin 2020* me nr. 321prot., datë dhe 25.02.2021; *për vitin 2021* me nr. 390 prot., datë 28.02.2022.; Bashkia Memaliaj konfirmon mungesën e “Gjurmës së auditimit”, “Regjistrin të riskut”, “Strategjisë së riskut” etj. në moszbatim të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” dhe të Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin.

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

Nga auditimi konstatohet se Bashkia e Memaliajit funksionon me një Strukturë që bazohet në Ligjin nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen vendore” dhe Organikë të miratuar nga Këshilli Bashkiak:

**A.** Organi Përfaqësues i Bashkisë - Këshilli Bashkiak

**B.** Organi Ekzekutiv i Bashkisë - Kryetari i Bashkisë

Gjatë periudhës 1 vjeçare 2021 që ne po auditojmë, struktura organizative e Bashkisë Memaliaj ka pësuar ndryshime nga ajo e mëparshme, të cilat miratohen me Vendim të Këshillit Bashkiak, ndryshime të cilat nuk janë pasqyruar në Rregulloren e Brendshme të funksionimit të institucionit. Një pasqyrim të kompozimit të Strukturës organizative të Bashkisë Memaliaj me njësitë bazë paraqiten në tabelën e mëposhtme:

| Viti | Urdhër Kryetari/VKB        | Njësi Administrative | Institucione Varësie | Drejtori | Sektor | Punonjës plan |
|------|----------------------------|----------------------|----------------------|----------|--------|---------------|
| 2020 | UK nr. 06 datë 23.01.2020  | 5                    | 21                   | 2        | 12     | 206           |
| 2021 | VKB nr. 60 datë 24.12.2020 | 5                    | 21                   | 2        | 12     | 206           |

Burimi: Bashkia Memaliaj

**Konstatim 1.3/a:** Referuar dokumentacionit dhe të dhënave statistikore të tabelës, rezultojnë se Urdhri i Kryetarit të Bashkisë nr. 06 i datës 23.01.2020 “Për miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Memaliaj për vitin 2021” nuk ka kaluar për miratim në Këshillin Bashkiak, në kundërshtim me Ligjin nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore” neni 7, 8.

- Mbi mungesën e Organigramës si pjesë përbërëse e Strukturës Organike të Bashkisë Memaliaj. Në Vendimet e Kryetarit të Bashkisë së Memaliaj janë miratuar Struktura Organizative në zbatim të Ligjit nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore” neni 8 pika 1.1/c. Strukturat organizative nuk janë shoqëruar me Organigramën përkatëse. Organigrama si një paraqitje grafike e strukturës organizative, duhet të pasqyrojë një informacion të qartë dhe të kuptueshëm për të gjithë, mbi pozicionet, klasifikimin por edhe mbi numrin e personelit të planifikuar dhe atë faktik në dispozicion të tyre. Organigrama është një mjet informues dhe administrativ, pasi përfaqëson njësitë e strukturës (departamente, drejtori e sektorët e tyre) shpërndarjen e tyre, kompetencat, funksionet dhe kompetencat, si dhe informacionin në lidhje me atributet relacionale dhe strukturat hierarkike të Njesisë Publike. Pra, organigrama simbolizon parimet filozofike mbi të cilat bazohet struktura organizative e njesisë publike. Për sa më lart, mungesa e Organigramës Institucionale, krijon pengesa për marrjen e një informacioni statistikor në kohë reale mbi kategoritë e proceseve të punës, por edhe numrin e personelit (faktik apo vakant) që u përket. Kjo është në kundërshtim me “Manualin MFK” të miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave, nr. 8980, dt. 15.07.2010 dhe atë nr. 108/2016; Ligjin nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”; Ligjin nr. 90/2012 “Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore” neni 21 pika 1,2.

**Konstatim 1.3/b:** Bashkia Memaliaj ka hartuar dhe miratuar Struktura organike pa Organigramën përkatëse të saj, në kundërshtim me “Manualin e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit” të miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave, Nr. 8980, dt. 15.07.2010 dhe atë nr. 108/2016; Ligjin nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”; Ligjin nr. 90/2012 “Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore” neni 21 pika 1,2.

- Referuar Ligjit nr.139/2015 “Për Vetëqeverisjen vendore” mbi funksionet e bashkive, po japim një pasqyrim se si është kompozuar Struktura e Bashkisë Memaliaj për vitin 2021, në zbatim të funksioneve që i jep ligji.

| Emërtimi i funksionit                                     | Shërbimet                                                                                                                                      | Njësia përgjegjëse në Strukturë/<br>Njësi Varësie                                          |
|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Infrastruktura dhe Shërbimet Publike -neni 23          | - Për Ujin e pijshëm                                                                                                                           | Ndërmarrje e Ujësllës dhe kanalizime – sha nuk është në varësi                             |
|                                                           | -Ujërat e ndotura, ujerat e shiut, mirëmbajtje e rrugëve, varrezat publike, etj                                                                | Drejtoria e Shërbimeve Publike                                                             |
|                                                           | -dekori, gjelbërimi, etj.                                                                                                                      |                                                                                            |
|                                                           | -mbetjet e ngurta,                                                                                                                             |                                                                                            |
|                                                           | -Plan, zhvill kontrolli i territorit                                                                                                           | Sektori i Zhvillimit Urban dhe Kadastrës                                                   |
|                                                           | -Sistemi arsimor parashkollor                                                                                                                  | Sektori i Shërbimit Social/ Arsimit/ Kultura/ Shëndetsia/ Sporti dhe Rinisë Gjendja Civile |
|                                                           | -Shërbimi parësor shëndetësor                                                                                                                  |                                                                                            |
| 2.Shërbimet sociale -neni 24                              | - Shërbimet sociale                                                                                                                            |                                                                                            |
| 3.Kultura, sporti dhe shërbimet argëtuese - neni 25       | -Trashëgimia kulturore, identiteti lokal, biblioteka, sporti                                                                                   |                                                                                            |
| 4.Mjedisi - neni 26                                       | - Ajri, toka, uji, zhurmat, aktivitete edukuese                                                                                                | Sektor Ligjor, BNJ, IE, TIK (specialist)                                                   |
| 5.Bujqësi, pyje, kullota, natyre, biodiversitet – neni 27 | - Infrastruktura e ujitje kullimit, toka bujqësore, informimi bujqësor e blegtoral, skemat e granteve, pyje & kullota, natyra & biodiversiteti | Sektori i zhvill bujq bleg pyjor ujitjes kullimit                                          |
| 6.Ekonomia vendore - neni 28                              | - Plane strategjike, tregjet, biznesi i vogël, grante për biznesin, informim publik etj.                                                       | Sektori i te Ardhurave Vendore; Sektori i Zyrës me një Ndalesë                             |
| 7.Siguria publike – neni 29                               | - Mbrojtja civile, parandalim dhe zgjidhje konflikti, kundërvajtjet administrative, shërbimi zjarrfikës                                        | -Policia Bashkiake<br>- MZSH                                                               |

*Punoi: Grupi i Auditimit*

- Nga tabela vërejmë se për funksionin “Mbrojtja e Mjedisit” neni 26, në strukturën e Bashkisë Memaliaj, ky funksion nuk mbulohet nga një njësi e veçantë, por te “Sektori Ligjeve, Burimeve Njerëzore, Integritetit Evropian dhe TIK” me nr. të personelit (1+12) ku një prej tyre është specialist mjedisi; gjithashtu te ky sektor është dhe specialisti për mbrojtjen civile dhe inspektori i Inspektoriatit Ndërtimor. Pra funksioni ‘Mbrojtja e mjedisit’ realizohet nga tre punonjës të [SLBNJIETIK], duke mos i dhënë rëndësinë e duhur që ka për

komunitetin dhe cënuar efektivitetin e këtij funksioni; Shërbimi i Ujit të pijshëm ofrohet nga “Ujësjiellësi”- Sha, por nuk është në varësi të Bashkisë dhe si rrjedhojë nuk është as i monitorueshëm prej saj etj.

**Konstatim 1.3/c.** Bashkia Memaliajka krijuar një strukturë administrative që nuk mbulon të gjitha funksionet për të ofruar shërbimet dhe ushtrimin e kompetencave, sipas ligjeve në fuqi, kjo pasi rezulton që nuk mbulon me njësi të veçanta (drejtori ose sektorë) disa funksione, por vetëm me specialistë të veçantë, shërbime të cilat nuk rezultojnë efektive për komunitetin, në mos zbatim të përcaktimeve në Kreun VII të ligjit nr.139/2015 “Për Vetëqeverisjen vendore”.

#### **1.4 Politikat dhe praktikat e menaxhimit të burimeve njerëzore.**

Bashkia Memaliaj aktivitetin e saj funksional e mbështet në Rregulloren e Brendshme, të miratuar me VKB nr. 33 datë 29.12.2016 dhe i përket Strukturës Organizative miratuar nga Kryetari i Bashkisë me nr. 07 prot., dt. 29.02.2016, në të cilën nuk janë pasqyruar të gjitha ndryshimet që ka pësuar Struktura organizative e Bashkisë ndër vite. Rregullorja e Brendshme përmban: bazën ligjore dhe fushën e zbatimit, strukturën organizative, funksionet menaxheriale, rregulla të përgjithshme, si dhe detyrat dhe përgjegjësitë e çdo njësie dhe pozicioni, të drejtat dhe detyrat e personelit, trajnimet, shkeljet disiplinore, orarin dhe kohën e punës, etj. Bashkia Memaliaj deri më sot nuk disponon “Listën (Hartën) e proceseve/ Manualin e Procedurave”, ku të jenë pasqyruar të gjitha proceset e punës dhe “Gjurmët e auditimit” për njësitë kryesore të Strukturës.

#### **1.5 Aftësitë profesionale të punonjësve.**

Për të audituar dosjet e personelit, përzgjedhëm dosjet e të punësuarve për vitet 2021 në aparatin e bashkisë dhe në ndërmarrjet e varësisë për kategoritë: ngritje në detyrë, pranim në shërbimin civil, me Kod pune; si dhe dosjet e punonjësve të larguar nga Bashkia Memaliaj. Emërimet/largimet i janë nënshtruar, Ligjit 152/2013 “Për nëpunësin civil” dhe Ligjit nr. 7961/1995 “Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë”.

**a. Mbi rregullsinë dhe plotësinë e dosjeve të personelit** kërkuam dosjet e punonjësve të emëruar në bashkinë Memaliaj për vitin 2021 për të gjitha kategoritë, lëvizjeve të personelit /ngritjet në detyrë si dhe të punonjësve të larguar të periudhës nën auditim.

**Konstatim 1.5/a:** Nga testimi me zgjedhje të dosjeve të personelit (kampioni që përzgjedhëm), emëruar/larguar në 2021, u vu re se përgjithësisht dosjet e personelit përmbanin

dokumentacionin përkatës të dosjeve, por u konstatuan edhe këto parregullsi apo mangësi:

- Dosjet e personelit nuk kanë të unifikuar Formulari Tip “Fletë Inventari“, me të gjithë emërtesat e dokumentacionit domosdoshmërisht përbërës të dosjes ku të jenë të specifikuar dhe dorëzuesi dhe marrësi në dorëzim me nënshkrimin e tyre; mungonte praktika e plotë e punësimit nga shpallja e pozicionit deri në emërimin e tij; vlerësimi 6 dhe 12 mujor; formular i Vetëdeklarimit, deklarata e kodit të etikës etj.

- Dosjet e punonjësve të larguar nuk kishin praktikën e plotë të ndërprerjes së marrëdhënieve të punës nga njoftimi deri në vendimin për ndërprerjen e marrëdhënieve të punës, përfshirë dhe procesverbalin e dorëzimit të bazës materiale që ka patur punonjësi në ngarkim;

Për të gjitha këto konstatime, nuk janë zbatuar: Ligji nr.152/2013 i ndryshuar “Për nëpunësin civil” neni 17 pika 1,4; VKM nr.117, datë 5.3.2014 Lidhja 1 e 2; VKM nr. 243/2015 “Për pranimin, lëvizjen paralele, periudhën e provës dhe emërimin në kategorinë ekzekutive” i ndryshuar; Ligji nr.7961 /1995 “Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë” Kreu VII, XIV; Formulari i Vetëdeklarimit sipas ligjit nr.9887 dt.10.03.2003 ose ai sipas ligjit nr.138 dt.17.12.2015;

#### **b. Mbi trajnimin e punonjësve në Bashkinë Memaliaj.**

Stafi administrativ ka zhvilluar trajnime sipas programeve të detyrueshëm ofruar nga ASPA pjesë e procedurës për përfitim të statusit të nëpunësit civil. Nga auditimi rezultoi se nga Bashkia Memaliaj, struktura përgjegjëse e saj [SBNJ] nuk ka hartuar Plane vjetore trajnimesh për punonjësit e saj, përjashtim bën vetëm [SAB] i cili i ka realizuar normën vjetore të

trajnimeve prej 40 orësh/vit. Trajnimi i punonjësve është i nevojshëm për të garantuar minimizimin e akteve të parregullta, gabimeve dhe shpërdorimeve, si dhe për të kuptuar se direktivat e dhëna prej menaxherëve të njësisë kuptohen dhe arrihen nga punonjësit.

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

**Konstatim 1.5/b:** Nga struktura përgjegjëse e Bashkisë Memaliaj[SBNJ], nuk janë hartuar plane / programe vjetore për trajnimin e detyrueshëm të punonjësve, të cilat ndihmojnë në zgjerimin e njohurive të tyre për proceset e punës dhe të aftësive për t'i kryer me efikasitet ato, në moszbatim të Ligjit nr.10296 /2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” dhe “Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”.

## **2. Menaxhimi i riskut.**

**2.1 Regjistri i Riskut** Grupi i auditimit lidhur me menaxhimin e riskut, kërkoi t'i vihet në dispozicion Regjistri i riskut, ku jepet një pasqyrim i identifikimit të risqeve të çdo njësie të strukturës dhe masat që duhen marrë parandalimin apo minimizimin e pasojave Bashkia Memaliaj nuk ka hartuar dhe miratuar Regjistrin e Riskut, ku bëhet i mundur identifikimi i risqeve që vijnë nga burime të brendshme dhe risqe që vijnë nga burime të jashtme, në kundërshtim të Ligjit 10296 dt. 08.07.2010, Kreu III, neni 10 ndryshuar me Ligjin nr. 110/2015 si dhe Udhëzimit nr. 16 dt. 20.07.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të MFK dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”.

Regjistri i Riskut është i konsoliduar, bazuar në analizën e riskut të çdo drejtorie dhe ka si *Synim* “Planifikimin dhe Përdorimin me efikasitet, efikasitet dhe transparencë të fondeve buxhetore në përputhje me misionin e Bashkisë, për arritjen e objektivave”. Ky regjistër përmban përshkrimin e risqeve për çdo drejtori/sektor, nivelin e risqeve, kontrollet ekzistuese, veprimet e ndërmarra për të adresuar risqet, zotëruesi i riskut si dhe situatën e riskut pas detyrës së fundit, si dhe mënyrën apo rrugëzgjidhjen e situatës në rastin e ndodhjes apo konstatimit të dukurisë.

- Bashkia Memaliaj deri më 31.12.2021 nuk ka ngritur Grupin e Menaxhimit Strategjik. Referuar Ligjit nr. 10296/2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” Kreu II neni 8, pika 8/b; nenit 27 pika 1,2; dhe “Manualit të Menaxhimit financiar dhe kontrollin” ku dhe citohet se “Grupi për Menaxhimin Strategjik duhet të mbledhet të paktën katër herë në vit. Vendimet e Grupit duhet të merren në mënyrë kolegjiale dhe objektive duke patur në vëmendje interesin publik dhe në përputhje me standardet etike të sektorit publik. Vendimet e Grupit duhet të pasqyrohen në dokumente dhe t'i vihen në dispozicion menaxhimit të njësisë”.

**Konstatim 2.1/a:** Bashkia Memaliaj deri më 31.12.2021 nuk ka hartuar dhe miratuar Regjistrin e Riskut në kundërshtim të Ligjit 10296 dt. 08.07.2010, Kreu III, neni 10 ndryshuar me Ligjin nr. 110/2015 si dhe Udhëzimit nr. 16 dt. 20.07.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të MFK dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”.

**Konstatim 2.1/b:** Bashkia Memaliaj deri më 31.12.2021 nuk ka ngritur GMS me koordinatorin e riskut, në kundërshtim me Ligjin nr. 10296/2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, Kreu II neni 8, pika 8/b; nenit 27 pika 1,2; dhe “Manualin e Menaxhimit financiar dhe kontrollin” miratuar nga Ministri MFE me nr. 8980 /2010 dhe ai i ri me nr. 108/2016.

Për sa është trajtuar në Akt Konstatimin nr.2 datë 05.08.2022, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr.1326/10. datë 12.08.2022, nga zj. Xh. K./përgjegjëse e SLBNIETIK dhe rregjistruar në KLSH me nr. 692/2 prot., datë 18.08.2022 dhe në rrugë elektronike ne datë 15.08.2022, ku janë shprehur komentet si më poshtë:

Pretendimi i Subjektit Referuar Konstatimit nr. 1.1/b dhe 1.1/c2 “Rregullorja për Parandalimin e Konfliktit të interesit” është miratuar me nr.1277 prot., datë 28.07.2022 dhe Vendimi me nr.41 prot., datë 28.07.2022 në regjistër me nr.1277/1 prot., datë 28.07.2022;

“Kodi i Etikës” është miratuar me nr.1233 prot. datë 21.07.2022 dhe Vendimi nr.39 prot., datë 21.07.2022 në regjistër me nr.1233/1 datë 21.07.2022.

Referuar Konstatimit nr.1.2/b, “Plani vjetor i pranimi në shërbimin civil” është miratuar me Vendimin nr.15 datë 12.04.2022 dhe protokolluar ne regjistër me nr.641 datë 12.04.2022.

(dokumentacioni dërguar me email)

Qëndrimi i Grupit të Auditimit Lidhur me observacionin tuaj për: “Kodin e Etikës”, “Rregullore për Parandalimin e Konfliktit të Interesit” dhe “Plani vjetor i pranimi në shërbimin civil 2022”, nga verifikimi rezulton se janë miratuar brenda dhe në përmbushje të akteve ligjore përkatëse. Prandaj nga grupi i auditimit merret në konsideratë observacioni juaj.

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

Duhet theksuar se në procesin e miratimit të planeve vjetore të punës, duhet të merren parasysh risqet më të rëndësishme që mund të ndikojnë në arritjen e objektivave të përcaktuara. Gjithashtu e rëndësishme është që të ketë një lidhje në mes të planeve vjetore të punës me planin strategjik të njësisë publike. Lidhjet e qarta midis planit strategjik, planit vjetor të punës dhe buxhetit vjetor shërbejnë si pikënisje për procesin e menaxhimit të riskut në çdo nivel të njësisë publike. Titullari i njësisë publike miraton një strategji risku, e cila përditësohet çdo tre vjet ose sa herë që ka ndryshime thelbësore të mjedisit të riskut

Nga auditimi rezulton se në lidhje me *identifikimi i riskut, vlerësimi i riskut, adresimi i riskut dhe shqyrtimi i riskut*:

**Konstatim 2.2:** Nga Bashkia Memaliaj nuk është hartuar asnjë strategji për menaxhimin e riskut, në kundërshtim me nenin 21, pika 2 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” dhe “Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit”.

**2.3 Gjurmët e Auditimit** janë një instrument mbështetës për menaxhimin e njësisë. Gjurmët e Auditimit përfshijnë operacione të cilat nisin dhe përfundojnë brenda një strukture organizative, por që mund të përshkojnë gjatë rrugës së tyre, disa struktura organizative, dhe madje disa njësi. Gjurma e Auditimit informon mbi: Përshkrimin e qartë të ecurisë së operacionit; Gjurmimin e operacionit prej fillimit në fund; Të gjithë dokumentet që janë marrë ose janë gjeneruar gjatë procesit; Aktivitetet e rëndësishme të kontrollit, që garantojnë ecurinë e duhur të operacionit; Kush e merr një vendim të caktuar gjatë ecurisë së operacionit; Sistemet e IT-së që mbështesin operacionin; Kush mban përgjegjësinë finale për procesin – veçanërisht në rastet kur në kryerjen e një operacioni marrin pjesë disa njësi organizative.

Nga sa më sipër nga ana e Bashkisë Memaliaj, grupit të auditimit nuk iu vu në dispozicion Gjurmët e Auditimit, si një dokument i unifikuar për të gjitha proceset e Bashkisë Memaliaj, kjo pasi Titullari i Bashkisë në cilësinë e NA, nuk ka miratuar “gjurmët e auditimit”.

**Konstatim 2.3:** Nga auditimi rezulton se, gjurmët standarde të auditimit nuk janë hartuar dhe miratuar nga titullari, në kundërshtim kjo me ligjin nr. 10296/2010 i ndryshuar, neni 16 pika 2; Manualin e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit” kapitulli V; Udhëzimit nr. 30 dt. 27.12.2011 i ndryshuar, neni 121 e122;

**b.** Lidhur me Menaxhimin dhe Mirëmbajtjen e Sistemeve IT, grupi i auditimit kërkoj informacion mbi sistemit IT me të cilat operon Bashkia Memaliaj (të gjitha bashkitë) për të gjitha shërbimet që u ofron qytetarëve. Nga ana e saj na u dha kjo përgjigje: janë sisteme kombëtare on\*line dhe që administrohen në zbatim të VKM nr.673/2017 nga AKSHI.

| NR | EMERTIMI                                         | DREJTORIA/SEKTORI               |
|----|--------------------------------------------------|---------------------------------|
| 1  | Sistemi "Revalb"                                 | SSHS                            |
| 2  | Sistemi i Shërbimeve të kujdesit Shoqëror        | SSHS                            |
| 3  | Sistemi Online i pikëzimit për ndihmën ekonomike | SSHS                            |
| 4  | Sistemi për personat me aftësi të kufizuara      | SSHS                            |
| 5  |                                                  | SAV (taksa e tarifa vendore)    |
| 6  |                                                  | SF (Sektori i Financës)         |
| 7  | AFMIS                                            | SF (Sektori i Financës)         |
| 8  | e-leje                                           | SZHUK                           |
| 9  | e-planifikimi                                    | SZHUK                           |
| 10 | Regjistri i Planifikimit të Territorit           | SZHUK                           |
| 11 | e-Albania                                        | Zyra me një Ndalesë/ SLBNJIETIK |
| 12 | ASIG Geoportal                                   | SZHUK                           |
| 13 | Adresari                                         | Zyra me një Ndalesë /SLBNJIETIK |
| 14 | e-prokurime                                      | NJPP                            |
| 15 | Administrata AL                                  | SLBNJIETIK                      |
| 16 | Microsoft Office 2016 ëord/excel                 | SF                              |

*Lista (Harta) e Proceseve/Manuali i Procedurave të punës.* Pamja e përgjithshme e procesit përmban një vështrim të përgjithshëm të aktiviteteve dhe procedurave që parashikojnë mënyrën e realizimit të proceseve të veçanta, sikurse dhe dokumentacionin që përdoret gjatë ecurisë së tyre. Ajo garanton uniformitetin në kryerjen e proceseve të punës, identifikimin e aktiviteteve të kryera, përgjegjësitë për kryerjen e një aktiviteti, si dhe afatet brenda të cilave këto aktivitete duhet të kryhen së bashku me një pamje të përgjithshme të veprimtarive të kontrollit, që identifikohen brenda një procesi dhe që garantojnë përmbushjen e objektivave të procesit;shkresat/formularët tip si dhe disa Seksione të tjera plotësuese të tyre (procedurave).Pra qëllimi i manualit të proceseve të punës është që të përcaktojë në detaje rolin dhe detyrat brenda njësisë publike.

**Konstatim b.2:** Bashkia e Memaliaj nuk ka hartuar listën e proceseve/manualin e procedurave të punës, në moszbatim të Ligjit nr.10296 /2010 "Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin" dhe "Manualit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit" miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr.8980datë 15.07.2010 dhe Manualin e përditësuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr.108/2016.

### 3. Veprimtaritë e Kontrollit

Aktivitetet e kontrollit janë rregullat, procedurat dhe veprimet që kanë si qëllim reduktimin e risqeve me synim arritjen e objektivave. Proceset kryesore të punës janë të shkruara në rregulloren e brendshme, ku në bazë të strukturës së miratuar ekziston dhe ndarja e detyrave. Për të qenë efektive, aktivitetet e kontrollit duhet të jenë të përshtatshme; efektive nga pikëpamja e kostos; të gjithanshme; të dokumentuara qartë etj.

- Në Bashkinë Memaliaj për realizimin e objektivave me efikasitet, ekzistojnë dhe përdoren manuale për proceset kryesore operationale dhe financiare, të cilët specifikojnë qarkullimin e dokumentacionit:

| Nr. | Sektorët                                 | Manualet që përdoren                                                                                                                                                                                    |
|-----|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | Sektori i Financës                       | » Manuali i Klasifikimit të llogarive<br>» Manuali i pasqyrave financiare                                                                                                                               |
| 2   | Sektori i Zhvillimit Urban dhe Kadastrës | » Manuali teknik i punimeve të ndërtimit në fuqi, miratuar me VKM nr. 629, datë 15.07.2015" Për miratimin e manualeve teknike të punimeve të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave të tyre. |
| 3   | Njësia e Prokurimit                      | » Manuali mbi prokurimin elektronik në SPE të blerjeve me vlerë të vogël<br>» Manuali mbi përdorimin e Sistemit të Prokurimit Elektronik (SPE)                                                          |

Lloji i Kontrollit që duhet të zbatohet në një njësi janë: parandalues dhe pas faktit. Në Bashkinë Memaliaj kontrollet pas faktit realizohen nga NJAB të Bashkisë etj., pra jo nga personat përgjegjës apo personat që marrin pjesë në kontrollet para faktit; ndërsa ato parandaluese janë dhe paraqiten si më poshtë vijon:

- a. Kontrolle në shqyrtimin e dokumentacionit që nënshkruhet, praktika e saj dhe verifikohet saktësia e materialit;
- b. Ekzekutimi dhe regjistrimi i transaksioneve financiare nuk bëhen nga i njëjti person (NA-NZ);
- c. Të gjitha angazhimet financiare miratohen në të njëjtën kohë nga NA&NZ (sistemi i 2 firmave);
- d. Çdo dalje e Aktiveve afatgjata autorizohet dhe monitorohet nga NA; kontroll i dokumenteve të inventarëve, regjistrave financiarë, librat e kontabilitetit etj.;
- e. Ka rregullore për Sistemet IT të cilat iu janë vënë në dispozicion çdo përdoruesi;
- f. Parashikuar procedura të qarta mbi komunikimin e shkresave brenda dhe jashtë Bashkisë: hyrja, trajtimi, mbajtja e dokumentacionit lidhur me depozitimin e protokollimin, komunikimin shkresor e elektronik;
- g. Komunikimi dhe trajtimi i urdhrave të brendshëm dhe udhëzimeve përshtatur sipas përgjegjësi individuale të çdo pozicioni;
- h. Problematikë ka në ndarjen e detyrave dhe realizimin e tyre për shkak të vendeve vakante në strukturë, ku një person ngarkohet të bëjë edhe detyrë tjetër;
- i. Institucioni zbaton rregullat e përcaktuara në “Normat tekniko-Profesionale dhe Metodologjike të shërbimit arkivor” për ruajtjen e dokumenteve, për trajtimin e gabimeve dhe incidenteve që mund të ndodhin gjatë punës, por nuk ka një rregullore të veçantë dhe një plan veprimesh për mirëfunksionimin e arkivit dhe të shërbimeve që ajo ofron, të miratuar me Vendim të Kryetarit të Bashkisë;
- j. Bashkia Memaliaj nuk ka ngritur Njësinë e Sinjalizuesit, nuk ka miratuar Rregullore “Për hetimin administrativ të sinjalizuesit dhe mbrojtjen e sinjalizuesve nga njësia e sinjalizimit”, Rregullore “Për hetimin administrativ të kërkesës së sinjalizuesit për mbrojtjen nga hakmarrja nga njësia e sinjalizimit” shoqëruar me regjistrin, formulari tip I dhe tip II. në moszbatim këto të ligjit nr. 60/2016 “Për sinjalizimin dhe mbrojtjen e sinjalizuesve”; Për periudhën nën auditimi grupit të auditimit nuk iu vunë në dispozicion raporte vjetore dërguar në ILDKPKI si dhe rezultoi pa raste sinjalizimi të brendshëm, për pasojë dhe asnjë rast për mbrojtje të sinjalizuesit;
- k. Bashkia Memaliaj ka faqen e saj zyrtare në ëeb me adresë dhe pasaportën e Bashkisë në Portalin Porta Vendore me adresë, të cilat përdorin një lidhje të sigurtë (connection security) HTTPS (Hyper Text Transfer Protocol Secure), që do të thotë se serveri i faqes së internetit përdor një certifikatë sigurie për të vërtetuar identitetin e internetit në shfletuesit e ndryshëm; Plani i Kontrollit të Brendshëm është një instrument për përshkrimin dhe organizimin e aktiviteteve të kontrollit (kush, kur dhe si të kontrollosh) me qëllim menaxhimin e risqeve kryesore dhe dhënien e sigurisë së arsyeshme se objektivat dhe qëllimet do të arrihen. Mungesa e planeve të kontrollit kanë ndikuar dhe në mos monitorimin e detyrave që menaxherët i ngarkojnë stafit, mbi cilësinë dhe afatet e përmbushjes së tyre; Veprimtaritë e kontrollit, përfshijnë procedurat dhe politikat e shkruara, të përgatitura për të dhënë siguri të arsyeshme, që risqet janë kufizuar brenda kufijve të pranueshëm, të përcaktuar gjatë procesit të menaxhimit të riskut.

**Konstatim 3.1** Nga Bashkia Memaliaj nuk ka një Plan të Kontrollit të Brendshëm (sipas Aneksit nr. 11 të Manualit), kjo në kundërshtim me nenin 22, pika 1 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, “Manualit për Menaxhimin financiar dhe kontrollin”.

#### 4. Informacioni dhe Komunikimi

Drejtuesit e institucionit (NA & NZ të të gjitha niveleve) kanë informacion të pamjaftueshëm për qëllimet dhe rëndësinë e menaxhimit financiar dhe të kontrollit; si dhe nuk kanë kryer trajnime mbi Ligjin “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin “ të organizuar nga ASPA. Mungesa e GMS dhe e trajnimeve të stafit për njohjen dhe zbatimin e ligjit “Mbi

Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” ka riskuar harmonizimin në bashkëpunimin dhe bashkërendimin e detyrave gjatë procedurave apo proceseve brenda sektorëve/drejtorive si dhe ndërmjet sektorëve, me qëllim ruajtjen e komunikimit ndërmjet njësive brenda strukturës së Bashkisë si dhe Bashkisë me ndërmarrjet në varësi të saj. Informacioni shkëmbehet në nivel Horizontal dhe Vertikal. Bashkia Memaliaj disponon një Rregullore të Brendshme në të cilën nuk janë përshkruar ndryshimet e bëra ndër vite në Strukturën Organizative sipas VKB-ve përkatëse. Në Bashkinë M, Memaliaj është emëruar (me komandim) *Koordinatori për Informim dhe Koordinatori i Transparencës* konform Ligjit nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” neni 15, 16. Çdo informacion dhe njoftim publikohen në ËEB-in e Bashkisë. Mos hartimi dhe mos miratimi i Manualit të Procedurave dhe i Gjurmëve të Auditimit riskon të pasurit e një komunikimi jo shumë efektiv e harmonik, si dhe paqartësi në ndarjen e detyrave dhe monitorimin e zbatimit të tyre;

- a. Buxheti diskutohet në të gjitha nivelet e Institucionit (edhe ato të varësisë);
- b. Zhvillohen analiza vjetore të arritjeve të objektivave të Bashkisë Memaliaj;
- c. Sektori i Burimeve Njerëzore, është përgjegjës për komunikimin me Subjektet kryesore të jashtme (ka korrespondencë shkresore zhytarë dhe elektronike sipas rastit) si dhe e çdo dokumenti administrativ (operacional e financiar) në Institucion; ajo përzgjedh formën e komunikimit (shkresor të protokolluar apo elektronik) sipas rastit. Duhet të aplikohet rregullisht komunikimi elektronik ose shkresor (komunikim i brendshëm), duke evituar komunikimin verbal me qëllim forcimin e gjurmës së auditimit;
- d. Çdo muaj bëhet akt rakodimi me Degën e Thesarit dhe raportimi i bëhet Titullarit të Bashkisë (NA);
- e. Punonjësit komunikojnë drejtpërdrejtë me eprorët sipas shkallës hierarkike për çdo problem apo paqartësi, në rrugë shkresore të protokolluar dhe më rrallë elektronike.

## 5. Monitorimi

Vakanca e pozicionit të Sekretari i Përgjithshëm dhe mos emërimi i Koordinatorit të Riskut, ka sjellë mos efektivitet në procesin e monitorimit, pasqyruar kjo në mos hartimin e raporteve katër mujore të programeve buxhetore për ecurinë dhe realizimin e produkteve, masën e realizimit të shpenzimeve, si dhe identifikimin e fushave të cilat nuk janë realizuar në masën e pritshme, duke analizuar dhe shkaqet përkatëse. Ky raportim bëhet nga personeli përgjegjës i çdo drejtorie tek eprori dhe eprorët ia përcjellin titullarit. Raportimi mbi aktivitetin e strukturave që ata drejtojnë, përmban informacione dhe evidenca të ndryshme, ku bazohet dhe Raporti vjetor i monitorimit i cili i dërgohet Ministrisë së Financave. Ky Raportim bëhet në zbatim të nenit 48 të ligjit nr. 68 /2017 “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore”, neni 65 të ligjit nr. 9936/2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” e të Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 22/2018 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore” dërgohet në Këshillin Bashkiak dhe MFE: *për vitin 2020* rezultoi me shkresën përcjellëse nr. 321 prot., dt. 25.02.2021 dhe *për vitin 2021* me shkresën nr. 320 prot., dt. 28.02.2022. Këto Raporte Monitorimi përmbajnë: Pyetësin e Vetëvlerësimit, Deklaratën për Cilësinë e Sistemit të Kontrollit të Brendshëm dhe Regjistrin e Menaxhimit të Riskut, Raporti për Funksionimin e Cilësisë së Kontrollit të Brendshëm, Plani i Veprimit për MFK. Gjithashtu nga ana e Bashkisë Memaliaj: “Sektori ligjor, burimet njerëzore, integrimi evropian dhe TIK”, “Sektori i zhvillimit bujqësor, blegtoral, pyjor, ujitjes dhe kullimit” dhe “Drejtoria e Shërbimeve Publike” (në mungesë të një njësie të veçantë që mbulon mbrojtjen e mjedisit sipas komponentëve të tij) raportojnë çdo vit te Agjencia Kombëtare e Mjedisit (Ministria e Turizmit dhe Mjedisit), ku *për vitin 2021* rezultoi me shkresën nr. 182/1 datë 16.03.2022, në zbatim të Ligjit nr. 10431/2011 “Për Mbrojtjen e Mjedisit” i ndryshuar, Ligjit nr. 10463/2011 “Për Menaxhimin e integruar të mbetjeve” i ndryshuar si dhe VKM nr. 687/2015 “Për miratimin e rregullave për mbajtjen, përditësimin dhe publikimin e statistikave të mbetjeve”.

Çdo akt administrativ i Bashkisë Memaliaj publikohet në faqen zyrtare të saj konform kjo Ligjit nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen Vendore” Kreu VI, neni 15.

Duke analizuar me kujdes të gjitha procedurat që ndiqen në funksion të arritjes së objektivave të Bashkisë, konstatojmë se baza rregullatorë mbi të cilën mbështetet aktiviteti funksional i saj, është e paplotë për rrugët që duhen ndjekur në konturimin dhe forcimin e sistemeve të kontrollit, duke e parë si sistem dinamik (të jetë koherent me çdo akt ligjor apo nënligjor që del). Kjo arrihet duke forcuar aktivitetin e GMS që është rregullator për mbarëvajtjen e proceseve të ndryshme të punës për çdo drejtori dhe njësi varësie, zgjedhjen e koordinatorit të riskut, që të mund të kontrollojnë, të konstatojnë dhe të sistemojnë në kohë reale edhe parregullsinë më të vogël të procedurave të përditshme, duke minimizuar riskun e kthimit të tyre në fenomen.

**Titulli gjetjes:** Mbi implementimin dhe zbatimin e Menaxhimit Financiar dhe të Kontrollit të Brendshëm

**Situata:**

Nga auditimi i zbatimit të dispozitave ligjore për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin e Brendshëm u konstatua se gjendja aktuale e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit, nisur nga vetëvlerësimi dhe rezultatet e testimeve të kryera në Bashkinë Memaliaj u konstatuan disa mangësi si vijon:

1. Kryetari i Bashkisë Memaliaj në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, GMS dhe njësitë përgjegjëse në bashki, nuk kanë hartuar dhe miratuar Planin Strategjik të Zhvillimit Vendor [PSZHV];
2. Bashkia Memaliaj deri më 31.12.2021, i ka ushtruar funksionet e veta me Rregullore të Brendshme të paazhurnuar, e cila i përket Strukturës organizative të vitit 2016;
3. Nga auditimi rezultoi se Sektori i Burimeve Njerëzore [SBNJ] i bashkisë Memaliaj nuk ka hartuar “Planin Vjetor” të pranimin në shërbimin civil dhe atyre me kontratë pune për vitin 2021;
4. Në strukturën organizative të Bashkisë Memaliaj (me ndërmarrjet e varësisë dhe Njësitë Administrative) për periudhën nën auditim deri në 31.12.2021, ka patur vende vakante të cilat rezultojnë në rritje të numrit të tyre, dhe kryesisht në sektorët kryesorë të saj;
5. Referuar dokumentacionit dhe të dhënave statistikore të tabelës, rezultoi se Urdhri i Kryetarit të Bashkisë nr. 06 i datës 23.01.2020 “Për miratimin e strukturës organizative të Bashkisë Memaliaj për vitin 2021”, si akt administrativ nuk ka kaluar për miratim në Këshillin Bashkiak;
6. Bashkia Memaliaj ka hartuar dhe miratuar Struktura organike pa Organigramën përkatëse të saj;
7. Bashkia Memaliaj ka krijuar një strukturë administrative që nuk mbulon të gjitha funksionet për të ofruar shërbimet dhe ushtrimin e kompetencave, sipas ligjeve në fuqi, kjo pasi rezultoi që nuk mbulon me njësi të veçanta (drejtori ose sektorë) disa funksione, por vetëm me specialistë të veçantë, shërbime të cilat nuk rezultojnë efektive për komuniteti;
8. Nga testimi me zgjedhje të dosjeve të personelit (kampioni që përzgjedhëm), emëruar/larguar në 2021, u vu re se përgjithësisht dosjet e personelit përmbanin dokumentacionin përkatës të dosjeve, por u konstatuan edhe këto parregullsi apo mangësi:
  - Dosjet e personelit nuk kanë të unifikuar Formulari Tip “Fletë Inventari“, me të gjithë emërtesat e dokumentacionit domosdoshmërisht përbërës të dosjes ku të jenë të specifikuar dhe dorëzuesi dhe marrësi në dorëzim me nënshkrimin e tyre; mungonte

praktika e plotë e punësimit nga shpallja e pozicionit deri në emërimin e tij; vlerësimi 6 dhe 12 mujor; formular i Vetëdeklarimit, deklarata e kodit të etikës etj.

- Dosjet e punonjësve të larguar nuk kishin praktikën e plotë të ndërprerjes së marrëdhënieve të punës nga njoftimi deri në vendimin për ndërprerjen e marrëdhënieve të punës, përfshirë dhe procesverbalin e dorëzimit të bazës materiale që ka patur punonjësi në ngarkim;

**9.** Nga strukturat e Bashkisë së Memaliaj nuk janë hartuar plane / programe vjetore për trajnimin e detyrueshëm të punonjësve, të cilat ndihmojnë në zgjerimin e njohurive të tyre për proceset e punës dhe të aftësive për t'i kryer me efikasitet ato;

**10.** Bashkia Memaliaj deri më 31.12.2021 nuk ka hartuar dhe miratuar Regjistrin e Riskut;

**11.** Bashkia Memaliaj deri më 31.12.2021 nuk ka krijuar GMS me Koordinatorin e riskut, nuk ka miratuar një plan strategjik dhe plan pune vjetor të **GMS** lidhur me aktivitetet dhe çështjet që do të analizohen, si dhe grafikun e takimeve që do të zhvillohen nga ana e këtij grupi, por e ka kufizuar aktivitetin e tij vetëm me hartimin dhe miratimin e PBA dhe Planit vjetor të Buxhetit;

**12.** Në lidhje me identifikimi i riskut, vlerësimi i riskut, adresimi i riskut dhe shqyrtimi i riskut, nga Bashkia Memaliaj rezulton se nuk është hartuar asnjë strategji për menaxhimin e riskut si dhe nuk janë vlerësuar me risk vendet vakante në strukturë dhe veçanërisht ato në NJAB, Sektorit të Taksave dhe Tarifave Vendore, pozicioni i Sekretarit të Përgjithshëm.

**13.** Në Bashkinë Memaliaj nga auditimi rezulton se, Gjurmët standarde të auditimit nuk janë hartuar dhe miratuar nga titullari si një dokument i unifikuar për të gjitha proceset e punës;

**14.** Bashkia Memaliaj nuk ka hartuar dhe miratuar Listën e Proceseve/Manualin e Procedurave;

**15.** Nga Bashkia Memaliaj nuk është hartuar dhe miratuar një Plan Vjetor i Kontrollit të Brendshëm (sipas Aneksit nr. 11 të Manualit të MFK-së);

**16.** Bashkia Memaliaj *nuk ka ngritur* Njësinë e Sinjalizuesit, nuk ka miratuar Rregullore “Për hetimin administrativ të sinjalizuesit dhe mbrojtjen e sinjalizuesve nga njësia e sinjalizimit”, Rregullore “Për hetimin administrativ të kërkesës së sinjalizuesit për mbrojtjen nga hakmarrja nga njësia e sinjalizimit” shoqëruar me regjistrin, formulari tip I dhe tip II.

### **Kriteri:**

Ligji nr. 139/2015 “Për Vetëqeverisjen vendore”; Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” dhe Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”; Udhëzimin nr. 16, dt. 20.07.2016 “Për përgjegjësitë dhe detyrat e koordinatorit të menaxhimit financiar dhe kontrollit si dhe koordinatorit të riskut në njësitë publike”; Ligji nr. 68/2017 “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore” Kreu VI, neni 32 pika 2/a,b,c; Ligji nr. 152 datë 30.05.2013 “Për Nëpunësin civil në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar; Ligji nr. 7961 dt. 12.07.1995 “Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar neni 9 / 3,4 5; neni 11 pika 1/c, e, f; neni 12; neni 19/1,2,3; neni 20; Ligji nr. 10325/2010 “Për bazën e të dhënave shtetërore”; VKM nr. 117 dt. 05.03.2014 “Për përmbajtjen, procedurën dhe administrimin e dosjeve të personelit e të regjistrit qendror të personelit” Lidhja 1 e 2; VKM nr. 243/2014 “Për pranimin, lëvizjen paralele, periudhën e provës dhe emërimin në kategorinë ekzekutive” i ndryshuar; VKM nr. 142 /2014 “Për përshkrimin dhe klasifikimin e pozicioneve të punës në institucionet e administratës shtetërore dhe institucionet e pavarura”; me VKM nr. 746/2018 VKM nr. 639 dt. 07.09.2016 ndryshuar me VKM nr. 596 dt. 04.09.2019

“Për përcaktimin e rregullave të procedurave e të llojeve të testeve ekzaminuese mjekësore, që do të kryhen në varësi të punës së punëmarrësit, si dhe të mënyrës së funksionimit të shërbimit mjekësor në punë”; Ligji nr. 9887 dt. 10.03.2003 ose ligji nr. 138 dt. 17.12.2015; ligjin nr. 9049/2003 I ndryshuar, Ligji nr. 9367/2005 dhe Udhëzimi nr. 1 dt. 7.06.2014 të Inspektorit të Përgjithshëm të “Inspektoratit të Lartë të Deklarimit dhe Kontrollit të Pasurive dhe Konfliktit të Interesave”.

#### **Ndikimi:**

Nga Bashkia Memaliaj nuk janë zbatuar rigorozisht elementët nga të cilët përbëhen 5 (pesë) Komponentët e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit. duke rrisur kështu sigurinë e arritjes së objektivave të Bashkisë nëpërmjet përdorimit me efektivitet, efikasitet dhe ekonomicitet të fondeve buxhetore. Punë e pamjaftueshme nga drejtuesit e programeve dhe veçanërisht sektori i buxhetit.

#### **Shkaku**

Gjatë periudhës nën auditim Bashkia Memaliaj nuk ka treguar vëmendjen dhe përgjegjshmërinë e duhur për plotësimin e aktiviteteve të kontrollit me dokumentacionin përkatës (manuali i procedurave, gjurmët e auditimit, strategji risku, plan vjetor kontrolli të brendshëm, hartimin e rregullores së re etj) dhe miratimin e tyre nga NA – Kryetar i Bashkisë, të cilat orientojnë në zbatueshmërinë e procedurave të saj konform bazës ligjore në fuqi.

#### **Rëndësia: I lartë**

#### **Për këtë rekomandojmë:**

**1.1.** Kryetari i Bashkisë Memaliaj, në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, të marrë masa për njohjen dhe menaxhimin nga stafi të ligjit për MFK dhe manualit përkatës të tij, për hartimin dhe miratimin e një strategjie të risqeve, caktimin e koordinatorit të riskut, të hartojë dhe të miratoj gjurmët e auditimit me qëllim menaxhimin e riskut, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit, ngritjen e njësive të sinjalizimit për forcimin e aktiviteteve të kontrollit të bashkisë.

**1.2.** GMS të marrë masa për hartimin dhe miratimin e planit strategjik dhe planit vjetor për aktivitetet dhe çështjet që duhet të analizojë si dhe grafikun e takimeve që do realizojë, si një rregullator për mbarëvajtjen e proceseve të ndryshme të punës për çdo drejtori dhe njësi varësie për të arritur objektivat institucionale në shërbim të komunitetit.

**1.3.** Drejtoria e Burimeve Njerëzore të marri masa për përditësimin e rregullores së brendshme duke përcaktuar qartë detyrat dhe funksionet për çdo pozicion pune, të hartojë programe të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit si dhe vendosjen e një sistemi komunikimi që të ofrojë informacionin e duhur për të gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësive, të plotësojë dosjet e personelit sipas kërkesave ligjore/nënligjore, të plotësojë strukturën organizative me organigramën përkatëse, të plotësojë vendet vakante, për të arritur efektivitetin e shërbimeve dhe funksioneve që i atribuon ligji në dobi të komunitetit.

#### **2.1.2 Organizimi i Njësive të Auditit të Brendshëm;**

#### **2.1.3 Vlerësim mbi veprimtarinë e Njësive të Auditit të Brendshëm**

➤ **Organizimi dhe Funksionimi:** Bazuar në VKM nr. 83, datë 03.02.2016, “Për miratimin e kriterëve për ngritjen e NJAB në sektorin publik” Bashkia Memaliaj ka ngritur NJAB. Për vitin 2021 NJAB ka funksionuar me 1 auditues sipas strukturës organizative të përcaktuar nga Titullari i Bashkisë me vendim nr. 14 datë 09.02.2020 mbi bazën e miratimit me VKB nr.204 datë 24.12.2020.

**Konkluzion:** Për vitin 2021 Njësia e Auditit të Brendshëm ka funksionuar me 1 (auditues), pasi në strukturën e miratuar me VKB nr.60 datë 24.12.2020 “Për miratimin e nivelit të pagave të punonjësve të Bashkisë Memaliaj për vitin 2021” në të cilën është përcaktuar

vetëm 1 Përgjegjës i Sektorit të Auditit, pa asnjë specialist auditit në kundërshtim me VKM nr.83, datë 03.02.2016 “Për miratimin e kriterëve të krijimit të njësive të auditimit të brendshëm në sektorin publik” pika 3 e cila përcakton se: *“Njësia e Auditimit të Brendshëm përbëhet nga jo më pak se 3(3) punonjës, përfshirë drejtuesin e njësisë. Në strukturën e Njësisë së auditimit të brendshëm mund të punësohen deri 1/3 e punonjësve të pacertifikuar si auditues të brendshëm në sektorin publik.”*

Detyrat dhe kompetencat e NJAB janë përcaktuar në Projekt-draftin e Rregullores së Brendshme të funksionimit të Administratës së Bashkisë Memaliaj të miratuar me VKB nr 33 datë 09.12.2016 mbi bazën e të cilës funksionojë të gjitha strukturat e Bashkisë.

Struktura e NJAB, niveli i arsimit, certifikimi, përvoja dhe trajnimet e audituesve paraqiten sipas tabelës se mëposhtme:

| N r | Periudha 2021 | Funksioni | Arsimimi        | Vjetërsi ne pune | Vjetërsi në auditim/vite | Certifikimi | Trajnime te vijueshme |
|-----|---------------|-----------|-----------------|------------------|--------------------------|-------------|-----------------------|
| 1   | F. K.         | Auditues  | Ekonomi Finance | 29               | 2.5                      | Cert.2012   | PO                    |
| 2   |               |           |                 |                  |                          |             |                       |

Nga verifikimi i dokumentacionit të dosjes të punonjësit të strukturës së Auditit të Brendshëm rezulton se ky punonjës është certifikuar dhe ka ndjekur në mënyrë të vazhdueshme trajnime për kualifikimin profesional, në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 114/2015 datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” nenet 11, “Punësimi i Auditit të Brendshëm” neni 19 “Certifikimi i audituesve të brendshëm” dhe neni 20 “Trajnimi i vijueshëm profesional i audituesve të brendshëm”. Mos plotësimi i strukturës

#### ➤ **Kartën e Auditimit të Brendshëm ne sektorin publik**

NJAB në mbështetje të Urdhrit nr.100, datë 25.10.2016 të Ministrit të Financave “Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik” ka hartuar “Kartën e Auditimit të Brendshëm ne sektorin publik” në Bashkinë Memaliaj, e cila është miratuar nga titullari me urdhërin nr 147, datë 08.11.2018.

#### ➤ **Planet Strategjike dhe Vjetore:**

Ne mbështetje të Manualit të Auditimit të Brendshëm në Sektorin Publik janë hartuar dhe miratuar planet strategjike sipas viteve:

**Per vitin 2021** me shkresën nr.1398, datë 19.10.2020 është miratuar plani strategjik për vitet 2021 – 2023 dhe plani vjetor i auditimeve për vitin 2021.

Këto plane janë dërguar zyrtarisht (por edhe me postë elektronike) në Drejtorinë e Përgjithshme të Harmonizimit të Auditimit të Brendshëm pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, në përputhje me Ligjin nr.114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”, si dhe urdhrin e Ministrit të Financave nr. 100, datë 25.10.2016 “Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik”, me shkresën nr1398/1 prot, datë 19.10.2020.

Njësia e AB në Bashkinë Memaliaj mbulon me auditim 9 subjekte:( Bashkia Memaliaj, Njesia Administrative Fshat Memaliaj, Njesia Administrative Luftinjë, Njesia Administrative Buz, Njesia Administrative Qesarat, Njesia Administrative Krahës, Ndërmarrja e Shërbimeve të Bashkisë, Futboll Klub Memaliaj, Ujësjiellës Sh.A Memaliaj ), NJAB në hartimin e këtyre planeve është fokusuar në prioritetin e risqeve të identifikuar, dhe ka marrë në konsideratë respektimin e frekuencës së kryerjes së auditimeve.

Mos përfshirja në procesin e auditimit për periudhë deri 1 vit i subjekteve të vlerësuara me risk të lartë, të cilat NJAB ka detyrim për auditim është në kundërshtim me MAB pika 3.1.3 në të cilën përcaktohet se: *“Për sisteme të cilat vlerësohen me risk të lartë, plani duhet të parashikojë auditimin e tyre me një frekuencë më të shpeshtë, një herë në vit, ndërsa për sistemet që vlerësohen me një nivel risku më të ulët mund të planifikohen për t’u audituar më rrallë, por jo më shumë se 5 vjet.”*.

➤ **Realizimi i Planeve Vjetore:**

- **Për vitin 2021** janë parashikuar gjithsej 3 auditime në Bashki dhe Ndërmarrja e shërbimeve, ku sipas llojit janë të përputhshmërisë dhe kombinuar. Plani i angazhimeve në fillim të vitit përputhet me realizimin e auditimeve në fakt si për nga numri, objekti dhe lloji, duke u realizuar në masën 100%. Nuk ka patur ndryshime. Realizimi e auditimeve paraqitet në tabelën e mëposhtme:

| Nr | PERIUDHA  | TË DHËNA SIPAS RAPORTIMIT |                        |                                  |         |           |             |       |
|----|-----------|---------------------------|------------------------|----------------------------------|---------|-----------|-------------|-------|
|    |           | Auditime të planifikuara  | Auditime të realizuara | Nga te realizuarat, sipas llojit |         |           |             |       |
|    |           |                           |                        | Përputh                          | Financë | Kombinuar | Performancë | Tjera |
| 4  | Viti 2021 | 4                         | 4                      | 3                                |         | 1         |             |       |

**Raportimi :** Për veprimtarinë e NJAB Në Bashkinë Memaliaj për periudhën objekt auditimi, është raportuar në mënyrë sistematike. Janë hartuar dhe dërguar në NJQHAB te Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë raportet periodike vjetore të shoqëruara këto me evidencat e raportimit në mënyrë progresive dhe vlerësimin përmbyllës për veprimtarinë e NJAB, përkatësisht: Me shkresën nr.306 prot, datë 14.02.2022, është dërguar Raporti Vjetor i Veprimtarisë së NJAB, Bashkia Memaliaj për vitin 2021. Të dhënat për realizimet e angazhimeve nga AB për auditimet e kryera paraqiten në tabelat e mëposhtme:

| Nr | Subjektet e Audituara                                                        | Realizimi i angazhimeve të auditimit        |                                    |                   |               |                       |                  |                     |                                     |                          |                      |
|----|------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------|-------------------|---------------|-----------------------|------------------|---------------------|-------------------------------------|--------------------------|----------------------|
|    |                                                                              | Auditime të realizuara sipas llojit të tyre |                                    |                   |               |                       |                  |                     |                                     | Statusi i Angazhimit     |                      |
|    |                                                                              | Gjithsej                                    | Shërbime të Sigurisë nga të cilat: |                   |               |                       |                  | Shërbi me Këshillim | Angazhi me me kërkesë të titullarit | Angazhi me të përfunduar | Angazhi me në proces |
|    |                                                                              |                                             | A. të përputhshmërisë              | A. të performancë | A. financiare | A. tek. Informacionit | A. të kombinuara |                     |                                     |                          |                      |
| 1  | Bashkia Memaliaj, vlerësimi i veprimtarisë ekonomiko finaciare për 2019-2020 | 1                                           |                                    |                   |               |                       | 1                |                     |                                     | 1                        |                      |
| 2  | Bashkia Memaliaj mbi detyrimet e prapambetura deri më 30.09.2021             | 1                                           | 1                                  |                   |               |                       |                  |                     |                                     | 1                        |                      |
| 3  | Ndërmarrja e shërbimeve                                                      | 1                                           | 1                                  |                   |               |                       |                  |                     |                                     | 1                        |                      |
| 4  | Bashkia Memaliaj zbatimi i rekomandimeve                                     | 1                                           | 1                                  |                   |               |                       |                  |                     |                                     | 1                        |                      |

➤ **Gjetje-Rekomandimet**

Një aspekt mjaft i rëndësishëm i aktivitetit auditues është dhënia e rekomandimeve në përfundim të auditimeve, ku:

**Për vitin 2021** Nga auditimet janë evidentuar 20 gjetje, për të cilat janë dhënë 20 rekomandime, nga të cilat 20 janë rekomandime të karakterit organizativ të cilat në mënyrë të përmblëdhur paraqiten në tabelën e mëposhtme:

| Nr     | PERIUDHA  | TË DHËNA SIPAS RAPORTIMIT         |         |           |           | SIPAS Raportimit                                  |         |           |           |
|--------|-----------|-----------------------------------|---------|-----------|-----------|---------------------------------------------------|---------|-----------|-----------|
|        |           | Rekomandime të shprehura në numër |         |           |           | Rekomandime të shprehura në vlerë (shpërblim dem) |         |           |           |
|        |           | Gjithsej në numër                 | Zbatuar | Në proces | Pazbatuar | Gjithsej në numër                                 | Zbatuar | Në proces | Pazbatuar |
| 4      | Viti 2021 | 20                                | 14      |           | 6         |                                                   |         |           |           |
| TOTALI |           | 20                                | 14      |           | 6         |                                                   |         |           |           |

Të dhënat e gjetjeve sipas fushave të auditimit dhe subjekteve të auditimit paraqiten në tabelën e mëposhtme:

| Nr | SUBJEKTI AUDITUAR                                                          | GJETJET SIPAS FUSHËS OSE SISTEMEVE NE NUMER   |                                                     |                                                             |                                        |                                           |                                               |                                    |                                                      |                                      |           |
|----|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------|
|    |                                                                            | Sistemi i prokurimeve, blerjeve & investimeve | Sistemi i pagesave, shpërblime, trajtime, komisione | Fondet e sig. Shoq, sig.shendetesore, përkuidesie shoqërore | Sistemet e tatimeve, taksave, doganave | Sistemet e administrimit pronës. pasurisë | Sistemet e privatizimit, shitjes, qiradhënies | Sistemet e koncesioneve, ankandeve | Sistemet e legalizimeve,uUrbanistikës, kthim pronash | Sistemet e kreditimit, subvencioneve | Të tjera  |
| 1  | Bashkia Memaliaj vlerësimi I veprimtarisë ekonomike Financiare 2019 - 2020 | 1                                             |                                                     |                                                             |                                        |                                           |                                               |                                    |                                                      | 10                                   | 1 special |
| 2  | Bashkia Memaliaj detyrimet e prapambetura                                  |                                               |                                                     |                                                             |                                        |                                           |                                               |                                    |                                                      | 3                                    | "         |
| 3  | Ndermarrja e shërbimeve                                                    | 1                                             |                                                     | 1                                                           |                                        |                                           |                                               |                                    |                                                      | 4                                    | "         |
| 4  | Bashkia Memaliaj zbatimi rekomandimeve                                     |                                               |                                                     |                                                             |                                        |                                           |                                               |                                    |                                                      |                                      | "         |

Ndjekja e zbatimi i rekomandimeve për periudhën audituese është bërë sipas përcaktimeve të manualit të A.B. NJAB u ka dërguar shkresa njësjive të audituara për informim mbi nivelin e zbatimit të tyre dhe në auditimin e radhës është çështja e zbatimit të rekomandimeve trajtohet si çështje kryesore. Rekomandimet sipas llojit dhe statusit të realizimit në subjektet e audituara, paraqiten në tabelën e mëposhtme:

| Nr | Subjekti Audituar                                   | Rek. të dhëna në vitin 2021 | STATUSI I REKOMANDIMEVE |                      |                      |                   | REKOMANDIMET SIPAS LLOJIT                |                                               |                                       |                          |                |
|----|-----------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|----------------|
|    |                                                     |                             | Rekomandim i dhënë      | Rekomandim i pranuar | Rekomandim i zbatuar | Në proces zbatimi | Rekomandime të përmirësimit të sistemeve | Rekomandime të përmirësimit të kuadrit ligjor | Rekomandime të karakterit organizativ | Rekomandime për arkëtime | Rekomandime të |
| 1. | Bashkia Memaliaj vlerësimi I veprimtarisë ekonomike | 11                          |                         | 11                   | 7                    | 4                 |                                          |                                               | 11                                    |                          |                |
| 2. | Ndermarrja e shërbimeve                             | 6                           |                         | 6                    | 4                    | 2                 |                                          |                                               | 6                                     |                          |                |
| 3  | Bashkia Memaliaj detyrimet e prapambetura           | 3                           |                         | 3                    | 3                    |                   |                                          |                                               | 3                                     |                          |                |
| 4  | Bashkia Memaliaj zbatimi rekomandimeve              |                             |                         |                      |                      |                   |                                          |                                               |                                       |                          |                |

Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve, rezulton se nga 20 masa të rekomanduara, janë pranuar 20 rekomandime, nga këto 14 rekomandime janë zbatuar, 6 rekomandime janë proces zbatimi, ndërsa rekomandime të pa zbatuara nuk ka.

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

**Nga auditimi i detajuar i dosjeve të auditimeve të kryera në subjektet:**

**Për vitin 2021** dosjet: Bashkia Memaliaj; Ndërmarrja e Shërbimeve; Detyrimet e prapambetura; Zbatimi i rekomandimeve.

**Në lidhje me respektimin e kërkesave të manualit në hartimin e materialeve të auditimit për:**

a- Letrat e punës së auditimit në fazën përgatitore të programit ;

b- Letrat e punës në fazën e ekzaminimit të dokumentacionit të subjektit, hartimit të Projekt Raportit dhe Raportit Final nga audituesit ;

c- Bazueshmërinë ligjore të gjetjeve, argumentimin e konkluzioneve të nxjerra nga audituesit në përputhje me standartet e auditimit, rezultoi se nuk janë respektuar me kërkesat e ligjit nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” neni 11, neni 12, shkronja “d”, neni 19 dhe neni 20, të MAB të miratuar me Urdhrin nr. 100, datë 25.10.2016 të Ministrit të Financave “Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik” i dryshuar me Urdhrin e Ministrit të MFE nr.4 datë 10.01.2020 “Për miratimin e disa shtesave dhe ndryshimeve në MAB miratuar me Urdhrin nr.100, datë 25.10.2016”, Kapitulli II 2.4.1 “Auditimi i përputhshmërisë” dhe 2.4.2 “Auditimi financiar”; Kapitulli III, pika

3.5; Kapitulli IV pika 4.1.1 “planifikimi i një angazhimi auditimi”, pikës 4.1.11 dhe 4.1.12; kapitulli VI “Evidentimi dhe dokumentimi i punës audituese” pika 6.1 “Niveli i dokumentimit”;

Në të gjitha dosjet e auditimit mungon Memo e planifikimit, pra projektdrafti i programit të auditimit në fazën përgatitore të hartimit të programit të angazhimit, në të cilën duhet të përfshihet:

- Madhësia dhe kompleksiteti i njësisë, prapë kuptuarit dhe përshkrimi i mjedisit (universit) të auditimit, duke plotësuar edhe ;
  - Kompleksitetin dhe riskun e sistemit/fushës që auditohet, duke plotësuar edhe Formatin e përgjithshëm të riskut;
  - Plotësimi i Formatit të vlerësimit të riskut për sistemin/fushën që auditohet, përlllogaritja e koeficientit të riskut për sistemin që auditohet. Vlerësimi i riskut për mjedisin e përgjithshëm të kontrollit, duke plotësuar edhe Formatet 4 e 5.
  - Përcaktimi i objektivave në bazë të rezultateve të vlerësimit të riskut.
  - Eksperienca dhe numri i audituesve;
  - Përgjegjësitë individuale të çdo audituesi;
  - Kohëzgjatja (ose afatet kohore);
  - Buxheti dhe afati kohor për angazhimin e auditimit;
  - Masat për sigurimin e cilësisë;
- Në programet e auditimit nuk është përfshirë si drejtim “vlerësimi i komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, sipasojë audituesit e brendshëm nuk kanë marrë në shqyrtim identifikimin, vlerësimin dhe menaxhimin e riskut në kundërshtim me me kërkesat e ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar. Për pasojë nuk është bërë trajtimi si çështje më vehte vlerësimi dhe analizimi e komponentëve të kontrollit të brendshëm për të evidentuar më saktë mangësitë e vërejtura, për të qenë më të qarta rekomandimet për të ardhmen dhe të përfshihej opinionin i përgjithshëm për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm (referuar dosjeve të shqyrtuara). Opinioni i përgjithshëm për funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm duhet të jetë prezent si në përmbledhësen ekzekutive dhe në memorandumun e çdo raporti angazhimi.
  - Në të gjitha dosjet nuk ka gjurmë, nuk dokumentohet dhe nuk administrohet në dosje shkresa përcjellëse e kthimit të Projekt Raportit nga pala e audituar (e konfirmuar dhe e nënshkruar nga titullari i subjektit të audituar dhe personat e përfshirë në auditim).
  - Në disa raste rekomandimet janë të karakterit të përgjithshëm dhe jo të mirëpërcaktuara, një pjesë i referohen bazës ligjore, pra “në zbatim të akteve ligjore”, duke mos orientuar ndërmarrjen e veprimeve të cilat do të sjellin përmirësimet në sistem.
  - Nga shqyrtimi i përmbajtjes së Memove rezulton se janë tejet të gjata dhe nuk janë një përmbledhje e shkurtër e Raportit Përfundimtar, nuk paraqet konkluzionet dhe rezultatet pas vlerësimit të sistemeve të audituar, por vetëm gjetjet dhe rekomandimet e adresuara, si dhe i mungon dhënia e opinionit mbi vlerësimin e sistemeve të kontrollit dhe cilat sisteme janë vlerësuar me risk.

**Konkluzion:** Për vitin 2021 Njësia e Auditit të Brendshëm ka funksionuar me 1 (auditues), pasi në strukturën e miratuar është përcaktuar vetëm 1 Përgjegjës i Sektorit të Auditit, pa asnjë specialist audit, kur në Njësia e Auditimit të Brendshëm duhet të përbëhet nga jo më pak se 3 punonjës, përfshirë drejtuesin e njësisë. Për periudhën 2021 realizimi i planit është në masën 100%. NjAB në hartimin e planeve është fokusuar në prioritetin e risqeve të identifikuar, por nuk ka marrë në konsideratë respektimin e frekuencës së kryerjes së auditimeve. Në të gjitha dosjet e auditimit mungojnë: projektdrafti i programit të auditimit në fazën e hartimit të programit të angazhimit me të gjitha elementët e tij; Në programet e auditimit nuk është përfshirë si drejtim “vlerësimi i komponentëve të menaxhimit financiar

dhe kontrollit të brendshëm, si pasojë audituesit e brendshëm nuk kanë marrë në shqyrtim indentifikimin, vlerësimin dhe menaxhimin e riskut, për të evidentuar më saktë mangësitë e vërejtura, për të dhënë një opinion për funksionimin e kontrolleve në çdo sistem e për të qenë më të qarta rekomandimet; Rekomandimet janë të karakterit të përgjithshëm dhe jo të mirëpërcktuara, një pjesë i referohen bazës ligjore, pra “në zbatim të akteve ligjore”, duke mos orientuar ndërmarrjen e veprimeve, të cilat do të sjellin përmirësimet në sistem. Në disa raste nuk është në dosje shkresa përcjellëse e kthimit të Projekt Raportit nga pala e audituar.

**Titulli gjetjes:** Mbi organizimin dhe funksionimin e auditimit të brendshëm për vitin 2021.

**Situata:**

Për vitin 2021 Njësia e Auditit të Brendshëm ka funksionuar me 1 (auditues), pasi në strukturën e miratuar është përcaktuar vetëm 1 Përgjegjës i Sektorit të Auditit, pa asnjë specialist auditit, kur në Njësia e Auditimit të Brendshëm duhet të përbëhet nga jo më pak se 3punonjës, përfshirë drejtuesin e njësisë. Për periudhën 2021 realizimi i planit është në masën 100%. NjAB në hartimin e planeve është fokusuar në prioritetin e risqeve të identifikuara, por nuk ka marrë në konsideratë respektimin e frekuencës së kryerjes së auditimeve. Në të gjitha dosjet e auditimit mungojnë: projektdrafti i programit të auditimit në fazën e hartimit të programit të angazhimit me të gjitha elementët e tij; Në programet e auditimit nuk është përfshirë si drejtim “vlerësimi i komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, si pasojë audituesit e brendshëm nuk kanë marrë në shqyrtim indentifikimin, vlerësimin dhe menaxhimin e riskut, për të evidentuar më saktë mangësitë e vërejtura, për të dhënë një opinion për funksionimin e kontrolleve në çdo sistem e për të qenë më të qarta rekomandimet; Rekomandimet janë të karakterit të përgjithshëm dhe jo të mirëpërcktuara, një pjesë i referohen bazës ligjore, pra “në zbatim të akteve ligjore”, duke mos orientuar ndërmarrjen e veprimeve, të cilat do të sjellin përmirësimet në sistem. Në disa raste nuk është në dosje shkresa përcjellëse e kthimit të Projekt Raportit nga pala e audituar.

**Kriteri:** Ligji nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” neni 11, neni 12, shkronja “d”, neni 19 dhe neni 20, të MAB të miratuar me Urdhrin nr. 100, datë 25.10.2016 të Ministrit të Financave “Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik” i dryshuar me Urdhrin e Ministrit të MFE nr.4 datë 10.01.2020 “Për miratimin e disa shtesave dhe ndryshimeve në MAB miratuar me Urdhrin nr.100, datë 25.10.2016”, Kapitulli II 2.4.1 “Auditimi i përputhshmërisë” dhe 2.4.2 “Auditimi financiar”; Kapitulli III, pika 3.5; Kapitulli IV pika 4.1.1 “planifikimi i një angazhimi auditimi”, pikës 4.1.11 dhe 4.1.12; kapitulli VI “Evidentimi dhe dokumentimi i punës audituese” pika 6.1 “Niveli i dokumentimit”;

**Ndikimi:**

Mosrealizim dhe sigurim të cilësisë së veprimtarisë audituese të Auditit të Brendshëmjo në shkallën dhe nivelin e duhur në mospërputhje me kriteret e pranuar.

**Shkaku:**

Realizimi i auditimeve në mungesë të stafit të Sektorit tëAB të pa lotësuar sipas dispozitave ligjore

**Rëndësia:** I mesëm

**Për këtë rekomandojmë:**

Titullari i Bashkisë të marrë masa që të plotësojë strukturën e Auditit të Brendshëm me 3 punonjës sipas kriterëve ligjore. Njësia e Auditit të Brendshëm të kryejë një planifikim i auditimeve, duke marrë në konsideratë frekuencën kryerjes së auditimeve, të realizojë të

auditime në fusha me risk të lartë dhe të thelluara, të realizojë të gjitha proceset në të gjitha fazat e auditimit në përputhje me MAB. dhe të përfshijë në programet e angazhimit si drejtim vlerësimi i komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm.

*Për sa është trajtuar në Akt Konstatimin nr.1 datë 02.08.2022, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr.1326/9. Datë 12.08.2022 dhe protokolluar në KLSH me nr. 692/2 prot., datë 18.08.202, nga F. K/Përgjegjës i Sektorit të Auditit të Brendshëm, ku ka shprehur komentet si më poshtë:*

***Pretendimi i Subjektit:** Janë respektuar të gjitha fazat e planifikimit të anagazhimit janë respektuar të gjitha fazat e planifikimit të angazhimit, ( Autorizimi, Njoftimi për fillimin e angazhimit, Vlerësimi i riskut, si dhe afati kohor për realizimin e angazhimit), puna në teren ku është realizuar takimi fillestar ( Projekt axhenda), janë realizuar testet për cdo sistem që vlerësohet për auditim. “Vlerësimet e komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm” sqarojnë se nuk është përfshirë si drejtim i vecantë në program, por në raportet e auditimit është dokumentuar.*

***Qëndrimi i Grupit të Auditimit:** Lidhur me observacionin e sipërcituar sqarojmë se konstatimet e trajtuara më lart nuk kanë të bëjnë me të gjitha fazat e auditimit, por vetëm me fazën e planifikimit, me dokumentimin e punës së kryer para se të hartohet programi i auditimit mbi bazën e sëcilës është hartuar ky program. Po kështu vlerësimi i komponentëve të MFK dhe si ka funksionuar kontrolli i brendshëm nuk ka qenë pjesë e drejtimeve të auditimit në programet e miratuar e gjithashtu as pjesë e trajtimit në raportet e auditimit. Për këto arsye ky observacion nuk merret në konsideratë.*

### **III. 2.2. Mbi planifikimin dhe zbatimin e planit të buxhetit për vitin 2021.**

2.2.1. Programimi i PBA 2021-2023 dhe programimi i buxhetit vjetor 2021;

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

2.2.3. Auditim mbi saktësinë e realizimit të treguesve buxhetor dhe pasqyrimi në raportet e monitorimit;

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

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

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

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

##### **Përgatitja e Programeve Buxhetore Afatmesme 2021-2023**

Nga auditimi i procedurave për përgatitjen PBA 2021-2023 rezultoi se këto dokumente janë përgatitur nga Sektori i Financës. Titullari me Urdhrin nr.08 datë 27.01.2022 është ngritur GMS i përbërë prej 7 punonjësish dhe Ekipet e Menaxhimit të Programeve (EMP). PBA 2021-2023 dhe buxheti i vitit 2021 është miratuar në Këshillin Bashkiak me VKB nr. 34, datë 30.07.2020 dokumenti i PBA i cili u konstatuan këto mangësi:

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

- Në fazën përfundimtare duke iu referuar realizimeve të viteve paraardhëse, duke respektuar tavanet e përcaktuara në fazat e para të përgatitjes, janë hartuar formatet e detajuara me kërkesat për fonde për harkun kohor tre vjetor sipas programeve si për shpenzime korrente, investime dhe të ardhurat. Theksojmë se për investimet nuk janë paraqitur në mënyrë të

detajuar në nivel projekti referuar dhe burimeve të financimit, duke llogaritur kostot. Kërkesat buxhetore për PBA-ve janë dërguar në MFE me shkresat përkatëse.

Në dokumentin e PBA të vitit 2021 mungon Instrumenti i planifikimit financiar, i cili përbëhet nga: struktura financiare, struktura funksionale, shpenzime të viteve të kaluara, burimet e financimit të viteve të kaluara, detyrimet e prapambetura, trashëgimi me destinacion (kontratat në vazhdim), angazhimet (detyrimet e prapambetura sipas llojit), tavanet, llogaria ekonomike, vlerësimi i burimeve (të ardhurat, përmbledhje të kërkesës buxhetore për secilin program shpenzimet e pritshme, (kostot direkte dhe të ardhurat e pritshme). Këto tregues dhe të dhëna i mungojnë këtyre dokumenteve.

Për hartimin e programeve buxhetore afatmesme dhe projektbuxhetet vjetore nuk janë kryer konsultime me komunitetin dhe grupet e interesit në njësinë e vetëqeverisjes vendore, nëpërmjet procesit të “Buxhetimit me pjesëmarrje”, pasi mungojnë dokumentet e evidentimit të kryerjes së këtyre konsultimeve. Buxhetet nuk janë hartuar mbi bazën e kërkesave shkresore nga njësitë administrative, drejtoritë e shkollave, sektorët e bashkisë, ndërmarrja e shërbimeve dhe ujësjellësi, etj, gjë që vërteton se prej tyre nuk janë marrë kërkesat për nevojat reale, ku mbi bazën e tyre të hartohet buxheti.

Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.27, datë 10.07.2020 "Për përgatitjen e Programit. Buxhetor Afatmesëm Vendor 2021-2023", me me ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar, neni 41 “Buxheti i njësisve të vetëqeverisjes vendore dhe programi buxhetor afatmesëm”, me ligjin nr. 68/2017 datën 27.4.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” neni 36 ,37,38,39,40,41.

#### Hartimi dhe programimi i buxhetit vjetor 2021

Buxheti vjetor për viti 2021 është miratuar me Vendim të KB nr. 61, datë 24/12/2020, konfirmuar nga Prefekti i Qarkut Gjirokastrë me shkresën nr. 1259/1, datë 08.01.2021, konkretisht sipas pasqyrës së mëposhtme:

Në 000/lekë

| Nr .                     | Emërtimi                                           | Plani i vitit 2021 Bashkia |                | Plani i vitit 2021 Nd |                | Plani i vitit 2021 B+ND |                |
|--------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------|----------------|-----------------------|----------------|-------------------------|----------------|
|                          |                                                    | Të Ardhurat                | Shpenzime      | Të Ardhurat           | Shpenzime      | Të Ardhurat             | Shpenzimet     |
| 1                        | Të ardhura të trashëguara nga viti paraardhës      |                            |                |                       |                | 19758                   |                |
| 2                        | Transfer e pakushtëzuar trashëguar viti paraardhës |                            |                |                       |                | 42452                   |                |
| 3                        | Trashëguar nga Transfera specifike                 | 0                          |                | 0                     |                | 0                       |                |
| 4                        | Plani i të ardhurave viti ushtrimor                |                            |                |                       |                | 30000                   |                |
| 5                        | Granti                                             |                            |                |                       |                | 105382                  |                |
| 6                        | Pnud                                               |                            |                |                       |                | 869                     |                |
| 7                        | Mbrojtja civile                                    |                            |                |                       |                | 1855                    |                |
| 8                        | Transfera specifike                                |                            |                |                       |                | 65518                   |                |
| 9                        | Paga (600)                                         |                            | 87732          |                       | 28914          |                         | 116146         |
| 10                       | Sigurime shoqërore (601)                           |                            | 14182          |                       | 4703           |                         | 18885          |
| 9                        | Shpenzime operative (602)                          |                            | 31305          |                       | 34584          |                         | 65889          |
| 9                        | Transfera (604 - 609) Fondi Rezervë                |                            | 10514          |                       | 0              |                         | 10514          |
| 10                       | Inv (230 +231) nga ardhurat e Tr. Pakushez         |                            | 9960           |                       | 42940          |                         | 52900          |
| 11                       | Investime nga FZSH e M. Linjës                     | 0                          | 0              |                       | 0              | 0                       | 0              |
|                          | Te tjera (166, 651, 603, 604, 606)                 | 0                          | 0              |                       | 0              | 0                       | 0              |
| <b>Totali i buxhetit</b> |                                                    |                            | <b>153,693</b> |                       | <b>111,141</b> | <b>264,834</b>          | <b>264,834</b> |

Ne janar te vitit 2021 ne Bashkinë Memaliaj është krijuar Ndërmarrja e Shërbimeve Publike dhe kësaj të fundit i janë transferuar në total fonde të planifikuara në vlerën 111,141 mijë lekë.

Sipas tabelës së mësipërme buxhetet e viteve 2021 janë miratuar të balancuara dhe pa deficite. lekë, ku të ardhurat dhe shpenzimet fillestare të miratuara janë në shumën 264,834 mijë lekë.

Në 000/lekë

| Nr. | Emërtimi                                                           | Plan fillestar 2021 | Sipas PBA 2020-2022 | Ndryshimi |
|-----|--------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------|
| 1   | Shpenz për pagat (600+601) (nga te ardhur e grant i pakush e spec) | 131.146             | 135,031             | +3,885    |

| Nr. | Emërtimi                                                               | Plan fillestar 2021 | Sipas PBA 2020-2022 | Ndryshimi      |
|-----|------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|
| 2   | Shpenz (602.shp Op.+604 nd.ek.609) (ardhura e grant i pakush e specif) | 71.436              | 76,413              | +4,977         |
| 3   | Investime Bashkia (nga te ardhura e grant i pakushtez)                 | 39.000              | 52,900              | +13,900        |
| 4   | Investime nga FZHS                                                     | 0                   | 0                   | 0              |
|     | <b>Total I planit fillestar</b>                                        | <b>241.582</b>      | <b>264,834</b>      | <b>+23,252</b> |
|     | <b>Shtesat nga Pushteti Qendror</b>                                    |                     | 0                   |                |
| 5   | Investime grant i kushtëzuar                                           | 0                   | 0                   | 0              |
| 6   | Shpenzime për pagat (600+601)                                          | 0                   | 0                   | 0              |
| 7   | Shpenzime (602.604.609)                                                | 0                   | 0                   | 0              |
|     | Grant i kushtëzuar (230-231)                                           | 0                   | 0                   | 0              |
| 0   | <b>Gjithsej</b>                                                        | <b>241.582</b>      | <b>264,834</b>      | <b>+23,252</b> |

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

Diferenca prej **23,252** lekë e rezultuar nga krahasimi i planit fillestar me vitin e parë PBA (2021-2023) që i përket shpenzimeve (602.604.609), gjë e cila tregon se plani fillestar i miratuar është në respektim të tavaneve të vendosur në PBA për vitin 2021.

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

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

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

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

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

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

Kështu **në vitin 2021** ka ndodhur 1 ndryshim në vlerën 16,680 mijë lekë. Pra kemi pak lëvizje të fondeve buxhetore gjatë vitit ushtrimor. Ndryshimet buxhetore për vitin 2021 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

*në 000 /lekë*

| Periudha buxhetore | Buxheti Fillestar      |        | Ndryshime gjatë viteve |       | Pakësuar/shtuar artikulli (me emër) |       |              |       |
|--------------------|------------------------|--------|------------------------|-------|-------------------------------------|-------|--------------|-------|
|                    | Nr./datë               | Vlera  | Nr./datë               | Vlera | Shtesa art.                         | shuma | Paksime art. | Shuma |
| Viti 2021          | Nr.61 dT. 24.12.2020   | 264834 |                        |       |                                     |       |              |       |
| Viti 2021          | Nr. 61, dt. 24/12/2020 |        | Nr. 2987, 11.02.2021   | 2821  | 600 ShP. te tjera arsime            | 2821  |              |       |

| Periudha buxhetore | Buxheti Fillestar    |       | Ndryshime gjate viteve   |       | Pakësuar/shtuar artikulli (me emër) |       |              |       |
|--------------------|----------------------|-------|--------------------------|-------|-------------------------------------|-------|--------------|-------|
|                    | Nr./datë             | Vlera | Nr./datë                 | Vlera | Shtesa art.                         | shuma | Paksime art. | Shuma |
| 2021               | Nr.61, dt 24/12/2020 |       | Nr. 04,<br>19/02/2021    | 6300  | 600+601, paga dhe sigurime          |       |              | 1500  |
|                    |                      |       |                          |       | 602-604, ShP. te tjera              | 4400  |              | 3800  |
|                    |                      |       |                          |       | 230+231, investime                  | 1000  |              | 1000  |
|                    |                      |       |                          |       | 602, ShP. operative                 | 900   |              |       |
|                    |                      |       | Nr 29 date<br>21.07.2021 | 15480 | 230+231, investime                  | 11160 | 231          | 11380 |
|                    |                      |       |                          |       | 601, ShP. Sig shoq.                 |       | 601          | 300   |
|                    |                      |       |                          |       | 602, ShP. operative                 | 4320  | 602          | 3800  |
|                    |                      |       |                          |       |                                     |       |              |       |
|                    |                      |       | Nr 39da<br>29.09.2021    | 3867  | 230+231, investime                  | 200   | 231          | 960   |
|                    |                      |       |                          |       | 602+604, ShP. operative             | 2067  | 602          | 1307  |
|                    |                      |       |                          |       | 600+601, paga dhe sigurime          | 1600  | 600+601      | 1600  |

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

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

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

Në të gjithë periudhën e audituar janë respektuar procedurat ligjore për çeljen e fondeve me Degën e Thesarit Tepelenë, duke pasqyruar rregullisht dhe periodikisht ndryshimet në buxhetin fillestar për vitin respektive të realizuar me Vendim të KB, ose të diktuar nga Transferta e deleguara nga pushteti qendror, si dhe rishikimet e buxhetit e rritjet e limit nga të ardhurat e realizuara, u konstatua se si në planifikim dhe në realizimin është respektuar disiplina buxhetore.

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

Në 000/lekë

| Nr. | Emërtimi                         | Viti2021 Bashkia |                |           | Viti 2021 Nd. Sherb |               |           | 2021           |                |           |
|-----|----------------------------------|------------------|----------------|-----------|---------------------|---------------|-----------|----------------|----------------|-----------|
|     |                                  | Plan             | Fakt           | Real.%    | Plan                | Fakt          | Real.%    | Plan           | Fakt           | Real.%    |
| 1   | Paga 600                         | 92278            | 87835          | 96        | 28914               | 23505         | 82        | 121192         | 111340         | 92        |
| 2   | Sigurime shoqërore 601           | 14736            | 13812          | 94        | 4703                | 3825          | 82        | 19439          | 17637          | 91        |
| 3   | ShP. Operat 602+ F. Rezervë      | 38248            | 30269          | 80        | 30637               | 15921         | 52        | 68885          | 46190          | 67        |
| 4   | Subvencion Ujësjetlësi, etj. 603 | 4000             | 4000           | 100       | 0                   | 0             | 0         | 4000           | 4000           | 100       |
| 4   | K. Q Emergj Civile 604           | 7822             | 5021           | 65        | 0                   | 0             | 0         | 7822           | 5021           | 65        |
| 5   | Nd/Ekonom invalid 606            | 158331           | 156230         | 99        | 0                   | 0             | 0         | 158331         | 156230         | 99        |
| 6   | Mjete ne ruajtje 466             | 0                | 0              | 0         | 0                   | 0             | 0         | 0              | 0              | 0         |
| 7   | Investime 230-231                | 9380             | 4198           | 45        | 41600               | 32049         | 77        | 50980          | 36247          | 72        |
|     | Investime 230-231 FZhR           | 98485            | 0              | 0         | 0                   | 0             |           | 98485          | 0              | 0         |
|     | <b>Totali</b>                    | <b>423,280</b>   | <b>301,365</b> | <b>72</b> | <b>105,854</b>      | <b>75,300</b> | <b>72</b> | <b>529,134</b> | <b>376,665</b> | <b>72</b> |

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

- Për **vitin 2021** janë realizuar 376,665 mijë lekë nga 529,134 mijë lekë të planifikuara, ose në masën 72%. Kjo tregon se treguesit e buxhetit planifikohen mbi nevojat që ka Bashkia Memaliaj. Në këtë masë realizimi ka ndikuar realizimi në masë të ulët në zërat e buxhetit:

- Shpenzimet operative llog.602 janë realizuar në vitin 2021 në masën 67%, si bashki në total.
- Shpenzimet për investime llog.231 janë realizuar në vitin 2021 në masën 45%, ku fondet e alokuara nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë në vlerën prej 98,485 mijë lekë me shkresën nr.prot.377 datë 12.02.2021 nuk janë përdorur (fakt 0 lekë) për financimin e projektit të investimit me objekt: “Ndërtim dhe mbikëqyrje e Ujësjetlësit rajonal për fshatrat Vasiar, Iliras, Qesarat, Anë Vjosë, Toç, Lulëzim, Zhulaj, Krahës dhe qyteti Memaliaj”.

Këto mosrealizime kanë ardhur si rezultat i vonësive në prokurime dhe në lidhje kontratash,apo realizime të vogla të të ardhurave të planifikuara, gjë që ka sjellë lënien e likuidimeve në fund të vitit, duke i bllokuar veprimet për mungesë likuiditetesh. Gjithashtu fondet e alokuara për investime nga ministritë e linjës nuk janë vënë në efikasitet për likuidim edhe pse nga investitori është paraqitur faturë dhe situacion për punime pjesore nuk janë kryer pagesa me arsyen e mosrënies dakord për situacionimet e punimeve në zëra të veçantë.

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

Peshën specifike me të madhe në buxhet ndaj totalit e zënë shpenzimet për paga, ndjekur nga shpenzimet për investime dhe shpenzimet operative,tregues të cilat paraqiten në tabelën e mëposhtme:

| Nr. | EMËRTIMI               | Përqindja ndaj totalit viti 2021 |         |          |
|-----|------------------------|----------------------------------|---------|----------|
|     |                        | Bashkia                          | Nd Sher | Gjithsej |
| 1.  | Shpenzimet operative   | 13%                              | 22%     | 15%      |
| 2.  | Investime              | 34%                              | 43%     | 10%      |
| 3.  | Shpenzime për paga     | 34%                              | 37.9%   | 35%      |
| 4   | Investime 230-231 FZhR | 0                                | 0       | 0        |

#### Miratimi i realizimit faktik të buxheteve

Në fund të periudhave ushtrimore nga Bashkia Memaliaj janë miratuar buxhetet vjetor, ku për vitin 2021 është miratuar me Vendim të KB nr. 61, datë 26.12.2020. Është hartuar raporti për buxhetin faktik të vitit 2021,por nuk është bërë analizë faktoriale për realizimin e fondeve dhe rekomandimet për përmirësimin e situatës.

#### Miratimi dhe përdorimi i fondit rezervë dhe të kontigjencës

Me miratimin e buxhetit është parashikuar dhe miratuar fondi rezervë/dhe kontigjencës, ku për vitin 2021 është planifikuar në masën 2,259 mijë lekë, i cili nuk është përdorur.

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

Nga auditimi i pagesave nëpërmjet Bankës dhe testimi i tyre në lidhje me respektimin afatit 30-ditor të paraqitjes dhe miratimit në Degën e Thesarit Tepelenë, të urdhër-shpenzimit me dokumentacionin shoqërues nga data e faturës së operatorit ekonomik u konstatua se janë kryer në 7 raste pagesat e në vitin 2021 për 7 fatura të vitit 2020 në vlerën 6,738,036 lekë, likuidime me vonësë mbi afatin ligjor 30 ditor të pagesës nga data e mbërritjes së faturës. Rastet më konkretisht paraqiten në tabelën e mëposhtme:

|    | VITI 2021 |            |         |                  | fatura |            |           |
|----|-----------|------------|---------|------------------|--------|------------|-----------|
|    | Ush       | Datë       | Vlera   | Përshkrimi       | Nr     | datë       | vlera     |
| 13 | 103       | 12.04.2021 | 584.388 | Blerje naftë     | 6      | 28.12.2020 | 584.388   |
| 9  | 45        | 16.02.2021 | 424.356 | Pastrimi         | 16.    | 14.12.2020 | 424.356   |
| 10 | 46        | 16.02.2021 | 426.319 | Pastrimi         | 17     | 31.12.2020 | 426.319   |
| 11 | 84        | 17.03.2021 | 90.000  | Sherb. interneti | 498    | 26.12.2020 | 90.000    |
| 12 | 50        | 25.02.2021 | 39097   | SIG.AUTOMJETI    | 691    | 09.12.2020 | 39097     |
| 13 | 51        | 25.02.2021 | 48600   | Blerje kartolina | 2286   | 09.12.2020 | 48.600    |
| 15 | 102       | 12.04.2021 | 166.680 | Blerje Flamuj    | 1      | 27.11.2020 | 166.680   |
|    |           |            |         |                  |        |            | 6.738.036 |

Likuidimi me vonësë i faturave në tejkalim të afatit ligjor prej 30 ditësh është në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e

Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 52<sup>6</sup>, ku pjesa më e madhe e rasteve pagesave me vonesë ka rezultuar nga vetë institucioni për mungesë likuiditetesh, duke shtyrë radhën e likuidimeve.

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

**Situata:**

Nga testet e transaksioneve financiare të kryera nëpërmjet bankës, rezultoi se janë kryer pagesa me urdhër-shpenzime në 7 raste faturash me vlerë 6,738,036 lekë, mbi afatin 30 ditor të faturave për shpenzime mallra e shërbime/investime të mbërritura në Bashkinë Memaliaj, të cilat janë krijuar nga vetë institucioni për mungesë likuiditetesh (mos realizim të ardhurash).

**Kriteri:**

Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 52<sup>7</sup>, me ligjin nr. 68/2017 datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 44 “Kontrolli i shpenzimeve”.

**Impakti:**

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

**Shkaku:**

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

**Rëndësia:** *I mesëm*

**Për këtë rekomandojmë**

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

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

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

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

Me fondet e vitit buxhetor 2021, janë likuiduar edhe detyrimet për fatura të pa likuiduara të viteve të mëparshme, duke bërë pagesat pjesë-pjesë të detyrimeve kontraktuale sipas çeljeve të fondeve nga rritja e limitit nga të ardhurat për shpenzimet e përballuara me fondet e veta, ndërsa për investimet e financuara nga Ministrinë e linjës apo FZSHH sipas fondeve të çelura

<sup>6</sup> në të cilën përcaktohet se: “Nëpunësit zbatues të njërive shpenzuese të qeverisjes së përgjithshme paraqesin në strukturën përgjegjëse të thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të operatorit ekonomik.”

<sup>7</sup> në të cilën përcaktohet se: “Nëpunësit zbatues të njërive shpenzuese të qeverisjes së përgjithshme paraqesin në strukturën përgjegjëse të thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të operatorit ekonomik.”

për çdo vit buxhetor të përcaktuar në PBA e periudhës përkatëse në bazë të shkresave përkatëse të alokimit të fondeve.

Situata e planifikimit të detyrimeve të papaguara nga vitet paraardhës në buxhetet respektive paraqitet si vijon:

| Periudha  | Detyrimet në fund të periudhës | Vlera e detyrimeve të planifikuara | VKB nr. /datë      | Llog 602  | Llog. 230-231 |
|-----------|--------------------------------|------------------------------------|--------------------|-----------|---------------|
| Viti 2021 | 17,395,686                     | 3,000,000                          | 61 date 26.12.2020 | 3,000,000 | 0             |

**Konkluzion:** Nga të dhënat e pasqyrës konstatohet se, në fund të periudhës ushtrimore 2021, Bashkia Memaliaj ka gjendje të detyrimeve të prapambetura në shumë të konsiderueshme, kunë fund te vitit 2021 janë në vlerën 17.395.686 lekë, e cila krahasuar me fundvitin 2020, të cilat ishin në vlerën 20,192,553 lekë, rezulton se kanë ardhur duke u ulur. Me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve, është bërë planifikim për një pjesë të detyrimeve në vlerën 3,000,000 lekë por nuk është bërë detajimi për çdo program i detyrimeve. Nga auditimi i miratimit të buxhetit vjetor rezultoi se detyrimet e prapambetura për vitin 2021 janë parashikuar për financim vlera e vendimeve gjyqësore dhe detyrimet për shpenzime të energjisë elektrike, të prapambetura që nga vitet 2010 – 2012 si dhe faturat e prapambetura të firmës pastrimit për vitet 2014 të mbartura ndër vite. Akumulimi në vlera relativisht të detyrimeve dhe mosshlyerja në kohë e tyre, tregon se janë marrë angazhime pa patur likuiditete disponibël apo dhe duke patur gjendje të konsiderueshme të detyrimeve të hershme të cilat duhet të ishin prioritet likuidimi sipas një grafiku të mirëpërcaktuar. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin të MFE nr.9, datë 20.07.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar, pika 48,60,107 dhe 102 dhe me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, të ndryshuar neni 12 pikën 3.

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

*Raportimi në MFE i detyrimeve të prapambetura deri në fund të periudhës 31.12.2021:*

| Detyrime e NJQV                             | Detyrimin në fillim të vitit I mbartur 31.12.2020 (lekë) | Detyrimi I krijuar në periudhën 01/01/2021 - 31.12.2021 (lekë) | Total detyrime (lekë) | Shlyerja e detyrimeve gjat te vitit 2021 (lekë) | Mbetja e detyrimeve në fund të periudhës 31.12.2021 (lekë) |
|---------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| <b>a</b>                                    | <b>1</b>                                                 | <b>2</b>                                                       | <b>3=1+2</b>          | <b>4</b>                                        | <b>5=3-4</b>                                               |
| a. Investime nga Ministritë e linjës e FZSH | 0                                                        | 0                                                              | 0                     |                                                 |                                                            |
| b. Investime nga Bashkia                    | 92,700                                                   | 4165559                                                        | 4258259               | 4165559                                         | 92700                                                      |
| <b>INVESTIME :</b>                          | <b>92,700</b>                                            | <b>0</b>                                                       | <b>0</b>              | <b>0</b>                                        | <b>92700</b>                                               |
| Mallradheshërbime                           | 19,737,617                                               | 17639415                                                       | 37377032              | 20436282                                        | 16940750                                                   |
| Vendimegjyqësore                            | 182,236                                                  | 0                                                              | 182236                |                                                 | 182,236                                                    |
| Tjera ...                                   | 180,000                                                  | 0                                                              | 180000                | 0                                               | 180000                                                     |
| <b>Totali :</b>                             | <b>20,192.553</b>                                        | <b>21804974</b>                                                | <b>41997527</b>       | <b>24601841</b>                                 | <b>17 395 686</b>                                          |

**Burimi:** Nga të dhënat e subjekti sipas pasqyrave

Sipas akt-rakordimit me Thesarin detyrimet e prapambetura paraqiten në tabelën e mëposhtme:

| N.R       | Emërtimi                  | Stoku në vlerë    | Totali i shpenzimeve të miratuara për NJQV-në | Stoku/Shpenzimeve totale të miratuara të NJQV-së |
|-----------|---------------------------|-------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| <b>II</b> | <b>Detyrime (a+b+c)</b>   | <b>17,395,686</b> |                                               | <b>6.57%</b>                                     |
| <b>a</b>  | <b>Shpenzime korrente</b> | <b>16,041,951</b> |                                               |                                                  |
| a,1       | Mallra dhe shërbime       | 16,041,951        |                                               |                                                  |
| a,2       | Paga dhe sigurime         |                   |                                               |                                                  |
| a,3       | Të tjera                  |                   |                                               |                                                  |
| <b>b</b>  | <b>Shenzime kapitale</b>  | <b>271,500</b>    |                                               |                                                  |
| b,1       | Insitucione buxhetore     |                   |                                               |                                                  |

|            |                          |                   |                    |              |
|------------|--------------------------|-------------------|--------------------|--------------|
| b,2        | Subjekte private         | 271,500           |                    |              |
| c          | <b>Vendime gjyqësore</b> | <b>1,082,235</b>  |                    |              |
| c,1        | Marrëdhënie pune         | 31,828            |                    |              |
| c,2        | Mallra dhe shërbime      |                   |                    |              |
| c,3        | Investime                |                   |                    |              |
| c,4        | Të tjera                 | 1,050,407         |                    |              |
| <b>III</b> | <b>Totali (I+II)</b>     | <b>17,395,686</b> | <b>264,834,000</b> | <b>6.57%</b> |

**Burimi:** Nga të dhënat e subjekti sipas pasqyrave

Nga krahasimi i të dhënave të analizës së faturave të pa likuiduara sipas pasqyrave financiare me gjendjen e llog. 467 “Kreditorë të ndryshëm” me raportimin nga Bashkia dhe me akt-rakordimet me thesarin për detyrimet e prapambetura rezulton se, në total ato rakordojnë, Ndërsa në nivel zërash ka mospërputhje përsa i përket detyrimeve nga vendimet gjyqësore, të cilat sipas thesarit dhe MFE janë në vlerën 1,050,407 lekë. Detyrimet e prapambetura në mënyrë të detajuar në nivel faturash sipas periudhës së krijimit sipas gjendjeve të llogarive të klasës 4 në bilanc në fund të periudhave ushtrimore datë 31.12.2021 paraqiten në Aneks.

Nga analiza e faturave të palikujduara rezulton se, ka një mori faturash, të cilat nuk janë likuiduar në vlerën e tyre të plotë, duke kryer pagesa pjesore të tyre kjo për efekt të mungesës së fondeve nga mosrealizimi i të ardhurave vendore. Për periudhën 01.01.2021 – 31.12.2021 nga analiza e këtyre detyrimeve, të paraqitura në tabelën e mësipërmerezultojnë që, në fund të vitit 2021 janë të pa likuiduara gjithsej **16** fatura me vlerë **17,395,686 lekë**, ku një pjesë janë detyrime të mbartura në vite si detyrimet ndaj OSHEE në vlerën 12,113,071 lekë për furnizimin me energji elektrike të krijuara në vitet 2010-2012 dhe detyrimet ndaj SHZA K. në vlerën 2,910,082 lekë për faturat e pastrimit të krijuara që nga vitet 2014. Ndërsa pjesa tjetër e faturave të palikujduara janë krijuar kryesisht në vitin 2020-2021.

#### Zbatimi i vendimeve gjyqësore.

Detyrimet e prapambetura për vendime gjyqësore sipas vitit të krijimit, objektit të padisë, likuidimet e kryera, gjendjet në fund të vitit 2021 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

| Vendim gjyqësor nr .dt                                  | Objekti i V.GJ | 2021 e para këtij viti | Likuiduar 2021 | 31.12.2021 | Likuiduar 2021 | 31.12.2020     |
|---------------------------------------------------------|----------------|------------------------|----------------|------------|----------------|----------------|
| Nr .672 date 10.11.2016.                                | Per page       | 31828                  | 0              | 31828      | 0              | 31,828         |
| 183 date 21.06.2007                                     | Investim       | 150,407                | 0              | 150,407    | 0              | 150,407        |
| 161 date 26.03.2018                                     | Paafësia       | 0                      | 0              | 0          | 0              | 0              |
|                                                         |                | 182235                 |                | 182235     | 0              | 182,235        |
| Totali i detyrimeve per Bashkinë Memaliaj ne 31.12.2021 |                |                        |                |            |                | <b>182,235</b> |

Nga auditimi i dokumentacionit për detyrime për vendime gjyqësore, rezulton se për periudhën objekt auditimi, Bashkia Memaliaj ka trashëguar detyrime të prapambetura që nga vitet 2016-2017-2018, dhe vlera e mbetur pa u shlyer në fund të vitit 2021 është 182,235 lekë. Sipas objektit të analizuar Vendimet Gjyqësore paraqiten :

-Një vendim gjyqësor me objekt “Shpërblim me pagë” për z. K. Rr. me vlerën 476,828 lekë (Zyrës Përmbarimore “B. “ ShPK) “Lajmërim për ekzekutim vullnetar” të Vendimit të Gjykatës së Apelit Tiranë nr.prot.11, datë 10.11.2016., për të cilin në fund të vitit 2021 ka mbetur pa shlyer vlera prej 31,828 lekë për arsye të mungesës së faturës përmbartimore kusht për likuidimin total të kështit të fundit të këtij detyrimi .

-Detyrimi prej 150,407 lekë me Vendimin e Gjykatës nr.prot. 183 date 21.06.2007 me objekt moszbatim kontrate të ish-Komunës Krahës ndaj subjektit “G” ShPK. Për këtë detyrim të krijuar para viteve 2007, Bashkia Memaliaj nuk disponon asnjë të dhënë apo faturë, dhe për këtë arsye nuk është likuiduar nga Bashkia Memaliaj, duke mbetur kjo vlerë e pa shlyer në fund të vitit 2021.

#### **Vështirësia Financiare**

Nga auditimi është konstatuar se detyrimet e konstatuara të Bashkisë Memaliaj ndaj të tretëve në fund të vitit 2021 paraqiten në vlerën 52,733,991 lekë (35,338,305 lekë faturë për ndërtim

*Ujësellsin për 7 fshatra + 17,395,686 lekë fatura të palikujduara të akumuluar në vite).* Fondet e miratuara për shpenzime të këtij viti janë në vlerën 529,134,000 lekë. referuar tregon se Bashkia Memaliaj nuk mund të konsiderohet në vështirësi financiare në fund të vitit ushtrimor 2021, pasi vlera e stokut të detyrimeve të papaguara ndaj palëve të treta është 9.96 % kundrejt fondeve të miratuara, pra nën nivelin prej 25 % të shpenzimeve vjetore të miratuara, sipas nenit 56 “Vështirësia financiare” të ligjit nr. 68/2017, datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore”.

➤ *Çelja dhe ekzekutimi i fondeve për investime, saktësia e raportimit buxhetor të tyre.*

Me miratimin e buxheteve vjetore janë miratuar dhe projektet për investime. Këto projekte për investime nuk janë programuar që në PBA përkatëse. Investimet kryesisht janë me burim financimi nga transferta e pakushtëzuar dhe të ardhurat e veta (minimale) të Bashkisë Memaliaj.

- Për **vitin 2021** janë planifikuar fonde për investime:

a. Me burim financimi të ardhurat e veta (ardhurat e veta + transferta e pakushtëzuar)

- Projekti në vazhdim nga viti 2020 me objekt: “Ndriçim publik ne hyrje te qytetit Memaliaj e ne qendrat e fshatrave Lulëzim, Qesarat, Iliras e Izvor”

Në vlerën 1,900,000 lekë, i realizuar.

- Projekti me objekt: “Blerje material këndelobjërash Qesarat, Cerrilë” me vlerën 2,540,000 lekë.

b. me burim financimi fondet e Ministrisë së Infrastrukturës dhe Energjisë të akorduara me shkresën nr. prot. 377, datë 12.02.2021.

- Projekti me objekt: “ Ndërtim i Ujësellsit rajonal për fshatrat Vasiar, Iliras, Qesarat, Anë Vjosë, Toç, Lulëzim, Zhulaj, Krahës dhe qyteti Memaliaj” në vlerën 97,476,069 lekë, i pa realizuar

- Supervizion punimesh për objektin: “Ndërtim i Ujësellsit rajonal për fshatrat Vasiar, Iliras, Qesarat, Anë Vjosë, Toç, Lulëzim, Zhulaj, Krahës dhe qyteti Memaliaj”, i pa realizuar.

Në dhjetor 2021 nëpërmjet platformës qendrore të faturave ka mbërritur për Bashkinë Memaliaj fatura me nr. 388, datë 23.12.2021, e cila është e ndarë me vlerën prej 21,202,983 lekë për OE “K” shpk dhe OE “A G” shpk me vlerën 14,135,322 lekë për punime të kryera në bazë të situacionit në vlerën 35,338,305 lekë.

Bashkia Memaliaj nuk ka likuiduar asnjë situacion punimesh, pasi nga firma kontraktore nuk janë sjellë situacione korrekte në lidhje me punimet e kryera. Më datë 08.12.2021 është sjellë Situacioni nr.1 nuk është likuiduar ky situacion sepse emërtimi i punimit për një zë që është kërkuar likuidim ka ardhur i ndryshëm nga oferta ekonomike e paraqitur në tender. Më datë 06.01.2022 është sjellë sërish Situacioni nr.1, ku është ndryshuar ky zë punimesh dhe është bërë sipas ofertës ekonomike në tender, por ky situacion nuk është shoqëruar me dokumentacionin përkatës (librezë masash, skica etj.). Pra nuk kemi asnjë likuidim për këtë investim deri në fund 30 shtator 2022, duke mos realizuar as fondet prej 97,476,069 lekë të akorduara e të çelura për vitin 2021 nga Buxheti i Shtetit, të cilat nuk trashëgohen në vitin pasardhës.

**2. Ndërmarrja e Shërbimeve** ka planifikuar fonde për investime:

a. Me burim financimi të ardhurat e Bashkisë (ardhurat e veta + transferta e pakushtëzuar)

- Projekti me objekt: “Blerje pemë dekorative” në vlerën 958,800 lekë, e realizuar.

- Projekti me objekt: “Rikonstruktion rruga Faza I” në vlerën 20,000,000 lekë, e realizuar.

- Projekti me objekt: “Rikonstruktion rruga Faza II” në vlerën 23,000,000 lekë, e realizuar.

- Projekti me objekt: “Përmirësimi i rrugëve te njërive” në vlerën 2,960,580 lekë, e realizuar.

- Projekti me objekt: “Blerje Automjet Foristradë me karroceri” në vlerën 1,596,000 lekë, i realizuar.

- Projekti me objekt: “Blerje profile hekuri” në vlerën 356,162 lekë, i realizuar.

-Projekti me objekt: “Blerje kompjuterash” në vlerën 192,000 lekë, i realizuar.

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

| Nr .                       | Objekti i kontratës                                                                                                                     | Fond Planifikim   | Kontrata me subjektin    |         |                        | Paguar sipas periudhave |                   | Mbetja 20.12.2021 |
|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------|---------|------------------------|-------------------------|-------------------|-------------------|
|                            |                                                                                                                                         |                   | Nr. /datë lidh kontratës | Afati   | Vlerë kontrate me TVSH | Viti 2020               | Viti 2021         |                   |
| 1                          | Ndërtim i Ujësllësit rajonal për fshatrat Vasiar, Iliras, Qesarat, Anë Vjosë, Toç, Lulëzim, Zhulaj, Krahës dhe qyteti Memaliaj          | 98,485,326        | 49/29 dt.09.06.2021      | 24 muaj | 487,378,589            |                         |                   | 98,485,326        |
| 2                          | Mbikq. “Ndërtim i Ujësllësit rajonal për fshatrat Vasiar, Iliras, Qesarat, Anë Vjosë, Toç, Lulëzim, Zhulaj, Krahës dhe qyteti Memaliaj” |                   |                          |         |                        |                         |                   |                   |
| 3                          | Ndriçim publik ne hyrje te qytetit Memaliaj e ne qendrat e fshatrav Lulzim, Qesarat, Iliras e Izvor                                     | 1.900.000         | 1064/1 dt 17.08.2020     | 1 muaj  | 6.419.152              | 4519553                 | 1.899.599         |                   |
| 4                          | Blerje material kende lojrash Qesarat                                                                                                   | 2.040.000         | 362/9 DT 15.04.2021      | 1 muaj  | 1.799.400              |                         | 1.799.400         |                   |
| 5                          | Blerje material kende lojrash Ceriile                                                                                                   | 500.000           |                          | 1 muaj  | 466.560                |                         | 466.560           |                   |
| 6                          | Blerje Peme decorative                                                                                                                  | 958800            | Nr. 15 dt 10.11.2020     | 1 muaj  | 862800                 |                         | 862 800           |                   |
| 7                          | Rikonstrukcion rruga Faza II                                                                                                            | 23000000          | 13/19 dt 19.05.2021      | 3 muaj  | 11 988 480             |                         | 11 988 480        |                   |
| 8                          | Permiresimi I rrugëve te njesive                                                                                                        | 2960580           | 75/14 dt 11.11.2021      | 1 muaj  | 2.753.100              |                         | 2.753.100         |                   |
| 9                          | Blerje profile hekuri                                                                                                                   | 356162            | nr.21 date 09.12.2020    | 15 dite | 299 664                |                         | 299 664           |                   |
| 10                         | Automjet Foristrad me karroceri                                                                                                         | 1596000           | 85/14 dt 03.12.2021      |         | 1.554.000              |                         | 1.554.000         |                   |
| 1                          | Rikonstrukcion rruga Faza I                                                                                                             | 20000000          | 154/22 dt 02.03.2021     | 6 muaj  | 12 975 180             |                         | 12 975 180        |                   |
| 2                          | Blerje kompjutera                                                                                                                       | 192 000           | Nr 20.dt 16.12.2021      |         | 186 000                |                         | 186 000           |                   |
| <b>Totali i vitit 2020</b> |                                                                                                                                         | <b>53 503 542</b> |                          |         | <b>27 315 856</b>      | <b>4.519.553</b>        | <b>22 796 003</b> |                   |

Referuar tabelës së mësipërme rezulton se për periudhën objekt auditimi 2021 investimet janë realizuar në masën 45%, për arsyen se nuk janë realizuar fondet pjesore të akorduara për projektin me objekt: “Ndërtim i Ujësllësit rajonal për fshatrat Vasiar, Iliras, Qesarat, Anë Vjosë, Toç, Lulëzim, Zhulaj, Krahës dhe qyteti Memaliaj” në vlerë pjesore prej 98,485,326 lekë financuara nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë nëpërmjet Agjencisë Kombëtare të Ujësllës kanalizimeve dhe Infrastrukturës së Mbetjeve (AKUM)

Nga auditimi i procedurave të ndjekura për realizimin dhe financimin e 3 projekteve të investimeve me fondeve të veta të vëna në dispozicion nga Bashkia Memaliaj, rezultoi se janë ndjekur hapat:

Bashkia për këto investime ka marrë angazhime buxhetore disa mujore, të cilat janë regjistruar kundrejt planit vjetor në sistemin Informatik financiar të Qeverisë nëpërmjet Degës së Thesarit Tepelenë.

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

#### ➤ Burimet e financimit të buxhetit vjetor

Realizimi i buxhetit për vitin 2021 sipas burimit të financimit paraqitet në tabelën e mëposhtme.

Viti 2021 në 000/lekë

| Nr | Emërtimi                                    | Bashkia      |              |           | Nd. Sherb    |              |           | Gjithsej       |                |           |
|----|---------------------------------------------|--------------|--------------|-----------|--------------|--------------|-----------|----------------|----------------|-----------|
|    |                                             | Plan         | Fakt         | Real.%    | Plan         | Fakt         | Real.%    | Plan           | Fakt           | Real.%    |
| 1  | <b>Paga 600</b>                             | <b>92278</b> | <b>87835</b> | <b>96</b> | <b>28914</b> | <b>23505</b> | <b>82</b> | <b>121 192</b> | <b>111 340</b> | <b>92</b> |
|    | grand I kushtëzuar                          | 4129         | 4124         | 100       | 0            | 0            | 0         | 4129           | 4124           | 100       |
| a  | grand I pakushtëzuar + transferta specifike | 88149        | 83710        | 95        | 28914        | 23505        | 82        | 117063         | 107215         | 92        |
| b  | te ardhura                                  | 0            | 0            | 0         | 0            | 0            |           | 0              | 0              | 0         |
| 2  | <b>Sigurime shoqërore 601</b>               | <b>14736</b> | <b>13812</b> | <b>94</b> | <b>4703</b>  | <b>3825</b>  | <b>82</b> | <b>19439</b>   | <b>17637</b>   | <b>91</b> |
|    | grand I kushtëzuar                          | 450          | 449          | 100       | 0            | 0            | 0         | 450            | 449            | 0         |
| a  | grand I pakushtëzuar + transferta specifike | 14286        | 13363        | 94        | 4703         | 3825         | 82        | 18989          | 17188          | 91        |

|    |                                             |                |               |           |                |               |           |                |                |           |
|----|---------------------------------------------|----------------|---------------|-----------|----------------|---------------|-----------|----------------|----------------|-----------|
| b  | te ardhura                                  | 0              | 0             | 0         | 0              | 0             | 0         | 0              | 0              | 0         |
| 3  | <b>Shpenz.operative 602+ F.rezerve</b>      | <b>40.103</b>  | <b>30.369</b> | <b>76</b> | <b>30637</b>   | <b>15921</b>  | <b>52</b> | <b>70740</b>   | <b>46290</b>   | <b>65</b> |
|    | grand I kushtëzuar                          | 984            | 512           | 52        | 0              | 0             |           | 984            | 512            | 52        |
| a  | grand I pakushtëzuar + transferta specifike | 18490          | 16162         | 88        | 21478          | 15708         | 74        | 39968          | 31870          | 80        |
| b  | te ardhura                                  | 10662          | 4774          | 45        | 9159           | 213           | 3         | 19821          | 4987           | 25        |
| 4  | <b>K.Qarkut Emergj.civile 604</b>           | <b>9967</b>    | <b>8921</b>   | <b>90</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>      | <b>0</b>  | <b>9967</b>    | <b>8921</b>    | <b>90</b> |
| a  | grand                                       | 9367           | 8921          | 96        | 0              | 0             | 0         | 9367           | 8921           | 95        |
| b  | te ardhura                                  | 600            | 0             | 0         | 0              | 0             | 0         | 600            |                | 0         |
| 5  | <b>Nd ekonomike invalid 606</b>             | <b>158331</b>  | <b>156230</b> | <b>99</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>      | <b>0</b>  | <b>158331</b>  | <b>156230</b>  | <b>99</b> |
| a  | grand I kushtëzuar                          | 158331         | 156230        | 99        | 0              | 0             | 0         | 158331         | 156230         | 99        |
| 7  | <b>Investime 230-231</b>                    | <b>9380</b>    | <b>4198</b>   | <b>45</b> | <b>41600</b>   | <b>32049</b>  | <b>77</b> | <b>50980</b>   | <b>36247</b>   | <b>71</b> |
| I  | Buxheti I bashkisë Grant + te ardhura )     | 9380           | 4198          | 45        | 41600          | 32049         | 77        | 50980          | 18442          | 71        |
| a  | grand I pakushtëzuar + transferta specifike | 0              | 0             | 0         | 0              | 0             | 0         |                | 17805          |           |
| b  | te ardhura                                  | 0              | 0             | 0         | 0              | 0             | 0         |                |                |           |
| II | Ministritë e linjës + FZHR                  | 98485          | 0             | 0         | 0              | 0             | 0         | 98485          | 0              | 0         |
|    | <b>Bashkia</b>                              | <b>423 280</b> | <b>301365</b> | <b>72</b> | <b>105 854</b> | <b>75 300</b> | <b>72</b> | <b>529 134</b> | <b>376 665</b> | <b>71</b> |

Referuar tabelës së mësipërme rezulton se nga të ardhurat e veta kjo bashki ka përballuar në fakt shpenzimet për të gjitha zërat në masën 94% nga transferta e pakushtëzuar e transfertat e tjera dhe 6% nga të ardhurat e veta.

#### ➤ Raportet e Monitorimit.

Për 2021 është përgatitur raporti vjetor i monitorimit të zbatimit të buxhetit , por jo në mënyrë periodike për çdo 4-mujor, si dhe i mungon evidentimi i realizimit të objektivave, shkaqet e mosrealizimeve të zërave të shpenzimeve dhe të ardhurave, me qëllim përmirësimin e planifikimit të kërkesave të programit në periudhat e ardhshme si dhe përcaktimin e masave që duhet të merren për përdorimin e fondeve me efektivitet.

**Titulli gjetjes:** Mbi mangësitë e konstatuara në programimin, realizimin dhe monitorimin e buxhetit për periudhën objekt auditimi.

#### Situata:

Nga auditimi i hartimit të PBA-ve 2021-2023 si dhe i programimit, realizimit dhe monitorimit të buxhetit vjetor 2021, *u konstatua se:*

**a.** Dokumenti i PBA paraqitet i mangët pasi nuk janë përcaktuar qëllimet e objektivat e politikave të programeve, duke mos e paraqitur të plotë instrumentin e planifikimit financiar.

- Nuk janë përcaktuar fushat prioritare në shpenzimet për investime për funksionet më të rëndësishme si në infrastrukturë, në funksionin e arsimit, në bujqësi për të thithur projekte investimi me financim nga FZHR apo Ministritë e linjës.

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

- Buxhetet nuk janë hartuar mbi bazën e kërkesave shkresore nga Njësitë Administrative, drejtoritë e shkollave, sektorët e Bashkisë, Ndërmarrja e Shërbimeve.

**b.** Me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve, është bërë planifikim për një pjesë të detyrimeve në vlerën 3,000,000 lekë por nuk është bërë detajimi për çdo program i detyrimeve, të cilat paraqiten për vitin 2021 në vlerën 17,395,686 lekë, ku sipas rakordimit me Degën e Thesarit ato rakordojnë në total , por në zërat detyrime për investime dhe detyrime për vendime gjyqësore ka mosrakordim. Peshën më të madhe të detyrimeve të prapambetura e përbëjnë detyrimet ndaj OSHEE në vlerën 12,113,071 lekë për furnizimin me energji elektrike të krijuara në vitet 2010-2012 nga bashkia dhe ish-komunat dhe detyrimet

ndaj SHZA K. në vlerën 2,910,082 lekë për faturat e pastrimit të krijuara nga që nga vitet 2014.

c. Realizimi i buxhetit për vitin 2021 paraqitet nga 529,134 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 376,665 lekë ose në masën 72 %, pra me një realizim jo të kënaqshëm të fondeve që ka ardhur si rezultat i mosrealizimit të fondeve në zërin 602 “Shpenzime operative” në masën 67% dhe në zërin 231 “Shpenzime për investime” në masën 45 %, ku ku fondet e alokuara nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë në vlerën prej 98,485 mijë lekë me shkresën nr.prot.377 datë 12.02.2021 nuk janë përdorur (fakt 0 lekë) për financimin e projektit të investimit me objekt: Ndërtim dhe mbikqyrje e Ujsjellësit rajonal për fshatrat Vasiar, Iliras, Qesarat, Anë Vjosë, Toç, Lulëzim, Zhulaj, Krahës dhe qyteti Memaliaj”.

e. Të ardhurat për vitin 2021 janë realizuar në masën 59.3%, ndërsa vlera e debitorëve të akumuluar ndër vite për taksa e tarifa vendore dhe debitorë të tjerë, paraqitet në nivele të larta, përkatësisht në shumën 31,410,740 lekë. Referuar këtyre treguesve të të ardhurave të realizuara, konstatohet se financimi i buxhetit vjetor është bërë në masën më të madhe nga transferta e pakushtëzuar dhe transferta e kushtëzuar dhe 0 lekë nga të ardhurat e veta.

#### **Kriteri:**

Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” nenet 42, 43, 47, 50, 52 dhe 65; ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar, neni 41, me ligjin nr. 68/2017 datën 27.4.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” neni 36 ,37,38,39,40,41,48, Udhëzimin e MFE nr.09 datë 20.07.2018 “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit” pika 106, kreu VI pika 266,Udhëzimin e MF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, Kreu “Detyrimet e prapambetura të Njësitve të Vetëqeverisjes Vendore”, pikat 82-91; ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, ndryshuar neni 12 pika 3

#### **Impakti:**

Mos hartimi dhe programimi i buxhetit mbi bazë prioritetesh dhe nevojash reale ka sjellë një realizim jo të kënaqshëm të shpenzimeve në disa zëra buxheti si dhe realizim të ulët të të ardhurave dhe mosfinancim të detyrimeve të prapambetura.

#### **Shkaku:**

Punë e pamjaftueshme nga drejtuesit e programeve dhe veçanërisht sektori i buxhetit

#### **Rëndësia: I mesëm**

#### **Për këtë rekomandojmë:**

- Strukturat drejtuese të Bashkisë Memaliaj, për çdo vit buxhetor të marrë masa të ngrejë Grupin e Menaxhimit Strategjik (GMS) dhe me Grupet e Menaxhimit të Programeve (EMP) dhe ne bashkëpunim me to, të kryejnë një proces planifikimi të buxhetit në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme, në mënyrë që PBA krahas treguesve financiarë të përcaktojnë qëllimet e politikave të programeve, objektivat, prioritetet. Gjithashtu programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent, të jenë sa më të argumentuara, duke u bazuar në kërkesat e sektorëve dhe dëgjuesat me publikun dhe palët e interesit.

- Planifikimi i të ardhurave të bëhet mbi baza reale dhe shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve, ku të sigurohet një përdorim eficient i burimeve financiare, duke rritur financimet nga të ardhurat e veta.

- Sektori i Financës të marrë masa që me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve, prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, për të cilat të bëhet përcaktimi i plotë i tyre në vlerë dhe detajimi për çdo program, të sigurojë raportim të saktë të tyre në MFE dhe evidentim në kontabilitet.
- Sektori i Financës të përgatisë raportet periodike të monitorimit të zbatimit të buxhetit (4 mujore), jo vetëm vjetore, duke i paraqitur në KB dhe krahas tyre për uljen e detyrimeve në mënyrë të kontrolluar të paraqesë në mbledhjen e Këshillit Bashkiak, një material për gjendjen në fund të vitit ushtrimor të faturave të palikuiduara të prapambetura në vlerën reale dhe sipas programeve, dhe të hartojë një grafik likuidimi, duke zbatuar radhën e pagesave.

Përsa më sipër ngarkohen me përgjegjësi: z. P. H me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Financës dhe Tatimeve dhe zj. E. S. me detyrë specialiste e buxhetit në Sektorin e Financës dhe Tatimeve.

*Për sa është trajtuar në Akt Konstatimin nr.5 datë 05.08.2022, nga subjekti i audituar është paraqiturobservacioni me shkresën nr.1326/9. datë 12.08.2022 dhe rregjistruar në KLSH me nr. 692/2 prot., datë 18.08.2022, nga zj. E. S./specialiste e buxhetit dhe z. P. H./Përgjegjës i Sektorit të Financës dhe Tatimeve, ku kanë shprehur komentet si më poshtë:*

*Pretendimi i Subjektit: Në mungesë të GMS, dokumenti i PBA 2021-2023 është përgatitur nga Sektori i financës, i cili nuk mund të përcaktojë saktë fushat prioritare për të thithur projekte me financim nga FZHR, pasi nuk kemi informacionin e nevojshëm nga sektorët përkatës edhe pse janë kërkuar nga ana jonë.*

*Faturat e paguara me vonesë kanë ardhur në fund të vitit dhe me mungesa në dokumentacionin shoqëruar si dhe bllokimet në thesar kanë qenë shkaqet e moslikuidimeve në kohë të këtyre faturave.*

*Përsa i përket shpenzimeve për investime llog.231 të alokuara nga AKUM për vlerën 98,485 mijë lekë për projektin me objekt: Nderit dhe mbikqyrje i Ujsjellësit për 8 fshatra dhe Qyteti Memaliaj, nga ana jonë janë bërë procedurat e rregjistrimit në thesar të kontratës, përsa i përket likuidimit, ku ju keni cituar se ka faturë dhe situacion realisht në zyren e financës nuk ka faturë të kontabilizuar dhe as dokumenta të tjera kusht për likuidim.*

*Rakordimet me thesarin për detyrimet e prapambetura dhe raportimet janë bërë në periudhen kur unë si speciliste buxheti kam qenë me leje lindje për periudhen 15.11.2021 deri me 15.06.2022 dhe kolegja e cila është komanduar në pozicionin tim i ka raportuar sipas thesarit, ku ana e tyre është bërë hedhja gabimisht tek zëri të tjera tek vendimet gjyqësore, shuma e një fature të ardhur nëdhjetor të 2021 e likuiduar në vitin 2022, duke bërë të mundur dhe rregullimin e këtij lapsusi.*

*Qëndrimi i Grupit të Auditimit: Lidhur me observacionin e sipërcituar sqarojmë se, kur hartohet PBA hartohet me të gjitha elementet përbërës, faturat e likuiduara me vonesë duhen eliminuar. Gjithashtu nënëpërmjet platformës qendrore të faturave ka mbërritur për Bashkinë Memaliaj fatura me nr.388, datë 23.12.2021, për punime të kryera në bazë të situacionit në vlerën 35,338,305 lekë, por theksojmë se në bashki ka mbërritur edhe fizikisht për arsyen se nga Bashkia është bërë korrespondencë zyrtare për mosdakortësitë e situacionimeve, por nuk është njohur si detyrim dhe për këtë shkak nuk është kontabilizuar, e normal se nuk do të likujdohej, veprim i cilit nuk është kontestuar, pasi në asnjë rast grupi i auditimit nuk e ka trajtuar si detyrim të palikuiduar, por është trajtuar si mospërdorim apo mosrealizim fondesh. Ndërsa për mosrakordimet e sakta në zërat e detyrimeve të palikuiduara Sektori i Financës dhe i Tatimeve duhet të kishte marrë masat që të mos lejohej, duke rakorduar deri në fund me thesarin. Për këto arsye ky observacion nuk merret në konsideratë.*

➤ **Niveli i realizimit të të ardhurave dhe mënyra e përdorimit të tyre. Vlerësimi mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore.**

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

Në Bashkinë Memaliaj për vitin 2021 në miratimin e strukturës organike të Bashkisë me VKB nr.60 datë 24.12.2020, struktura e Taksave dhe Tarifave Vendore është përfshirë në Sektorin e Financës dhe Tatimeve. Kjo strukturë ka funksionuar për vitin 2021 me 7 punonjës, specialistë tatimesh dhe që kanë varësi funksionale nga Përgjegjësi i Financës dhe Tatimeve. Këta specialistë mbulojnë qytetin e Memaliaj dhe 5 NJA si: Fshat Memaliaj, Krahës, Qesarat, Buz dhe Luftinje.

| Nr. | Emri Mbiemri | Funksioni Sipas Strukturës                                          | Lloji i shkollës     | Urdhri i emërimit Nr, datë   | 2018                                                                 | 2021                                                            |
|-----|--------------|---------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| 1   | P. H.        | Përgjegjës I sek. Te tatimeve dhe Finances                          | Agrobiznes           | Nr.59 dt 20.08.2018          | Drejtore i Financës dhe Tatimeve ne Bashkinë Memaliaj                | Përgjegjës I sek. Te tatimeve dhe Finances Nr. 129dt 02.03.2020 |
| 4   | E. L.        | Specialist Tatimesh per qytetin Memaliaj                            | Kontabilitet Finance | Nr.70 dt 20.08.2018          | Specialist Tatimesh per qytetin Memaliaj                             | Në punë                                                         |
| 6   | A. G.        | Specialist Tatim Taksash                                            | Administrim Publik   | Nr.1252/6 Prot dt 23.10.2020 | Specialist Tatimesh per qytetin Memaliaj                             |                                                                 |
| 7   | L. H.        | Specialist i Tatim Taksave per Qytetin Memaliaj                     | Kontabilitet Finance | Nr.145 dt 04.05.2020         | Specialist i Tatim Taksave per Qytetin Memaliaj                      | Punonjës Tatim Taksash Nj.Ad.Krahës Nr.166 dt 23.09.2020        |
| 8   | Sh. L.       | Specialist Tatimesh ne Nj.Ad.Memaliaj Fshat dhe per Qyteti Memaliaj | Ekonomist Agrar      | Nr.60 dt 20.08.2018          | Specialist Tatimesh ne Nj.Ad.Memaliaj Fshat dhe per Qytetin Memaliaj | Në punë                                                         |
| 9   | P. M.        | Punonjës Tatim Taksash ne Nj.Ad.Luftinje                            | Ekonomist Kontabel   | 01.10.2013                   | Punonjës Tatim Taksash ne Nj.Ad.Luftinje                             | Në punë                                                         |
| 10  | K. V.        | Specialist Tatimesh ne Nj.Ad.Qesarat                                | Finance              | Nr.65 dt 20.08.2018          | Specialist Tatimesh ne Nj.Ad.Qesarat                                 | Në punë                                                         |
| 11  | M. C.        | Punonjëse Tatim Taksash ne Nj.Ad.Buz                                | Mesuesi              | Nr.12 dt 03.09.2007          | Punonjëse Tatim Taksash ne Nj.Ad.Buz                                 | Në punë                                                         |

Këta specialistë tatimesh kryejnë të dy funksionet si faturimin dhe njoftimet si dhe ndjekjen në terren.

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

**Për vitin 2021**, paketa e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Memaliaj është miratuar me VKB nr. 59, datë 24.12.2020, “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e bashkisë Memaliaj”.

Referuar planit vjetor të miratuar dhe bazuar në akt-rakordimet me Degën e Thesarit Tepelenë, parashikimi dhe realizimi i të ardhurave vendore për Bashkinë Memaliaj për 2021 paraqitet i detajuar në tabelën e mëposhtme:

Në 000 lekë

| Nr.      | EMERTIMI                                        | Viti 2021         |                   |             |
|----------|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------|
|          |                                                 | Plan              | Fakt              | %           |
|          | <b>Te ardhura nga taksat vendore</b>            | <b>13,690,000</b> | <b>10,095,690</b> | <b>73.7</b> |
| 1        | Taksë pasuri e paluajtshme (Ndërtesa)           | 3,000,000         | 1,424,537         | 47.4        |
| 2        | Taksë mbi tokën bujqësore                       | 5,600,000         | 2,729,005         | 48.7        |
| 3        | Taksë trualli                                   | 480,000           | 116,483           | 24.2        |
| 4        | Taksë tregu                                     | 480,000           | 289,610           | 60.3        |
| 5        | Taksë e efekt. në infrast. Nga ndërtimet e reja | 840,000           | 1,271,542         | 151         |
| 6        | Taksë regjistrimi automjeti                     | 2,450,000         | 4,067,468         | 166         |
| 7        | Tatim I thjeshtuar mbi fitimin                  | 180,000           | 67,985            | 37.7        |
| 8        | Taksë table                                     | 240,000           | 117,060           | 48.7        |
| 9        | Takse per regjistrim biznesi                    | 0                 | 12,000            |             |
| 10       | Taksa të kalimit të pronësisë                   | 420,000           | 0                 | 0           |
| <b>B</b> | <b>TË ARDHURAT NGA TARIFAT VENDORE</b>          | <b>16,310,000</b> | <b>7,709,526</b>  | <b>47</b>   |
| 1        | Tarifë pastrimi                                 | 2,600,000         | 620,593           | 23.8        |
| 2        | Tarifë gjelbërimi                               | 500,000           | 146,172           | 29.2        |
| 3        | Tarifë ndriçimi                                 | 500,000           | 160,171           | 32          |
| 4        | Tarifë leje transporti                          | 213,000           | 63,610            | 29.8        |
| 5        | Tarifë parkimi                                  | 100,000           | 64,460            | 64.4        |
| 6        | Tarifë qira toka bujqësore                      | 1,596,000         | 272,360           | 17          |
| 7        | Tarifë për objektet me qira                     | 500,000           | 147,300           | 29.4        |

|    |                                                  |                   |                   |              |
|----|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| 8  | Tarifë qira trualli për antenat                  | 810,000           | 1,682,230         | 207          |
| 9  | Tarif zënie hapësirë publike                     | 138,000           | 78,110            | 56.6         |
| 10 | Të tjera tarifa (                                | 550,000           | 91,197            | 16.5         |
| 11 | Të tjera të të ardhura(sponsorizime të ndryshme) | 176,000           | 3,229,796         | 18.4         |
| 12 | Tarifë për dru zjarri                            | 1,530,000         | 278,400           | 18.1         |
| 13 | Tarifë për guroret                               | 120,000           | 0                 | 0            |
| 14 | Tarifa për kullotat                              | 1,657,000         | 483,000           | 29           |
| 15 | Tarife për shtypshkrimet                         | 320,000           | 51,890            | 16.2         |
| 16 | Tarifë shërbim varrimi                           | 0                 | 325,000           |              |
| 17 | Detyrime të prapambetura                         | 5,000,000         | 0                 | 0            |
| 18 | Sponsorizime nga Shoqëria "PRUDI"                | 0                 | 477,600           |              |
| 19 | Kamate vonesa                                    | 0                 | 20,637            |              |
|    | <b>TOTALI I TË ARDHURAVE A+B</b>                 | <b>30,000,000</b> | <b>17,805,216</b> | <b>59.3%</b> |

Referuar të dhënave të tabelës së mësipërme konstatojmë se realizimi i të ardhurave paraqitet në nivele të ulëta. Në vitin 2021 janë realizuar në shumë 17805 mijë lekë nga 30000 mijë lekë të planifikuara ose në masën 59.35 %, me një realizim jo të kënaqshëm, fenomen i cili ka ekzistuar dhe në vitet e mëparshme, duke parë ecurinë e realizimit në 4 vite, ku për vitin 2018 realizimi ishte në masën 44%, në vitin 2019 në masën 47% dhe në vitin 2020 në masën 60%. Në këto mos realizime të vitit 2021 të analizuar në nivel taksash dhe tarifash kanë ndikuar mos realizimi i:

- **Taksës së ndërtesës** realizimi i secilës është në vlera të ulta, ku për vitin 2021 është në masën 47%
- **Taksës bujqësore** realizimi i secilës është në vlera të ulta, ku për vitin 2021 është në masën 48%
- **Taksës trualli** realizimi i secilës është në vlera të ulta, ku për vitin 2021 është në masën 24%
- **Taksë trequ** realizimi i secilës është në vlera të ulta, ku për vitin 2021 është në masën 60%
- **Tatim i thjeshtuar mbi fitimin** realizimi i secilës është në vlera të ulta, ku për vitin 2021 është në masën 38%
- **Taksës table-reklame** realizimi i secilës është në vlera të minimale, ku për vitin 2021 është në masën 49%
- **Taksës parkimi** realizimi i së cilës ka ardhur duke u ulur nga viti në vit, ku për vitin 2021 në masën 64%
- **Takse pasurie e paluajtshme toke bujqësore** realizimi i secilës për vitin 2021 është në masën 49%
- **Tarifë e zënies së hapësirave publike** realizimi i secilës për 2021 është në masën 57%.
- **Tarifë trequ** realizimi i së cilës ka ardhur duke u ulur nga viti në vit, ku për vitin 2021 është në masën 60%
- **Tarifë vjetore pastrimi** realizimi i secilës është në vlera të ulta, ku për vitin 2021 është në masën 24%
- **Tarifë vjetore gjelbërim** realizimi i secilës është në vlera të ulta, ku për vitin 2021 është në masën 29%
- **Tarifë vjetore ndricimi** realizimi i secilës është në vlera të ulta, ku për vitin 2021 është në masën 32%
- **Tarifë vjetore qira toka bujqësore** realizimi i secilës është në vlera të ulta, ku për vitin 2021 është në masën 17%

Referuar krijimit dhe realizimit të të ardhurave konkludohet se programimi i të ardhurave nuk pasqyron saktë burimin e të ardhurave, pra planifikimi i të ardhurave nuk është bërë mbi baza reale dhe i studiuar apo i argumentuar në lidhje me shfrytëzimin e të gjitha burimeve të të ardhurave si dhe të mundësive të arkëtimit të këtyre detyrimeve. Gjithashtu në realizimin e në

nivele të ulta të të ardhurave ka ndikuar dhe puna e pamjaftueshme e Bashkisë Memaliaj për arkëtimin e taksave dhe tarifave vendore dhe detyrimeve debitoare.

- **Tarifë për objektet me qira** realizimi i secilës është në vlera të ulta, ku për vitin 2021 është në masën 29%
- **Tarifë për dru zjarri** realizimi i secilës është në vlera të ulta, ku për vitin 2021 është në masën 18%
- **Tarifa për kullotat** realizimi i secilës është në vlera të ulta, ku për vitin 2021 është në masën 29%

➤ **Të dhënat mbi regjistrimin e subjekteve tatimpaguese dhe situatën e statusit të subjekteve aktiv dhe të mbyllur.**

• Sipas të dhënave të Sektorit të Taksave dhe Tarifave Vendore gjendja e subjekteve të biznesit privat që ushtrojnë në aktivitet në territorin në juridiksionin e Bashkisë Memaliaj paraqitet në tabelën e mëposhtme:

| Nr | Lloji Biznesit | Viti | Gjendja Në fillim | Regjist rime Reja | Mbyllur Aktivit | Gjendja në fund të Vitit |
|----|----------------|------|-------------------|-------------------|-----------------|--------------------------|
|    | Biznesi Vogël  | 2021 | 182               | 0                 | 7               | 175                      |
|    | Biznesi Madh   | 2021 | 11                | 3                 | 0               | 14                       |
|    | Gjithsej       | 2021 | 193               | 3                 | 7               | 189                      |

Nga të dhënat e pasqyrës, konstatohet se për periudhën objekt auditimi evidentohen 3regjistrime të reja në biznesin e madh dhe janë mbyllur 7 subjekte të biznesit të vogël, duke arritur në 189 biznese për Bashkinë Memaliaj.

• Nga të dhënat e Sektorit të Financës dhe Tatimeve dhe në bazë tëkorrespondencës rezultoi se ekzistojnë subjekte të pa licencuar, të cilat janë evidentuar nga verifikimet në terren.

**Konkluzion:** Për vitin 2021 në territorin nën juridiksionin e Bashkisë Memaliaj operojnë dhe ushtrojnë aktivitet 36 subjekte të biznesit të pa regjistruar në QKB, për të cilët nuk janë ndjekur procedurat ligjore për detyrimin e tyre për licencim dhe pagesën e detyrimeve për taksa dhe tarifa vendore, e për pasojë nuk kanë qenë objekt i taksave dhe tarifave vendore, duke sjellë një evazion fiskal dhe të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë. Këto subjekte janë njoftuar zyrtarisht me njoftime me anë të postës në vitin 2020, por në vitin 2021 këto njoftime kanë munguar.

Lejimi i 36 subjekteve për të ushtruar aktivitet biznesi pa u licencuar dhe rregjistruar në QKB si dhe mos vjelja e taksave vendore nga këto biznese , janë veprime në kundërshtim me nenin 16, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” me ndryshime dhe ngarkon me përgjegjësi: z. Gj. G. me detyrë Kryetar i Bashkisë Memaliaj, z. E. L. Specialist, z. A. G. Specialist, z. P. H. ish/Përgjegjës i Sektorit të Financës dhe i Tatimeve (për vitin 2021) aktualisht Përgjegjës e Sektorit të Financës.

**Titulli gjetjes:** Mbi 36 subjektet që ushtrojnë aktivitet biznesi të pa licencuara në vitin 2021 dhe evazoni i fiskal e shkaktuar.

#### **Situata:**

Për vitin 2021 në territorin nën juridiksionin e Bashkisë Memaliaj operojnë dhe ushtrojnë aktivitet 36 subjekte të biznesit të pa regjistruar në QKB, për të cilët nuk janë ndjekur procedurat ligjore për detyrimin e tyre për licencim dhe pagesën e detyrimeve për taksa dhe tarifa vendore, e për pasojë nuk kanë qenë objekt i taksave dhe tarifave vendore, duke sjellë një evazion fiskal dhe të ardhura të munguara për

buxhetin e Bashkisë. Këto subjekte janë njoftuar zyrtarisht me njoftime me anë të postës në vitin 2020, por në vitin 2021 këto njoftime kanë munguar.

**Kriteri:**

Neni 16, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” me ndryshime.

**Impakti:**

Mos bashkëpunim me institucionet e tjera, të Qarkut Tepelenë, mos ndjekje të procedurave tatimore, dhe mungesë të të ardhurave në buxhetin e shtetit.

**Shkaku:**

Mos njohje e plotë e legjislacionit të taksave dhe mos veprim i Sektorit të Financës dhe i Tatimeve në menaxhimin e subjekteve.

**Rëndësia: i lartë**

**Për këtë rekomandojmë:**

- Sektori i Tatimeve, Bashkia Memaliaj në bashkëpunim me Policinë Bashkiake, të marrë masa për evidentimin e të gjithë subjekteve që zhvillojnë aktivitet, si dhe regjistrimin e subjekteve që ushtrojnë aktivitet pa leje, të peregjistruar në QKB, dhe të ndjekë procedurat ligjore për detyrimin e tyre për licencim. Bashkia Memaliaj të bashkëpunojë me QKB dhe Drejtorinë Rajonale Tatimore Gjirokastrë, për përcaktimin e statusit të këtyre bizneseve dhe për ato biznese që kanë aktivitet të hapur të merret informacion zyrtar, mbi xhiron e subjekteve për të evidentuar nivelin e të ardhurave nga subjektet fizik/ juridik dhe mbi bazën e të ardhurave të realizuara në fund të periudhave ushtrimore të bëhet aplikimi i taksave e tarifave vendore në zbatim të Vendimeve të KB.

➤ Vlerësimi i mbledhjes së të ardhurave në përputhje me dispozitat ligjore dhe borxhi tatimor;

- Gjendja e debitorëve për taksa e tarifa vendore.

Në realizimin në nivel të ulët të të ardhurave kanë ndikuar **niveli i lartë e debitorëve**. Në bazë të punimit të të dhënave të regjistrimit të taksave dhe tarifave si dhe të informacionit të vënë në dispozicion nga Sektorit të Financës e Tatim-Taksave në Bashkinë Memaliaj, rezultoi se ka nivel të lartë **debitorësh** në numër dhe në vlerë, duke përfshirë biznesin, individët, familjarët, (për taksën e ndërtesës, tabelës, trualli, reklame, zënie hapësire publike, tarifë pastrim-gjellbërimit-ndriçim, tarifa e qirasë për objekte, toka, pyje, dru zjarri etj), i cili nga viti në vit ka ardhur duke u rritur, kështu në fund të vitit 2018 numri i debitorëve është 3172 në vlerën prej 10,103,818 lekë, në fund të vitit 2019 numri i debitorëve është 2830 në vlerën prej 5,783,724 lekë në fund të vitit 2020 numri i debitorëve është 3612 në vlerën prej 8,173,133 lekë. **Ndërsa për vitin 2021 vlera e debitorëve është 8,350,065 lekë.** Vlera e debitorëve e ndarë sipas viteve dhe NJA në mënyrë të përmblodhur paraqitet në tabelën e mëposhtme:

| Nr. | Njësia Admin   | Viti 2018         | Viti 2019        | Viti 2020        | Viti 2021        |
|-----|----------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1   | Memaliaj Qytet | 2,689,466         | 2,752,345        | 3,566,417        | 3,626,140        |
| 2   | Krahes         | 2,795,326         | 928,837          | 1,021,426        | 517,571          |
| 3   | Qesarat        | 4,310,647         | 1,699,744        | 1,346,988        | 1,170,160        |
| 4   | Memaliaj Fshat | 25,920            | 25,920           | 918,035          | 867,289          |
| 5   | Luftinje       | 72,328            | 156,439          | 237,017          | 1,150,150        |
| 6   | Buz            | 210,131           | 220,439          | 1,083,250        | 1,018,755        |
|     | <b>TOTALI</b>  | <b>10,103,818</b> | <b>5,783,724</b> | <b>8,173,133</b> | <b>8,350,065</b> |

Numri dhe vlera e debitorëve e ndarë sipas viteve sipas llojeve taksave dhe tarifave në mënyrë të përmblëdhur paraqitet në tabelën e mëposhtme:

| NJA              | EMËRTIMI                      | Debitor 31.12.2018 |                   | Debitor 31.12.2019 |                  | Debitor 31.12.2020 |                  | Debitor 31.12.2021 |                  |
|------------------|-------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|------------------|--------------------|------------------|--------------------|------------------|
|                  |                               | Nr.                | Vlera             | Nr.                | Vlera            | Nr.                | Vlera            | Nr.                | Vlera            |
| BASHKIA MEMALIAJ | Biznes i vogël                | 86                 | 996,546           | 57                 | 673,257          | 115                | 1,644,230        | 121                | 2,137,419        |
|                  | Biznes i madh                 | 4                  | 601,968           | 3                  | 483,516          | 3                  | 497,308          | 4                  | 285,600          |
|                  | Institucionet                 | 0                  | 0                 | 0                  | 0                | 0                  | 0                | 6                  | 132,000          |
|                  | Taksa ALUZNI-t                | 18                 | 382,952           | 12                 | 283,140          | 6                  | 112,079          | 0                  | 0                |
|                  | Taksa toke bujqësore          | 778                | 5,996,450         | 778                | 2,056,893        | 1,077              | 2,658,460        | 2,645              | 2,574,914        |
|                  | Taksë Ndërtese +trual         | 1,613              | 774,243           | 1,613              | 617,646          | 2,015              | 1,245,303        | 2,731              | 581,007          |
|                  | Taks ndric/pastrim/ gjelbërim | 540                | 378,000           | 1,404              | 982,800          | 1,404              | 982,800          | 1103               | 1,617,000        |
|                  | Toka me qira,                 | 45                 | 460,259           | 59                 | 588,204          | 88                 | 742,911          | 100                | 750,457          |
|                  | Dru zjarri                    | 313                | 313,000           | 0                  | 0                | 0                  | 0                | 0                  | 0                |
|                  | Objekte me qira               | 11                 | 200,400           | 2                  | 45,600           | 2                  | 26,400           | 3                  | 26,400           |
|                  | Pyje kullota                  | 0                  | 0                 | 2                  | 52,668           | 2                  | 263,642          | 6                  | 245,268          |
|                  | <b>SHUMA</b>                  | <b>3172</b>        | <b>10.103.818</b> | <b>2830</b>        | <b>5,783,724</b> | <b>3612</b>        | <b>8,173,133</b> |                    | <b>8,350,065</b> |

**Konkluzion:**Referuar tabelës së mësipërme dhe të dhënave të vëna në dispozicion nga Sektori i Financës dhe Tatim-Taksave konstatohet se nuk disponohen të dhëna të plota dhe të sakta të debitorëve që në krijimin e tyre sipas llojit të taksave, pasi nuk ka të dhëna për debitorët e krijuar para vitit 2018.Gjithashtu debitorët janë mbajtur jo në mënyrë progresive, por të shkëputur nga viti në vit, duke sjellë një mosevidentim të saktë të debitorëve nga viti 2018 deri në fund të vitit 2021, e cila sipas të dhënave të tabelave të mësipërme është në vlerën 31,410,740 lekë, ndërsa në pasqyrat financiare të vitit 2021 gjendja e debitorëve nga taksat e tarifave vendore si pjesë e gjendjes së llogarisë 468 “debitorë të ndryshëm është në vlerën 12,200,301 lekë.

- Menaxhimi borxhit nga taksat e tarifave vendore.Auditimi i rasteve në lidhje me zbatimin e masave shtrënguese për arkëtimin e borxhit ndaj subjekteve debitorë.

Duke vlerësuar riskun e praktikave të menaxhimit të borxhit u përzgjedhën disa raste për auditimin e procedurave që janë kryer, për ndjekjen dhe procedurat e arkëtimit të borxhit në zbatim të dispozitave të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”, me ndryshime,nga ku rezultoi se

Për vitin 2021 nuk janë ndjekur procedura të masave shtrënguese për uljen e borxhit tatimor përveç njoftimeve për likuidimin e detyrimeve tatimore. Të gjitha praktikatat e paraqitura mungojnë procedurat e ndjekura për mbledhjen e detyrimeve të papaguara, por janë mjaftuar vetëm me njoftimet e subjekteve apo individëve, ku edhe ato janë të pjesshme.

- Për 6 Institucionet shtetërore, të identifikuar si debitorë në vlerën 528,000 lekë është ndjekur vetëm procedura e nxjerrjes së Njoftimit për Pagesë të detyrimeve Tatimore dhe nuk është vazhduar me asnjë procedurë tjetër të parashikuar për arkëtimin e detyrimit.

|   | Emërtimi i institucionit | Vendodhja | Detyrimi vjetor në lekë | Detyrimi për periudhën 2018-2021 në lekë | pagesa | Vlera e debitorëve |
|---|--------------------------|-----------|-------------------------|------------------------------------------|--------|--------------------|
| 1 | O.S.H.E.E                |           | 22,000                  | 88000                                    | 0      | 88000              |
| 2 | O.S.T                    |           | 22,000                  | 88000                                    | 0      | 88000              |
| 3 | Albaposta                | Memaliaj  | 22,000                  | 88000                                    | 0      | 88000              |
| 4 | Ujssjellesi.SHA          | Tepelene  | 22,000                  | 88000                                    | 0      | 88000              |
| 5 | Sherbimi Spitalor        | Tepelene  | 22,000                  | 88000                                    | 0      | 88000              |
| 6 | Posta e Policise         | Memaliaj  | 22,000                  | 88000                                    | 0      | 88000              |
|   | <b>SHUMA</b>             |           |                         | <b>528,000</b>                           |        | <b>528,000</b>     |

Nuk ka asnjë urdhër ekzekutiv të mbledhjes me force të detyrimeve bashkëpunim me institucionet e tjera për të minimizuar subjektet dhe familjet që nuk likuidojnë detyrimet.

-Nga dosjet e zgjedhura për auditim, nuk gjen zbatim ndryshimi ligjore i nenit 89 i ligjit të procedurave tatimore, ku thuhet se; “ *Në funksion të mbledhjes së detyrimit tatimor të papaguar të tatimpaguesit, administrata tatimore mund të angazhojë strukturat e saj për të verifikuar dhe monitoruar në vend aktivitetin tregtar të tatimpaguesit, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50 për qind të qarkullimit të realizuar, por jo më shumë se detyrimi tatimor, për të cilin ka filluar procedura e mbledhjes me forcë të detyrimeve tatimore, për llogari të detyrimeve tatimore të pashlyera të tatimpaguesit*”.

Për ndjekjen dhe arkëtimin e debisë së subjekteve debitore strukturat e Sektorit të Tatim Taksave Bashkia Memaliaj, nuk ka ndërmarrë të gjitha masat që parashikojnë dispozitat e ligjit për procedurat tatimore, pasi në asnjë rast nuk kemi Urdhër sekuestrimi si dhe sekuestro e konfiskim të pasurisë, duke vepruar në mospërputhje ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore”, me ndryshime, nenet 86-92 Kreut XI-“Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara” neni 93 dhe 94

Gjithashtu nga DTTV për asnjë nga subjektet, ku megjithëse janë debitorë në vite dhe vlera të konsiderueshme, pasijanë njoftuar për pagesën e detyrimeve si dhe janë zbatuar një pjesë e procedura vepër to, nuk është kërkuar kallëzim penal bazuar në nenin 181-Mos pagimi i taksave dhe tatimeve, të Kodit Penal të RSH, miratuar me ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995 me ndryshime.

Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore “i ndryshuar neni 9 pika 1.3, neni 35, me ligjin 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10, me ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 “Për sistemin e taksave vendore”.

Përsa me sipër mbajnë përgjegjësi, z. Gj. G. me detyre Kryetar i Bashkisë Memaliaj, z. E. L. Specialist, z. A. G. Specialist, z. P. H. ish/Përgjegjës i Sektorit të Financës dhe i Tatimeve (për vitin 2021) aktualisht Përgjegjës e Sektorit të Financës, z. Sh. L. specialist tatimesh (NJA Fshat Memaliaj), znj. K. V. specialist tatimesh (NJA Qesarat), znj. L. H. specialist tatimesh (NJA Krahës), z. P. M. specialist tatimesh (NJA Lutfinjë), znj. M. Ç. specialist tatimesh (NJA Buz).

**Titulli gjetjes:** Krijimi e debitorëve, procedurat e ndjekura për arkëtimin e borxhit tatimor dhe të ardhurat e munguara nga ndodhja e evazionit fiskal.

#### **Situata:**

Nga përpunimi i të dhënave të regjistrit të taksave dhe tarifave si dhe informacionit të vënë në dispozicion nga Sektori i Financës e Tatim-Taksave në Bashkinë Memaliaj, konstatohet se nuk ka rregjiter të plotë për bizneset dhe familjarët me të gjitha të dhënat dhe detyrimet e për rrjedhojë nuk disponohen të dhëna të plota dhe të sakta për debitorët që në krijimin e tyre sipas llojit të taksave, si dhe nuk ka të dhëna për debitorët e krijuar para vitit 2018. Gjithashtu debitorët janë mbajtur jo në mënyrë progresive, por të shkëputur nga viti në vit, duke sjellë një mosevidentim të saktë të debitorëve nga viti 2018 deri në fund të vitit 2021, ku sipas të dhënave vlera e akumuluar e debitorëve për periudhën 2018-2021 është 31,410,740 lekë, ndersa në pasqyrat financiare të vitit 2021 gjendja e debitorëve nga taksat e tarifatat vendore si pjesë e gjendjes së llogarisë 468 “debitorë të ndryshëm është në vlerën 12,200,301 lekë. Për ndjekjen dhe arkëtimin e debisë së subjekteve debitore strukturat e Sektorit të Tatim Taksave Bashkia Memaliaj, nuk ka ndërmarrë të gjitha masat që parashikojnë dispozitat e ligjit për procedurat tatimore.

#### **Kriteri:**

Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar neni 9 pika 1.3, neni 35, me ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10, me ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 “Për sistemin e taksave vendore”, me ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008

“Për Procedurat Tatimore”, me ndryshime, Kreut XI-“Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara” neni 93 dhe 94, me ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995 me ndryshime neni 181.

#### **Impakti:**

Pamjaftueshmëria e punës së Sektorit të Financës dhe Tatimeve në mbajtjen e plotët të regjistrave tatimpaguesve dhe mungesa e kontrollit të territorit nga inspektorët e taksave dhe tarifave vendore në evidentimin e subjekteve aktiv dhe të ardhurave që ato realizojnë.

#### **Shkaku:**

Mos njohje e plotë e legjislacionit të taksave dhe mos veprim i Sektorit të Shërbimeve ndaj Taksapaguesve në menaxhimin e subjekteve.

#### **Rëndësia: I lartë.**

#### **Për këtë rekomandojmë:**

Sektorit të Financës dhe i Tatimeve, Bashkia Memaliaj të marrë masa për hartimin e një regjistri të plotë e të saktë për të gjithë Bashkinë, në mënyrë që të evidentohen të gjithë subjektet që zhvillojnë aktivitet, metë gjitha të dhënat për bazën e tatueshme, dhe të aplikojnë për secilin nëmënyrë të saktë taksat dhe tarifave vendore që kanë detyrim ligjor, sipas paketës fiskale të miratuar. Të kryhet faturimi dhe njoftim vlerësimi i të gjithë bizneseve që kanë detyrimeve si dhe të kryhet evidentimi dhe kontabilizimi i pagesave të kryera dhe nxjerrja e saktë e debitorëve në fund të çdo viti ushtrimor.

- Bashkia Sektorit Financës dhe i Tatimeve, bazuar në nenin 70/3, nenin 90, neni 91 dhe nenin 114 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar, të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimit tatimore për debitorët, si dhe ndërmarrë të gjitha masat shtrënguese në rast mos pagesash, duke ndjekur të gjitha rrugët administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifave vendore të akumuluar për tre vitet 2018-2021 në vlerën **31,410,740 lekë**.

#### **➤ Analiza e disa zërave kryesore të detyrimeve fiskale (taksa/ tarifa vendore):**

- Për taksën e ndërtesës dhe tarifës së pastrim-gjellbërimit për familjarët

**Taksa e ndërtesës** për vitin 2021 është realizuar në shumën 1,425 mijë lekë nga 3,000 mijë lekë të planifikuara ose në masën 47%.

Për një pjesë të subjekteve konstatohet se dokumentacioni mbështetës mbi llogaritjen e kësaj takse nuk është i saktë, kjo pasi është bërë mbi bazën e vetëdeklarimeve, të sipërfaqeve të ndërtesave, duke mos marrë informacion nga ish- ZVRP Tepelenë (sot ASHK)/ dhe ose kryerjen e verifikimeve në terren me grup pune, në lidhje me sipërfaqet e ndërtimit të objekteve, për të mundësuar taksimin e saktë të kësaj takse dhe afër realitetit.

Në këto raste nuk janë kryer verifikime në terren nëse vetë deklarimi është real për përcaktimin e saktë të sipërfaqeve si bazë e taksueshme për ngarkesën me taksën e ndërtesës, veprime këto në kundërshtim me VKM nr. 132, datë 7.3.2018 “Për metodologjinë për përcaktimin e vlerës së taksueshme të pasurisë së paluajtshme “ndërtesa”, e bazës së taksës për kategori specifike, natyrën dhe prioritetin e informacionit dhe të dhënave për përcaktimin e bazës së taksës, si dhe të kriterëve dhe rregullave për vlerësimin alternativ të detyrimit të taksës” neni 2, neni 3.

**Tarifë vjetore pastrim + ndriçim gjellbërimit** për vitin 2021 është realizuar në shumën 927 mijë lekë nga 3,600 mijë lekë të planifikuara ose në masën 26%.

Bashkia Memaliaj, për mbledhjen e detyrimeve për Taksën e ndërtesës dhe tarifë pastrimi – gjellbërimit-ndriçimit për abonentët familjarë ka përcaktuar në paketën fiskale se do ta realizojnë nëpërmjet Agjentit Tatimor siç është Ujësjellësi-kanalizime Sha Tepelenë. Në vitin

2018 është lidhur akt- marrëveshja nr. 451 prot. datë 09.03.2018 me UK Sha Tepelenë, për mbledhjen e këtyre taksave dhe tarifave.

Për vitin 2021, Bashkia Memaliaj nuk ka lidhur akt-marrëveshje me Shoqërinë UK sha Tepelenë në rolin e agentit tatimor për mbledhjen e taksës së ndërtesës dhe tarifave të pastrim-gjelbërim-ndriçimit për abonentët familjarë, veprim ky në kundërshtim me ligjin nr.9632 datë 24.12.2020 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore”, i ndryshuar neni 35 pika 2 e cila përcakton: *“Tarifat vendosen dhe administrohen në përputhje me ligjin “Për vetëqeverisjen vendore”. Me përjashtim të rasteve të përcaktuara ndryshe në këtë ligj ose në ligje të tjera, që rregullojnë funksionet dhe tarifat e lidhura me to, këshilli bashkiak vendospër llojet e tarifave, nivelin, rregullat bazë për administrimin dhe mbledhjen e tyre, si dhe përcakton nëse tarifat do të mbledhen nga vetë strukturat bashkiake apo nga një agjent. Në rastin e agentit, këshilli vendos rregullat bazë kufizuese në raport me agjentin, ndërsa kryetari i bashkisë bën përzgjedhjen e agentit, si dhe lidh kontratë me të”*.

Në bazë të VKB nr 59 datë 11.12.2017, Kreu V “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e Bashkisë Memaliaj” pika C “Agjent Tatimor”, në të cilën përcaktohet se: “për vjeljen e: 1) Tarifa e pastrimit për cdo familje brenda qytetit Memaliaj; 2) Tarifa e gjelbërimit për cdo familje brenda qytetit Memaliaj; 3) tarifa e Ndricimit për cdo familje brenda qytetit Memaliaj; 4) Tksë e truallit për ndërtesat për cdo familje brenda qytetit Memaliaj; Agjent tatimor për mbledhjen e këtyre taksave tarifave do të jetë Sha “Ujësllës kanalizime” e cila do ta shtojë në faturën e konsumit të ujit për cdo familje. Sha Ujësllëskanalizime si agjent tatimor do të përfitojë 4% të shumës së mbledhur dhe do të derdhë për llogari të bashkisë memaliaj 96% të shumës së mbledhur jo me vonë se data 30 e muajit pasardhës”.

- Ne Njësiti Administrative, për banesat të cilat nuk janë të lidhura me rrjetin e Ujësllës, taksa e banesës, ndriçimit, gjelbërimit nuk faturohet dhe nuk është mbledhur nga Shoqëria “Ujësllës –Kanalizime” sha Tepelenë dhe as nga Bashkia Memaliaj.

- Nga Administratoret e Njësive Administrative dhe punonjësit e taksave nëpër NJA nuk është kryer asnjë përpjekje dhe punë për evidentimin e familjeve që janë abonentë me Ujësllësin dhe ato që nuk kanë kontrata me Ujësllësin, si dhe sa familje nga ato të regjistruara në Gjendjen Civile jetojnë në fshatra, duke krijuar një database për tatimpaguesit me të dhënat e duhura për ngarkesën dhe faturimin me taksa dhe tarifave, detyrim ligjor për tu paguar nga taksapaguesit për njësinë vendore në këmbim të shërbimeve që marrin nga shërbimet e Bashkisë.

- Në lidhje me Taksën e Banesës për familjarët, u konstatua se Bashkia Memaliaj nuk ka regjistër të familjeve me të dhënat sa është numri i familjeve gjithsej për sipërfaqet e banimit, që ka secila familje dhe se kujt viteve i përket banesa para apo pas vitit 1993, sa kanë paguar, sa nuk paguajnë dhe sa familje janë të përjashtuar nga pagesa e këtyre taksave Gjithashtu nuk plotësohet njoftim detyrimi për familje, për taksën e ndërtesës, tarifën e pastrim-gjelbërim-ndriçimit.

- Në paketën fiskale nuk është përcaktuar taksa e ndërtesës për familjarët që për të cilët nuk ka të dhëna.

Për vitin 2021 nga Bashkia Memaliaj nuk është arkëtuar asnjë taksë apo tarifë nga familjarët pasi Ujësllës kanalizime sha Tepelenë nuk e ka kryer rolin e Agjentit tatimor për vjeljen e taksës së ndërtesës dhe tarifat e pastrim-gjelbërim-ndriçimit për familjarët, e për pasojë nuk është arkëtuar asnjë lekë nga këto taksa dhe tarifa. Gjithashtu me VKB nr.6 datë 23.01.2020 "Për miratimin e ndarjes së Bashkisë Memaliaj nga Ujësllës-Kanalizime sh.a Tepelenë", vendim ky që ka çuar në krijimin në vitin 2022 të Sha UK Memaliaj.

• **Debitorë për taksën e ndërtesës dhe tarifës së ndricim -pastrim-gjelbërimit:**  
Referuar të dhënave të tabelës së mësipërme Përfamiljarët:

**Për vitin 2021** numri i familjeve në qytet sipas gjendjes civile është 2495 x vlera e 4 taksave 2100 lekë/vit (tarifë pastrimi 400lekë + ndriçimi 1200 lekë + gjelbërimi 400 lekë + 100 lekë taksë ndërtese(e perafuar) = detyrimi i paarkëtuar është në vlerën 5,239,500 lekë(vlera debitore), ndërsa planifikimi është 9,600,000 lekë për të gjithë abonentët familjarë dhe biznes (llogaritur për të gjithë taksapaguesit).Kjo procedure e ndjekur është në kundërshtim me ligjin nr. 68/2017 datën 27.4.2017 “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore” neni 12 pika 1<sup>8</sup>.

**Titulli gjetjes:** Mbi procedurat e ndjekura të arkëtimit të taksës së ndërtesës dhe tarifës sëpastrim-gjelbërim-ndriçimit nga abonentët familjar.

**Situata:**

**Tarifa vjetore pastrim +ndriçim gjelbërim** për vitin 2021 është realizuar në shumën 927 mijë lekë nga 3,600 mijë lekë të planifikuara ose në masën 26%.

Në lidhje me taksën e ndërtesës dhe tarifës së ndricim -pastrim-gjelbërimit për familjarët, u konstatua se Bashkia Memaliaj nuk ka regjistër të familjeve me të dhënat sa është numri i familjeve gjithsej për sipërfaqet e banimit, që ka secila familje dhe se kujt viteve i përket banesa, sa kanë paguar, sa nuk paguajnë dhe sa familje janë të përjashtuar nga pagesa e këtyre taksave.Në paketën fiskale nuk është përcaktuar taksë e ndërtesës për familjarët që për të cilët nuk ka të dhëna. Gjithashtu nuk plotësohet njoftim detyrimi për familje, për taksën e ndërtesës, tarifën e pastrim-gjelbërim-ndriçimit. Për vitin **2021** nga Bashkia Memaliaj nuk është arkëtuar asnjë taksë apo tarifë nga familjarët pasi Ujësjiellës kanalizime sha Tepelenë nuk e ka kryer rolin e Agjentit tatimor për vjeljen e taksës së ndërtesës dhe tarifat e pastrim-gjelbërim-ndriçimit për familjarët, e për pasojë nuk është arkëtuar asnjë lekë nga këto taksë dhe tarifa. Gjithashtu me VKB nr.6 datë 23.01.2020 "Për miratimin e ndarjes së Bashkisë Memaliaj nga Ujësjiellës Kanalizime sh.a Tepelenë", vendim ky që ka cuar në krijimin në vitin 2022 të Sha UK Memaliaj. Referuar të dhënave nga Gjendja Civile Memaliaj rezulton se në vitin 2021 janë 2495familje,pa marrë parasysh abonentët në fshat dhe sipas përlllogaritjeve detyrimi i paarkëtuar është në vlerën 5,239,500 lekë (vlera debitore).

**Kriteri:**

Ligjin nr. 68/2017 datën 27.4.2017 “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore” neni 12 pika 1ligjin nr. 9632, datë 30/10/2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar, neni 4 pika 7,me ligjin nr. 9920, datë 19/5/2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenin 70 dhe 117, me paketën fiskale të miratuar me VKB nr. 59, datë 24.12.2020, “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e bashkisë Memaliaj”.

**Impakti:**

Kanë ndikuar në nivelin e të ardhurave për taksë e tarifa vendore vlera e pa tarifuar, pa faturuar dhe e pa arkëtuarprej 14,340,900 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Memaliaj.

**Shkaku:**

Nga Bashkia Memaliaj nuk janë marrë masa për planifikim të plotë të këtyre taksave dhe tarifave, si dhe për arkëtimin e vlerës debitore si dhe nuk është marrë masë për

---

<sup>81</sup>. Njësitë e vetëqeverisjes vendore krijojnë, mbajnë dhe përditësojnë Regjistrin e Personave Fizikë e Juridikë që kanë detyrimin për të paguar taksat dhe tarifat vendore, sipas kategorisë së detyrimeve tatimore, përfshirë përjashtimet apo lehtësimet fiskale për kategori të caktuara taksapaguesish. Forma dhe përmbajtja e regjistrit përcaktohet me udhëzim të Ministrit të Financave. Të dhëna statistikore mbi këtë regjistër i dërgohen

gjobitjen në masën 50% të vlerës së pa arkëtuar të agjentit tatimor UKsha Tepelenë për shkelje të akt-marrëveshjes.

**Rëndësia: I lartë**

**Për këtë rekomandojmë:**

Sektori i Financës dhe Tatim-Taksave në bashkëpunim me NJA, Bashkia Memaliaj, të marrë masa për ngritjen e grupit të punës, për evidentimin e abonentëve familjarë, ndaj të cilëve nuk janë aplikuar detyrimet për taksat e tarifave vendore, dhe të hartohet regjistri përkatës me të dhënat e evidentuara në terren, si dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ligjore për arkëtimin e vlerës 14,340,900lekë. Gjithashtu Bashkia Memaliaj të bashkëpunojë me UK sha Memaliaj duke lidhur Akt-marrëveshje për agjent tatimor për mbledhjen e taksës së ndërtesë dhe pastrim-gjellbërimit-ndriçimit nga tatimpaguesit familjarë dhe nëse ka shmangie në lidhje me ndjekjen dhe mos arkëtim të detyrimeve të aplikohet masë administrative ndaj agjentit tatimor.

Përsa më sipër ngarkohen me përgjegjësi z. Gj. G. me detyrë Kryetar i Bashkisë Memaliaj z. E. L. Specialist Tatimesh, z. A. G. Specialist Tatimesh, z. P. H. ish/Përgjegjës i Sektorit të Financës dhe Tatimeve (përvitin 2021) aktualisht Përgjegjës Sektorit të Financës.

➤ **Taksa e tokës bujqësore** për vitin 2021 është realizuar në shumën 2,729 mijë lekë nga 5,600 mijë lekë të planifikuara ose në masën 49%.

Sipas të dhënave të Sektorit të Financës dhe Tatimeve dhe nga NJA rezulton se numri i familjeve të trajtuara me tokë është 4501 fermerë me një sipërfaqe të përgjithshme prej 4539 ha, të cilat të ndara sipas kategorisë së tokës dhe Njësive Administrative paraqiten në tabelat e mëposhtme:

| Nr | Emërtimi          | Nr. fshatrave për çdo njësi | Sipërfaqja e tokës së ndarë (ha) | Sipërfaqja e tokës së dhënë me qira | Nr. i familjeve të trajtuara me tokë sipas ligjit 7501 |
|----|-------------------|-----------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| 1  | Komuna Krahës     | 10                          | 1102                             | -                                   | 988                                                    |
| 3  | Nj. Adm Lytfie    | 15                          | 1037                             | -                                   | 1201                                                   |
| 4  | Komuna Buz        | 13                          | 1043                             | 41                                  | 825                                                    |
| 5  | Komuna Qesarat    | 7                           | 681                              | 108                                 | 741                                                    |
| 6  | Komuna Fshat Mem. | 1                           | 676                              | 10.6                                | 746                                                    |
|    | Shuma             | 41                          | 4539                             | 159.6                               | 4501                                                   |

**Burimi:** Drejtoria e Pronave Publike/Njësia e Menaxhimit të Tokës, Bashkia Memaliaj

Planifikimi i taksës së tokës është bërë në bazë të dhënash për bazën e taksueshme të sipërfaqes së tokave bujqësore në dispozicion të familjeve fermere, informacioni i cili i dërgohet nga NJA Sektorit të Financës dhe Tatimeve në fazën e përgatitjes së buxhetit. Këto të dhëna nuk janë të sakta, edhe për faktin se ka mosrakordim të dhënash në mes të dhënave të NJA dhe të dhënave që disponon Sektori i Financës dhe Tatimeve. Planifikimi I të ardhurave sipas Bashkisë Memaliaj për vitin 2021 i taksës së tokës bujqësore paraqitet në tabelën e mëposhtme:

| Nr | Kategorit e tokës | Sip/Ha Bashkia Memaliaj | Sip/Ha NJA. Krahës | Sip/Ha NJA. Qesarat | Sip/Ha NJA. Mem.Fshat | Sip/Ha NJA. Luftinje | Sip/Ha NJA. Buz | Vlera/Ha | Plani/Leke |
|----|-------------------|-------------------------|--------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|-----------------|----------|------------|
| 1  | Kategoria II      | 0                       | 0                  | 0                   | 0                     | 0                    | 0               | 0        | 0          |
| 2  | Kategoria III     | 480                     | 25                 | 135                 | 243                   | 55                   | 22              | 1400     | 672000     |
| 3  | Kategoria IV      | 555                     | 42                 | 148                 | 184                   | 156                  | 25              | 1350     | 749250     |
| 4  | Kategoria V       | 723                     | 174                | 182                 | 135                   | 184                  | 48              | 1250     | 903750     |
| 5  | Kategoria VI      | 621                     | 190                | 110                 | 84                    | 150                  | 87              | 1200     | 745200     |
| 6  | Kategoria VII     | 1114                    | 340                | 56                  | 16                    | 282                  | 420             | 1100     | 1225400    |
| 7  | Kategoria VIII    | 1046                    | 331                | 50                  | 14                    | 210                  | 441             | 1100     | 1150600    |
|    | Totali            | 4539                    | 1102               | 681                 | 676                   | 1037                 | 1043            | 7400     | 5446200    |

Për marrjen e të dhënave të sakta mbi sipërfaqen e tokës së shpërndarë në disponim të fermerëve dhe të asaj në pronësi të Bashkisë u kërkuar korrespondenca zyrtare e Bashkisë Memaliaj me Këshillin e Qarkut Gjirokastrë, cila nuk ekzistonte. Nga auditimi i dokumentacionit të paraqitur në lidhje me planifikimin dhe realizimin e taksës së tokës rezulton se: Nga NJA disponohen regjistrat e tokës me të dhënat e sipërfaqeve dhe cilësisë së tokave (kategorizimi), si dhe marrëdhëniet juridike më të, pra statusi i pronësisë për të gjitha familjet fermere. Mbi bazën e këtyre regjistrave të hartuar në vitet e mëparshme nga të dhënat e marra nga Drejtoria e Rajonale e Bujqësisë nga specialistët e tatimeve ngarkoheshin familjet fermerë me taksën e tokës sipas kategorisë dhe nivelin e taksës përkatëse të përcaktuar në paketën fiskale. Mbi bazën e këtij regjistri specialistët e Sektorit të tatimeve ndiqnin në terren arkëtimin e taksës së tokës. Duhet theksuar se nuk kishte një përditësim të këtyre regjistrave në 10 vitet e fundit, gjë që është e domosdoshme për të patur të dhëna të sakta për bazën e taksueshme.

**Konkluzion:** Debitorët e taksës së tokës. Sipas të dhënave të Sektorit të Financës dhe Tatimeve të nxjerra mbi bazën e regjistrave të tokës për secilën NJA, rezulton se **për vitin 2021** janë 2645 familje fermere në vlerë debitore prej 2,574,914 lekë, **ndërsa** për vitet 2018-2019-2020 vlera debitore në total është 10,711,803 lekë, dhe gjendja në total në fund të vitit 2021 është 13,286,717 lekë, e cila përbën të ardhur te munguar për buxhetin e Bashkisë Memaliaj.

Sic shihet vlera debitore është konsiderueshme, e cila tregon për një punë të pamjaftueshme nga stafi i bashkisë për arkëtimin e kësaj takse. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me pikën 2 nënpika (b) “Taksa mbi tokën bujqësore” të VKB nr.59, datë 24.12.2020, me ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 24, me ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar neni 9 pika 1.3, neni 35, me ligjin nr.68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10.

|                                                                                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b><u>Titulli i Gjetjes :</u></b> Mbi procedurat e ndjekura të planifikimit, të arkëtimin të taksës së tokës, |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

**Situata:**

Sipas të dhënave të Sektorit të Financës dhe Tatimeve të nxjerra mbi bazën e regjistrave të tokës për secilën NJA, rezulton se **për vitin 2021** janë 2645 familje fermere në vlerë debitore prej 2,574,914 lekë, **ndërsa** për vitet 2018-2019-2020 vlera debitore në total është 10,711,803 lekë, dhe gjendja progresive në fund të vitit 2021 është 13,286,717 lekë, e cila përbën të ardhur te munguar për buxhetin e Bashkisë Memaliaj. Sic shihet vlera debitore është konsiderueshme, e cila tregon për një punë të pa mjaftueshme nga stafi i bashkisë për arkëtimin e kësaj takse.

**Kriteri**

Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me me pikën 2 nënpika (b) “Taksa mbi tokën bujqësore” të VKB nr.59, datë 24.12.2020, me ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 24, me ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar neni 9 pika 1.3, neni 35, me ligjin nr.68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10.

**Impakti**

Kanë ndikuar në nivelin e të ardhurave për taksa e tarifa vendore **vlera** debitore prej 13,286,717 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara në buxhetin e Bashkisë Memaliaj.

**Shkaku**

Mosorganizimi i mirë i punës nga menaxhimit i lartë dhe mos marrja e masave të plota për ndjekjen e debitorëve nga strukturat përgjegjëse.

**Rëndësia:**

-I lartë.

**Rekomandimi**

Strukturat Drejtuese, të ngrejë një grup punë me specialistë të fushës, për hartimin e regjistrimit të familjeve që disponojnë tokë bujqësore, sipas të dhënave të marrë nga institucionet përgjegjëse (NJA/sektorët e

bujqësisë, ZVRPP dhe Qarku Gjirokastrë), të nxjerrin njoftim detyrimet për familjet fermere të lëna jashtë skemës së pagesës së taksës së tokës bujqësore. Për debitorët të nxirren njoftim-vlerësimet për detyrimet për gjithë kohën e papaguar për familjet fermerë dhe për mospagesat të ndiqen procedurat e tjera administrative e ligjore në strukturat e tjera kompetente, sipas rastit.

Përsa më sipër ngarkohen me përgjegjësi z. Gj. G. me detyrë Kryetar i Bashkisë Memaliaj, z. P. H. ish/Përgjegjës i Sektorit të Financës dhe Tatimeve (përvitin 2021) aktualisht Përgjegjës Sektorit të Financës, z. Sh. L. specialist tatimesh (NJÄ Memaliaj Fshat), z. K. V. specialist tatimesh (NJÄ Qesarat), z. L. H. specialist tatimesh (NJÄ Krahës), z. P. M. specialist tatimesh (NJÄ Luftinjë), z. M. Ç. specialiste tatimesh (NJÄ Buz).

*Për sa është trajtuar në Akt Konstatimin nr.4 datë 05.08.2022, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr.1326/8, datë 12.08.2022 dhe protokolluar në KLSH me nr. 692/2 prot., datë 18.08.2022, nga z. Sh. L. specialist tatimesh (NJÄ Memaliaj Fshat), z. K. V. specialist tatimesh (NJÄ Qesarat), z. L. H. specialist tatimesh (NJÄ Krahës), z. P. M. specialist tatimesh (NJÄ Luftinjë), z. M. Ç. specialiste tatimesh (NJÄ Buz), ku kanë shprehur komentet si më poshtë:*

*Pretendimi i Subjektit: Në NJÄ: Luftinjë, Buz, Memaliaj Fshat, Qesarat, Krahës për banesat që nuk janë lidhur me rrjetin e ujsjellsit, taksa e ndërtesës, pastrim, gjelbërimit, ndricimit nuk faturohet dhe nuk është mbledhur nga Ujsjellësi Tepelenë dhe as nga Bashkia., përjashtohen fshatrat Vasjar, Kalivac dhe fshat Memaliaj kanë qenë pjesë e rrjetit të Ujsjellësit Sha Tepelenë.*

*Taksat e ndërtesës faturohet dhe mbledhet nga vetë NJÄ për cdo fshat sipas dokumentacionit që disponojmë mbështetur në listat e trojeveve.*

*Planifikimi i të ardhurave përtarifat e pastrim+gjelbërim+ndicimit bëhet kur u ofrohet shërbim banorëve të NJÄ-ve, përderisa nuk ka shërbim edhe detyrimi për pagesë i përllogaritur për këto tarifa nuk qëndron.*

*Për NJÄ-të Qesarat, Luftinjë, Memaliaj Fshat ekzistojnë rregjistrat e e tokës bujqësore të përfutur në bazë të ligjit nr.7501.*

*Lidhur me mosrealizimin e të ardhurave në përgjithësi krahas përpjekjeve tona kanë ndikuar një sërë faktorësh ku midis tyre mund të përmendim lëvizja e konsiderueshme e banorëve të njërive nga fshati në qytet dhe jashtë vendit në emigracion si dhe pandemia.*

*Qëndrimi i Grupit të Auditimit: Lidhur me observacionin e sipërcituar sqarojmë se, për taksën e ndërtesës duhet të ekzistojnë rregjistrat të plotë dhe të saktë të përditësuar me të dhënat për cdo familje sipas dispozitave ligjore të përmendura më lart dhe në rast mungese të dhënash duhet aplikohet një tarifë fikse, e cila nuk është përcaktuar në paketë fiskale. Pra duhet të përcaktohen detyrimet, të faturohen, të kërkojnë dhe të mbledhen detyrimet për taksën e ndërtesës si për familjarët dhe për bizneset, të evidentohen pagesat dhe në fund të nxirren debitorët, dhe jo të evidentohen vetëm ato taksapagues që paraqiten dhe paguajnë dhe të tjerët nuk llogariten.*

*Rregjistrat e taksës së tokës duhet të jenë të plotë për gjithë Bashkinë dhe jo vetëm për 3 NJÄ dhe NJÄ Krahës dhe Buz nuk ekzistojnë fare. Megjithatë ky fakt merret në konsideratë për NJÄ Luftinjë, Memaliaj Fshat, Qesarat, por nuk do të thotë se është bërë punë e mjaftueshme për mbledhjen e detyrimeve, gjë që e tregon vlerë e konsiderueshme e debitorëve të taksës bujqësore.*

*Për konstatimin e detyrimeve për tarifën e pastrim-gjelbërimndricimit për NJÄ dhe vlerën e përllogaritur nga grupi i auditimit, meqenëse këtyre NJÄ-ve nuk u ofrohet shërbim, merret në konsideratë dhe shkarkohen nga përgjegjësia specialistët e tatimeve të NJÄ-ve Luftinjë, Buz, Memaliaj Fshat, Qesarat, Krahës për këtë fakt.*

- **Taksa e ndikimit në infrastrukturë për legalizimet e ndërtimeve informale**

Të ardhurat nga Taksa e ndikimit në infrastrukturë për objektet e legalizuara për vitin 2021 rezulton se janë planifikuar 840 mijë lekë dhe janë realizuar 1,272 mijë ose në masën 151%. Ngakorespondenca zyrtare me ASHK rezulton se janë 11 individë që kanë përfutur nga

legalizimi i ndërtimeve informale dhe nuk kanë paguar taksën e infrastrukturës në vlerën 230,562 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë.

Mos marrja e masave për arkëtimin e taksës së ndikimit në infrastrukturë dhe mos arkëtimi i saj nga individët që kanë përfituar legalizimin është në kundërshtim me ligjin nr. 20/2020, datë 05.03.2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë” neni 18/4, me ligjin nr.9632 datë 30.01.2006 “Për sistemin e taksave vendore” neni 27, me VKB nr. 59 datë 24.12.2020 “Për miratimin e takasave dhe tarifave vendore” pika 4 VKM nr.1040, datë 25.11.2020 “Për përcaktimin e rregullave të zbatimit të kriterëve të legalizimit dhe miratimin e modelit të aktit të legalizimit, për ndërtimet pa leje”, me VKM nr.1178, datë 24.12.2020 “Për përcaktimin e dokumentacionit dhe të rregullave të hollësishme të evidentimit të ndërtimeve pa leje”.

**Titulli i Gjetjes:** Mbi procedurat e ndjekura të për arkëtimin e të ardhurave nga taksa e infrastrukturës të ndërtimeve informale që ndodhen në territorin e Bashkisë Memaliaj.

**Situata:**

Të ardhurat nga Taksa e ndikimit në infrastrukturë për objektet e legalizuara për vitin 2021 rezultojnë se janë planifikuar 840 mijë lekë dhe janë realizuar 1,272 mijë ose në masën 151%. Nga korespondenca zyrtare me ASHK në vitin 2021 rezultojnë se janë 11 individë që kanë përfituar nga legalizimi i ndërtimeve informale dhe nuk kanë paguar taksën e infrastrukturës në vlerën 230,562 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë.

**Kriteri**

Ligjin nr. 20/2020, datë 05.03.2020 “Për përfundimin e proceseve kalimtare të pronësisë në Republikën e Shqipërisë” neni 18/4, me ligjin nr.9632 datë 30.01.2006 “Për sistemin e taksave vendore” neni 27, me VKB nr. 59 datë 24.12.2020 “Për miratimin e takasave dhe tarifave vendore” pika 4 VKM nr.1040, datë 25.11.2020 “Për përcaktimin e rregullave të zbatimit të kriterëve të legalizimit dhe miratimin e modelit të aktit të legalizimit, për ndërtimet pa leje”, me VKM nr.1178, datë 24.12.2020 “Për përcaktimin e dokumentacionit dhe të rregullave të hollësishme të evidentimit të ndërtimeve pa leje”.

**Impakti**

Kanë ndikuar në nivelin e të ardhurave për taksa e tarifa vendore **vlera** prej 230,562 lekë nga mospagesa e taksës së ndikimit në infrastrukturë në masën 0.5% të vlerës së investimit nga përfituesit lejes së legalizimit.

**Shkaku**

Mos bashkëpunimi me ALUIZNI-in Drejtoria Tepelenë dhe marrjen e masave për parandalimin e dhënies së lejeve të legalizimit pa paguar taksën e ndikimit në infrastrukturë pranë Bashkisë Memaliaj nga subjektet private e individ për objektet në proces legalizimi.

**Rëndësia:**

*I lartë.*

**Rekomandimi**

Bashkia Memaliaj nëpërmjet bashkëpunimit institucional ti kërkojë ALUIZNI-t Drejtoria Tepelenë, që të mos lëshojë dhe të pajisë me certifikata legalizimi subjektet apo individët përfitues nga procesi i legalizimit pa kryer pagesat pranë Bashkisë Memaliaj të taksës së ndikimit në infrastrukturë në masën 0.5% të vlerës së investimit për objektet që përfitojnë nga legalizimi. Sektori i financës dhe Tatimeve të ndjekë procedurat e njoftimit të personave për detyrimet si dhe të vijojë me masa shtrënguese deri në arkëtimin e kësaj takse nga të gjithë individët e listuar në **tabelën e mësipërme** si debitorë bazuar në legjislacionin tatimor.

➤ Të ardhurat e realizuara nga Agjentë tatimorë për taksat dhe tarifatat vendore

**a. Taksa vjetore e mjeteve të përdorura**, e arkëtuar dhe derdhur nga Agjenti Tatimor “Drejtoria Rajonale e Shërbimit të Transportit Rrugor (DRTRR)”.

Nga rakordimet e bëra me këtë drejtori, rezulton se të ardhurat nga taksa e mjeteve të përdorura për vitin 2021 janë realizuar 4,067 mijë lekë nga 2,450 mijë lekë të planifikuara ose në masën 166 %.

**b. Tatimi i thjeshtuar mbi fitimin për biznesin e vogël**, e arkëtuar dhe derdhur nga Agjenti Tatimor “Drejtoria Rajonale e Tatimeve Tepelenë (DRT)”, në zbatim të ligjit nr. 181 datë 28.12.2016 “Për disa ndryshime në ligjin nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore”” dhe në zbatim të Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 32 datë 31.12.2013 “Për tatimin e thjeshtuar të biznesit të vogël”. Nga rakordimet e bëra me këtë drejtori, rezulton se të ardhurat nga **tatimi i thjeshtuar mbi fitimin për biznesin e vogël** për vitin 2021 janë realizuar 68 mijë lekë nga 180 mijë lekë të planifikuara ose në masën 38%

**d. Taksa e kalimit e të drejtës së pronësisë për pasuritë e paluajtshme**, e arkëtuar dhe derdhur nga Agjenti Tatimor “Agjencia Shtetërore e Kadastrës Rajonale Memaliaj”(ASHK ) ose ish-ZVRPP Tepelenë), në zbatim të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” të ndryshuar. Nga rakordimet e bëra nga Sektori i Agjentëve Tatimorë me ZVRPP-në Tepelenë, rezulton se të ardhurat nga taksa e kalimit të pronësisë për vitin 2021 janë realizuar 0% nga 420 mijë lekë të planifikuara.

Nga bashkia Memaliaj nuk ka funksionuar bashkëpunimi zyrtar me institucionet e tjera, për të marrë dhe saktësuar të dhënat, pasi rakordimet japin informacion vetëm për sasinë e arkëtimeve dhe përqindjen përkatëse, pa patur asnjë të dhënë statistikore në bazë të së cilës të bëhen llogaritjet dhe të vlerësohet niveli i mbledhjes së të ardhurave.

Nga Sektori i Financës dhe Tatimeve nuk disponohet asnjë e dhënë statistikore për sasinë e subjekteve tatimpaguese dhe detaje të tjera në lidhje me kategoritë e tatimpaguesve, në mënyrë që jo vetëm të llogariten detyrimet në përputhje me ligjet dhe aktet nënligjore në fuqi, por këto të dhëna të përdoren për planifikimin real të këtyre të ardhurave si dhe për llogaritjen dhe evidentimin e detyrimeve të tjera respektive për subjektet/individët tatimpagues të shmangur nga agjentët tatimorë. Mungesa e të dhënave ka sjellë pamundësinë e kontrollit të taksave/tarifave, të cilat mbledhen nëpërmjet agjentëve tatimorë, rrjedhimisht mungesë të ardhurash në buxhetin e Bashkisë Memaliaj. Nga Bashkia Memaliaj, nuk janë bërë përpjekje të mjaftueshme për të njoftuar subjektet/individët debitorë dhe për të mbledhur detyrimet tatimore të papaguara. Kjo situatë ka ardhur si mungesë e bashkërendimit të punës ndërmjet institucioneve dhe Bashkisë Memaliaj,

Përsa më sipër ngarkohen me përgjegjësi z. Gj. G. me detyrë Kryetar i Bashkisë Memaliaj, z. P. H. ish/Përgjegjës i Sektorit të Financës dhe Tatimeve (për vitin 2021) aktualisht Përgjegjës Sektorit të Financës.

➤ Auditimi i procedurave të kryera për menaxhimin e të ardhurave nga taksa e lëshimit të Autorizimeve / Licencave për subjektet që tregtojnë karburante për konsumatorët fundorë, të Bashkisë Memaliaj

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të Subjekteve të licencuara për ushtrim aktivitetit si pikë shitjeje më pakicë të hidrokarbureve rezultoi se në 2 raste të 4 subjekteve, që operojnë në territorin në Juridiksionin e Bashkisë Memaliaj ushtrojnë aktivitetin në mungesë të autorizimit të licencimit për ushtrim aktiviteti, pavarësisht kryerjes së kontrolleve, gjë që ka sjellë mos arkëtimin e të ardhurave nga tarifa e licencimit, **duke sjellë mos arkëtimin e tarifës së licencimit në vlerën prej 2,000,000 lekë, e cila përbën efekt negativ në të ardhurat e Bashkisë Memaliaj**. Kjo procedurë është në kundërshtim me VKM nr.344 datë 19.04.2017 “Për disa ndryshime dhe shtesa në VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave

dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” pika 9<sup>9</sup>.

Nga verifikimi i dokumentacionit të mbajtur për këto subjekte rezulton se nga specialistët e Sektorit të Financës dhe Tatimeve kanë kryer kontrolle këto 2 pika të shitjeve të hidrokarbureve si: në Shoqërinë "R" ShPK sipas akt-konstatimit në terren të datës 02.09.2021 dhe në Shoqërinë "L" ShPK sipas akt-konstatimit në terren të datës 18.11.2021, ku dhe kanë konstatuar se ushtronin aktivitet në mungesë të autorizimit për lejim aktiviteti. Për këto kontrolle nuk është bërë informacion pranë Inspektoriatit Shtetëror Teknik dhe Industrial për të kërkuar bashkëpunim për marrjen e masave të bllokimit të veprimtarisë të subjekteve që ushtrojnë pa licencë, aktivitetin e tregtimit me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm, të naftës për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse, për përdorim nga konsumatorët fundorë.

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

|                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Situata:</b>       | Sipas dokumentacionit të paraqitur nga Sektori i Financës dhe Tatimeve u konstatua se 2 subjekte private "R" Shpk me vendndodhje në NJA Qesarat dhe "L" shpk me vendndodhje në NJA Krahës, që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit me pakicë të gazit të lëngshëm, të naftës për automjetet dhe vajrat lubrifikante, nuk janë pajisur me autorizim për licencimin e veprimtarisë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Memaliaj në vlerën 2,000,000 lekë. Në këto pika karburanti nga inspektorët e tatimeve janë ushtruar kontrolle, ku janë identifikuar se këto subjekte ushtrojnë aktivitet në mungesë të autorizimit për lejim aktiviteti, por për këto kontrolle nuk është bërë informacion pranë Inspektoriatit Shtetëror Teknik dhe Industrial për të kërkuar bashkëpunim për marrjen e masave të bllokimit të veprimtarisë të subjekteve që ushtrojnë pa licencë. |
| <b>Kriteri</b>        | VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” i ndryshuar me VKM nr. 344, datë 19.04.2017, “Për disa ndryshime dhe shtesa në vendimin nr.970, datë 2.12.2015, të Këshillit të Ministrave, “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” kapitulli II, pika 1; gërma “b”, dhe pika 9.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Ndikimi/Efekti</b> | Të ardhura të munguara, për buxhetin e Bashkisë Memaliaj, në vlerën 2,000,000 lekë.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Shkaku</b>         | Mos arkëtimi i tarifës vendore nga lëshimi i autorizimeve për këtë kategori subjektesh.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Rëndësia:</b>      | I lartë.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Rekomandimi</b>    | Bashkia Memaliaj, nëpërmjet Sektorit të Financës dhe Tatimeve dhe Policisë Bashkiake të marrë masa shtërnguese që për 2 subjektet "R" Shpk dhe "L" shpk që nuk kanë aplikuar për pajisjen me autorizime për licenca për tregtimin me pakicë të karburanteve dhe gazit të lëngshëm për automjetet, që ti detyrojë që të licencohen e të paguajnë tarifat ligjore për licencim në vlerën prej 2,000,000 lekë. Në rastet, kur këto subjekte nuk paraqiten për                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

<sup>9</sup>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 1000 000 (një milion) lekë për bashkitë e tjera.”.

licencim në bashkëpunim me Inspektoriatin Shtetëror Teknik të ndërmerren veprime administrative e ligjore deri në mbylljen e aktivitetit të këtyre subjekteve.

➤ **Të ardhurat e krijuara nga dhënia me qira e tokave bujqësore, kontratat e lidhura dhe procedurat e ndjekura për arkëtimin e detyrimeve**

Nga Bashkia Memaliaj rezulton se janë lidhur kontrata me 240 individë me sipërfaqe **278.8 ha** për qiradhënie nga fondi i tokës bujqësore dhe fondi pyjor-kullor, nga të cilat **107 fermerë qiramarrës janë debitorë në vlerën 4,364,486 lekë, e cila përbën efekt negativ në të ardhurat e Bashkisë**. Për debitorët nuk është ndjekur procedurë e plotë administrative si dhe asnjë procedurë ligjore për arkëtimin e detyrimeve sipas nenit 5, neni 6 dhe 7 i kontratës së qirasë ku thuhet: *Qiramarrësi paguan 1% të detyrimit për çdo ditë vonesë në pagesën e qirasë ....si dhe neni 6 Zgjidhja e Marrëveshjes : Palët i zgjedhin ndërmjet gjykatës*” pra nuk kemi asnjë rast të kaluar në gjykatë për mos plotësim të kushteve kontraktuale. Nga NJA përkatëse për debitorët janë bërënjofime me shkresë zyrtare për detyrimet që kanë për tarifat e pa paguara të qirasë, por nga Bashkia Memaliaj nuk janë ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për detyrimin e shlyerjes së detyrimeve kontraktore të qiramarrësve të tokës bujqësore, veprime këto në kundërshtim me ligjin nr.7850, datë 29.7.1994 “Për Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë” Pjesa V “Kontratat” Titulli I, Kreu I neni 662<sup>10</sup>, Kreu III, neni 690<sup>11</sup> neni 693<sup>12</sup>, neni 698<sup>13</sup>-704 dhe kontratat e lidhura të qirasë nenet 5,6,7. Në mënyrë të përmblendhur debitorë e qiramarrësve të tokës bujqësore sipas njësive dhe numrit të kontratave paraqiten në tabelën e mëposhtme:

|   |                               | <b>Totali</b>        | <b>Nr.personave</b> | <b>Shuma totale</b> |
|---|-------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
|   | <b>Njesite Administrative</b> | <b>Nr.Kontratave</b> | <b>debitor</b>      | <b>e debitoreve</b> |
|   |                               | Te lidhura           |                     | 31.12.2021          |
| 1 | Qesarat                       | 87                   | 13                  | 593707              |
| 2 | Fshat Memaliaj                | 8                    | 1                   | 207360              |
| 3 | Buz                           | 23                   | 10                  | 1736611             |
| 4 | Luftinje                      | 58                   | 34                  | 1197537             |
| 5 | Krahes                        | 64                   | 49                  | 629271              |
|   | <b>shuma totale</b>           | <b>240</b>           | <b>107</b>          | <b>4,364,486</b>    |

**Titulli gjetjes:** *Të ardhurat e krijuara nga dhënia me qira e tokave bujqësore, kontratat e lidhura dhe procedurat e ndjekura për arkëtimin e detyrimeve.*

**Situata:**

Nga Bashkia Memaliaj rezulton se janë lidhur kontrata me 240 individë me sipërfaqe **278.8 ha** për qiradhënie nga fondi i tokës bujqësore dhe fondi pyjor-kullor, nga të cilat **107 fermerë qiramarrës janë debitorë në vlerën 4,364,486 lekë, e cila përbën efekt negativ në të ardhurat e Bashkisë**. Për debitorët nuk është ndjekur procedurë e plotë administrative si dhe asnjë procedurë ligjore për arkëtimin e detyrimeve sipas nenit 5, neni 6 dhe 7 i kontratës së qirasë ku thuhet: *Qiramarrësi paguan 1% të detyrimit për çdo ditë vonesë në pagesën e qirasë ....si dhe neni 6 Zgjidhja e Marrëveshjes: Palët i zgjedhin ndërmjet gjykatës*” pra nuk kemi asnjë rast të kaluar

<sup>10</sup> Kontrata është me detyrime të dyanshme, kur palët detyrohen reciprokisht ndaj njëra-tjetrës.

<sup>11</sup> Kontrata e lidhur rregullisht ka forcën e ligjit për palët. Ajo mund të priset ose të ndryshohet me pëlqimin e ndërsjellë të palëve ose për shkak të parashikuara me ligj.

<sup>12</sup> Kontrata detyron palët jo vetëm për sa është parashikuar në atë, por edhe për të gjitha pasojat që rrjedhin nga zbatimi i ligjit

<sup>13</sup> Në kontrata me detyrime të ndërsjella, kur njëra nga palët kontraktuese nuk përmbush detyrimet e veta, pala tjetër kontraktuese, sipas rastit, mund të kërkojë përmbushjen e detyrimit, ose zgjidhjen e kontratës, përveç shpërblimit të dëmit

në gjykatë për mos plotësim të kushteve kontraktuale. Nga NJA përkatëse për debitorët janë bërë njoftime me shkresë zyrtare për detyrimet që kanë për tarifat e pa paguara të qirasë, por nga Bashkia Memaliaj nuk janë ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për detyrimin e shlyerjes së detyrimeve kontraktore të qiramarrësve të tokës bujqësore.

**Kriteri:**

Ligji nr.7850, datë 29.7.1994 “Për Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë” Pjesa V “Kontratat” Titulli I, Kreu I neni 662<sup>14</sup>, Kreu III, neni 690<sup>15</sup> neni 693<sup>16</sup>, neni 698<sup>17</sup>-704 dhe kontratat e lidhura të qirasë nenet 5,6,7.

**Impakti:**

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

**Shkaku:**

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

**Rëndësia: I lartë**

**Për këtë rekomandojmë:**

Strukturat Drejtuese të Bashkisë Memaliaj nëpërmjet Sektorit të Bujqësisë, Sektorit Juridik dhe Integritetit në BE, Sektorit Urbanistik dhe Menaxhimit të Aseteve, Sektorit të Financës dhe Tatim-Taksave të marrin masa dhe të ndjekin të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimeve kontraktore nga qiradhënësit në vlerën **4,364,486 lekë** dhe në rastet e mos pagesave të parashtrijë në KB, ku të marrë miratimin e tij për zgjidhjen e kontratave, që nuk janë efektive dhe kthimin e parcelave Bashkisë Memaliaj me inventar.

Përsa më sipër ngarkohen me përgjegjësi: Administratorët e NJA: z. V. Gj.-NJA Memaliaj Fshat, zj. Sh. H.-NJA Qesarat, z. A. H.-NJA Lutfinjë, z.F. I.-NJA Buz, z. L. H.-NJA Krahës.

**III. 2.3.Vlerësimi i Raportimit Financiar, për të parashikuar opinion mbi pasqyrat financiare për vitin 2021.**

- 3.3.1. Plotësia dhe saktësia në pasqyrimin e përmbajtjes së ngjarjeve ekonomike;
- 3.3.2. Vlerësimi i arsyeshemë e i bazuar (në rastet kur vlerësimet janë të domosdoshme);
- 3.3.3. Plotësia e shënimeve në pasqyrat financiare për të dhënë një pamje të përgjithshme të pozicionit financiar, performancës financiare dhe fluksit të parasë;
- 3.3.4. Opinioni mbi pasqyrat financiare;

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

Për vitin 2021 nga njësia shpenzuese “Aparati i Bashkisë Memaliaj” për hartimin e pasqyrave financiare dhe përgatitjen e llogarive vjetore është mbështetur në ligjin nr. 25/2018 datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, të ndryshuar, Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave

<sup>14</sup> Kontrata është me detyrime të dyanshme, kur palët detyrohen reciprokisht ndaj njëra-tjetrës.

<sup>15</sup> Kontrata e lidhur rregullisht ka forcën e ligjit për palët. Ajo mund të priset ose të ndryshohet me pëlqimin e ndërsjellë të palëve ose për shkaqe të parashikuara me ligj.

<sup>16</sup> Kontrata detyron palët jo vetëm përsa është parashikuar në atë, por edhe për të gjitha pasojat që rrjedhin nga zbatimi i ligjit

<sup>17</sup> Në kontrata me detyrime të ndërsjella, kur njëra nga palët kontraktuese nuk përmbush detyrimet e veta, pala tjetër kontraktuese, sipas rastit, mund të kërkojë përmbushjen e detyrimit, ose zgjidhjen e kontratës, përveç shpërblimit të dëmit

financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, i ndryshuar me Udhëzimin nr.5 datë 21.02.2022. Lidhur me operacionet buxhetore, është rakorduar dhe konfirmuar nga Dega e Thesarit Tepelene si dhe nuk ka patur kontestime.

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

Bashkia Memaliaj për vitin 2021 ka hartuar Pasqyrat Financiare të Konsoliduara, duke plotësuar Formatin nr.9 të PF, ku përfshihet informacionit kontabël, përvec PF të Aparatit Bashkia Memaliaj dhe informacioni kontabël i PF i njësisë vartëse shpenzuese Drejtorisë së Shërbimeve Komunale, e cila është me bilanc më vete dhe fondet i akordohen nga Bashkia.

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

Pasqyrat financiare janë të firmosura nga NA dhe NZ si dhe janë të dërguara në Degën e Thesarit Tepelene për vitin ushtrimor 2021 me shkresë përcjellëse nr.prot.389 datë 28.02.2022. Në cilësinë e Nëpunësit Autorizues është Kryetari Bashkisë Memaliaj dhe në cilësinë e Nëpunësit Zbatues është Përgjegjësi i Financës. Pra në këtë rast nuk ka delegime të këtyre detyrave.

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

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

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

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

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

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

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

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

Si rezultat i testeve të kryera pohojmë se:

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

- Në këtë bashki, kontabiliteti është organizuar dhe mbahet në mënyrë informatike në program “Excel”
- Nuk janë zbatuar drejt parimet e përgjithshme për përgatitjen e llogarive vjetore dhe mbajtjen e kontabilitetit, sipas përcaktimeve të dispozitave ligjore për kontabilitetin.
- Azhurnimet e veprimeve ekonomike janë në mënyrë kronologjike dhe kontabilizimet e tyre janë kryer në ditaret e bankës, të arkës, magazinës, të pagave dhe partitarët për llogaritë kreditore e debitoreetj.

**Konkluzion:** Nuk është mbajtur libri i madh apo libri centrilizator për evidentimin e veprimeve kontabël të kryera , duke kaluar nga ditarët në fletë-kontabilizimet apo kartelat kontabël deri në bilancin vërtetues rezultuar nga prerja e artikujve kontabël. Gjithashtu nuk është mbajtur libri i veprimeve të ndryshme për evidentimin e sistemimeve të ndryshme në kartelat kontabël. Këto libra kontabël janë bartës të informacionit të regjistruar në mënyrë kronologjike dhe sistematike të efekteve të veprimeve të kryera, të marra nga dokumentat vërtetuese. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Kreu II “Parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” **pika 2.2** “Dokumentet kontabël që përdoren në sektorin publik”, ku ndër të tjera theksohet se: “....- *Libra kontabiliteti, ditarë kontabiliteti, si dhe pasqyra financiare, që janë mbartës ose përmbledhës të regjistrimeve të kryera në kontabilitet.- Dokumente të tjera kontabiliteti, ku përfshihet çdo mbartës tjetër i informacionit kontabël dhe që nuk klasifikohet në asnjë nga grupet e mësipërme*” Kreu III, **pika 3.2** “Procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të njësisë të qeverisjes së përgjithshme” në të cilën përcaktohet: *Mbyllja e llogarive vjetore nga ana e njësisë të qeverisjes së përgjithshme është një proces i domosdoshëm, i cili duhet të bëhet përpara përgatitjes së pasqyrave financiare vjetore, duke ndjekur rradhën kronologjike si më poshtë vijon: Nën pika 43. Fillimisht, njësitë e qeverisjes së përgjithshme (në varësi të mënyrës së mbajtjes së kontabilitetit) përgatisin dokumentin përmbledhës të transaksioneve dhe veprimeve që rezultojnë nga mbajtja e kontabilitetit në ditarët përkatës kronologjik, gjatë periudhës ushtrimore vjetore. Nën pika 44. Këto njësi, në fillim të vitit ushtrimor, duhet të saktësojnë pozicionin e çeljes së llogarive nga viti i mëparshëm dhe të realizojnë transaksionin e transferimit të tepricës së llogarisë 85 “Rezultat i veprimtarisë ushtrimore” në llogarinë 12 “Rezultat i mbartur”. Nën pika 45. Pas verifikimit paraprak të pozicionit të llogarive, të cilat duhet të jenë të balancuara, hartuesi i pasqyrave financiare duhet të realizojë veprimet e mbylljes së llogarive, deri në pozicionin përfundimtar të tyre, për periudhën ushtrimore që raportohet.*

**Titulli gjetjes:** Mbi procedurat e mbajtjes së kontabilitetit dhe librat kontabël të mature për evidentimin e veprimeve kontabël.

#### **Situata:**

Procedurës së mbajtjes së kontabilitetit nga Sektori i Financës nuk ka mbi mungon libri i madh apo libri centrilizator për evidentimin e veprimeve kontabël të kryera , duke kaluar nga ditarët në fletë-kontabilizimet apo kartelat kontabël deri në bilancin vërtetues rezultuar nga prerja e artikujve kontabël. Gjithashtu nuk është mbajtur libri i veprimeve të ndryshme për evidentimin e sistemimeve të ndryshme në kartelat kontabël. Këto libra kontabël janë bartës të informacionit të regjistruar në mënyrë kronologjike dhe sistematike të efekteve të veprimeve të kryera, të marra nga dokumentat vërtetuese.

#### **Kriteri:**

Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Kreu II “Parimet dhe rregullat e

organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” pika 2.2 “Dokumentet kontabël që përdoren në sektorin publik” Kreu III, pika 3.2, nënpikat 43,44,45.

**Impakti:**

Pasktësi në nxjerrjen e gjendjev dhe pozicionimi i llogarive të bilancit.

**Shkaku:**

Nga Sektori i Financës nuk është kryer procedurë e plotë në mbajtjen e kontabilitetit dhe të gjithë librave kontabël që të evidentojnë në cdo fazë këtë procedurë.

**Rëndësia:** *I lartë*

**Për këtë rekomandojmë:**

Sektori i Financës në Bashkinë Memaliaj të marrë masë që në mbajtjen e kontabilitetit dhe hartimin e pasqyrave financiare, të zbatojë parimet e kontabilitetit në procedurat e përgatitjes së pasqyrave financiare duke ndjekur fazat në mënyrë llogjike, që nga mbajtja e dokumentave përmbledhës të transaksioneve dhe veprimeve që rezultojnë nga mbajtja e kontabilitetit në ditarët përkatës kronologjik, saktësimin e pozicionit të çeljes së llogarive nga viti i mëparshëm dhe pas verifikimit paraprak të pozicionit të llogarive, të cilat duhet të jenë të balancuara, dhe në fund kryerjen e veprimeve të mbylljes së llogarive, deri në pozicionin përfundimtar të tyre, duke evidentuar dhe në librin e veprimeve të ndryshme sistemet me të gjitha të dhënat të kryera në llogaritë e ndryshme sipas rastit.

- Në tërësi organizimi i mbajtjes së kontabilitetit ka mundësuar nxjerrjen e gjendjeve të llogarive sipas klasave, nisur nga dokumentet bazë justifikuese, të cilat janë të dhëna bazë të hyra në kontabilitet.
- Plotësimi i dokumenteve bazë e justifikues është bërë në mënyrë të plotë, pasi përshkruajnë me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, përmban të dhëna për shkaktuesin e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore dhe ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin me të dhënat të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative. Kështu :Dokumentet vërtetues si Urdhër-shpenzimi, fletë hyrje-daljet, mandat arkëtimit e pagesat, janë të hartuara me të gjitha elementet që kërkon formati i miratuar. Këto dokumente shoqërohen nga dokumente autorizues si me urdhrat apo vendimet e organeve drejtuese, kontratat, dokumentet kryesore të procedurave të prokurimit, akt-marrëveshjet etj. Bashkëlidhur këtij dokumentacioni janë dokumentet vërtetues të shpenzimit si faturat, listpagesat, situacionet e shpenzimeve, procesverbalet, shkresat etj.
- Informacioni kontabël është përgatitur mbi bazën e një kontabiliteti të quajtur të angazhimeve (ose në bazë të të drejtave të konstatuara), duke dhënë elementet e nevojshme për të vlerësuar gjendjen pasurore, gjendjen financiare dhe rezultatet e njësisë ekonomike.

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

Për dhënien e opinionit mbi pasqyrat financiare, u analizuan treguesit e pasqyrave financiare të Bashkisë për aktivitetin ekonomik - financiar të viteve 2020 dhe 2021.

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

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

**Totali i Aktivit** për vitin 2020 është 1,039,605,992 lekë dhe për vitin 2021 në vlerën 983,581,161 lekë, i paraqitur në formatin 1 dhe i zbërthyer në llogari si më poshtë:

**Formati nr.1**

**AKTIVI I BILANCIT KONTABEL 2020 (Aparati i Bashkisë Memaliaj)**

në lekë

| Nr.<br>Reshti | Referenca<br>e<br>Logarive | EMERTIMI                                             | Ushtrimi<br><br>I<br>Mbyllur | Ushtrimi<br><br>Paraardhes |
|---------------|----------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------|
| 1             | A                          | <b>A K T I V E T</b>                                 | <b>983,581,161</b>           | <b>1,039,605,992</b>       |
| 2             |                            | <b>I.Aktivet Afat shkurtër</b>                       | <b>121,740,433</b>           | <b>144,771,323</b>         |
| 3             |                            | <b>1.Mjete monetare dhe ekujivalentet e tyre</b>     | <b>51,241,758</b>            | <b>64,050,954</b>          |
| 4             | 531                        | Mjete monetare ne Arke                               |                              |                            |
| 5             | 512,56                     | Mjete monetare ne Banke                              |                              |                            |
| 6             | 520                        | Disponibilitete ne Thesar                            | 42,409,460                   | 63,017,284                 |
| 7             | 50                         | Letra me vlere                                       | 1,449,510                    | 1,033,670                  |
| 8             | 532                        | Vlera te tjera mjete ne ruajtje                      | 7,382,788                    |                            |
| 9             | 54                         | Akreditiva dhe paradhenie                            |                              |                            |
| 10            | 59                         | Provigjone zhvlersimi letra me vlere (-)             |                              |                            |
| 11            |                            | <b>2.Gjendje Inventari qarkullues</b>                | <b>7,825,924</b>             | <b>6,048,366</b>           |
| 12            | 31                         | Materiale                                            |                              |                            |
| 13            | 32                         | Inventar I imet                                      | 7,825,924                    | 6,048,366                  |
| 14            | 33                         | Prodhim nre proces                                   |                              |                            |
| 15            | 34                         | Produkte                                             |                              |                            |
| 16            | 35                         | Mallra                                               |                              |                            |
| 17            | 36                         | Kafshe ne rritje e majmeri                           |                              |                            |
| 18            | 37                         | Gjendje te pa mbritura,ose prane te treteve          |                              |                            |
| 19            | 38                         | Diferenca nga cmimet e magazinimit                   |                              |                            |
| 20            | 39                         | Provigjone perzhvlersimin e inventarit (-)           |                              |                            |
| 21            |                            | <b>3.Llogari te Arketushme</b>                       | <b>45,277,065</b>            | <b>54,639,125</b>          |
| 22            | 411                        | Kliente e llogari te ngjashme                        | 34,655,100                   | 39,386,128                 |
| 23            | 423,429                    | Personeli, paradhenie, deficite, gjoba               | 5,687,897                    | 5,623,836                  |
| 24            | 431                        | Tatim e Taksa                                        | 357,911                      | 345,263                    |
| 25            | 432                        | Tatime, mbledhur per llogari pushtetit lokal         |                              |                            |
| 26            | 433                        | Fatkeqsi natyrore qe mbulohen nga shteti             |                              |                            |
| 27            | 435                        | Sigurime Shoqerore                                   |                              |                            |
| 28            | 436                        | Sigurime Shendetsore                                 | 1,948,015                    | 1,926,385                  |
| 29            | 437,438,                   | Organizma te tjere shteterore                        |                              |                            |
| 30            | 44                         | Institucione te tjera publike                        |                              |                            |
| 31            | 465                        | Efekte per tu arketuar nga shitja e letrave me vlere |                              |                            |
| 32            | 468                        | Debitore te ndryshem                                 |                              | 7,197,838                  |
| 33            | 4342                       | Operacione me shtetin(Te drejta)                     | 2,628,142                    | 159,675                    |
| 34            | 45                         | Mardhenie midis institucioneve apo njesive ekonomike |                              |                            |
| 35            | 49                         | Shuma te parashikuara per xhvleresim(-)              |                              |                            |
| 36            |                            | <b>4.Te tjera aktive afatshkurtra</b>                | <b>17,395,686</b>            | <b>20,032,878</b>          |
| 37            | 409                        | Parapagime                                           |                              |                            |
| 38            | 473                        | Llogari e pritjes te mardhenieve me thesarin         |                              |                            |
| 39            | 477                        | Diferenca konvertimi aktive                          |                              |                            |
| 40            | 481                        | Shpenzime per t'u shperndare ne disa ushtrime        |                              |                            |
| 41            | 486                        | Shpenzime te periudhave te ardhshme                  | 17,395,686                   | 20,032,878                 |
| 42            |                            | <b>II.Aktivet Afat gjata</b>                         | <b>861,840,728</b>           | <b>894,834,669</b>         |
| 43            | 20                         | <b>1.Aktive Afatgjata jo materiale</b>               | <b>3,489,773</b>             | <b>5,613,004</b>           |
| 44            | 201                        | Prime te emisionit dhe Rimbursimit te huave          |                              |                            |
| 45            | 202                        | Studime dhe kerkime                                  | 3,489,773                    | 5,613,004                  |
| 46            | 203                        | Koncesione,Patenta,Licenca e te ngjashme             |                              |                            |
| 47            | 21                         | <b>2.Aktive Afatgjata materiale</b>                  | <b>858,350,955</b>           | <b>889,221,665</b>         |
| 48            | 210                        | Toka, T,roje, Terene                                 | 119,998                      | 119,998                    |
| 49            | 211                        | Pyje, Plantacione                                    | 277,000                      | 277,000                    |
| 50            | 212                        | Ndertesa e Konstruksione                             | 354,706,177                  | 356,069,541                |
| 51            | 213                        | Rruge, rrjete, vepra ujore                           | 464,534,207                  | 484,714,185                |
| 52            | 214                        | linstalime teknike, makineri e paisje                | 5,525,777                    | 6,907,221                  |
| 53            | 215                        | Mjete Transporti                                     | 2,427,133                    | 13,924,341                 |
| 54            | 216                        | Rezerva Shteterore                                   |                              |                            |
| 55            | 217                        | Kafshe pune e prodhimi                               |                              |                            |

|    |       |                                      |            |            |
|----|-------|--------------------------------------|------------|------------|
| 56 | 218   | Inventar ekonomik                    | 30,760,663 | 27,209,379 |
| 57 | 24    | Aktive afatgjata te demtuara         |            |            |
| 58 | 28    | Caktime te Aktiveve Afatgjata        |            |            |
| 59 | 25-26 | <b>3.Aktive Afatgjata Financiare</b> | <b>0</b>   | <b>0</b>   |
| 60 | 25    | Huadhenie e Nenhuadhenie             |            |            |
| 61 | 26    | Pjesmarrje ne kapitalin e vet        |            |            |
| 62 |       | <b>4.Investime</b>                   | <b>0</b>   | <b>0</b>   |
| 63 | 230   | Per Aktive Afatgjata jo materiale    |            |            |
| 64 | 231   | Per Aktive Afatgjata materiale       |            | 0          |

#### A. AKTIVE AFATSHKURTRA.

**Klasa 5 “Mjete monetare dhe ekuivalentet e tyre”** sipas bilancit në mbyllje të vitit 2020 është në vlerën **64,050,954** lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 është në shumën **51,241,758** lekë, të cilat rakordojnë me rubrikën V “Teprica ne fillim të vitit ushtrimor” në vlerën 64,050,954 lekë dhe rubrikën VI “Teprica e likuiditeteve ne fund te vitit ushtrimor” në vlerën **51,241,758** lekë të Formatit nr.3 “Pasqyra e flukseve monetare (CASH-FLOW) sipas metodës direkte”. Gjendja kësaj llogarie sintetike përbëhet nga:

**Gjendjet e llogarive 520 “Disonibilitete në Thesar”** në mbyllje të vitit 2021 është në vlerën 42,409,460 lekë, llog. 532 “Vlera të tjera (mjete në ruajtje)” në vlerën 7,382,788 lekë dhe llog.50 “Letra me vlerë” në vlerën 1,449,510 lekë, e cila përfaqëson vlerën e letrave me vlerë gjendje ne arke, ku përfshihen biletat e tregjeve, biletat e parkimit, biletat e therjeve te bagëtive, certifikata pyjore e transporti, certifikatat veterinare etj..Gjendja e letrave me vlere ne 31.12.2021 është 1,449,510 lekë si me poshte:

|                          | Nr. blloqesh | Nr.fletesh/bllok | Cmimi/flete | Vlera ne leke    |
|--------------------------|--------------|------------------|-------------|------------------|
| <b>Totali</b>            |              |                  |             | <b>1,449,510</b> |
| Pulla                    |              | 3360             | 50          | 334.000          |
| Bileta parkimi           | 12           | 100              | 50          | 60.000           |
| Certifikat pyjore,transp | 15 + 2 fije  | 30               | 300         | 117,000          |
| bileta tregjesh+pyjore   | 29 + 2 fije  | 100              | 60          | 938.510          |
| Bileta therje            | 91 + 93 fije | 9193             | 50          | 0                |

Nga këto kanë mbetur stok Certifikatat veterinare në vlerën 36,300 lekë dhe bileta therje në vlerën 459,650 lekë, letra me vlerë të cilat nuk kanë më përdorim. Për këto letra me vlerë janë asgjësuar me procesverbalin e datës 21.12.2021 i mbajtur nga komisioni i ngritur për këtë qëllim, mbi bazën e të cilit është kryer asnjë veprim për shkarkimin e tyre nga arka.

**Në klasën 3 “Gjendja e inventarit qarkullues”** të aktiveve qarkulluese paraqiten në mbyllje të bilancit të vitit 2021 në vlerën 6,048,366 lekë dhe në mbyllje të bilancit të vitit 2021 në vlerën 7,825,924lekë, ku diferenca e tyre në ulje për vitin ushtrimor prej -1,777,558lekë është gjendja e llogarisë 63 “Ndryshimi I gjendjeve të inventarit” në formatin nr.2 “Pasqyra e performancës financiare”. Këto vlera në mënyrë analitike paraqiten në gjendjet e llogarive:

- **Gjendja e llogarisë 31“Materiale”** paraqitet në vlerën 0 lekë si në mbyllje të vitit 2020 dhe në mbyllje të vitit 2021, kur në fakt janë në vlerën 2,394,371 lekë të cilat kanë kaluar në llogarinë 32 “inventar i i imët”.

- **Gjendja e llogarisë 32 “Inventari i imët”** paraqitet në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 në vlerën 6,048,366lekë, ndërsa në mbyllje të vitit ushtrimor 2021 në vlerën 7,825,924lekë me një diferencë në zbritje për vitin ushtrimor prej 1,777,558 lekë, e cila përfaqëson pakësim te inventarit te magazinës per vitin 2021.

**Klasa 4 “Llogari të arkëtueshme”** paraqiten në mbyllje të bilancit të vitit 2020 në vlerën 54,639,125 lekë dhe në mbyllje të bilancit të vitit 2021 në vlerën 45,277,065lekë, ku kemi pakësim, duke e krahasuar me vitin paraardhës si rezultat i uljes se debitorëve dhe kreditorëve.

**Konkluzion:Gjendja e llogarisë 411 “ Klientë dhe llogari të ngjashme”** paraqitet në mbyllje të 2020 në vlerën 39,386,128 lekë, dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën

34,655,100 lekë, duke u debituar për vlerën e faturave të palikujduara në 31.12.2021 në kredi të llog. 401-408 “Furnitorë e llog. të lidhura me to”, në (pasiv të bilancit) veprim ky i gabuar, pasi për vlerën e furnitorëve (në aktiv të bilancit) debitohet llog. 4342 “Operacione me shtetin (të drejta) në aktiv të bilancit. Llogaria 411 “ Klientë dhe llogari të ngjashme” është llogari që debitohet në kredi të llogarive 71 analizat përkatëse për të ardhurat nga shitja. Kjo vlerë i përket gjendjes debitoare të llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” në fund vitin 2021 sipas analizës së partitarit të kësaj llogarie në kredi të llog. 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)” në pasiv të bilancit. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” i ndryshuar, Kreu II “Parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” pika 15 nën pika b në të cilën ndër të tjera përcaktohet: “b) Në fund të vitit ushtrimor, sipas situacionit të rakorduar me sistemin e thesarit, për përdorimin e fondeve buxhetore korrente dhe kapitale, bëhet regjistrimi kontabël si më poshtë:

- Debitohet llogaria 476, “Të ardhura të caktuara për t’u përdorur” (për totalin e fondeve buxhetore të përdorura);
- Kreditohet llogaria 720, “Grant korrent i brendshëm” (për fondet buxhetore të përdorura për shpenzimet korrente të shfrytëzimit);
- Kreditohet llogaria 105, “Teprica e granteve kapitale të brendshme” (për fondet buxhetore të përdorura për shpenzime kapitale);
- Kreditohet llogaria 4342, “Operacione me shtetin (të drejta)” (për pjesën e fondeve të përdorura gjatë vitit ushtrimor, për llogari të shpenzimeve të realizuara vitin e mëparshëm, por të financuara me fondet buxhetore të vitit ushtrimor raportues).

Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik”

**Pika 4.2** “Të ardhurat në NJQP dhe operacionet që lidhen me to” nën pika: Për funksionimin e llogarive të të ardhurave, veprimet kontabël në mënyrë më të përgjithshme paraqiten: ..... Debitohet llogaria 411 në kredi të klasës 7, kur konstatohet shitja e një malli apo shërbimi, me arkëtim të mëvonshëm;

**Pika 3.3** Trajtimi kontabël dhe funksioni i llogarive të të tretëve (klasa 4) nën pika: “Llogaritë e marrëdhënieve me shtetin” në të cilën përcaktohet |: “Llogaria 4342, “Operacione me shtetin (të drejta)” është një llogari që në PF të sektorit publik paraqitet në rubrikën e të drejtave dhe përfaqëson detyrimin që shteti i ka institucionit për shpenzime të konstatuara gjatë periudhës ushtrimore, por ende të papaguara (grantet korrente apo kapitale merren nga buxheti i shtetit). Raste specifike të tilla mund të jenë këto (por jo vetëm) si: pagat dhe sigurimet shoqërore e shëndetësore apo ndonjë detyrim për tatimin mbi të ardhurat që konstatohen si shpenzime në muajin dhjetor të vitit, por paguhen nga buxheti i vitit të ardhshëm.”

**Titulli gjetjes:** Mbi gjendjen dhe kontabilizimet e pasakta në llog. 411 “Klientë dhe llogari të ngjashme” .

#### **Situata:**

**Gjendja e llogarisë 411 “ Klientë dhe llogari të ngjashme”** paraqitet në mbyllje të 2020 në vlerën 39,386,128 lekë, dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 34,655,100 lekë, duke u debituar për vlerën e faturave të palikujduara në 31.12.2021 në kredi të llog. 401-408 “Furnitorë e llog. të lidhura me to”, në (pasiv të bilancit) veprim ky i gabuar, pasi për vlerën e furnitorëve (në aktiv të bilancit) debitohet llog. 4342 “Operacione me shtetin (të drejta) në aktiv të bilancit. Llogaria 411 “ Klientë dhe llogari të ngjashme” është llogari që debitohet në kredi të llogarive 71 analizat përkatëse për të ardhurat nga shitja. Kjo vlerë i përket gjendjes debitoare të llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” në fund vitin 2021 sipas

analizës së partitarit të kësaj llogarie në kredi të llog.4341“Operacione me shtetin (detyrime)” në pasiv të bilancit.

**Kriteri:**

Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kreu II “Parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik”, pikat 3.3 dhe 4.2

**Impakti:**

Pozicionimi në llog. e gabuar i gjendjes së debitorëve në llogarinë klientë ka ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me detyrimet e debitorëve që kanë ndaj Bashkisë, duke paraqitur risk në besueshmërinë dhe përdorimin e tyre nga subjektet e interesuara.

**Shkaku:**

Nga Sektori i Financës nuk janë marrë masat e nevojshme për mbajtjen e evidencës kontabël në përputhje me parimet e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara.

**Rëndësia:***I lartë*

**Për këtë rekomandojmë:**

Sektori i Financës në Bashkinë Memaliaj të kryejë veprimet e sistemimit kontabël për vlerën 39,386,128 lekë në aktivin e Bilancit të fundvitit 2022, me artikujt kontabël në debi të llog. 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhur me to”në kredi të llog.411 “Klientë të ndryshëm” si dhe në debi të llog.468 “Debitorë të ndryshëm” në kredi të llog. 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)”, për efekt të rregullimit të gjendjeve në fund të vitit 2021 si dhe në hartimin e pasqyrave financiare në mbyllje të vitit 2022 të ketë në konsideratë që të kryejë veprimet kontabël në mënyrë të saktë për detyrimet dhe të drejtat në postet përkatëse të bilancit në përputhje me parimet kontabël të pranuar.

**Konkluzion:** *Gjendja e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”, e cila përfaqëson shumën e të drejtave të arkëtueshme nga të tretët, paraqitet në mbyllje të vitit ushtrimor 2021 në vlerën 7,197,838 lekë, ndërsa në mbyllje të vitit ushtrimor 2021 në vlerën 0 lekë, ndërkohë që kjo llogari paraqitet me gjendje referuar analizës së debitorëve të paraqitur në Aneks.*

*Në fakt gjendja e kësaj llogarije paraqitet në gjendjen e llogarisë “411 “ Klientë dhe llogari të ngjashme”, e cila paraqitet në mbyllje të 2020 në vlerën 39,386,128 lekë, dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 34,655,100 lekë, duke u debituar për këtë vlerë në kredi të llog. 401-408 “ Furnitorë e llogari të lidhur me to”, veprim i gabuar kontabël. Por nga testimi dhe verifikimi i debitorëve rezultoi se analiza e gjendjes së kësaj llogarie dhe lëvizjet e pësuar në vitin ushtrimor krahasuar me vitin paraardhës paraqiten në aneks.*

*Referuar analizës së debitorëve të paraqitur në Aneksin në këtë llogari nuk janë evidentuar në mënyrë të saktë debitorët për taksat dhe tarifat vendore në vlerën 12,200,301 lekë, pasi nuk rakordon me vlerat debitorëve të Sektorit të Taksave, ku sipas të dhënave të tyre vlera deri në fund të vitit 2021 është në vlerën 31,410,740 lekë. Në vlerën e lartë të gjendjes së llogarisë së debitorëve ka ndikuar edhe gjendja e debitorëve për detyrimet shpërblimi dëmi të lëna nga Auditi i Prefekturës në vitet e para 2016 dhe KLSH në vite në vlerën 22,454,799 lekë, për të cilat nuk janë ndjekur të gjitha hapat ligjore për arkëtimin e këtyre detyrimeve, duke kaluar afatet e kërimit. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik”.*

**Titulli gjetjes:** Mbi kontabilizimet e gabuara në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm”.

**Situata:**

Gjendja e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”, e cila përfaqëson shumën e të drejtave të arkëtueshme nga të tretët, paraqitet në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 në vlerën 7,197,838 lekë, ndërsa në mbyllje të vitit ushtrimor 2021 në vlerën 0 lekë, ndërkohë që kjo llogari paraqitet me gjendje referuar analizës së debitorëve të paraqitur në Aneks. Në fakt gjendja e kësaj llogarije paraqitet në gjendjen e llogarisë “411 “ Klientë dhe llogari të ngjashme”, e cila paraqitet në mbyllje të 2020 në vlerën 39,386,128 lekë, dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 34,655,100 lekë, duke u debituar për këtë vlerë në kredi të llog. 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhur me to”, veprim i gabuar kontabël. Referuar analizës së debitorëve në këtë llogari nuk janë evidentuar në mënyrë të saktë debitorët për taksat dhe tarifave vendore, e cila paraqitet në vlerën 12,200,301 lekë, ndërsa sipas sektorit të Taksave dhe Tarifave Vendore debitorët paraqiten në vlera të konsiderueshme në shumën 31,410,740 lekë. Në vlerën e lartë të gjendjes së llogarisë së debitorëve ka ndikuar edhe gjendja e debitorëve për detyrimet shpërblim dëmi të lëna nga Auditi i Prefekturës në vitet e para 2016 dhe KLSH në vite në vlerën 22,454,799 lekë, për të cilat nuk janë ndjekur të gjitha hapat ligjore për arkëtimin e këtyre detyrimeve, duke kaluar afatet e kërimit.

**Kriteri:**

Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik”.

**Impakti:**

Pozicionimi dhe veprimet e gabuara kontabël në llogaritë e arkëtueshme në aktiv të bilancit.

**Shkaku:**

Nga Sektori i Financës nuk janë marrë masat e nevojshme për mbajtjen e evidencës kontabël në përputhje me parimet e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara.

**Rëndësia:** I lartë

**Për këtë rekomandojmë:**

Sektori i Financës në Bashkinë Memaliaj të kryejë veprimet e sistemimit kontabël për evidentimin në mënyrë të plotë dhe të saktë të të drejtave për arkëtim të debitorëve. Këto veprime të kryejë për efekt të rregullimit të gjendjeve në fund të vitit 2021 si dhe në hartimin e pasqyrave financiare në mbyllje të vitit 2022 të ketë në konsideratë që të kryejë veprimet kontabël në mënyrë të saktë për detyrimet dhe të drejtat në postet përkatëse të bilancit në përputhje me parimet kontabël të pranuar.

**Konkluzion:** Në aktiv të Bilancit në klasën 3 të llogarive të arkëtueshme janë paraqitur me gjendje debitoare:

- në mbyllje të vitit 2021 në aktiv llog.423,429 “Personeli, paradhënie, deficite dhe gjoba” në vlerën 5,687,897lekë në kundërparti të llog.42 “Detyrime ndaj personelit” në pasiv, llog.431 “Tatime e taksa” në vlerën 357,911lekë në aktiv në kundërparti të llog.431 “Detyrime ndaj shtetit për tatime e taksa” në pasiv dhe llog.436 “Sigurime shëndetësore” në vlerën 1,948,015lekë në aktiv në kundërparti të llog. 435 “Detyrime për sig. shoqërore” në pasiv. Llogaritë në aktiv të bilancit llog. 423, 429 “Personeli, paradhënie, deficite dhe gjoba”, llog.431 “Tatime e taksa”, llog.436” Sigurime shëndetësore” nuk duhet të paraqiteshin me

gjendje, pasi vlerat e pasqyruara nuk janë të drejta të konstatuara, që ka shteti ndaj personelit, për paradhënie të pa derdhura nga personeli i Bashkisë apo tatime e kontribute të pa ndalura nga Bashkia punonjësve, por janë detyrime që ka Bashkia ndaj punonjësve për pagat e dhjetorit të vitit ushtrimor si dhe detyrimet për tatimin e të ardhurave dhe kontributet e sigurimeve të ndalura të pa derdhura. Shuma e llogarive në vlerën prej 7,993,823 lekë në mbyllje të vitit 2021 duhet të ishte pjesë e gjendjes së llogarisë 4342 “Të tjera operacione me shtetin (të drejta)”, e cila është paraqitur në mënyrë të pasaktë në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 2,628.142lekë, vlerë për të cilën nuk ka shpjegim se çfarë përfaqëson. Gjendja e llog.4342 “Të tjera operacione me shtetin (të drejta)” duhet të pasqyronte detyrimet afatshkurtra, duke u debituar në kredi të llogarive kundërparti në pasiv të Bilancit, pasi kjo llogari përfaqëson detyrimin që shteti i ka institucionit për mbulimin me fonde në vitin pasardhës të shpenzimeve të konstatuara gjatë periudhës ushtrimore, por ende të papaguara, të paraqitur në tabelën e mëposhtme:

| Nr.llog | Emertimi i llogarise                  | Viti ushtrimor 2021 | Viti paraardhës 2020 |
|---------|---------------------------------------|---------------------|----------------------|
| 401-408 | Furnitore e llogari te lidhura me to  | 34.655.100          | 39.386.128           |
| 42      | Detyrime ndaj personelit              | 5.687.897           | 5.623.836            |
| 431     | Detyrime ndaj shtetit per tatim taksa | 357.911             | 345.263              |
| 435     | Sigurime Shoqerore                    | 1.948.015           | 1.926.385            |
|         |                                       | <b>42,648,923</b>   | <b>47,281,612</b>    |

Pra gjendja e llogarisë 4342 “Të tjera operacione me shtetin (të drejta)” duhet të ishte paraqitur në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 47,281,612 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 42,648,923 lekë, gjithmonë nëse vlerat e llogarive të detyrimeve në pasiv të bilancit janë të sakta dhe reale. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Kreu III. “Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, **pika 32** në të cilën përcaktohet se: *Të drejtat duhet të evidentohen në kohën e lindjes së tyre, ndërsa si të ardhura të njihen dhe evidentohen në pasqyrat financiare në çastin e arkëtimit të tyre në llogaritë financiare, duke mbajtur nën kontroll evidentimin e të ardhurave me baza rritëse (llogaria 7206, “Financim i pritshëm nga buxheti”), të cilat evidentojnë të drejta të njërive të qeverisjes së përgjithshme në marrëdhënie me shtetin (llogaria 4342, “Operacione me shtetin (të drejta)”*

Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik” **Pika 3.3** “Trajtimi kontabël dhe funksioni i llogarive të të tretëve (klasa 4) nën pika 8 “Llogaritë e marrëdhënieve me shtetin” në të cilën përcaktohet se:

*Llogaria 4342, “Operacione me shtetin (të drejta)” është një llogari që në PF të sektorit publik paraqitet në rubrikën e të drejtave dhe përfaqëson detyrimin që shteti i ka institucionit për shpenzime të konstatuara gjatë periudhës ushtrimore, por ende të papaguara (grantet korrente apo kapitale merren nga buxheti i shtetit). Raste specifike të tilla mund të jenë këto (por jo vetëm) si: pagat dhe sigurimet shoqërore e shëndetësore apo ndonjë detyrim për tatimin mbi të ardhurat që konstatohen si shpenzime në muajin dhjetor të vitit, por paguhen nga buxheti i vitit të ardhshëm. Veprimet kontabël në lidhje me këtë llogari janë si më poshtë:*

a) Gjatë konstatimit të shpenzimit është bërë veprimi: - Debitohen llogaritë respektive të klasës 6, “Shpenzime sipas natyrës”; - Kreditohen llogaritë e detyrimeve për konstatimin e detyrimit (42, 43, 40 e të tjera).

b) Në fund të periudhës duhet të bëhet veprimi: - Debitohet llogaria 4342, “Operacione me shtetin (të drejta)”; - Kreditohet llogaria 7206, “Financim i pritshëm nga buxheti”.

c) Me akordimin e fondeve vitin e ardhshëm dhe ekzekutimin e pagesës bëhet veprimi: - Debitohen llogaritë përkatëse të detyrimeve (klasa 4); - Kreditohet llogaria 520, “Disponibilitete në thesar”.

d) Paralel me veprimin e mësipërm artikullohet veprimi tjetër: - Debitohet llogaria 476, “Të ardhura të caktuara për t’u përdorur”; - Kreditohet llogaria 4342, “Operacione me shtetin (të drejta)”.

**Titulli gjetjes:** KLSH nga auditimi i PF konstaton se janë kryer kontabilizime të gabuara, duke deformuar informacionin kontabël dhe pozicionimin e llogarive të arkëtueshme në aktiv të bilancit dhe të detyrimeve afatshkurtra në pasiv të bilancit.

**Situata:**

Në aktiv të Bilancit në klasën 3 të llogarive të arkëtueshme janë paraqitur me gjendje debitore:

- Në mbyllje të vitit 2021 në aktiv llog.423,429 “Personeli, paradhënie, deficite dhe gjoba” në vlerën 5,687,897 lekë në kundërparti të llog.42 “Detyrime ndaj personelit” në pasiv, llog.431 “Tatime e taksa” në vlerën 357,911 lekë në aktiv në kundërparti të llog.431 “Detyrime ndaj shtetit për tatime e taksa” në pasiv dhe llog.436 “Sigurime shëndetësore” në vlerën 1,948,015 lekë në aktiv në kundërparti të llog. 435 “Detyrime për sig. shoqërore” në pasiv.

Llogaritë në aktiv të bilancit llog. 423, 429 “Personeli, paradhënie, deficite dhe gjoba”, llog.431 “Tatime e taksa”, llog.436” Sigurime shëndetësore” nuk duhet të paraqiteshin me gjendje, pasi vlerat e pasqyruara nuk janë të drejta të konstatuara, që ka shteti ndaj personelit, për paradhënie të pa derdhura nga personeli i Bashkisë apo tatime e kontribute të pa ndalura nga Bashkia punonjësve, por janë detyrime që ka Bashkia ndaj punonjësve për pagat e dhjetorit të vitit ushtrimor si dhe detyrimet për tatimin e të ardhurave dhe kontributet e sigurimeve të ndalura të pa derdhura. Shuma e llogarive në vlerën prej 7,993,823 lekë në mbyllje të vitit 2021 duhet të ishte pjesë e gjendjes së llogarisë 4342 “Të tjera operacione me shtetin (të drejta)”, e cila është paraqitur në mënyrë të pasaktë në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 2,628.142 lekë, vlerë për të cilën nuk ka shpjegim se çfarë përfaqëson. Gjendja e llog.4342 “Të tjera operacione me shtetin (të drejta)” duhet të pasqyronte detyrimet afatshkurtra, duke u debituar në kredi të llogarive kundërparti në pasiv të Bilancit, pasi kjo llogari përfaqëson detyrimin që shteti i ka institucionit për mbulimin me fonde në vitin pasardhës të shpenzimeve të konstatuara gjatë periudhës ushtrimore, por ende të papaguara.

**Kriteri:**

Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kreu II “Parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” pika 15/b,59 /a,Kreu III. pika 32, Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik “pika 3.3“ Trajtimi kontabël dhe funksioni i llogarive të të tretëve (klasa 4) nënpika 8.

**Impakti:**

Pozicionimi dhe veprimet e gabuara kontabël në llogaritë e arkëtueshme në aktiv të bilancit dhe të detyrimeve afatshkurtra në pasiv të bilancit kanë sjellë një ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me të drejtat dhe detyrimet e njësive shpenzuese në marrëdhënie me shtetin, duke paraqitur risk në besueshmërinë dhe përdorimin e tyre nga subjektet e interesuara.

**Shkaku:**

Nga Sektori i Financës nuk janë marrë masat e nevojshme për mbajtjen e evidencës kontabël në përputhje me parimet e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara.

## **Rëndësia: I lartë**

### **Për këtë rekomandojmë:**

Sektori i Financës në Bashkinë Memaliaj të kryejë veprimet e sistemimit kontabël për vlerat e detyrimeve afatshkurtra në lidhje me pagat, tatimin mbi të ardhurat, kontributet shoqërore e shëndetësore të muajit dhjetor të vitit ushtrimor, të paraqitura gabimisht në llogaritë earkëtueshme analoge në aktiv të bilancit, duke i përfshirë dhe saktësuar në gjendjen e llogarisë 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)” në fund vitit 2021 dhe në rakordim me gjendjen në llog. 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti”, e cila paraqitet e pasaktënë vlerën prej 10,621,965 lekë, në Formatin e Performancës së PF. Këto veprime ti kryejpër efekt të rregullimit të gjendjeve në fund të vitit 2021 si dhe në hartimin e pasqyrave financiare në mbyllje të vitit 2022 të ketë në konsideratë që të kryejë veprimet kontabël në mënyrë të saktë për detyrimet dhe të drejtat në postet përkatëse të bilancit në përputhje me parimet kontabël të pranuar.

### **Klasa 4 “Të tjera aktive afatshkurtra” e cila përbëhet nga :**

Gjendja e llogarisë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” paraqitet në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 20,032,878 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 17,395,686 lekë. Kjo llogari rakordon me gjendjen e llogarisë kundërpas 467 “Kreditorë të tjerë” në pasiv të bilancit.

## **II. AKTIVET AFATGJATA**

Në formatin nr. 1 “Aktivet Afatgjata” në aktiv të bilancit paraqiten në vlerën neto, duke zbritur investimet ( gjendjen e llog 23I “Investime”) në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 894,834,669 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 861,840,728 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 1,406,369,322 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 1,425,022,755 lekë, që janë të pasqyruara sipas llogarive analitike.

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

- Gjendja e llogarisë 202 “Studime dhe Kërkime” (vlerën neto) në aktiv të bilancit paraqitet në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 5.613.004 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 3,489,773 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” paraqitet në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 5.613.004 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 3,489,773 lekë. Diferenca prej 2.156.131 lekë përfaqëson vlerën e pakësuar për studim-projektim, mbikqyrja dhe oponenca teknike për investimin me objekt: “Ndërtim i Sheshit Minator”. Sipas të dhënave kontabël, kjo llogari është e analizuar si vijon:

#### **INVENTARI I LLOGARISE 202 "STUDIME DHE KERKIME " ME 31.12.2021**

| NR | EMERTIME                             | Gjendja<br>31.12.2020 | Gjendja<br>31.12.2021 | NR | EMERTIME                            | Gjendja<br>31.12.2020 | Shtesa | Pakësim<br>2020 | GJ.ME,<br>31.12.2021 |
|----|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----|-------------------------------------|-----------------------|--------|-----------------|----------------------|
| 1  | Studim gjeologjik per varrezat qytet | 96.000                | 96.000                | 12 | Mbykqyrje punime shkollat           | 10.560                |        |                 | 10.560               |
| 2  | projekti rruga kallem                | 390.000               | 390.000               | 13 | Oponenc teknike luftine             | 125.450               |        |                 | 125.450              |
| 3  | Projekt ujesjellsi Ceril             | 398.000               | 398.000               | 14 | Studim projektin kopeshti femijeve  | 69.600                |        |                 | 69.600               |
| 4  | Projekt rruge Memaliaj Fshat         | 424.000               | 424.000               | 15 | Studim Prjektim rruga Leshnje       | 60.000                |        |                 | 60.000               |
| 5  | Projekt Miric - cerile               | 390.000               | 390.000               | 16 | Studim projektin rruga F.Memaliaj   | 59.000                |        |                 | 59.000               |
| 6  | Studime kerkime Qesarat              | 374.000               | 374.000               | 17 | Studim projektim Varreza Q.Memali   | 49.000                |        |                 | 49.000               |
| 7  | Studime Kerkime Krahes               | 619.600               | 619.600               | 18 | Stu. Projek. Rikonst Rrugenv Njesit | 250.000               |        |                 | 250.000              |
| 8  | Stu. Projek. Rikonst Rrugenv Njesit  | 57.600                | 57.600                | 19 | Oponenc Teknike                     | 311.450               |        | 311.450         |                      |
| 9  | Stu. Projek. Rikonst Rrugenv Njesit  | 50.000                | 50.000                | 20 | Mbikqyrje kolaudim sheshi Minator   | 1.692.981             |        | 1.692.981       |                      |
| 10 | Mbykqyrje Yra Martalloz              | 23.760                | 23.760                | 21 | Projekt Sheshi Minatori             | 118.800               |        | 118.800         |                      |
| 11 | Mbykqyrje Rruge Njesive              | 43.200                | 43.200                | 22 | Mbikqyrje e ndricimit               | 32900                 |        | 32900           |                      |
|    | <b>Shuma:</b>                        |                       |                       |    |                                     | <b>5.613.001</b>      |        |                 | <b>3,489,773</b>     |

**Konkluzion:** Vlera e mbetur në fund të vitit 2021 prej 3,489,773 lekë e aktiveve afatgjata jo materiale e paraqitur në gjendjen e llogarisë 202 “Studime dhe Kërkime”, për 18 projekt-studime për investime të kryera nuk është shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme. Për këtë vlerë ekziston inventar kontabël dhe fizik dhe ruajtja e tyre është bërë në arkiv në çdo dosje teknike të tenderave sipas investimit të kryer në aktivet materiale afatgjatë. Për këto vlera duhet të kryhen veprimet kontabël për kalimin e vlerës së tyre si vlerë e shtuar çdo aktivi afatgjatë material mbi të cilën është kryer investimi mbi bazën e këtyre projekt-studimeve. Gjithashtu për këto aktive nuk është llogaritur amortizim. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kreu III. “Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, pika 36 i cili përcakton se: “Për aktivet afatgjata jo materiale, amortizimi të llogaritet me metodën lineare me normë amortizimi 15%”

Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik “Pika 2. Klasa 2, “Aktivet afatgjata” (përbërja dhe trajtimi kontabël) e cila përcakton: “Trajtimet kontabël për AAGJM-në, lidhen me njohjen fillestare të aktivit, si dhe vlerësimin e mëposhtëm:

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

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

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

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

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

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

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

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

**Titulli gjetjes:** Mbi kontabilizimet e aktiveve jo materiale në llogarinë 202 “Studime dhe Kërkime” në aktiv të bilancit dhe mos llogaritja e amortizimit për to.

### **Situata:**

Vlera e mbetur në fund të vitit 2021 prej 3,489,773 lekë e aktiveve afatgjata jo materiale e paraqitur në gjendjen e llogarisë 202 “Studime dhe Kërkime”, për 21 projekt-studime për investime të kryera nuk është shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në

vitet e mëparshme. Për këtë vlerë ekziston inventar kontabël dhe fizik dhe ruajtja e tyre është bërë në arkiv në çdo dosje teknike të tenderave sipas investimit të kryer në aktivet materiale afatgjatë. Për këto vlera duhet të kryhen veprimet kontabël për kalimin e vlerës së tyre si vlerë e shtuar çdo aktivi afatgjatë material mbi të cilën është kryer investimi mbi bazën e këtyre projekt-studimeve. Gjithashtu për këto aktive nuk është llogaritur amortizimi në masën 15% të vlerës së mbetur.

**Kriteri:**

Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kreu II “Parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” pika 16/b.d, Kreu III. “Procedurat për përgatitjen, paraqitjen dhe konsolidimin e pasqyrave financiare në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, pika 36, Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik “pika 2 Klasa 2.

**Impakti:**

Mos pasqyrim i saktë i vlerës së plotë të aktiveve afatgjata materiale dhe pozicionimit të pasaktë në llogari të shpenzimeve të studim-projektimit me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata Materiale, duke paraqitur risk në besueshmërinë dhe përdorimin e tyre nga subjektet e interesuara..

**Shkaku:**

Nga Sektori i Financës dhe Tatim-Taksave nuk janë marrë masat e nevojshme për saktësimin në kontabilitet të operacioneve të funksionimit në lidhje me procesin e kapitalizmit të aktiveve. Gjithashtu nuk janë kryer veprimet e llogaritjes së amortizimit për aktivet afatgjata materiale dhe të kryerjes së veprimeve kontabël përkatëse.

**Rëndësia:** I lartë

**Për këtë rekomandojmë:**

Sektori i Financës dhe Tatim-Taksave në Bashkinë Memaliaj të kryejë veprimet e sistemimit në kontabilitet për shpërndarjen e vlerës të studim-projekttimeve sipas investimeve të kryera dhe për çdo lloj aktivi afatgjatë material si pjesë e kostos së tij, duke kredituar llog. 202 “Studime dhe Kërkime “dhe debituar llogaritë përkatëse të klasës 21 për vlerat e mbetura korresponduese, në mënyrë që aktivet sipas llojit të paraqiten në vlerë të plotë. Gjithashtu të bëjë korrektimet e duhura për llogaritjen e amortizimit të tyre dhe të bëjë sistemimet e kontabël përkatëse.

*U zhvilluan teste kontrolli dhe teste të detajeve të posteve Aktiveve materiale të llogarive sintetike dhe analitike të bilancit kontabël për vitet 2019-2020.*

**Në formatin nr. 1 (Aktiv i bilancit) “Aktivet afatgjata materiale”** paraqiten me vlerë neto në mbyllje të vitit 2019 në shumën totale prej 928,237,364 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020. 889,221,665 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” paraqiten në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 1,391,265,261 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 1,400,756,318 lekë. Kjo llogari sintetike e analizuar paraqitet në llogaritë e mëposhtme:

- **Gjendja e llog. 210 “Toka, Troje, Terrene”** (me vlerë neto) paraqitet e njëjtë si në mbyllje të vitit 2020 dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën prej 119,998 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” paraqitet në vlerë të njëjtë si në mbyllje të vitit 2020 dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën prej 119.998

lekë. Kjo gjendje nuk është e analizuar, pasi kjo vlerë nuk është e shpjeguar dhe e analizuar me emërtese se çfarë përfaqëson. Kjo vlerë është trashëguar nga ish-Komunat.

- **Gjendja ellog. 211 “Pyje, Plantacione”** (me vlerë neto) paraqitet e njëjtë si në mbyllje të vitit 2020 dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën prej 277,000 lekë. Ndërsa sipas Formatit 7/b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” paraqitet e njëjtë si në mbyllje të vitit 2020 dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën prej 277,000 lekë. Kjo gjendje nuk është e analizuar, pasi kjo vlerë nuk është e shpjeguar dhe e analizuar me emërtese se çfarë përfaqëson. Kjo vlerë është trashëguar nga ish-Komunat.

**Titulli gjetjes:** Mbi kontabilizimet në llog. 210 “Toka, Troje, Terrene” në vlerën 119.998 lekë dhe llog. 211 “Pyje, Plantacione”

**Situata:**

Nga auditimi i PF konstatohet se dy llogari të aktiveve afatgjata materiale paraqiten me gjendje të pandryshuar në vite të shprehur me kosto historike përkatësisht: llog. 210 “Toka, Troje, Terrene” në vlerën 119.998 lekë dhe llog. 211 “Pyje, Plantacione” në vlerën 277,000 lekë, gjendje të cilat nuk janë të analizuar me emërtesa se çfarë përfaqësojnë.

**Kriteri:**

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

**Impakti:**

Mungesa e analizës për vlerën 568,572 lekë me ndikim në informacionin kontabël që ofrojnë pasqyrat financiare në lidhje me plotësinë e vlerave të Aktiveve Afatgjata Materiale, duke paraqitur risk në sigurinë e arsyeshme dhe besueshmërinë e evidencës kontabël për përdorimin e tyre nga subjektet e interesuara

**Shkaku:**

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

**Rëndësia: I lartë**

**Për këtë rekomandojmë:**

Kryetari i Bashkisë Memaliaj të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për kryerjen e inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve në llog. 210 “Toka, Troje, Terrene” dhe në llog. 211 “Pyje, Plantacione” dhe nëpërmjet Sektorit të Financës të kryejë zbërthimin e dokumentacionit të financiar të trashëguar për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra e veprimet me to në vite për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në PF e në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.

- **Gjendja e Llogarisë 212 “Ndërtesa Konstruksione”** paraqitet në vlerë neto në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 356,069,541 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 354,706,177 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr.7/A “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” në mbyllje të vitit 2020 paraqitet në vlerën 471,453,735 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 paraqitet në vlerën 487.893.848 lekë, ku diferenca në rritje është shtesë pa pagesë në vlerën prej 16,440,113 lekë, e cila përfaqëson blerjen e aktivit “Rikonstruksion i Qendrës së Kulturës”. Analiza e kësaj llogarie paraqitet në Aneks.

- **Gjendja e Llogarisë 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore”** në vlerën neto në mbyllje të vitit 2020 paraqitet në vlerën 484,714,185 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 464.534.207 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr.7/a “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” paraqiten në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 849,733,629 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 paraqitet në vlerën 853.789.360 lekë. Diferenca në rritje prej 4.055.731 lekë përfaqëson shtesën me pagesë në vlerën 1,899,600 lekë që i përket blerjes së aktivitetit: “Ndërtim i rrjetit publik” dhe lëvizjen brenda aktiveve, duke shtuar këto aktive në vlerën 2,156,131 lekë e cila përfaqëson sistemimin kontabël llog. 202 “Studim-projektime” për investimin me objekt: “Ndërtim i Sheshit Minator”, e cila ka kaluar si vlerë e shtuar këtij aktivi. Analiza e gjendjes kontabël së kësaj llogarie nga viti 2020 në vitin 2021 paraqiten në Aneks.

- **Gjendja e llogarisë 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune”** në vlerë neto paraqitet në mbyllje të vitit 2020 në shumën 6,907,221 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në shumën 5,525,777 lekë. Ndërsa në vlerë historike (vlerë bruto) paraqitet e njëjtë si në mbyllje të vitit 2020 dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 12,725,874 lekë, për të cilat ka inventar fizik. Analiza e gjendjes kontabël së kësaj llogarie si dhe ndryshimet nga viti 2020 në vitin 2021 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

**Inventari kontabël i llog. 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune”**

| Nr.                            | PERSHKRIMI                              | Vlera<br>01.01.2021 | Shtesa<br>2021 | pakësime<br>2021 | Shuma<br>31.12.2020 |
|--------------------------------|-----------------------------------------|---------------------|----------------|------------------|---------------------|
| 1                              | Instalime ndërtim publik rrjet elektrik | 4,519,553           | 0              | 0                | 4,519,553           |
| 2                              | Instalime Makineri Vegla Pune           | 83,828              | 0              | 0                | 83,828              |
| 3                              | Instalime Makineri Vegla Pune           | 1,263,085           | 0              | 0                | 1,263,085           |
| 4                              | Instalime Makineri Vegla Pune           | 4,161,470           | 0              | 0                | 4,161,470           |
| 5                              | Instalime Makineri Vegla Pune           | 1,833,938           | 0              | 0                | 1,833,938           |
| 6                              | Pajisje Topografike                     | 864,000             | 0              | 0                | 864,000             |
| <b>S H U M A : B. MEMALIAJ</b> |                                         | <b>12,725,874</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b>         | <b>12,725,874</b>   |

- **Gjendja e llogarisë 215 “Mjete Transporti”** në mbyllje të vitit 2020 paraqitet në vlerën 13,924,341 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 2,427,133 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr.7/A “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” paraqiten në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 18,486,690 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 9,774,350 lekë. Diferenca prej 8,712,340 lekë ka ardhur si rezultat vlera e amortizimit e akumuluar e tyre është në vlerë 4,562,349 leke.

**Shtesat pa pagesë** në vlerën 2,000,000 leke të dhuruara kamion vetëshkarkues i ardhur nga Shoqëria “E” shpk. Për të cilat është ndjekur procedurë e plotë për hyrjen e këtij aktivi në Bashki dhe transferimin e tij tek Ndërmarrja e Shërbimeve nënvarësi e Bashkisë.

**Pakësimet** janë në vlerën 10,712,340 leke e cila përfaqëson transferimi në Ndërmarrjen e Shërbimeve Memaliaj të dy automjeteve të paraqitura në tabelën e mëposhtme.

**Inventari kontabël i llogarisë 215 “Mjete transporti” me datë 31.12.2021**

| Nr.                            | PERSHKRIMI                            | Sasia | Vlera<br>31.12.2020 | Shtesa<br>2021   | Paksime<br>2021   | Shuma<br>31.12.2021 |
|--------------------------------|---------------------------------------|-------|---------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| 1                              | Mjete Transporti                      | 1     | 200,000             | 0                | 0                 | 200,000             |
| 2                              | Mjete Transporti                      | 1     | 180,000             | 0                | 0                 | 180,000             |
| 3                              | Mjete Transporti                      | 1     | 955,000             | 0                | 0                 | 955,000             |
| 4                              | Mjete Transporti                      | 1     | 1,182,750           | 0                | 0                 | 1,182,750           |
| 5                              | Mjete Transporti                      | 1     | 795,000             | 0                | 0                 | 795,000             |
| <b>S H U M A : A. MEMALIAJ</b> |                                       |       | <b>3,312,750</b>    | <b>0</b>         | <b>0</b>          | <b>3,312,750</b>    |
| 6                              | Mjeti Xhip EBC1641221A183422          | 1     | 2,373,600           | 0                | 0                 | 2,373,600           |
| 7                              | Mjete Kamion vetëshkarkues            | 1     | 0                   | 0                | 0                 |                     |
| 8                              | Mjete Eskavator Tip 3 CX              | 1     | 0                   | 0                | 0                 |                     |
| 9                              | Mjete zjarrfikës                      | 1     | 3,588,000           | 0                | 0                 | 3,588,000           |
| 10                             | Autmjet chevrolet klas Captiva e kuqe | 1     | 500,000             |                  | 0                 | 500,000             |
| 11                             | Mjete Eskavator Tip Caterpillar       | 1     | 8,712,340           |                  | 8,712,340         |                     |
|                                | Mjete kamion vetëshkarkues            |       |                     | 2,000,000        | 2,000,000         |                     |
| <b>S H U M A : B. MEMALIAJ</b> |                                       |       | <b>15,173,940</b>   |                  |                   |                     |
| <b>S H U M A : A + B.</b>      |                                       |       | <b>18,486,690</b>   | <b>2,000,000</b> | <b>10,712,340</b> | <b>9,774,350</b>    |

- **Gjendja e llogarisë 218 “Inventar Ekonomik”** në vlerë neto paraqitet në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 27,209,379 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 30,760,663 lekë. Ndërsa sipas Formatit nr.7/A “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” paraqitet në mbyllje të vitit 2020 në vlerën kontabël 47,959,392 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 56,952,552 lekë. Në këto gjendje përfshihet shtesa me pagesë në vlerën prej 2,265,960 lekë që përket blerjes së këndit të lojrave dhe shtesa pa pagesë (donacion) në vlerën prej 6,727,200 lekë, që i përket arredimit të Pallatit të Kulturës të financuar nga Projekti IADSA.

- **Gjendja e aktiveve afatgjata** në vlerën bruto dhe neto si dhe ndryshimet nga viti 2020 në vitin 2021 paraqiten në Formatin nr.7/A, dhe 7/B “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” dhe vlerë neto të PF si më poshtë:

| EMERTIMI                                  | Teprica ne fillim    |                     |                    | Shtesat gjate vitit |                   | Paksimet gjate vitit | Teprica ne Fund      |                     |                    |
|-------------------------------------------|----------------------|---------------------|--------------------|---------------------|-------------------|----------------------|----------------------|---------------------|--------------------|
|                                           | Kosto Historike      | Amortizim Akumuluar | Teprica Neto       | Kosto Historike     | Amortizim         | Kosto Historike      | Kosto Historike      | Amortizim Akumuluar | Teprica Neto       |
| c                                         | 1                    | 2                   | 3                  | 4                   | 5                 | 6                    | 8                    | 9                   | 10                 |
| <b>I. AAGJ/JO MATERIALE</b>               | <b>5,613,004</b>     | <b>0</b>            | <b>5,613,004</b>   | <b>32,900</b>       | <b>0</b>          | <b>2,156,131</b>     | <b>3,489,773</b>     | <b>0</b>            | <b>3,489,773</b>   |
| Prime te emisionit e rimbursi te huave    |                      |                     | 0                  |                     |                   |                      | 0                    | 0                   | 0                  |
| Studime dhe kerkime                       | 5,613,004            |                     | 5,613,004          | 32,900              |                   | 2,156,131            | 3,489,773            | 0                   | 3,489,773          |
| Koncesio, patent, licenca e tj ngjash     |                      |                     | 0                  |                     |                   |                      | 0                    | 0                   | 0                  |
| <b>II. AAGJ/ MATERIALE</b>                | <b>1,400,756,318</b> | <b>511,534,653</b>  | <b>889,221,665</b> | <b>31,489,004</b>   | <b>51,647,374</b> | <b>10,712,340</b>    | <b>1,421,532,982</b> | <b>563,182,027</b>  | <b>858,350,955</b> |
| Toka, troje, Terene                       | 119,998              |                     | 119,998            |                     |                   |                      | 119,998              | 0                   | 119,998            |
| Pyje, Kullota Plantacione                 | 277,000              |                     | 277,000            |                     |                   |                      | 277,000              | 0                   | 277,000            |
| Ndertime e Konstruksione                  | 471,453,735          | 115,384,194         | 356,069,541        | 16,440,113          | 17,803,477        |                      | 487,893,848          | 133,187,671         | 354,706,177        |
| Rruges, rrjete, vepra ujore               | 849,733,629          | 365,019,444         | 484,714,185        | 4,055,731           | 24,235,709        |                      | 853,789,360          | 389,255,153         | 464,534,207        |
| Instalim teknik, makine, pajise, vegl pun | 12,725,874           | 5,818,653           | 6,907,221          |                     | 1,381,444         |                      | 12,725,874           | 7,200,097           | 5,525,777          |
| Mjete transporti                          | 18,486,690           | 4,562,349           | 13,924,341         | 2,000,000           | 2,784,868         | 10,712,340           | 9,774,350            | 7,347,217           | 2,427,133          |
| Rezerva shtetore                          |                      |                     | 0                  |                     |                   |                      | 0                    | 0                   | 0                  |
| Kafshe pune e prodhimi                    |                      |                     | 0                  |                     |                   |                      | 0                    | 0                   | 0                  |
| Inventar ekonomik                         | 47,959,392           | 20,750,013          | 27,209,379         | 8,993,160           | 5,441,876         |                      | 56,952,552           | 26,191,889          | 30,760,663         |
| Aktive te Qend.te trupezuara demtua       |                      |                     | 0                  |                     |                   |                      | 0                    | 0                   | 0                  |
| <b>TOTALI (I+II)</b>                      | <b>1,406,369,322</b> | <b>511,534,653</b>  | <b>894,834,669</b> | <b>31,521,904</b>   | <b>51,647,374</b> | <b>12,868,471</b>    | <b>1,425,022,755</b> | <b>563,182,027</b>  | <b>861,840,728</b> |

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

**Konkluzion:** Për vitin 2020 dhe 2021 nga auditimi i procedurës së evidentimit dhe kontabilizimit të aktiveve rezultoi se çdo aktiv ishte i regjistruar dhe i kontabilizuar sipas dispozitave ligjore, por njësisia nuk dispononte një regjistër analitik aktivesh sipas formatit, ku duhet të përmbajë: datën e hyrjes ose marrjen në dorëzim, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpashme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vendodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, datën e daljes nga pronësia, në formë analitike në kundërshtim me UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” kapitulli III, pika 30.

#### **Inventarizimi i aktiveve për vitin 2021 Bashkia Memaliaj**

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

Në bazë të UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” është kryer procesi i inventarizimit të aktiveve në fund të vitit 2019 dhe 2020 për Bashkinë Memaliaj dhe Njësitë Administrative.

Për vitin 2021 Titullari ka nxjerrë urdhrin me nr. 98 datë 16.11.2021 “Për inventarizimin e aktiveve të Bashkisë Memaliaj për vitin 2021” si dhe urdhrat për kryerjen e inventarizimit për Njësitë Administrative si dhe drejtoritë e zyrat përkatëse. Këto komisione janë të përbërë nga 5 anëtarë, të cilët kanë kryer inventarizimin e Aparatit të Bashkisë, Qendrës, Kulturore, 4 shkolla të mesme, 5 shkolla 9-vjecare. Nga auditimi i dokumentacionit të mbajtur për kryerjen e inventarizimit rezultoi se komisionet e inventarizimit kanë hartuar fletët e inventarëve me gjendjen fizike të aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara dhe gjendjen

kontabël sipas llogarive si për Bashkinë Memaliaj dhe për Njësitë Administrative. Fletët e inventarëve janë të konfirmuara nga komisioni dhe përgjegjësit material (Drejtuesit e institucioneve, magazinieri dhe punonjësit) brenda muajit dhjetor 2021. Për inventarin ekonomik dhe të imët të marrë në përdorim janë hapur kartelat personale për punonjësit përgjegjës material. Gjithashtu është bërë inventari i magazinës. Sipas fletëve të inventarit rezulton se nuk janë konstatuar diferenca ndërmjet gjendjes fizike dhe kontabël për çdo artikull. Në asnjë rast të inventarëve të institucioneve apo të Aparatit nga komisioni i inventarizimit nuk janë mbajtur procesverbale apo raporte përmbledhëse për zhvillimin e procedurës dhe rezultatit të inventarizimit. Kështu nuk është evidentuar data e mbarimit të inventarizimit, por nga verifikimi i fletëve të inventarit rezulton se vlerat e aktiveve për llog.218 “Inventar ekonomik”, llog.31 “materiale”, llog.2015 “mjete transporti “shumat rakordojnë me vlerat e pasqyruara në bilancin e vitit 2021 në llogaritë përkatëse.

Pra mos dokumentimi i procedurës nëpërmjet procesverbaleve përkatëse dhe i rezultatit të inventarizimit në përmjet hartimit të raportit të inventarizimit nga Komisioni Inventarizimit është në kundërshtim me UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar pika 85<sup>18</sup>.

#### **Testi substancial i amortizimit**

**Qëllimi:** Ripërformimi i amortizimit duke u bazuar në udhëzimin nr.8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, për të parë diferencat ndërmjet amortizimit të ripërformuar sipas udhëzimit dhe atij faktikut të gjendur në regjistrat e aktiveve përkatëse dhe në kontabilitet.

Nga verifikimi i përllogaritjeve të amortizimit të AAGJ, rezulton se amortizimi është llogaritur për grup aktivesh në total dhe jo aktiv për aktiv, duke mos përllogaritur saktësisht amortizimin, pasi aktive të ndryshme kanë vlerë të ndryshme amortizimi të akumuluar sepse kanë kohë (vite) të ndryshme përdorimi. Në mungesë të regjistratit të aktiveve me të dhënat si: viti i hyrjes, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, vlerën e shpenzimeve kapitale të kryera në vitet e mëparshme që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vlerën e akumuluar të amortizimit dhe vlerën e mbetur për çdo aktiv u bë e pamundur sondazhi i përllogaritjes së amortizimit për aktive të veçanta në llogari të ndryshme si dhe përllogaritja e saktë e amortizimit të aktiveve për të bërë diferencën.

Referuar Formatit nr.7/B “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (kosto historike)” përllogaritja është bërë mbi vlerën neto në çelje të periudhës ushtrimore për çdo grup aktivesh sipas klasifikimit. Nga testimet e kryera mbi përqindjet e aplikuara të normës së amortizimit mbi totalin e vlerave të mbetura sipas llogarive të klasës 21, rezulton se janë respektuar normat ligjore të amortizimit të përcaktuara në UMF nr.8, datë 9.3.2018”Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”pika 36.

**-Gjendja e llog. 231“Shpenzime në proces për rritjen e AQT”** në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 dhe 2021 paraqitet në vlerën 0 lekë.

---

<sup>18</sup> “Komisioni i inventarizimit ka përgjegjësinë për :

- Verifikimin fizik dhe cilësor të gjendjes së aktiveve në ngarkim/përdorim të personelit të njesive publike dhe pasqyrimin e të dhenave të inventarizimit në procesverbalin përkatës, i cili ruhet gjatë periudhës së inventarizimit.
- Të bëjë krahasimin e gjendjes konkrete të aktiveve me të dhënat përkatëse të librave që mbahen nga punonjësit me përgjegjësi materiale e që janë të përputhura me sektorin e financës, të llogaritë kompensimet e lejueshme, duke marrë edhe mendimin e specialistëve përkatës dhe, për diferencat që mund të dalin pas kompensimeve, të hartojë procesverbalet.
- Të përpilojë një raport lidhur me inventarizimin fizik të aktiveve, për kushtet e ruajtjes së tyre, gjëndjen fizike dhe për vërejtjet lidhur me karakterin e diferencave e dëmtimeve të konstatuara, për shkaqet e tyre dhe personat përgjegjës, dhe së bashku me gjithë dokumentacionin e inventarizimit, t’ia dorëzojë për veprime të mëtejshme Nëpunësit Autorizues.”

## Analiza e Llogarive të Pasivit të Bilancit Kontabël:

Në lekë

| Nr.<br>Reshti | Referenca<br>e<br>Llogarive | E M E R T I M I                                      | Ushtrimi<br>I<br>Mbyllur | Ushtrimi<br>Paraardhes |
|---------------|-----------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------|
| 65            | B                           | PASIVET(DETYRIMET)                                   | 71,505,049               | 75,705,673             |
| 66            |                             | I.Pasivet Afat shkurtra                              | 71,505,049               | 75,705,673             |
| 67            |                             | 1. Llogari te Pagushme                               | 71,505,049               | 75,705,673             |
| 68            | 401-408                     | Furnitore e llogari te lidhura me to                 | 34,655,100               | 39,386,128             |
| 69            | 42                          | Detyrime ndaj personelit                             | 5,687,897                | 5,623,836              |
| 70            | 16,17,18                    | Hua Afat shkurtra                                    |                          |                        |
| 71            | 460                         | Huadhenes                                            |                          |                        |
| 72            | 431                         | Detyrime ndaj shtetit per tatim taksa                | 357,911                  | 345,263                |
| 73            | 432                         | Tatime, mbledhur per llogari pushtetit lokal         |                          |                        |
| 74            | 433                         | Detyrime, shteti fatkeqesi natyrore                  |                          |                        |
| 75            | 435                         | Sigurime Shoqerore                                   | 1,948,015                | 1,926,385              |
| 76            | 436                         | Sigurime Shendetstore                                |                          |                        |
| 77            | 437,438,                    | Organizma te tjere shteterore                        |                          |                        |
| 78            | 44                          | Institucione te tjera publike                        |                          |                        |
| 79            | 45                          | Mardhenie midis institucioneve apo njesive ekonomike |                          |                        |
| 80            | 464                         | Det.per tu paguar per bl.letrave me vlere            | 1,449,510                | 1,033,670              |
| 81            | 466                         | Kreditore per mjete ne ruajtje                       | 7,382,788                | 7,197,838              |
| 82            | 467                         | Kreditore te ndryshem                                | 17,395,686               | 20,192,553             |
| 83            | 4341                        | Operacione me shtetin( detyrime                      | 2,628,142                |                        |
| 84            | 49                          | Shuma te parashikuara per xhvleresim(-)              |                          |                        |
| 85            |                             | 2.Te tjera pasive afatshkurtra                       | 0                        | 0                      |
| 86            | 419                         | Kreditore, Parapagime                                |                          |                        |
| 87            | 475                         | Te ardhura per t'u regjistruar vitet pasardhese      |                          |                        |
| 88            | 478                         | Diferenca konvertimi pasive                          |                          |                        |
| 89            | 480                         | Te ardhura per tu klasifikuar ose rregulluar         |                          |                        |
| 90            | 487                         | Te ardhura te arketuara para nxjerrjes se ttitullit  |                          |                        |
| 91            |                             | II.Pasivet Afat Gjata                                | 0                        | 0                      |
| 92            | Klase 4                     | Llogari te pagushme                                  |                          |                        |
| 93            | 16.17,18                    | Huate Afat gjata                                     |                          |                        |
| 94            |                             | Provigjonet afatgjata                                |                          |                        |
| 95            | Klasa 4                     | Te tjera                                             |                          |                        |
| 96            | C                           | AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)                           | 912,076,112              | 963,900,319            |
| 97            | D                           | FONDI I KONSOLIDUAR :                                | 912,076,112              | 963,900,319            |
| 98            | 101                         | Teprica(Fondi I akumuluar)/Deficiti I akumuluar      | 869,666,652              | 900,883,035            |
| 99            | 12                          | Rezultatet e mbartura                                |                          |                        |
| 100           | 85                          | Rezultati I Veprimtarise Ushtrimore                  | 42,409,460               | 63,017,284             |
| 101           | 111                         | Rezerva                                              |                          |                        |
| 102           | 115                         | Nga Fondet e veta te investimeve                     |                          |                        |
|               | 15                          | Shuma te parashikuiara per rreziqe e Zhvleresime     |                          |                        |
| 103           | 105                         | Teprica e Granteve kapitale Te Brendshme             |                          |                        |
| 104           | 106                         | Teprica e Granteve kapitale Te Huaja                 |                          |                        |
| 105           | 107                         | Vlera e mjeëteve te caktuara ne perdorim             |                          |                        |
| 106           | 109                         | Rezerva nga Rivlersimi I Aktiveve Afatgjata          |                          |                        |
| 107           |                             | Te Tjera                                             |                          |                        |
| 108           | E                           | TOTALI I PASIVEVE(B+C)                               | 983,581,161              | 1,039,605,992          |

**Pasivet afatshkurtra.** Sipas pasqyrave financiare gjendja e llogarive kreditore është në total 75,705,673 lekë dhe përbëhet nga llogaritë si vijon:

**Konkluzion: Gjendja e llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”** paraqitet e pasaktë si në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 39,386,128 lekë, dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 34,655,100 lekë, vlera këto që i përkasin debitorëve në aktiv të bilancit, duke u pozicionuar gabim në pasiv. Gjendja e llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” në fakt si në mbyllje të vitit 2020 dhe në mbyllje të vitit 2021 është në vlerën 0, duke mos u evidentuar faturat e palikujduara që u përkasin dhjetorit të vitit ushtrimor.

- **Gjendja e llogarisë 42 “Detyrime ndaj personelit”** paraqitet në vlerën 5,687,897 lekë, e cila rakordon me vlerën sipas listë pagesave të punonjësve të muajit Dhjetor 2021 për pagat që do të paguhen në Janar të vitit pasardhës 2022.

- **Gjendja e llogarisë 431 “Detyrimet ndaj shtetit për tatim taksat”** paraqitet në vlerën kontabël 357,911 lekë, e cila rakordon me vlerën sipas listë-pagesave të punonjësve të muajit dhjetor 2021 për detyrimet tatimit mbi pagën, që do të paguhet në janar të vitit pasardhës 2022.

- **Gjendja e llogarisë 435 “Sigurime shoqërore”** paraqitet në vlerën 1,948,015 lekë, të llogaritura për tu paguar në muajin pasardhës.

- **Gjendja e llogarisë 464 “Detyrimet për tu paguar për blerjen e letrave me vlere”** paraqitet në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 1,033,670 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 1,449,510 lekë, të cilat rakordojnë me gjendjen e llogarisë kundërparti në aktiv të bilancit 532 “Vlera të tjera”.

**Konkluzion:** **Gjendja e llogarisë 4341 “Operacione me shtetin( detyrime)”** paraqitet në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 0 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 2,628,142 lekë, vlerë e cila nuk dihet se cfarë përfaqëson. Llogaria 4341, "Operacione me shtetin (detyrime)" është një llogari që në PF të sektorit publik paraqitet në pasiv, në rubrikën e detyrimeve dhe përfaqëson detyrimin që institucioni i ka shtetit për të ardhurat e konstatuara e të paarkëtuara nga vitet e mëparshme. Gjendja në këtë llogari është e pasaktë pasi detyrimet ndaj shtetit nga debitorët janë në mbyllje të vitit 2020 janë në vlerën 39,386,128 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 janë në vlerën 34,655,100 lekë. Këto veprime janë kundërshtim me MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik”, Pika 3.3.

**Titulli gjetjes:** *Mbi kontabilizimet në llogarinë 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)”*

**Situata:**

Gjendja e llogarisë 4341 “Operacione me shtetin( detyrime)” paraqitet në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 0 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 2,628,142 lekë, vlerë e cila nuk dihet se cfarë përfaqëson. Llogaria 4341, "Operacione me shtetin (detyrime)" është një llogari që në PF të sektorit publik paraqitet në pasiv, në rubrikën e detyrimeve dhe përfaqëson detyrimin që institucioni i ka shtetit për të ardhurat e konstatuara e të paarkëtuara nga vitet e mëparshme. Gjendja në këtë llogari është e pasaktë pasi detyrimet ndaj shtetit nga debitorët janë në mbyllje të vitit 2020 janë në vlerën 39,386,128 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 janë në vlerën 34,655,100 lekë.

**Kriteri:**

Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Aneksi 1, Pika 3.3<sup>19</sup>.

**Impakti:**

Mos evidentim dhe kontabilizim jo i saktë i detyrimeve ndaj shtetit.

**Shkaku:**

Sektori i Financës dhe Tatim-Taksave ka bërë kontabilizim të gabuar të detyrimeve ndaj shtetit.

**Rëndësia:** *I lartë*

---

<sup>19</sup>Llogaria 4341, "Operacione me shtetin (detyrime)" është një llogari që në PF të sektorit publik paraqitet në pasiv, në rubrikën e detyrimeve dhe përfaqëson detyrimin që institucioni i ka shtetit për të ardhurat e konstatuara e të paarkëtuara nga vitet e mëparshme.

### **Për këtë rekomandojmë:**

Sektori i Financës dhe Tatim-Taksave në Bashkinë Memaliaj të kryejë veprimet e sistemimit kontabël për vlerat e të drejtave të konstatuara në lidhje me detyrimet që kanë të tretët ndaj shtetit si debitorët, të cilat nuk janë paraqitur në llogaritë e detyrimeve afatshkurtra në pasiv të bilancit, duke i përfshirë dhe saktësuar në gjendjen e llogarisë 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)”. Këto veprime ti kryejë për efekt të rregullimit të gjendjeve në fund të vitit 2021, si dhe në hartimin e pasqyrave financiare në mbyllje të vitit 2022 të ketë në konsideratë, që të kryejë veprimet kontabël në mënyrë të saktë për detyrimet dhe të drejtat në postet përkatëse të bilancit në përputhje me parimet kontabël të pranura.

- **Gjendja e llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”** përfshin garancitë e ngurtësuar për investime të kryera. Gjendja e kësaj llogarije në mbyllje të vitit 2020 paraqitet në vlerën 7,197,838 lekë dhe në fund të vitit 2021 paraqitet në vlerën 7,382,788 lekë. Për këtë gjendje ka analizë dhe raportim në degën e Thesarit Tepelene, duke bërë akt-rakordim analitik, sipas investimeve të kryera, e cila paraqitet në tabelën e mëposhtme:

| Nr.          | Njesia e qeverisjes | Objekt i investimit              | 5 % ne ruajtje   | Te hyra<br>2021 | Te dala<br>2021 | 5 % ne ruajtje   |
|--------------|---------------------|----------------------------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|
|              |                     |                                  | 31.12.2020       |                 |                 | 31.12.2021       |
| 1            | Bashkia Memaliaj    | Kuz "Tregu qytetit"              | 173,125          |                 |                 | 173,125          |
| 2            | Bashkia Memaliaj    | Rikon. "Rruges hyrse te qytetit" | 83,419           |                 |                 | 83,419           |
| 3            | Nj. Ad. M Fshat     | Ujesjelles "Bylysh"              | 1,612,576        |                 |                 | 1,612,576        |
| 4            | Nj. Ad. M Fshat     | Ambulanca A2                     | 45,053           |                 |                 | 45,053           |
| 5            | Nj. Ad. Krahes      | Ambulanca A2                     | 41,050           |                 |                 | 41,050           |
| 6            | Nj. Ad. Krahes      | Rikonstrukcion "rruga Lulezim"   | 322,368          |                 |                 | 322,368          |
| 7            | Nj. Ad. Krahes      | Rikonstrukcion "rruga bregadov"  | 996,546          |                 |                 | 996,546          |
| 8            | Nj. Ad. Qesarat     | Shkolla Anvjos                   | 257,190          |                 |                 | 257,190          |
| 9            | Nj. Ad. Qesarat     | Mirembajtje "rruge fshati Toc"   | 36,324           |                 |                 | 36,324           |
| 10           | Nj. Ad. Luftinje    | Rikonstrukcioni "rruga Zhapokik" | 502,330          |                 |                 | 502,330          |
| 11           | Nj. Ad. Luftinje    | Kuz "Fshati Izvor"               | 174,993          |                 |                 | 174,993          |
| 12           | Nj. Ad. Luftinje    | Ndertim "Ure Fshati Izvor"       | 137,138          |                 |                 | 137,138          |
| 13           | Nj. Ad. Buz         | Rikon. "Rruge Selck"             | 40,500           |                 |                 | 40,500           |
| 14           | Nj. Ad. Buz         | Rikon. "Rruga Kicok"             | 35,317           |                 |                 | 35,317           |
| 15           | Bashkia Memaliaj    | Ansambli Arkitektonik Minatori   | 0                |                 |                 | 0                |
| 16           | Bashkia Memaliaj    | Sistemim Parcele "Vorreza"       | 4,800            |                 |                 | 4,800            |
| 17           | Bashkia Memaliaj    | Mire. "rruge "                   | 427,439          |                 |                 | 427,439          |
| 18           | Bashkia Memaliaj    | Nder.ken sp                      | 297,370          |                 |                 | 297,370          |
| 19           | Bashkia Memaliaj    | Rikon. "shkollat"                | 489,237          |                 |                 | 489,237          |
| 20           | Bashkia Memaliaj    | Sistem asfaltim"                 | 193,200          |                 |                 | 193,200          |
| 21           | Bashkia Memaliaj    | Ndertim lere                     | 45,000           |                 |                 | 45,000           |
| 22           | Bashkia Memaliaj    | Kanalet vadite                   | 122,821          |                 |                 | 122,821          |
| 23           | Bashkia Memaliaj    | Mire. "rruge "                   | 9,360            |                 |                 | 9,360            |
| 24           | Bashkia Memaliaj    | Rik. Bash Mema                   | 0                |                 |                 | 0                |
| 25           | Bashkia Memaliaj    | Rikon. "Rruga va"                | 480,000          |                 |                 | 480,000          |
| 26           | Bashkia Memaliaj    | Nder.ken sp                      | 444,704          |                 |                 | 444,704          |
| 27           | Bashkia Memaliaj    | Ndricimi qytetit                 | 225,978          |                 |                 | 225,978          |
| 28           |                     | Ndricimi qytetit                 |                  | 94,980          |                 | 94,980           |
| 29           |                     | Kënde lojrash                    |                  | 89,970          |                 | 89,970           |
| <b>Shuma</b> |                     |                                  | <b>7,197,838</b> |                 |                 | <b>7,382,788</b> |

**Konkluzion:** Gjendja e llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm” përfaqëson detyrime të prapambetura ndaj të tretëve, për shpenzime, shërbime apo investime të kryera e të pa financuara, për shkak të mungesës së fondeve. Analiza e kësaj llogarie paraqitet në aneks.

**Konkluzion:** Gjendja e llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm” në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 paraqitet në vlerën 20,192,553 lekë, ndërsa në mbyllje të vitit ushtrimor 2021 paraqitet në vlerën 17,395,686 lekë me një diferencë në zbritje prej 2,796,867 lekë, e cila përfaqëson pagesat pjesore të kryera në vitin 2021 nga Bashkia Memaliaj për këto detyrime. Këtu duhet theksuar se në gjendjen e kësaj llogarije apo në gjendjen e llog. 404 “Furnitorë e llogari të lidhura me to për investime” nuk është përfshirë vlera prej 35,338,305 lekë e faturës dhe

situacioneve mbështetëse për punimet e kryera në projektin e investimit me objekt: “Ndërtimi i Ujësllësit Rajonal për fshatrat Vasjar, Iliras, Qësarat, Anë Vjosë, Toç, Lulëzim, Zhulaj, Krahës dhe Qytetin Memaliaj”, pasi kjo faturë nuk është njohur dhe pranuar nga subjekti për moskorrektësi në situacionime të ndonjë zëri punimesh në mospërputhje me ofertën fituese dhe mungesë argumentimit me dokumentacion teknik të këtyre punimeve.

Detyrimet e prapambetura për vendime gjykatë sipas vitit të krijimit, objektit të padisë, likuidimet e kryera, gjendjet në fund për vitet 2020-2021 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

| Vendim gjykatë nr .dt   | destanacion | Gjendja 31.12.2020 | Likujd 2021 | Shtesa 2021 | 31.12.2021 |
|-------------------------|-------------|--------------------|-------------|-------------|------------|
| Nr .672 dat 10.11.2016  | kontrate    | 31.828             |             |             | 31.828     |
| Nr 161 dat 26.03.2018   | Per page    | 0                  |             |             | 0          |
| Nr. 183 date 21.06.2007 | kontrate    | 150.407            |             |             | 150.407    |
|                         |             | 182.235            |             |             | 182.235    |

Për 3 vendime gjyqësore në vlerën 182,235 lekë, detyrime të prapambetura që nga vitet 2007, ku në 1 rast është punonjësi i larguar nga puna , 2 raste janë kontrata me firma private.

**Në analizë: Format i nr. 2 “Pasqyra e përformancës financiare”** paraqet llogaritë e të ardhurave dhe shpenzimeve me klasifikim sipas natyrës ekonomike të pasqyruara PF për vitin ushtrimor 2021 dhe vitin paraardhës, sipas zërave më poshtë:

| Nr.     | Nr.       |                                                             | VITI        | VITI        |
|---------|-----------|-------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| rreshti | Llogarije | P E R S H K R I M I I O P E R A C I O N E V E               | USHTRIMOR   | MEPARSHEM   |
| a       | b         | c                                                           | 2021        | 2020        |
| 1       | A         | TE ARDHURAT                                                 | 338,511,645 | 344,948,409 |
| 2       | 70        | I.TE ARDHURAT NGA TAKSAT E TATIMET                          | 7,192,007   | 7,137,396   |
| 3       | 700       | 1.Tatimi mbi te Ardhurat                                    | 178,940     | 128,015     |
| 4       | 7000      | Tatim mbi te ardhurat personale                             |             |             |
| 5       | 7001      | Tatim mbi Fitimin                                           |             |             |
| 6       | 7002      | Tatim mbi Biznesin e vogel                                  | 178,940     | 128,015     |
| 7       | 7009      | Te tjera Tatime mbi te ardhurat                             |             |             |
| 8       | 702       | 2.Tatimi mbi Pasurine                                       | 2,845,488   | 3,924,717   |
| 9       | 7020      | Tatim mbi Pasurine e palujtshme                             | 2,845,488   | 3,924,717   |
| 12      | 703       | 3.Tatime mbi mallrat e shërbimet brenda vendit              | 4,167,579   | 3,084,664   |
| 17      | 7035      | Taksa vendore mbi perdorimin e mallrave e lejim veprimtarie | 4,167,579   | 3,084,664   |
| 26      | 75        | II.KONTRIBUTE SIGURIME SHOQERORE E SHENDETESORE             | 0           | 0           |
| 34      | 71        | III.TE ARDHURA JO TATIMORE                                  | 2,855,345   | 5,778,261   |
| 35      | 710       | 1.Nga ndermarrjet dhe pronesia                              | 2,101,890   | 2,543,216   |
| 38      | 7109      | Te tjera nga ndermarrjet dhe pronesia                       | 2,101,890   | 2,543,216   |
| 39      | 711       | 2.Sherbimet Administrative dhe te Ardhura Sekondare         | 743,455     | 3,235,045   |
| 40      | 7110      | Tarifa administrative dhe rregullatore                      | 573,248     | 581,444     |
| 41      | 7111      | Te ardhura sekondare e pagesa shërbimesh                    | 64,460      | 2,456,742   |
| 43      | 7113      | Te ardhura nga shitja e mallrave e shërbimeve               | 85,110      | 122,800     |
| 45      | 7115      | Gjoha, kamatvonesa, sekuestime e zhdemtime                  | 20,637      | 74,059      |
| 47      | 719       | 3.Te tjera te ardhura jo tatimore                           | 10,000      |             |
| 48      | 76        | IV.TE ARDHURA FINANCIARE                                    | 0           | 0           |
| 53      | 72        | V.GRANTE KORENTE                                            | 328,464,293 | 331,857,994 |
| 54      | 720       | 1.Grant korent I Brendshem                                  | 328,464,293 | 331,857,994 |
| 55      | 7200      | Nga Buxheti per NJQP(Qendrore)                              | 310,084,464 | 318,146,000 |
| 56      | 7201      | Nga Buxheti per NJQP(Vendore)                               |             | 5,316,510   |
| 59      | 7204      | Pjesmarrje e institucioneve ne tatime nacionale             | 7,280,264   |             |
| 60      | 7205      | Financim shtese per te ardhurat e krijuara brenda sistemit  |             |             |
| 61      | 7206      | Financim I pritshe nga buxheti                              | 10,621,965  | 8,395,484   |
| 62      | 7207      | Sponsorizime te brendshme( nga te trete)                    | 477,600     |             |
| 64      | 721       | 2.Grant korent I Huaj                                       | 0           | 0           |
| 67      |           | VI.TE ARDHURA TE TJERA                                      | 0           | 174,758     |
| 72      | 787       | Terheqje nga seksioni I investimeve                         |             | 174,758     |
| 73      | 73        | VII.NDRYSHIMI I GJENDJES SE INVENTARIT TE PRODUKTEVE        |             |             |
| 74      | B         | SHPENZIMET                                                  | 296,102,185 | 281,931,125 |
| 75      | 600       | I.PAGAT DHE PERFITIMET E PUNONJSEVE                         | 87,912,101  | 88,467,150  |
| 76      | 6001      | Paga, personel I perhershëm                                 | 87,912,101  | 88,467,150  |
| 80      | 601       | II.KONTRIBUTE TE SIGURIMEVE                                 | 13,834,385  | 14,996,100  |
| 81      | 6010      | Kontributi I Sigurimeve Shoqerore                           | 13,834,385  | 14,996,100  |
| 82      | 6011      | Kontributi I Sigurimeve Shendetesore                        |             |             |
| 83      | 602       | III.BLERJE MALLRA E SHERBIME                                | 30,882,370  | 32,651,634  |
| 84      | 602       | Mallra dhe shërbime te tjera                                |             |             |
| 85      | 6020      | Materiale zyre e te pergjitheshme                           | 1,248,198   | 728,800     |

|     |      |                                                                                  |             |             |
|-----|------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| 86  | 6021 | Materiale dhe shërbime speciale                                                  | 1,107,480   | 1,868,448   |
| 87  | 6022 | Sherbime nga të treta                                                            | 15,514,757  | 10,252,764  |
| 88  | 6023 | Shpenzime transporti                                                             | 4,380,961   | 3,169,537   |
| 89  | 6024 | Shpenzime udhëtimi                                                               | 1,094,000   | 315,500     |
| 90  | 6025 | Shpenzime për mirëmbajtje të zakonshme                                           | 756,000     | 1,484,984   |
| 91  | 6026 | Shpenzime për qeramarrje                                                         |             |             |
| 92  | 6027 | Shpenzime për detyrime për kompesime legale                                      | 1,208,750   | 57,684      |
| 93  | 6028 | Shpenzime të lidhura me huamarrjen për hua                                       |             |             |
| 94  | 6029 | Shpenzime të tjera operative                                                     | 5,572,224   | 14,773,917  |
| 95  | 603  | IV.SUBVEZIONE                                                                    | 0           | 0           |
| 101 |      | V.TRANSFERIME KORENTE                                                            | 165,250,887 | 145,641,483 |
| 102 | 604  | 1.Transferime korente të brendshme                                               | 8,921,110   | 3,494,000   |
| 103 | 6040 | Transferime korente tek nivele tjera të Qeverisë                                 | 8,921,110   | 3,494,000   |
| 112 | 606  | 3.Transferime për Buxhetet familjare e individëve                                | 156,329,777 | 142,147,483 |
| 114 | 6061 | Transferita Paguara nga Inst.Tjera e Org.Pusht.Vendor                            | 156,329,777 | 142,147,483 |
| 115 |      | VI.SHPENZIME FINANCIARE                                                          | 0           | 0           |
| 125 |      | VII.KUOTA AMORTIZIMI DHE SHUMA E PARASHIKUARA                                    | 0           | 0           |
| 130 | 63   | VIII.NDRYSHIMI I GJENDJES SE INVENTARIT                                          | -1,777,558  | 174,758     |
| 131 |      | IX.SHPENZIME TË TJERA                                                            | 0           |             |
| 132 | 85   | TEPRICA OSE DEFICITI I PERIUDHES<br>(Rezultati i Veprimtarisë së vitit/Ushtimor) | 42,409,460  | 63,017,284  |
|     |      |                                                                                  |             |             |

**Analiza e llogarive të të ardhurave në bilancin 2021 në total 338,511,645 lekë**si dhe referuar akt-rakordimit me Degën e Thesarin Tepelene paraqitet më poshtë:

**Gjendja e llogarisë sintetike 70 “Të ardhurat nga taksat dhe tatimet** “paraqitet në bilanc për vitin 2021 në vlerën 7,192,007 lekë, i cili kuadron me akt-rakordimin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

a. Gjendja e llogarisë analitike **7002 “Tatim mbi Biznesin e vogël”** pasqyrohet në bilanc për vitin 2021 në vlerën 178,940 lekë e cila përfshin taksën mbi Biznesin e vogël , e cila rakordon me të njëjtin zë në akt-rakordimin me thesarin.

b. Gjendja e llogarisë **7020 “Tatim mbi pasurinë e paluajtshme”** pasqyrohet në bilanc për vitin 2021 në vlerën 2,845,488 lekë e cila përfshin taksën mbi ndërtesën dhe truallin, e cila rakordon me të njëjtin zë në akt-rakordimin me thesarin.

c. Gjendja e llogarisë **7035 “Taksa vendore mbi përdorimin e mallrave e lejim veprimtarie** “pasqyrohet në bilanc për vitin 2021 në vlerën 4,167,579 lekë e cila përfshin taksën e pastrimit, gjelbërimit, ndriçimit, zënie hapësire publike, qiratë për truallin.etj.

- Gjendja e llogarisë **71 “Të ardhurat jo tatimore”** paraqitet në bilancin e 2021 në vlerën 2,855,345 lekë, i cila kuadron me akt-rakordimin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

a. Gjendja e llogarisë **7109 “Të ardhura të tjera jo tatimore nga ndërmarrjet dhe pronësia”** paraqitet në bilancin e 2021 në vlerën 2,101,890 lekë, e cila përfshin taksën e ndikimit në infrastrukturë, taksën e tokës, qiratë nga kullotat dhe nga pyjet, i cili kuadron me akt-rakordimin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

b.Gjendja e llogarisë **711 “Shërbimet Administrative dhe të Ardhura Sekondare”** paraqitet në bilancin e 2021 në vlerën 743,455 lekë, e cila përfshin tarifat e parkimit,, kamatëvonesa, tarifa transporti, licenca etj. Kjo vlerë me akt-rakordimin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

- **Gjendja e llogarisë 7200 “Të ardhurat nga Buxheti për NJQP (Qendrore)”** paraqitet në bilancin e 2021 në vlerën 310,084,464 lekë, i cila kuadron me akt-rakordimin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit, dhe përfaqëson grantin e akorduar nga pushteti qendror për Bashkinë Memaliaj.

- **Gjendja e llogarisë 7205“Të ardhura nga Pjesëmarrje e institucioneve në tatime nacionale”** paraqitet në bilancin e 2021 në vlerën 7,280,264 lekë, i cila përfaqëson të ardhurat nga taksat dhe tarifat vendore për vitin 2021 si dhe kuadron me akt-rakordimin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit.

**Konkluzion:** Gjendja e llogarisë së fondeve 7206 *“Financim i pritshëm nga buxheti”* në fund të vitit 2021 paraqitet në vlerën prej 10,621,965 lekë, e cila nuk rakordon me gjendjen në vlerën 2,628,142 lekë të llogarisë analoge 4342 *“Operacione me shtetin (të drejta)”* në bilancit, vlerë kjo, e cila nuk është e saktë dhe reale, pasi nuk psqyron detyrimin që shteti i ka institucionit për shpenzime të konstatuara gjatë periudhës ushtrimore, por ende të papaguara, kur vlera e tyre në fakt në fund të vitit 2021 është 42,648,923 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik” **Pika 3.3** “Trajtimi kontabël dhe funksioni i llogarive të të tretëve (klasa 4) nën-pika 8 “Llogaritë e marrëdhënieve me shtetin” në të cilën përcaktohet se:

*Llogaria 4342, “Operacione me shtetin (të drejta)” është një llogari që në PF të sektorit publik paraqitet në rubrikën e të drejtave dhe përfaqëson detyrimin që shteti i ka institucionit për shpenzime të konstatuara gjatë periudhës ushtrimore, por ende të papaguara (grantet korrente apo kapitale merren nga buxheti i shtetit). Raste specifike të tilla mund të jenë këto (por jo vetëm) si: pagat dhe sigurimet shoqërore e shëndetësore apo ndonjë detyrim për tatimin mbi të ardhurat që konstatohen si shpenzime në muajin dhjetor të vitit, por paguhen nga buxheti i vitit të ardhshëm. Veprimet kontabël në lidhje me këtë llogari janë si më poshtë:*

a) *Gjatë konstatimit të shpenzimit është bërë veprimi: - Debitohen llogaritë respektive të klasës 6, “Shpenzime sipas natyrës”; - Kreditohen llogaritë e detyrimeve për konstatimin e detyrimit (42, 43, 40 e të tjera).*

b) *Në fund të periudhës duhet të bëhet veprimi: - Debitohet llogaria 4342, “Operacione me shtetin (të drejta)”;* - *Kreditohet llogaria 7206, “Financim i pritshëm nga buxheti”.*

c) *Me akordimin e fondeve vitin e ardhshëm dhe ekzekutimin e pagesës bëhet veprimi: - Debitohen llogaritë përkatëse të detyrimeve (klasa 4); - Kreditohet llogaria 520, “Disponibilitete në thesar”.*

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

|                                                                                                                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli gjetjes:</b> <i>Mbi kontabilizimet në llogarinë e fondeve 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti”.</i> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

**Situata:** Gjendja e llogarisë së fondeve 7206 *“Financim i pritshëm nga buxheti”* në fund të vitit 2021 paraqitet në vlerën prej 10,621,965 lekë, e cila nuk rakordon me gjendjen në vlerën 2,628,142 lekë të llogarisë analoge 4342 *“Operacione me shtetin (të drejta)”* në bilancit, vlerë kjo, e cila nuk është e saktë dhe reale, pasi nuk psqyron detyrimin që shteti i ka institucionit për shpenzime të konstatuara gjatë periudhës ushtrimore, por ende të papaguara, kur vlera e tyre në fakt në fund të vitit 2021 është 42,648,923 lekë

**Kriteri:**

Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Aneksi 1, Pika 3.3.

**Impakti:**

Mos evidentim dhe kontabilizim jo i saktë i i detyrimeve ndaj shtetit.

**Shkaku:**

Spektori i Financës dhe Tatim-Taksave ka bërë kontabilizim të gabuar të detyrimeve ndaj shtetit.

**Rëndësia:** *I lartë*

### **Për këtë rekomandojmë:**

Sektori i Financës dhe Tatim-Taksave në Bashkinë Memaliaj të kryejë veprimet e sistemimet kontabël për vlerat e detyrimeve që ka shteti ndaj institucionit, të cilat janë paraqitur gabim në llogaritë e fondeve në pasqyrën e performancës llog.7206 *“Financim i pritshëm nga buxheti”*. Këto veprime ti kryejë për efekt të rregullimit të gjendjeve në fund të vitit 2021, si dhe në hartimin e pasqyrave financiare në mbyllje të vitit 2022 të ketë në konsideratë, që të kryejë veprimet kontabël në mënyrë të saktë për detyrimet dhe të drejtat në postet përkatëse të bilancit në përputhje me parimet kontabël të pranura.

- ***Gjendja e llogarisë 7207 “Të ardhurat nga sponsorizime të brendshme (nga të tretë)”*** paraqitet në bilancin e 2021 në vlerën 477,600 lekë, i cila kuadron me akt-rakordimin me Thesarin në këtë zë të ardhurash sipas kodifikimit të Thesarit, dhe përfaqëson donacion nga PNUDI për financimin e projekteve sociale.

### **Analiza e shpenzimeve të bilancit në vitin 2020 në vlerën 284,149,590 lekë:**

- Gjendja e llogarisë **600 ‘Paga, shpërblime e të tjera personeli’** për vitin 2021, paraqitet në bilanc në vlerën 87,912,101 lekë, e cila nuk rakordon me akt-rakordimit me thesarin, pasi vlera e këtij zëri është 87,835,000 lekë.

- Gjendja e llogarisë **601 ‘Kontribute për sigurime’** për vitin 2021, paraqitet në bilanc në vlerën 13,834,385 lekë, e cila nuk rakordon me akt-rakordimit me thesarin, pasi vlera e këtij zëri është 13,812,000 lekë.

- Gjendja e llogarisë **602 “Blerje mallra e shërbime”** paraqitet në bilanc për vitin 2021 në vlerën 30,882,370 lekë, e cila nuk rakordon me akt-rakordimit me thesarin, pasi vlera e këtij zëri është 30,269,000 lekë.

- Gjendja e llogarisë së fondeve **604 “Transferime korrente te brendshme”** paraqitet në bilanc për vitin 2021 në vlerën 8,921,110 lekë, e cila rakordon me akt-rakordimin me thesarin.

- Gjendja e llogarisë së fondeve **606 “Transferime per Buxhetet familjare e Individë”** paraqitet në bilanc për vitin 2021 në vlerën 156,329,777 lekë, e cila rakordon me akt-rakordimin me Thesarin.

Diferencat e gjendjeve të llogarive të shpenzimeve në krahasim me vlerat e këtyre llogarive sipas akt-rakordimit me Thesarin, nuk janë të shpjgueshme dhe nuk përcaktohen se çfarë përfaqësojnë, pasi nuk janë të analizuara dhe të shpjguara se si kanë rezultuar shifrat e pasqyruara në llogaritë dhe nënlllogaritë e shpenzimeve në Formatin e Performancës aneks i PF.

**Per vitin 2021** totali i të ardhurave në vlerë është 338,511,645 lekë dhe totali shpenzimeve është 296,102,185 lekë. Diferenca e tyre në vlerën 42,409,460 lekë, e cila rakordon me gjendjen e llog.85 “Rezultatit e ushtrimit”.

Gjithashtu gjendja e llogarisë **63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit”** është barabartë me ndryshimin e gjendjeve të klasës 3 në formatin 1 të bilancit, ku për vitin 2021 është në vlerën -1,777,558 lekë.

### **Nga testi kontrollit për vitin 2021 në lidhje me veprimet me arkë dhe me bankë:**

#### **Rregullariteti i veprimeve me arkë nga ku rezultoi se:**

Veprimet me arkë kryhen vetëm për rastet e arkëtimit të taksave dhe tarifave vendore në njësinë administrative dhe pagesat e kopshteve dhe çerdheve. Gjendja e arkës nuk e kalon

limit e arkës. Për të gjitha arkëtimet ditore bëheshin derdhjet në bankë në llogarinë likuiduese të institucionit.

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

#### Liqjshmëria dhe saktësia e veprimeve dhe ngjarjeve të kryera nëpërmjet bankës në lekë

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

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

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

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

#### Mbi zbatimin e rregullshmërisë dhe liqjshmërisë në administrimin dhe qarkullimin e vlerave materiale, veprimet me magazinën dhe administrimi i karburantit.

##### Veprimet nëpërmjet magazinës

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

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

- Nuk janë mbajtur të dhëna për aktivet për një pjesë të tyre si: viti i krijimit, shtesat dhe pakësimet për to, pra nuk është mbajtur një libër i mirëfilltë historik me të gjitha të dhënat e aktiveve të trupëzuara sipas modelit klasik të trajtuar më lart, domosdoshmëri kjo për të patur një evidentim dhe pasqyrë të plotë në mënyrë analitike të aktiveve në përputhje me gjendjet në llogaritë e bilancit në përputhje me kap III pika 30, të UMF nr. 30 datë 27.12.2011 "*Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik*".

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

Përsa më sipër ngarkohen me përgjegjësi: z. P. H me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Financës dhe në cilësinë e nëpunësit zbatues dhe të hartuesit të pasqyrave financiare.

*Për sa është trajtuar në Akt Konstatimin nr.3 datë 05.08.2022, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresën nr.1326/7, datë 12.08.2022 dhe protokolluar në KLSH me nr. 692/2 prot.,*

datë 18.08.2022, nga z. P. H me detyrë Përgjegjës i Sektorit të Financës dhe Tatimeve, ku ka shprehur komentet si më poshtë:

Pretendimi i Subjektit: Pasqyrat Financjare Vjetore janë paraqitur të plota, duke përfshirë të gjitha pasqyrat financiare, pasqyrat anekse dhe shënimet shpjegues, sipas formateve të miratuara në udhëzimin e Ministrit të Financave.

Në pasqyrat financjare përmbledhëse të konsoliduara janë përfshirë dhe njësitë vartëse.

Janë të përputhura pasqyrat financjare të levizjes së mjeteve Monetare (CASH FLOW) me të dhenat e Situacionit të të Ardhurave dhe Shpenzimeve dhe këto të fundit janë rakorduar me degën e Thesarit.

Në Pasqyrat financjare të vitit 2021 të Bashkisë Memaliaj përputhen të dhënat e eventuara në pasqyrat financjare të pozicionit financiar dhe të performances financjare, me pasqyrat përkatëse financjare që janë gjeneruar nga Sistemi Informatik i thesarit.

Aktivet janë të barabarta me fondin e konsoliduar, totali i Aktiveve është i barabartë me totalin e pasiveve.

Të ardhurat janë të barabarta me shpenzimet plus rezultatin ushtrimor. Llog 85 e pasqyrës F2 është e barabartë me loga 85 të pasqyrës F1.

Llogaria 63 evidentuar në postin përkatës të pasqyrës së performancës financjare është sa ndryshimi i gjëndjeve të inventarit pra llog. 63 në pasqyrën F2 është e barabartë me ndryshimin e gjëndjeve të klasës 3 në pasqyrën F1.

Tepërica e llogarisë së likujduar e F3 është e barabartë me tepëricën e llogarive të likujduar në pasqyrën F1.

Në Pasqyrat financjare të vitit 2021 të Bashkisë Memaliaj korespondojnë shumat e llogarive të paraqitura në postet e pasqyrës së pozicionit me informacionin që jepet në pasqyrat e tjera dhe anekset e tyre. Shumat e paraqitura në pasqyrat financjare të levizjes së mjeteve monetare janë të rakorduar me situacionet faktike të pagesave dhe arkëtimeve.

Në Pasqyrat financjare të vitit 2021 të Bashkisë Memaliaj, rezultati i veprimtarisë ushtrimore i evidentuar në pasqyrën e pozicionit financiar është i barabartë me postin përkatës ku evidentohet rezultati financiar i vitit ushtrimor në pasqyrën e performancës financjare.

Pasqyrat financjare të Bashkisë Memaliaj janë të depozituara në Degën e Thesarit Tepelenë ku dhe janë pranuar si organ që përfaqëson Ministrinë e Financave

Qëndrimi i Grupit të Auditimit: Lidhur me observacionin e sipërcituar sqarojmë se, për të gjitha çështjet e trajtuara në observacion nuk ka kontestime, pasi nga grupi i auditimit nuk janë trajtuar ato. Këto pohime nuk tregojnë se sa saktë dhe reale janë vlerat aktiveve dhe pasiveve, si dhe sa saktë janë pozicionuar ato në llogaritë. Këto konfirmime tregojnë vetëm se në aspektin e përgjithshëm janë hartuar pasqyrat financiare, bilanci është kuadruar aktiv-pasiv apo me formatet e tjera, por nuk tregon se këto kuadrame kanë rrjedhur në formë llogjike apo janë kuadruar me programe të gatshme, nëse në përmbajtje analizuar llogari për llogari janë të pazicionuar saktë dhe pasqyrojnë realitetin. Të gjitha konstatimet e grupit të auditimit konsistojnë në pasaktësi kontabilizimesh dhe pozicionime të gabuara të posteve të bilancit dhe vlera jo të sakta të llogarive, duke deformuar informacionin kontabël dhe pasaktësi të pasqyrit të transaksioneve financiare të kryera nga bashkia. Për këtë arsye ky observacion nuk merret në konsideratë.

### **III. 2.4. Zbatimi i rekomandimeve nga auditimet e mëparshme.**

2.4.1. Hartimi i programit (Plan veprimit) me persona përgjegjës dhe respektimi i afatit 20 ditor për zbatimin e rekomandimeve.

2.4.2. Realizimi i programit (plan veprimi) e raportimi në KLSH për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brenda afatit 6-mujor.

2.4.3. Statusi i rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm

Nga auditimi i ushtruar në Bashkinë Memaliaj për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH nga auditimi i mëparshëm financiar dhe i Përputhshmërisë me program auditimi nr.872/1 datë 06.10.2021, i ndryshuar me shkresën nr. 872/2 Prot., datë 06.10.2021, nr. 682/1 Prot, datë 13.07.2022, dërguar në Bashkinë Memaliaj me shkresën nr.872/8 prot., datë

30.12.2021” mbërritur në Bashkinë Memaliaj dhe regjistruar me nr.16 prot., datë 05.01.2022 si dhe Vendimin nr. 226, datë 30.12.2021, të Kryetarit të KLSH-së, u konstatua se:

- Në zbatim të nenit 15, shkronja “j”, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “*Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*” Bashkia Durrës ka kthyer përgjigje në KLSH me shkresën nr. 16 /1 datë 28.01.2022, brenda 20 ditëve nga marrja e shkresës, sipas të cilës KLSH duhet të vihet në dijeni mbi marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së, dërgon planin e veprimeve, duke shprehur qëndrimin e saj për pranimin e rekomandimeve të KLSH-së, ose refuzimin e zbatimit të rekomandimit në rastin e masës për shpërblim dëmi.

- Në zbatim të pikës 2, të nenit 30, të Ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “*Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit*”, Bashkia Memaliaj nuk ka njoftuar në KLSH brenda afatit 6 mujor mbi zbatueshmërinë e rekomandimeve të lëna (afat i cili pëmbushej më datë 07.07.2022), por nga ana e saj Bashkia Memaliaj iu përgjigj kërkesës së grupit të auditimit për çdo rekomandim të lënë, duke bërë me dije statusin e zbatimit të tyre: Urdhër I Brendshëm nr. 08 datë 27.01.2022 me shkresën nr. 176 prot., datë 27.01.2022 për “Për ngritjen e Grupit të Menaxhimit Strategjik [GMS] dhe Ekipëve të Menaxhimit të Programeve [EMP]” ;

Urdhër nr. 09 datë 28.01.2022 me shkresën nr. 187 prot. date 28.01.2022 për Komisionin e Disiplinës ;

Bashkia Memaliaj brenda periudhës 6 mujore nuk rezultoi të ketë dërguar informacion mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe të pranuar nga ana e saj.

Bashkia Memaliaj ka hartuar dhe miratuar planin e veprimeve “*Për zbatimin e rekomandimeve të KLSH të lëna në raportin përfundimtar të auditimit*” dhe miratuar nga Kryetari Bashkisë me nr.16/1 prot., datë 28.01.2022.

**Tabela përmbledhëse**

| Rekomandim<br>e | Pranuar | Pjesërisht | Papranuar | Zbatuar | Pazbatuar | Shpërbli<br>m dëmi | Proces<br>Zbatimi | Realizimi<br>% |
|-----------------|---------|------------|-----------|---------|-----------|--------------------|-------------------|----------------|
| 26              | 26      | 0          | 0         | 3       | 4         | 1                  | 18                | 11.6 %         |

Nga verifikimi i dokumentacionit konstatohet se niveli i pranimeve dhe zbatimit të rekomandimeve është si më poshtë:

- Për përmirësimin e Legjislacionit në fuqi nuk është lënë masë;
- Masa Organizative janë lënë **20**, nga të cilat : **20** masa janë pranuar, nga të cilat **2** janë zbatuar plotësisht, **1** pjesërisht , **15** në proces dhe **2** pa zbatuar;
- Me efekte negative të konstatuara në administrimin, menaxhimin pa ekonomikitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike nuk është lënë masë;
- Masa për shpërblim dëmi është lënë **1** rekomandim për shumën **101,400 lekë** me TVSH e cila është pranuar dhe nuk është zbatuar.
- Masa për eliminimin e subjekteve lidhur me llogaritjen e detyrimeve për taksat dhe tarifat vendore me efekte në të ardhurat e munguara në Bashkinë Memaliaj: janë lënë **5** masa, janë pranuar **5**, në proces janë **3** masa dhe **2** janë pa zbatuar.

Më hollësisht, auditimi i ndjekjes së zbatimit të rekomandimeve paraqitet si vijon:

## **B. MASA ORGANIZATIVE**

**1. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i hartimit të PBA-ve 2019-2021 dhe 2020-2022 si dhe i programimit, aprovimit, realizimit dhe monitorimit të buxhetit për vitet 2019 dhe 2020, u konstatua se:

**b.** Dokumenti i PBA paraqitej i mangët, pasi nuk janë përcaktuar qëllimet e objektivat e politikave të programeve; nuk janë përcaktuar fushat prioritare në shpenzimet për investime për funksionet më të rëndësishme; nuk janë kryer konsultime me komunitetin dhe grupet e interesit në njësinë e vetëqeverisjes vendore, nëpërmjet procesit të “Buxhetimit me

pjesëmarrje”; Buxhetet nuk janë hartuar mbi bazën e kërkesave shkresore nga Njësitë Administrative, drejtoritë e shkollave, sektorët e Bashkisë, Ndërmarrja e Shërbimeve dhe Ujësjiellësi, etj.

**b.** Nuk është bërë përcaktimi në vlerë dhe detajimi për çdo program i detyrimeve të papaguara të vitit paraardhës, të cilat paraqiten për vitin 2019 në vlerën 24,218,931 lekë dhe për vitin 2020 në vlerën 20,192,553 lekë. Nga krahasimi i të dhënave të analizës së faturave të pa likuiduara me raportet e detyrimeve të prapambetura në MFE dhe me gjendjet e llogarive të klasës 4 në bilanc në fund të vitit ushtrimor nuk përputheshin, kështu për vitin 2019 me një mos rakordim prej 3,024,716 lekë dhe për vitin 2020 me një mos rakordim prej 92,700 lekë.

**c.** Realizimi i buxheteve për periudhën objekt auditimi paraqitet: *për vitin 2019* nga 383,160 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 326,859 lekë ose në masën 85.3 %. dhe *për vitin 2020* nga 309,439 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 284,149 mijë lekë ose në masën 91%. Në mosrealizim kanë ndikuar realizimi në nivele jo të kënaqshme i zërit 602 “Shpenzime operative”, ku për vitin 2019 në masën 80.3% dhe për vitin 2020 në masën 77%, dhe zërit 230-231 “Shpenzime për investime”, ku për vitin 2019 në masën 57% dhe për vitin 2020 në masën 46.8%.

**d.** Të ardhurat janë realizuar *për vitin 2019* në masën 47% dhe *për vitin 2020* në masën 60%. Referuar këtyre treguesve të të ardhurave të realizuara, konstatohet se financimi i buxhetit vjetor është bërë në masën më të madhe nga transfertat e pakushtëzuar dhe transfertat e kushtëzuar dhe shumë pak nga të ardhurat e veta, ku për *vitin 2019* në masën 6% nga të ardhurat e veta e 94% nga Buxheti i Shtetit dhe për *vitin 2020* në masën 4% nga të ardhurat e veta e 94% nga Buxheti i Shtetit.

**e.** Për vitet 2019 dhe 2020 nuk janë përgatitur raporte 4-mujore për realizimin e të ardhurave dhe shpenzimeve, duke mos evidentuar nivelin e arritjes së objektivave, shkaqet e mosrealizimeve të zërave të shpenzimeve dhe të ardhurave, me qëllim përmirësimin e planifikimit të kërkesave të programit në periudhat e ardhshme si dhe përcaktimin e masave që duhet të merren për përdorimin e fondeve me efektivitet.

Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” nenet 42, 43, 47, 50, 52 dhe 65; ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar, neni 41, me ligjin nr. 68/2017 datën 27.4.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” neni 36 ,37,38,39,40,41,48, Udhëzimin e MFE nr.09 datë 20.07.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” pika 106, kreu VI pika 266, Udhëzimin e MF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, Kreu “Detyrimet e prapambetura të Njësitë të Vetëqeverisjes Vendore”, pikat 82-91; ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, ndryshuar neni 12 pika 3 (*Më hollësisht në faqet 22-39 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**1.1. Rekomandim:** Strukturat drejtuese të Bashkisë, për çdo vit buxhetor të marrë masa të ngrejë Grupin e Menaxhimit Strategjik (GMS) dhe me Grupet e Menaxhimit të Programeve (EMP) në bashkëpunim me to, të kryejnë një proces planifikimi të buxhetit në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme, në mënyrë që PBA, krahas treguesve financiarë të përcaktojnë qëllimet dhe objektivat e politikave të programeve, prioritetet dhe shpenzimet për investime të detajohen në nivel projekti së bashku me kostot e impaktet e tyre në fushën e shërbimeve ndaj komunitetit. Gjithashtu programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent, të jenë sa më të argumentuara, duke u bazuar në kërkesat e sektorëve dhe dëgjuesat me publikun dhe palët e interesit.

***Menjëherë dhe në vazhdimësi***

**Nga verifikimi rezultoi se:** Strukturat përgjegjëse të Bashkisë kanë marrë masa për zbatimin e Rekomandimit, duke ngritur GMS dhe EMP, kanë përcaktuar qëllimet dhe objektivat e politikave të programeve etj., dëgjuesat me publikun. Pra Rekomandimi 1.1 është pranuar dhe rezultoni i zbatuar ( dhe për në vijimësi).

**1.2. Rekomandim:** Sektori i Financës dhe Taksave të marrë masa që planifikimi i të ardhurave të bëhet mbi baza reale dhe shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve, ku të sigurohet një përdorim eficient i burimeve financiare, duke rritur financimet nga të ardhurat e veta.

#### ***Menjëherë dhe në vazhdimësi***

**Nga verifikimi rezultoi se:** Sektori i Financës dhe Sektori i Taksave po bashkëpunojnë për një planifikim real dhe shpërndarje të drejtë të fondeve buxhetore. Pra Rekomandimi 1.2 është pranuar dhe në proces.

**1.3. Rekomandim:** Sektori i Financës dhe Taksave të marrë masa, që me miratimin e fondeve sipas funksioneve e zërave të shpenzimeve, prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, për të cilat të bëhet përcaktimi i plotë i tyre në vlerë dhe detajimi për çdo program, të sigurojë raportim të saktë të tyre në MFE dhe evidentim në kontabilitet.

#### ***Menjëherë dhe në vazhdimësi***

**Nga verifikimi rezultoi se:** Nga sektori i financës dhe taksave po punohet që me hartimin e PBA 2023-2025 dhe Projekt Planit vjetor 2023, të kihet parasysh ky rekomandim. Pra Rekomandimi 1.3 është pranuar nga subjekti dhe në proces zbatimi (edhe për në vijimësi).

**1.4. Rekomandim:** Sektori i Financës dhe Taksave të marrë masa për përgatitjen e raporteve periodike të monitorimit të zbatimit të buxhetit, duke i paraqitur në KB dhe krahas tyre për uljen e detyrimeve në mënyrë të kontrolluar të paraqesë në mbledhjen e Këshillit Bashkiak, një material për gjendjen në fund të vitit ushtrimor të faturave të pa likuiduara të prapambetura në vlerën reale, dhe të hartojë një grafik likuidimi, duke zbatuar radhën e pagesave.

#### ***Menjëherë dhe në vazhdimësi***

**Nga verifikimi rezultoi se:** Nga dokumentacioni që iu vu në dispozicion grupit të auditimit rezulton se Sektori i Financës dhe Sektori i Buxhetit në Bashkinë Memaliaj kanë hartuar vetëm raporte vjetore monitorim dhe jo periodike 4 mujore, raportim në KB mbi buxhetin e vitit të mbyllur etj. Pra Rekomandimi 1.4 është pranuar nga subjekti dhe është zbatuar pjesërisht ( edhe për në vijimësi).

**2. Gjetje nga auditimi:** Nga testet e transaksioneve financiare të kryera nëpërmjet bankës, rezultoi se janë kryer pagesa me urdhër-shpenzime në 50 raste faturash me vlerë 50,275,410 lekë, mbi afatin 30 ditor të faturave për shpenzime mallra e shërbime/investime të mbërritura në Bashkinë Memaliaj , nga e cila: në vitin 2018 janë 31 raste me vlerë 30,756,419 lekë, në vitin 2019 janë 6 raste me vlerë 11,319,322 lekë dhe për vitin 2020 janë 13 raste me vlerë 8,199,699 lekë (6 raste paguar 2020 dhe 7 raste paguar në 2021), ku në pjesën më të madhe të rasteve janë krijuar nga vetë institucioni për mungesë likuiditetesh (mos realizim të ardhurash), ndërsa një pjesë e rasteve ka ardhur edhe si rezultat i vendosjes së limitit të kufizuar për likuidim nga MFE në fund të viteve ushtrimore 2018-2019. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 52, me ligjin nr. 68/2017 datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 44 “Kontrolli i shpenzimeve”. (Më hollësisht në faqet 22-39 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**2.1. Rekomandim:** Bashkia Memaliaj të marrë masa për sigurimin e likuiditeteve, në mënyrë që të mos krijojë kufizime limiti të arkës (përfundimtar kufizimet e MFE), për likuidimin e

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

### ***Menjëherë dhe në vazhdimësi***

***Nga verifikimi rezultoi se:*** Nga Bashkia është pranuar rekomandimi dhe po punohet që faturat të likujdohen në kohë për mos krijimin e borxheve të reja, për të mundësuar shlyerjen e atyre të prapambetura. Pra Rekomandimi 2.1 është pranuar dhe në proces.

**3. Gjetje nga auditimi:** Referuar akt-rakordimeve me Thesarin, taksa e tokës bujqësore për vitin 2018 është realizuar në shumën 3,029 mijë lekë nga 5,676 mijë lekë të planifikuara ose në masën 53%, për vitin 2019 është realizuar në shumën 2,635 mijë lekë nga 5,676 mijë lekë të planifikuara ose në masën 46%, në vitin 2020 është realizuar në shumën 3,118 mijë lekë nga 5,676 mijë lekë të planifikuara ose në masën 55%.

Debitorët e taksës së tokës. Sipas të dhënave të Sektorit të Financës dhe Tatimeve të nxjerra mbi bazë e regjistrave të tokës për secilën NJA, rezulton se për vitin 2018 janë 778 familje fermere në vlerë debitore prej 5,996,450 lekë, për vitin 2019 janë 778 familje fermere në vlerë debitore prej 2,056,893 lekë, për vitin 2020 janë 1077 familje fermere në vlerë debitore prej 2,658,460 lekë, pra në total vlera debitore është 10,711,803 lekë, e cila përbën të ardhur te munguar për buxhetin e Bashkisë Memaliaj. Këto veprime janë në kundërshtim me pikën 2 nënpika (b) “Taksa mbi tokën bujqësore” të VKB VKB nr. nr.37, datë 28.12.2017 dhe VKB nr.72 datë 26.12.2018 dhe VKB nr.85, datë 26.12.2019, me ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 24, me ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar neni 9 pika 1.3, neni 35, me ligjin nr.68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10. (Më hollësisht në faqet 39-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**3.1. Rekomandim:** Strukturat Drejtuese të Bashkisë të ngrenë një grup pune me specialistë të fushës, për regjistrimin e familjeve, që disponojnë tokë bujqësore, sipas të dhënave të marrë nga institucionet përgjegjëse (ASHK dhe Qarku Gjirokastrë), të nxjerrin njoftim detyrimet për familjet fermere të lëna jashtë skemës së pagesës së taksës së tokës bujqësore. Për debitorët të nxirren njoftim-vlerësimet për detyrimet për gjithë kohën e papaguar për familjet fermere dhe për mos pagesat të ndiqen procedurat e tjera administrative e ligjore në strukturat e tjera kompetente, sipas rastit.

### ***Menjëherë dhe në vazhdimësi***

***Nga verifikimi rezultoi se:*** Nga ana e bashkisë nuk janë marrë masa për ngritjen e grupit me specialistë për regjistrimin e të gjitha familjeve që disponojnë tokë bujqësore. Pra Rekomandimi 3.1 është pranuar nga subjekti por nuk është zbatuar.

**4. Gjetje nga auditimi:** Bashkia Memaliaj, për pronat dhe asetet, sipas fushave përkatëse të përdorimit të pronës, arsim, shëndetësi, kulturë, sport, monumente historike e kulturore, shërbime publike, infrastrukturë, bujqësi e ushqim, ujësjellës, troje dhe hapësira publike, pyje kullota, të kaluara Bashkisë nga pushteti qendror me VKM nr. 113, datë 13.02.2013 “Për miratimin e listës përfundimtare të Pronave të Paluajtshme Publike, Shtetërore, që transferohen në pronësi ose në përdorim të Bashkisë Memaliaj të Qarkut të Gjirokastrë” dhe të VKM nr. 433, datë 08.06.2016 “Për transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit, dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të Ish- Komunave/ Bashkive” nuk dispononte dokumente shoqërues si: harta me të dhëna mbi infrastrukturën, plan vendosjen e sipërfaqen, kufizimet, statusin e tregues të tjerë.

- Nuk është kryer inventarizimi e këtyre pronave, duke kryer verifikimin në terren të gjendjes reale dhe statusin e tyre nga komisione të posaçme me specialist të fushës. Nuk ka aplikuar në ASHK Dega Tepelene për regjistrimin e aseteve, nuk ka hartuar përmbledhjen dhe

bashkimin e listave të aseteve të Njësive Administrative për të përpiluar në këtë mënyrë një pasqyrë të qartë të pasurive të paluajtshme të Bashkisë, me qëllim inventarizimin, vlerësimin, administrimin, regjistrimin, dhe dokumentimin në pasqyrat financiare të Bashkisë Memaliaj.

- Nuk është dërguar informacion me shkrim, për zyrën e Drejtorisë së Administrimit dhe Mbrojtjes së Tokave në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë në lidhje me dhënien me qira të tokave bujqësore të pandara, të çdo viti. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me VKM nr. 500, datë 14.8.2001 “Për inventarizimin e pronave të paluajtshme shtetërore dhe transferimin e pronave në njësitë e qeverisjes vendore”; VKM nr. 433, datë 8.6.2016 “Për transferimin në pronësi të Bashkive të Pyjeve dhe të Kullotave Publike, sipas listave të inventarit dhe aktualisht në administrim të Ministrisë së Mjedisit e të ish Komunave/Bashkive”; pika 66 dhe UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, kap. III, pika 30,35/a. (Më hollësisht në faqet 39-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**4.1. Rekomandim:** Bashkia Memaliaj të marrë masa për verifikimin e gjendjes reale dhe statusin e pronave dhe aseteve të kaluar në pronësi të saj, duke përfshirë dhe Njësitë Administrative, të kryejë inventarizimin, regjistrimin e të gjitha aseteve në ASHK Dega Tepelenë, duke përgatitur të gjithë dokumentacionin tekniko-ligjor, më pas vlerësimin, kontabilizimin dhe pasqyrimin në aktivet e qëndrueshme në pasqyrat financiare.

**4.2.** Bashkia Memaliaj të marrë masa, që për kontratat e qiradhënies së tokave bujqësore, të parcelave pyjore e kullimore të dërgohet informacion zyrtar, pranë zyrës së Drejtorisë së Administrimit dhe Mbrojtjes së Tokave në Këshillin e Qarkut Gjirokastrë.

#### ***Menjëherë dhe në vazhdimësi***

***Nga verifikimi rezultoi se:*** Nga bashkia Memaliaj po bëhet verifikimi i aseteve në pronësi të saj si dhe po plotësohet regjistri i debitorëve që kanë lidhur kontrata qeramarrjeje me bashkinë. Pra Rekomandimet 4.1 dhe 4.2 janë pranuar dhe në proces zbatimi. (edhe për në vijimësi)

**5. Gjetje nga auditimi:** Për periudhën 2018-2020 janë lidhur 80 kontrata (të paraqitura në Aneksin nr.10) me fermerët për qiradhënie të parcelave kullimore, nga auditimi i të cilave rezulton se:

- Për çdo kontratë nuk është mbajtur praktikë e plotë, pasi nuk pasqyrohen qartazi të gjitha të dhënat mbi fermerin, llojin e bagëtive që mbarështon, numrin e tyre, si dhe vërtetimin e nxjerrë nga sistemi RUDA të AZHBR, parcela kullimore e dhënë në përdorim, sipas skicës së miratuar, hartat përkatëse me të dhënat pasurore e kufitare, të cilat i mungojnë çdo kontrate.

- Kontratat nuk kanë ekstrakt nga QKR-ja për objektin e veprimtarisë të secilit fermer, që ka përfituar kontratë, si dhe nuk ka certifikatë nga Drejtoria e Shërbimeve Veterinare për numrin e regjistrimit të bagëtive dhe matrikullin e tyre, duke mos u dokumentuar numri real i secilit blegtor.

- Nuk janë përcaktuar kriteret për dhënien me qira të tyre, ku prioritet duhet të kishin fermerët me banim brenda territorit të njësisë, me vendndodhje afër kullotës, që mbarështojnë një numër të madh bagëtish, të atyre që shtegtojnë tufat në ekonomi të tjera kullimore e që kanë qenë të kontraktuar sezonin e kaluar.

- Në disa raste sipërfaqja e dhënë me qira nuk është bërë në proporcion të drejtë me numrin e krerëve.

Nga përlllogaritjet e bëra, duke iu referuar kontratave, të dhënave sipas shkresës AZHBR me nr.prot. 1803, datë 30.06.2020 “Lista e aplikimeve të kualifikuara për tufën bazë të matrikulluar me dele, dhi e gjedhë” të paraqitur në sistemin RUDA, në lidhje me numrin e krerëve rezultoi se, nga Bashkia Memaliaj janë kontraktuar më pak krerë të të leshtave, të dhirtave dhe të gjedhëve nga ato të publikuarat në sistemin RUDA, duke sjellë diferenca në numrin e krerëve e për rrjedhojë dhe në llogaritjen e vlerës së kontratave, gjë e cila ka

shkaktuar të ardhura të munguara për Bashkinë Memaliaj nga viti 2018 -2020 në vlerën 812,150 lekë, ku sipas viteve: për vitin 2018 një diferencë në vlerën 222,250 lekë, për vitin 2019 një diferencë në vlerën 349,500 lekë dhe për vitin 2020 një diferencë në vlerën 240,400 lekë.

Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me VKM nr. 799, datë 29.9.2010, “Për caktimin e tarifave të shërbimit të zyrave të regjistrimit të pasurive të paluajtshme”; Ligjit nr. 9693, datë 19.3.2007 “Për fondin kullosor”; VKM nr. 632, datë 11.6.2009 “Për miratimin e tarifave të përdorimit të kullotave dhe livadheve shtetërore për kullotje dhe kositje”, si dhe Udhëzimit nr. 2, datë 20.7.2016 “Për kriteret teknike të klasifikimit të kullotave, të livadheve dhe procedurat për dhënien e tyre për kullotje e kositje”. (Më hollësisht në faqet 39-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

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

#### ***Menjëherë dhe në vazhdimësi***

***Nga verifikimi rezultoi se:*** Sektori i Bujqësisë Pyjeve Ujitjes dhe Kullimit kanë marrë masat për rekomandimin dhe po punojnë për zbatimin e tij. Pra Rekomandimi është pranuar nga subjekti dhe është në proces zbatimi (edhe për në vijimësi).

**6. Gjetje nga auditimi:** Gjendja e llogarisë 411 “Klientë dhe llogari të ngjashme” paraqitet në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 0 leke dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 39,386,128 lekë, duke u debituar për vlerën e faturave të pa likuiduara në 31.12.2020 në kredi të llog. 401-408 “Furnitorë e llog. të lidhura me to” në (pasiv të bilancit), veprim ky i gabuar, pasi për vlerën e furnitorëve (në aktiv të bilancit) debitohet llog. 4342 “Operacione me shtetin (të drejta) në aktiv të bilancit. Llogaria 411 “ Klientë dhe llogari të ngjashme” është llogari që debitohet në kredi të llogarive 71 analizat përkatëse për të ardhurat nga shitja. Sipas analizës të kësaj llogarie kjo vlerë i përket gjendjes debitore të llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” në fund vitin 2020, në kredi të llog.4341“Operacione me shtetin (detyrime)” në pasiv të bilancit. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kreu II dhe Aneksi 1. (Më hollësisht në faqet 62-93 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**6.1. Rekomandim:** Sektori i Financës dhe Taksave të kryejë veprimet e sistemimit kontabël për vlerën 39,386,128 lekë në aktivin e Bilancit të fund të vitit 2020, me artikujt kontabël: në debi të llog. 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhur me to” dhe në kredi të llog.411 “Klientë të ndryshëm” si dhe në debi të llog.468 “Debitorë të ndryshëm” në kredi të llog. 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)”, për efekt të rregullimit të gjendjeve në fund të vitit 2020 si dhe në hartimin e pasqyrave financiare në mbyllje të vitit 2021 të ketë në konsideratë, që të kryejë veprimet kontabël në mënyrë të saktë për detyrimet dhe të drejtat në postet përkatëse të bilancit në përputhje me parimet kontabël të pranuar.

***Brenda datës 31.03.2022***

***Nga verifikimi rezultoi se:*** Nga auditimi rezultoi se Sektori i Financës dhe Taksave po sistemon në kontabilitet si dhe për saktësimin e vlerës në debi të llog.401-408 “Furnitorë e llogari të lidhur me to”, në kredi të llog.411 “Klientë të ndryshëm”, në debi të llog.468 “Debitorë të ndryshëm”. Pra Rekomandimi 6.1 është pranuar nga subjekti dhe në proces (edhe për në vijimësi).

**7. Gjetje nga auditimi:** Llogaritë në aktiv të bilancit llog. 423, 429 “Personeli, paradhënie, deficite dhe gjoba”, llog.431 “Tatime e taksa”, llog.436” Sigurime shëndetësore” nuk duhet të paraqiteshin me gjendje, pasi vlerat e pasqyruara nuk janë të drejta të konstatuara, që ka shteti ndaj personelit, për paradhënie të pa derdhura nga personeli i Bashkisë apo tatime e kontribute të pa ndalura nga Bashkia punonjësve, por janë detyrime që ka Bashkia ndaj punonjësve për pagat e dhjetorit të vitit ushtrimor si dhe detyrimet për tatimin e të ardhurave dhe kontributet e sigurimeve të ndalura të pa derdhura. Shuma e llogarive në vlerën prej 10,419,491 lekë në mbyllje të vitit 2019 dhe në vlerën prej 7,895,284 lekë në mbyllje të vitit 2020 duhet të paraqitet në gjendjen e llogarisë 4342 “Të tjera operacione me shtetin (të drejta)”, e cila është paraqitur në mënyrë të pasaktë, në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 159,675 lekë, vlerë për të cilën nuk ka shpjegim se çfarë përfaqëson. Gjendja e llog.4342 “Të tjera operacione me shtetin (të drejta)” duhet të pasqyronte detyrimet afatshkurtra, duke u debituar në kredi të llogarive kundërparti në pasiv të Bilancit, pasi kjo llogari përfaqëson detyrimin që shteti i ka institucionit për mbulimin me fonde në vitin pasardhës të shpenzimeve të konstatuara gjatë periudhës ushtrimore, por ende të papaguara. Pra sipas bilancit të paraqitur në mbyllje 2020 gjendja e llog.4342 “Të tjera operacione me shtetin (të drejta)”duhet të ishte në vlerën 47,281,612 lekë, gjithmonë nëse vlerat e llogarive të detyrimeve në pasiv të bilancit janë të sakta dhe reale. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kreu II pika 15/b,59 /a, Kreu III. pika 32,Aneksi 1 pika 3.3 nënpika 8. *(Më hollësisht në faqet 62-93 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**7.1. Rekomandim:** Sektori i Financës dhe Taksave të kryejë veprimet e sistemimet kontabël për vlerat e detyrimeve afatshkurtra në lidhje me pagat, tatimin mbi te ardhurat, kontributet shoqërore e shëndetësore të muajit dhjetor të vitit ushtrimor, të paraqitura gabimisht në llogaritë e arkëtueshme analoge në aktiv të bilancit, duke i përfshirë dhe saktësuar në gjendjen e llogarisë 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)” në fund vitit 2020 dhe në rakordim me gjendjen në llog.7206 “Financim i pritshëm nga buxheti”, e cila paraqitet e pasaktë në vlerën prej 8,395,484 lekë, në Formatin e Performancës së PF. Këto veprime ti kryejë për efekt të rregullimit të gjendjeve në fund të vitit 2020 si dhe në hartimin e pasqyrave financiare në mbyllje të vitit 2021 të ketë në konsideratë që të kryejë veprimet kontabël në mënyrë të saktë për detyrimet dhe të drejtat në postet përkatëse të bilancit në përputhje me parimet kontabël të pranuar.

**Brenda datës 31.03.2022**

**Nga verifikimi rezultoi se:** Nga auditimi rezultoi se Sektori i Financës dhe Taksave po sistemon në kontabilitet si dhe për saktësimin e vlerës në llog.4342 “Operacione me shtetin”(të drejta)” dhe llog.7206 “Financim i pritshëm nga buxheti”. Pra Rekomandimi 7.1 është pranuar nga subjekti dhe në proces (edhe për vijimësinë).

**8. Gjetje nga auditimi:** Vlera e mbetur në fund të vitit 2020 prej 5,613,004 lekë e aktiveve afatgjata jo materiale e paraqitur në gjendjen e llogarisë 202 “Studime dhe Kërkime”, për 21 projekt-studime për investime të kryera nuk është shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme. Për këtë vlerë ekziston inventar kontabël dhe fizik dhe ruajtja e tyre është bërë në arkiv në çdo dosje teknike të tenderave sipas investimit të kryer në aktivet materiale afatgjatë. Për këto vlera duhet të kryhen veprimet kontabël për kalimin e vlerës së tyre si vlerë e shtuar çdo aktivi afatgjatë material mbi të cilën është kryer investimi mbi bazën e këtyre projekt-studimeve. Gjithashtu për këto aktive nuk është llogaritur amortizimi në masën 15% të vlerës së mbetur. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe

raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kreu II “Parimet dhe rregullat e organizimit dhe të mbajtjes së kontabilitetit publik në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” pika 16/b.d, Kreu III. pika 36, Aneksi 1 pika 2 Klasa 2, me VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standarteve dhe rregullave kontabël”, Seksioni II “Aktivet e Qëndrueshme Patrupëzuar” pika 1/b. (Më hollësisht në faqet 62-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**8.1. Rekomandim:** Sektori i Financës dhe Taksave të kryejë veprimet e sistemimit në kontabilitet për shpërndarjen e vlerës të studim-projektmeve sipas investimeve të kryera dhe për çdo lloj aktivi afatgjatë material, si pjesë e kostos së tij, duke kredituar llog. 202 “Studime dhe Kërkime” dhe debituar llogaritë përkatëse të klasës 21 për vlerat e mbetura korresponduese, në mënyrë që aktivet sipas llojit të paraqiten në vlerë të plotë. Gjithashtu të bëjë korrektime të duhura për llogaritjen e amortizimit të tyre dhe të bëjë sistemimet e kontabël përkatëse.

**Brenda datës 31.03.2022**

**Nga verifikimi rezultoi se:** Nga auditimi rezultoi se sektori i financës dhe taksave po kryejnë sistemimet në kontabilitet për ato studime projekte të investimeve të kryera. Rekomandimi 8.1 është pranuar nga subjekti dhe është në proces (edhe për vijimësinë).

**9. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i pasqyrave financiare konstatohet se dy llogari të aktiveve afatgjata materiale paraqiten me gjendje të pandryshuar në vite të shprehur me kosto historike përkatësisht: llog. 210 “Toka, Troje, Terrene” në vlerën 119.998 lekë dhe llog. 211 “Pyje, Plantacione” në vlerën 277,000 lekë, gjendje të cilat nuk janë të analizuar me emërtesa se çfarë përfaqësojnë. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar pikat 26, 28, 30, Kreu IV pika 75; Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kreu II pika 5 dhe Kreu III pika 30. (Më hollësisht në faqet 62-93 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**9.1. Rekomandim:** Strukturat drejtuese të Bashkisë të ngrenë një grup pune me specialistë të fushës për kryerjen e inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve në llog. 210 “Toka, Troje, Terrene” dhe në llog. 211 “Pyje, Plantacione” dhe nëpërmjet Sektorit të Financës dhe Taksave të kryejë zbrëthimin e dokumentacionit të financiar të trashëguar për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra e veprimet me to në vite, për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në PF e në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.

**Brenda datës 31.03.2022**

**Nga verifikimi rezultoi se:** Nga auditimi rezultoi se janë marrë masa për të zbrëthyer dokumentacionin financiar historik të llog.210 “Toka, Troje dhe Terrene”. Pra Rekomandimi 9.1 është pranuar nga subjekti dhe është në proces.

**10. Gjetje nga auditimi:** Për vitin 2019 dhe 2020 nga auditimi i procedurës së evidentimit dhe kontabilizimit të aktiveve rezultoi se çdo aktiv ishte i regjistruar dhe i kontabilizuar sipas dispozitave ligjore, por njësia nuk dispononte një regjistër analitik aktiveve sipas formatit, ku duhet të përmbajë: datën e hyrjes ose marrjen në dorëzim, përshkrimin e aktivit, vlerën e blerjes, datën e daljes në përdorim, datën e skadencës, vlerën e shpenzimeve kapitale të mëpasshme, që sjellin rritje të vlerës së aktivit, vend-ndodhjen, personin përgjegjës, vlerën e akumuluar të amortizimit, datën e daljes nga pronësia, në formë analitike.

Amortizimi është llogaritur për grup aktiveve në total dhe jo aktiv për aktiv, duke mos përlllogaritur saktësisht amortizimin, pasi aktive të ndryshme kanë vlerë të ndryshme amortizimi të akumuluar, sepse kanë kohë (vite) të ndryshme përdorimi. Kjo procedurë e

ndjekur është në kundërshtim me UMF nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar, pikat 26, 28, 30, 74 dhe 85. Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kreu II pika 5, 36 dhe Kreu III pika 30. (Më hollësisht në faqet 62-93 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

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

**Brenda datës 31.03.2022**

**Nga verifikimi rezultoi se:** Nga auditimi rezulton se sektori i financës dhe taksave e ka hartuar rregjistrin e aktiveve sipas kërkesave të përcaktuar në aktet ligjore/nënligjore në fuqi. Pra Rekomandimi 10.1 është pranuar nga subjekti dhe është zbatuar.

**11. Gjetje nga auditimi:** Gjendja ellog. 231 “Shpenzime në proces për rritjen e AQT” në mbyllje të vitit ushtrimor 2019 dhe 2020 paraqitet në vlerën 0, kur në fakt nga testimi i kontratave të investimeve rezulton se, ka kontrata që kanë përfunduar si punime, por likuidimi është shtrirë në dy vite ushtrimore, për të cilat janë kryer pagesa pjesore sipas punimeve të kryera dhe fondeve në dispozicion. Nga auditimi i kontabilizimeve të veprimeve ekonomike në ditarët e bankës, magazinës dhe ditarin analitik të investimeve për blerje të aktiveve afatgjata u konstatua se, kontabilizimet kanë filluar në momentin e pagesave (të faturave/situacioneve pjesore) dhe jo në momentin e mbërritjes së faturave në degën e financës.

Për kontratat e investimeve me shtrirje kohore likuidimi edhe përtej vitit ushtrimor llogaria 231 “Shpenzime për investime në proces” është debituar dhe kredituar për vlera pjesore të paguara, duke e mbyllur këtë llogari në mënyrë të gabuar, pa u kapitalizuar aktivi deri në vlerë të plotë. Gjendja e kësaj llogarie nuk duhet të ishte në vlerën 0, kur ka investime në proces. Kështu në fund të vitit 2020 konstatohet se kontrata e projektit “Ndriçim publik ne hyrjen e Qytetit Memaliaj dhe ne qendrat e fshatrave Lulzim, Qesarat, Iliras e Izvor”, ka mbetur pa likuiduar në vlerën 1,899,599 lekë, vlerë e cila duhet ti përkiste gjendjes debitore llog. 231 “Shpenzime për investime në proces” me datë 31.12.2020. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Aneksi 1, Pika 2, Klasa 2. (Më hollësisht në faqet 62-93 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**11.1. Rekomandim:** Sektori i Financës dhe Taksave në rastet e blerjeve të aktiveve afatgjata materiale dhe jo materiale, kontabilizimet ti fillojë me mbërritjen e faturës në institucion dhe pagesat e pjesore për blerjen e tyre ti regjistrojë në llogaritë 230-231 “Shpenzime në proces për rritjen e AQT”. Në përfundim të pagesave sipas kontratës së plotë, ti kontabilizojë në llogaritë e klasave 20-21, sipas llojit të aktivit të kapitalizuar.

**Menjëherë dhe në vazhdimësi**

**Nga verifikimi rezultoi se:** Nga auditimi rezultoi se Sektori i Financës dhe Taksave ka marrë masa për të për të rregjistruar në kohë faturat dhe në llogaritë përkatëse. Pra Rekomandimi 11.1 është pranuar nga subjekti dhe është në proces (edhe për vijimësinë).

**12. Gjetje nga auditimi:** Gjendja e llogarisë 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)” paraqitet si në mbyllje të vitit 2019 dhe në mbyllje të vitit 2020 në vlerën 0 lekë. Kjo llogari

nuk mund të paraqitet me gjendje 0, pasi detyrimet ndaj shtetit nga debitorët janë në mbyllje të vitit 2019 në vlerën 30,203,649 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 janë në vlerën 39,386,128 lekë. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Aneksi 1, Pika 3.3. (Më hollësisht në faqet 62-93 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**12.1. Rekomandim:** Sektori i Financës dhe Taksave të kryejë veprimet e sistemimet kontabël për vlerat e të drejtave të konstatuara në lidhje me detyrimet që kanë të tretët ndaj shtetit si debitorët, të cilat nuk janë paraqitur në llogaritë e detyrimeve afatshkurtra në pasiv të bilancit, duke i përfshirë dhe saktësuar në gjendjen e llogarisë 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)” në fund vitit 2020 për vlerën 39,386,128 lekë. Këto veprime ti kryejë për efekt të rregullimit të gjendjeve në fund të vitit 2020, si dhe në hartimin e pasqyrave financiare në mbyllje të vitit 2021 të ketë në konsideratë, që të kryejë veprimet kontabël në mënyrë të saktë për detyrimet dhe të drejtat në postet përkatëse të bilancit në përputhje me parimet kontabël të pranuar.

**Brenda datës 31.03.2022**

**Nga verifikimi rezultoi se:** Nga Sektori i Financës dhe Taksave janë marrë masa për të evidentuar në mënyrë të plotë e të saktë të detyrimeve të të tretëve ndaj shtetit dhe rregjistrimin e tyre në llogarinë 4341 “Operacione me shtetin”. Pra Rekomandimi 12.1 është pranuar nga subjekti dhe është në proces.

**13. Gjetje nga auditimi:** Gjendja e llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm” në mbyllje të vitit ushtrimor 2019 paraqitet në vlerën 28,767,695 lekë, ndërsa në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 paraqitet në vlerën 20,192,553 lekë me një diferencë në zbritje prej 8,575,142 lekë, e cila përfaqëson pagesat pjesore të kryera në vitin 2020 nga Bashkia Memaliaj për këto detyrime. Në këtë llogari nuk janë kontabilizuar dhe përfshirë detyrimet për vendime gjykate në mbyllje të vitit 2019 vlera e mbetur prej 557,035 lekë dhe në mbyllje të vitit 2020 vlera prej 182,235 lekë. Nga testimi i pagesave me bankë në vitin 2021 rezulton se, janë paguar tre fatura për blerje naftë dhe shërbim pastrimi në vlerën 1,435,063 lekë, vlerë e cila nuk është kontabilizuar në momentin e ardhjes së faturës dhe figuron gjendje e pa likuiduar në fund të vitit 2020. Kjo vlerë nuk është përfshirë as në gjendjen e llog.467 “Kreditorë të ndryshëm” as në gjendjen e llog.401-408 “Furnitorë e llog. të lidhura me to”, e cila për të dy vitet ushtrimore 2019 dhe 2020 paraqitet me vlerën 0. Nga analiza e kësaj gjendje rezulton se janë kryesisht detyrimet e trashëguara që nga vitet e kaluara dhe fatura të mbetura pa likuiduar deri në fund të vitit 2020. Kjo Procedurë e ndjekur është në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Aneksi 1, pika 3.3 (Më hollësisht në faqet 62-96 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**13.1. Rekomandim:** Sektori i Financës dhe Taksave të kryejë veprimet në kontabilitet për evidentimin në mënyrë të plotë dhe të saktë të detyrimeve ndaj të tretëve në llogaritë e klasës 4, duke kontabilizuar të gjitha faturat e mbërritura për blerje mallrash e shërbimesh si dhe detyrimet për vendime gjyqësorë të formës prerë, me qëllim që pasqyrat financiare në fund të vitit ushtrimor të japin një informacion të saktë e të besueshëm në lidhje me detyrimet afatshkurtra.

**Menjëherë dhe në vazhdimësi**

**Nga verifikimi rezultoi se:** Nga Sektori i Financës dhe Taksave janë marrë masa për të evidentuar në mënyrë të plotë e të saktë të detyrimeve ndaj të tretëve në llogarinë e klasës 4. Pra Rekomandimi 13.1 është pranuar nga subjekti dhe është në proces.

**14. Gjetje nga auditimi:** Gjendja e llogarisë 468 “*Debitorë të ndryshëm*”, e cila përfaqëson shumën e të drejtave të arkëtueshme nga të tretët, në mbyllje të vitit ushtrimor 2019 paraqitet në vlerën 30,203,649 lekë, ndërsa në mbyllje të vitit ushtrimor 2020 paraqitet në vlerën 7,197,838 lekë. Pra në fund vitin 2020, gjendja e kësaj llogarie është e pasaktë, pasi është debituar për vlerën 7,197,838 lekë në kredi të llog.466 “*Mjete në ruajtje*” në pasiv të bilancit. Ky veprim është i gabuar, pasi në këtë llogari pasqyrohet vlera e debitorëve ndaj shtetit në kredi të llog. 4341 “*Operacione me shtetin(detyrime)*” dhe jo ngurtësimet e garancive. Po kështu dhe gjendja e kësaj llogarie për vitin 2019 paraqitet në vlerën 30,203,649 lekë, duke u debituar për këtë vlerë në kredi të llog. 401-408 “*Furnitorë e llogari të lidhur me to*”, veprim i gabuar kontabël. Sipas analizës së debitorëve në këtë llogari nuk janë evidentuar në mënyrë të saktë debitorët për taksat dhe tarifatat vendore. (*Më hollësisht në faqet 62-93 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**14.1. Rekomandim:** Sektori i Financës dhe Taksave të kryejë veprimet e sistemit kontabël për evidentimin në mënyrë të plotë dhe të saktë të të drejtave për arkëtim të debitorëve. Këto veprime ti kryejë për efekt të rregullimit të gjendjeve në fund të vitit 2020 si dhe në hartimin e pasqyrave financiare në mbyllje të vitit 2021 të ketë në konsideratë që të kryejë veprimet kontabël në mënyrë të saktë për detyrimet dhe të drejtat në postet përkatëse të bilancit në përputhje me parimet kontabël të pranuar.

**Brenda datës 31.03.2022**

**Nga verifikimi rezultoi se:** Nga Sektori i Financës dhe taksave janë marrë masat për evidentimin e plotë dhe të saktë të të drejtave për arkëtimin e debitorëve. Pra Rekomandimi 14.1 është pranuar nga subjekti dhe është në proces zbatimi (edhe për në vijimësi).

**15. Gjetje nga auditimi:** Nga grupi i auditimit, nga 23 procedura prokurimi me vlerë kontrate të lidhur prej 102,314 mijë lekë me TVSH, janë audituar 12 procedura prokurimi me vlerë kontrate 59,510 mijë lekë pa TVSH dhe 71,412 mijë lekë me TVSH.

Nga auditimi i procedurave, u konstatua se në të gjitha rastet ka fituar oferta me vlerë ekonomike më të ulët, përveç 1 rasti (blerje ekskavator) ka fituar vlera më lartë me Vendim të KPP. Me mangësi në mospërputhje me aktet ligjore e nënligjore të LPP, rezultuan 10 prej tyre me vlerë kontrate 20,001 mijë lekë ose 20 % e vlerës totale.

Kriteret e kualifikimit të kërkuara në DST nga AK në lidhje me xhiron mesatare, kategoritë e licencave, në dokumentacionin e stafit teknik, kontratat për punë të ngjashme, numrin e tonazhin e makinerive, certifikata ISO, sigurinë në kantier, në disa raste nuk janë hartuar në raport me natyrën dhe vlerën e kontratave që prokurohen.

Në 4 raste, OE i shpallur fitues nuk është në kushtet e plotësimit të kriterëve të veçanta të vendosura në DST nga AK, pasi ka mangësi në plotësimin e tyre, konkretisht në procedurat e prokurimit:

-“*Riparim i rrugës nga rruga nacionale Qendër -fshat Memaliaj, rruga nacionale-qendër fshat Vasjar, rruga kthesa e Cerilës-Qendër Cerrilë*”, ku oferta fituese e OE “SH” SHPK është anomalisht e ulët, ku mungojnë argumentimi dhe analiza e çmimeve dhe 1 specialist hidraulik i kërkuar në DST.

-“*Rikonstruksion i Godinës së Bashkisë*”, ofertës fituese “I” shpk i mungon certifikata ISO 45001 - 2018 -Sistemi i menaxhimit të shëndetit dhe sigurisë në pune (e vlefshme).

-“*Shërbimi i pastrimit grumbullimit, transportit të mbeturinave për qytetin Memaliaj, dhe transportin e mbeturinave në Fshat Memaliaj, Lulëzim, Toç, Qesarat, Iliras dhe Vasjar (Agjenci e Luftinjes)*”, viti 2019 ofertës fituese “SH K” shpk i mungon ekstrakti historik i QKB i hedhur në SPE.

-“*Ndriçimi publik ne hyrje te qytetit Memaliaj dhe ne qendrat e fshatrave Lulzim, Qesarat, Iliras dhe Izvor*” viti 2020, ofertës fituese “K” ShPK i mungojnë në momentin e konkurimit:

listë pagesat e shoqërisë për periudhën Janar-Maj 2020 dhe vërtetimi që janë paguar të gjitha detyrimet, dokumente të cilat më pas janë sjellë në dosje nga OE.

Veprimet e mësipërme nuk plotësojnë kërkesat e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar neni 24,46,53,55,56, VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” neni 26, neni 27 pika 3, Kreu VII, , neni 31 neni 61, pika 2, neni 66 pika 5, VKM nr.42, datë 16.01.2008, “Për miratimin e rregullores për kriteret dhe procedurat e dhënies së licencave profesionale të zbatimit, klasifikimit dhe disiplinimit të subjekteve juridike, që ushtrojnë veprimtari ndërtimi” të UKM nr.2, datë 13.05.2005, “Për zbatimin e punimeve të ndërtimit, kreun I, pika 2.1, ligjin nr. 10237, datë 18.02.2010 “Për Sigurinë dhe Shëndetin në Punë”. (Më hollësisht në faqet 93-140 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**15.1.Rekomandim:** Njësia e prokurimit, të marrë masa për eliminimin e praktikave të konstatuara me mangësi dhe në të ardhmen hartimi i kriterëve të kualifikimit të përshtatet me natyrën dhe objektin e prokurimit, me qëllim arritjen e prokurimit me efektivitet dhe ekonomicitet në përdorimin e fondeve publike.

### ***Menjëherë dhe në vazhdimësi***

***Nga verifikimi rezultoi se:*** Nga auditimi rezultoi se rekomandimi është pranuar nga subjekti dhe në proces (edhe për në vijimësi).

**16. Gjetje nga auditimi:** Për zbatimin e projektit me objekt: “Hapjen e një Qendre Sociale për grupet e marginalizuar në Memaliaj” ndërmjet Bashkisë dhe I (Programin e Bashkëpunimit për Zhvillim ndërmjet Italisë dhe Shqipërisë) është lidhur kontrata Ref.No.I II.2020.16 lidhur me datë 07.07.2020. Nga auditimi i dokumentacionit për zbatimin e kësaj kontrate u konstatua se:

**a.** Në zbatimin e këtij projekti konstatohen 6 muaj vonesa. Përsa i përket përthithjes së fondeve është bërë disbursimi i vlerës prej 13,167,313 lekë, nga 26,923,596 lekë grant në dispozicion të projektit, ose në masën 86%.

Në tenderin me objekt: “Rikonstruksionin e ish-Kinemasë dhe ambienteve ndihmëse (Qendrës Multifunkionale)” me fond limit në vlerën 13,781,920 lekë, me fitues OE “V” ShPK, me ofertë ekonomike në vlerën 13,700,094 lekë, ofertës fituese i mungon dokumenti certifikata OHSAS 18001-2007 (e vlefshme ose ekuivalente) për menaxhimin e shëndetit dhe sigurisë. Mungon sigurimi i kontratës në masën 10% me vlerë 1,370,009 lekë, për kryerjen e punimeve nga Bashkia Memaliaj me OE “V” SHPK.

Në kontratën nr. nr.prot.55/24, datë 26.08.2021 me objekt “Për kolaudim punimesh zbatimi” me OE “M. P” shpk, nuk është vendosur afati i kryerjes së shërbimit. Kjo kontratë është lidhur me 3 muaj mbas përfundimit të punimeve të konfirmuara në procesverbalin e mbikëqyrësit i cili daton më 26.05.2021. Për këtë objekt nuk është mbajtur akti i kolaudit.

**b.** Në tenderin me objekt: “Arredimi, mobilimi për ambientet e ish-Kinemasë (Qendër multifunkionale)” me fond limit në vlerën 5,624,000 lekë, me fitues OE “A” ShPK, me ofertë ekonomike në vlerën 5,606,000 lekë, ofertës fituese i mungon dokumenti certifikata OHSAS 18001 (e vlefshme ose ekuivalente) për menaxhimin e shëndetit dhe sigurisë në punë.

Kontrata e lidhur me OE “A” ShPK, me vlerë 5,606,000 lekë pa TVSH, në nenet 2 “Objekti i kontratës” dhe 5 “kushtet e dorëzimit të mallit” nuk ka të përcaktuar afatin e lëvrimit të mallit. Mallrat e kontraktuara nuk janë sjellë në magazinë nga furnizuesi si edhe nuk janë kryer veprimet financiare.

Mungon sigurimi i kontratës në masën 10% me vlerë 275,300 lekë në kundërshtim me DST pika 4.2 “sigurimi i kontratës” dhe nenin 10 të kontratës. “Sigurimi i kontratës”.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me Kontratën Ref.No.I. II.2020.16 lidhur me datë 07.07.2020 dhe me Anex-Shtojcën e Kontratës “Udhëzime për Projekt Zbatimin

(GPI)"pikat 13.14,13.19 13.26, me DST Seksioni 4 "Nënshkrimi i kontratës" pika 4.2.1 Sigurimi i kontratës", me ligjin nr. 8402, datë 10.09.1998 "Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit" i ndryshuar, neni 12, me ligjin nr. 7850, datë 29.7.1994 "Për Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë" i ndryshuar, Kreu V "Kontratat" Titulli I "Kontratat ne përgjithësi", Kreu I "Dispozita paraprake", nenet 663,678, me Kontratën me OE "A" ShPK nr.prot.1841/11 datë 31.12.2020, me Kontratën e lidhur me OE "V" shpk me nr.prot.1840/11, datë 31.12.2020. (Më hollësisht në faqet 140-150 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**16.1. Rekomandim:** Strukturat Drejtuese të Bashkisë Memaliaj, të marrin masa në të ardhmen në lidhje me procedurat e zhvillimit dhe zbatimit të projekteve të përfituara me financime të huaja (në formë grand/kredi), mbi bazë kontratash dhe aktmarrëveshesh të lidhura apo të ratifikuara që të zbatojnë legjislacionin shqiptar në fuqi (për rastet e parashikuara në marrëveshje) me qëllim eliminimin e mangësive të konstatuara në mospërputhje të Udhëzimeve për Projekt Zbatimet e donatorëve të huaj.

#### ***Në Vazhdimësi***

***Nga verifikimi rezultoi se:*** Nga strukturat drejtuese të Bashkisë Memaliaj janë marrë masa për riformatimin e përmbajtjes së kontratave me kërkesat e përgjithshme dhe ato specifike (sipas rastit). Pra Rekomandimi 16.1 është pranuar nga subjekti dhe në proces zbatimi për vijimësinë.

### **B/1 MASA SHPËRBLIM DËMI**

**1. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i dokumentacionit teknik dhe financiar (urdhërshpenzime, fatura situacioni) për zbatimin e kontratës nr. 771/12 prot. datë 10.09.2018, të lidhur midis Bashkisë Memaliaj dhe OE "Sh" shpk me objekt: "Riparim i rrugës nga rruga nacionale - qendër fshat Vasjar, rruga Kthesa e Çërrilës, rruga nacionale-Qendër Fshat Memaliaj" me vlerë të kontratës prej 12,600,000 lekë me TVSH dhe afat 56 ditë, u konstatuan parregullsi e pasaktësi në lidhje me zbatimin e saj, si më poshtë vijon:

Kontrata përbëhet nga 2 situacione pjesore progresive, ku situacioni pjesor nr.1 nuk është shoqëruar me librezat masash pjesore.

Nga verifikimi i zërit nr. 2 "Mbushje me çakëll e gur gurore në trupin e rrugës përhapur e ngjeshur me makineri", situacioni përfundimtar rezulton në sasinë 657.5 m<sup>3</sup>. U konstatua se riparimi i rrugës Kthesa e Çërrilës është mbi rrugë ekzistuese të vjetër, ku në disa pjesë nuk rezultoi me mbushje me çakëll dhe në vendet, ku është hedhur materiali lartësia shkon deri në 0.1 m dhe 0.15 m në funksion të gropave të krijuara. Nga përlllogaritjet rezultoi se është shtuar më tepër volumni prej 156 m<sup>3</sup> (657.5 m<sup>3</sup> – 501.5 m<sup>3</sup>), i cili i shumëzuar me çmimin përkatës prej 650 lek/m<sup>3</sup>, ka sjellë përfitimin nga sipërmarrësi i punimeve në mënyrë të padrejtë të vlerës prej 101,400 lekë pa TVSH. (Më hollësisht në faqet 93-140 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**1.1.Rekomandim:** Bashkia Memaliaj të kërkojë në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative, si edhe të gjitha shkallët e gjykimit arkëtimin e vlerës 101,400 lekë, nga sipërmarrësi i punimeve "Sh" ShPK, përfituar padrejtësisht nga rritja e volumeve të punimeve në zërin "Mbushje me çakëll e gur gurore në trupin e rrugës përhapur e ngjeshur me makineri", nga zbatimi i kontratës me objekt "Riparim i rrugës nga rruga nacionale - qendër fshat Vasjar, rruga Kthesa e Çërrilës, rruga nacionale-Qendër Fshat Memaliaj".

#### ***Menjëherë***

***Nga verifikimi rezultoi se:*** Nga Bashkia Memaliaj nuk janë marrë masa për zbatimin e rekomandimit. Pra Rekomandimi 1.1 është pranuar nga subjekti dhe nuk është zbatuar.

## **B/II. MASA PËR ELEMENIMIN E SUBJEKTEVE LIDHUR ME LLOGARITJEN E DETYRIMEVE PËR TAKSAT DHE TARIFAT VENDORE ME EFEKTE NË TË ARDHURAT E MUNGUARA NË BASHKINË MEMALIAJ.**

Bazuar në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15 shkronja (b) dhe (c) –*Të drejtat e KLSH dhe mbështetur në nenet 98-102, të ligjit nr. 44/2015, datë 30.4.2015 “Kodi i procedurave administrative në Republikën e Shqipërisë”; nenet 21-33, të ligjit nr. 139/2015, datë 17.12.2015 “Për vetëqeverisjen vendore” dhe pikën 93, të UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, nga Kryetari i Bashkisë Memaliaj, të nxirren aktet administrative përkatëse dhe të kërkohet në rrugë ligjore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjykimin, me qëllim kërkimin dhe arkëtimin e të ardhurave të munguara në vlerën **35,137,071 lekë, si më poshtë:***

**1. Gjetje nga auditimi:** Në bazë të përpunimit të dhënave të regjistrimit të taksave dhe tarifave si dhe të informacionit të vënë në dispozicion nga Sektori Taksave Vendore rezultoi se Vlera e stokut i borxhit për taksa e tarifa vendore është 24,060,575 lekë, ku për vitin **2018** vlera e debitorëve është në shumën 10,103,818 lekë, për vitin 2019 në shumën 5,783,724 lekë dhe për vitin 2020 në shumën 8,173,133 lekë, pa përfshirë detyrimin e akumuluar në vitet para vitit 2018. Vlera e debitorëve nuk është kontabilizuar e saktë në llogarinë 468 “debitorë të ndryshëm”, ku sipas bilancit të vitit 2019 është në vlerën 6.356.108 lekë dhe sipas bilancit viti 2020 është në vlerën 16.931.329 lekë. Për vitin 2018 nuk janë ndjekur procedura të masave shtrënguese për uljen e borxhit tatimor. Për vitin 2019 janë bërë 9 njoftime për shlyerje të detyrimeve të prapambetura, si dhe janë bërë 10 praktika të ndjekjes së debitorëve, nga këto vetëm për 5 subjekte janë dërguar urdhra të bllokimeve bankare, të cilët nuk kanë likuiduar detyrimet në vite. Ndërsa në vitin **2020** janë bërë 98 njoftim-vlerësime për likuidimin e detyrimeve tatimore. Të gjitha praktikave të paraqitura u mungojnë procedurat e ndjekura për mbledhjen e detyrimeve të papaguara, por janë mjaftuar vetëm me njoftimet e subjekteve apo individëve, ku edhe ato janë të pjesshme. Nuk ka asnjë urdhër ekzekutiv të mbledhjes me force të detyrimeve bashkëpunim me institucionet e tjera për të minimizuar subjektet dhe familjet, që nuk likuidojnë detyrimet. Nga Sektori i Shërbimit të tatimpaguesve për subjektet debitorë në asnjë rast nuk është bërë konfiskimi jo më pak se 50 për qind e qarkullimit të realizuar ditor si dhe nuk janë ndërmarrë të gjitha masat, që parashikojnë dispozitat e ligjit për procedurat tatimore, pasi në asnjë rast nuk kemi Urdhër Sekuestrimi si dhe sekuestro e konfiskim të pasurisë apo kallëzim penal për debitorët, që nuk paguajnë me vite. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar neni 9 pika 1.3, neni 35, me ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10, me ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 “Për sistemin e taksave vendore”, me ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore”, me ndryshime, Kreut XI-“Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara” neni 93 dhe 94, me ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995 me ndryshime neni 181 dhe me MFE nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Aneksi 1. (*Më hollësisht në faqet 39-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**1.1. Rekomandim:** Sektori i Shërbimeve ndaj Taksapaguesve, Bashkia Memaliaj në bashkëpunim me Policinë Bashkiake, të marrë masa për evidentimin e të gjithë subjekteve, që zhvillojnë aktivitet, si dhe regjistrimin e subjekteve që ushtrojnë aktivitet pa leje të paregjistruar në QKB.

- Në fund të periudhave ushtrimore të merret informacion zyrtar nga Drejtoria Rajonale Tatimore Gjirokastër, mbi xhiron e subjekteve për të evidentuar nivelin e të ardhurave nga

subjektet fizik/ juridik dhe mbi bazën e të ardhurave të realizuara në fund të periudhave ushtrimore të bëhet aplikimi i taksave e tarifave vendore në zbatim të Vendimeve të KB.

- Sektori i Shërbimeve ndaj Tatimpaguese Bashkia Memaliaj, bazuar në nenin 70/3, nenin 90, neni 91 dhe nenin 114 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar, të marrë masa për nxjerrjen e njoftim vlerësimet tatimore për debitorët, si dhe ndërmarrë të gjitha masat shtrënguese në rast mos pagesash, duke ndjekur të gjitha rrugët administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifatat vendore të akumuluar për tre vitet 2018-2019-2020 në vlerën 24,060,575 lekë.

**Brenda datës 30.09.2022**

**Nga verifikimi rezultoi se:** Nga audimi rezultoi se janë marrë masat për plotësimin e rregjistrimit të subjekteve që ushtrojnë aktivitet të pa rregjistruar në QKB, por nuk ka realizuar arkëtime të detyrimeve tatimore të tyre. Pra Rekomandimi 1.1 është pranuar nga subjekti dhe është në proces.

**2. Gjetje nga auditimi:** Për periudhën objekt auditimi sipas Bashkisë Memaliaj për taksën e ndërtesës dhe tarifën e pastrim-gjelbërim-ndriçimit vlera debitore është 3,630,198 lekë e papaguar nga 3419 taksapagues familjarë, ku për vitin 2018 janë 2153 familje në vlerën 774,621 lekë, për vitin 2019 janë 3017 familje në vlerën 627,474 lekë dhe për vitin 2020 janë 3419 familje në vlerën 2,228,103 lekë.

Për vitin 2018 nga agjenti tatimor UK sha Tepelenë janë mbledhur 604,178 lekë për 1404 kontrata të lidhura të abonentëve me Ujësjetllësin, ku edhe kjo vlerë nuk është derdhur pranë Bashkisë Memaliaj, si detyrim i paplotësuar sipas akt-marrëveshjes së lidhur nr.prot 451, datë 09.03.2018. Nga Bashkia Memaliaj nuk ka filluar procedurat për gjëmbitjen e këtij agjenti tatimor me 50% të shumës së plotë të taksave/tarifave të pa mbledhura apo të shmangura.

Në vitet 2019 - 2020 nuk ka akt- marrëveshje me UK Sha Memaliaj për mbledhjen e këtyre taksave, por dhe nga Bashkia nuk janë faturuar dhe arkëtuar për këtë periudhë këto taksa dhe tarifa, të paktën për familjet e qytetit Memaliaj.

Referuar të dhënave të Zyrës së Gjendjes Civile numri i familjeve për Bashkinë Memaliaj, duke hequr numrin e familjeve në NJA, nga përlllogaritjet për periudhën 2018-2019-2020, detyrimi i pa tarifuar, i pa faturuar dhe i pa arkëtuar për taksën e ndërtesës dhe tarifën e pastrim-gjelbërim-ndriçimit rezulton në vlerën 7,518,000 lekë, vlerë e cila përbën të ardhura të munguara për Buxhetin e Bashkisë, i ndarë në taksë ndërtesë në vlerën prej 2,255,400 lekë dhe tarifë pastrim-gjelbërim-ndriçimi në vlerën 5,262,600 lekë. Sipas viteve:

Për vitin 2018 nuk kanë paguar 2495 familje me dhe pa kontratë uji në vlerën 2,495,000 lekë, ndërsa planifikimi është 3,400,000 lekë për të gjithë abonentët familjarë dhe biznesin.

Për vitin 2019 nuk kanë paguar 2509 familje me dhe pa kontratë uji në vlerën 2,509,000 lekë, ndërsa planifikimi është 3,600,000 lekë për të gjithë abonentët familjarë dhe biznesin.

Për vitin 2020 nuk kanë paguar 2514 familje me dhe pa kontratë në vlerën 2,514,000 lekë, ndërsa planifikimi është 3,600,000 lekë për të gjithë abonentët familjarë dhe biznesin. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me ligjin nr. 9632, datë 30/10/2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar, neni 4 pika 7, me ligjin nr. 9920, datë 19/5/2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenin 70 dhe 117, me paketat fiskale të miratuara me VKB nr.37 datë 28.12.2017, VKB nr.72 datë 26.11.2018 dhe VKB nr.85, datë 26.12.2019. (Më hollësisht në faqet 39-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**2.1. Rekomandim:** Sektori i Financës dhe Tatim-Taksave në bashkëpunim me NJA, Bashkia Memaliaj, të marrë masa për ngritjen e grupit të punës, për evidentimin e abonentëve familjarë, ndaj të cilëve nuk janë aplikuar detyrimet për taksat e tarifatat vendore, dhe të hartohet regjistri përkatës me të dhënat e evidentuara në terren, si dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ligjore për arkëtimin e vlerës 7,518,000 lekë. Gjithashtu Bashkia Memaliaj të bashkëpunojë me UK sha Memaliaj, duke lidhur Akt-

marrëveshje për agjent tatimor për mbledhjen e taksës së ndërtesës dhe pastrim-gjelbërim-ndriçimit nga tatimpaguesit familjarë dhe nëse ka shmangie, në lidhje me ndjekjen dhe mos arkëtim të detyrimeve, të aplikohet masë administrative ndaj agjentit tatimor.

**Brenda datës 30.06.2022**

**Nga verifikimi rezultoi se:** Nga Serktori i Financës dhe i Tatim Taksave po bashkëpunohet me NJA për të hartimin e rregjistrave të abonentëve familjarë me qëllim vjeljen e taksave dhe tarifave vendore. Rekomandimi 2.1 është pranuar nga subjekti, nuk është respektuar afati por është në proces.

**3. Gjetje nga auditimi:** Për taksën e infrastrukturës u krye auditimi i të ardhurave të Bashkisë Memaliaj dhe i korrespondencës shkresore me ALUIZNI-in Drejtoria Tepelenë si dhe data bazë-s për lejet e legalizimit të përfituara nga individ dhe subjekte private, nga ku u konstatua se:

Për **vitin 2018** taksa e infrastrukturës është planifikuar në shumën 900 mijë lekë dhe është realizuar në shumën 898 mijë ose në masën 100%. Ndërsa sipas listave të ardhura nga ALUIZNI Tepelenë rezulton se nga 69 objekte të legalizuara, 51 subjekte kanë likuiduar detyrimet dhe 18 subjekte janë debitorë në vlerën 382,952 lekë.

Për **vitin 2019** taksa e infrastrukturës është planifikuar në shumën 996 mijë lekë dhe është realizuar në shumën 634 mijë ose në masën 64%. Ndërsa sipas listave të ardhura nga ALUIZNI Tepelenë rezulton se nga 45 objekte të legalizuara 33 subjekte kanë likuiduar detyrimet dhe 12 subjekte janë debitorë në vlerën 283,140 lekë.

Për **vitin 2020** taksa e infrastrukturës është planifikuar në shumën 740 mijë lekë dhe është realizuar në shumën 197 mijë ose në masën 27%. Ndërsa sipas listave të ardhura nga ALUIZNI Tepelenë rezulton se nga 22 objekte të legalizuara 16 subjekte kanë likuiduar detyrimet dhe 6 subjekte janë debitorë në vlerën 112,079 lekë.

Nga 136 objekte të legalizuara në Bashkinë Memaliaj, që duhet të likuidonin taksën në infrastrukturës në vlerën 2,605 mijë lekë, në fakt kanë likuiduar 100 subjekte në vlerën 1,827,573 lekë ose 70 %. Vlera e detyrimit e mbetur pa paguar prej 778,000 lekë për taksën e infrastrukturës në periudhën 2018-2019-2020 nga 36 subjekte të legalizuara përbën të ardhur të munguar për buxhetin e Bashkisë Memaliaj. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me ligjin nr. 9482 datë 03.04.20106, “Për legalizimin urbanizimin dhe integrimin e ndërtimeve pa leje” i ndryshuar, neni 23, me VKB nr.100, datë 22.12.2017 dhe VKB nr. 109, datë 27.11.2019 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e bashkisë Memaliaj” pika 4 “Taksa e ndikimit në infrastrukturë nga ndërtimet e reja” nënpika 4. (Më hollësisht në faqet 39-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**3.1. Rekomandim:** Bashkia Memaliaj nëpërmjet bashkëpunimit institucional ti kërkojë ALUIZNI Drejtoria Tepelenë, që të mos lëshojë dhe të pajisë me certifikata legalizimi subjektet apo individët përfitues nga procesi i legalizimit, pa kryer pagesat pranë Bashkisë Memaliaj të taksës së ndikimit në infrastrukturë në masën 0.5% të vlerës së investimit për objektet, që përfitojnë nga legalizimi. Drejtoria e Urbanistikës dhe Kadastrës të ndjekë procedurat e njoftimit të personave për detyrimet si dhe të vijoje me masa shtrënguese deri në arkëtimin e kësaj takse në vlerën 778,000 lekë nga të gjithë individët e listuar në Anekset 6.7.8. si debitorë bazuar në legjislacionin tatimor.

**Brenda datës 30.06.2022**

**Nga verifikimi rezultoi se:** Nga Bashkia Memaliaj nuk janë marrë masa për zbatimin e rekomandimit. Pra Rekomandimi 3.1 është pranuar nga subjekti por nuk është zbatuar.

**4. Gjetje nga auditimi:** Nga Bashkia Memaliaj rezulton se janë lidhur kontrata me 260 individë me sipërfaqe 278.8 ha për qiradhënie nga fondi i tokës bujqësore dhe fondi pyjor-kullosor, nga të cilat 114 fermerë qiramarrës janë debitorë në vlerën 1,996,496 lekë ose në

masën 44% e kontratave të lidhura. Sipas viteve këta debitorë ndahen: në vitin 2018 janë 60 subjekte, që nuk kanë likuiduar detyrimet në vlerën 561,015 lekë, në vitin 2019 janë 74 subjekte në vlerën 711,910 lekë dhe në vitin 2020 janë 84 subjekte në vlerën 723,571 lekë, pra kemi rritje të debitorëve nga viti në vit. Sipas regjistrimit elektronik konstatohet se nuk janë mbajtur në rregull të dhënat e secilit subjekt. Për debitorët nuk është ndjekur procedurë e plotë administrative si dhe asnjë procedurë ligjore për arkëtimin e detyrimeve sipas nenit 5, neni 6 dhe 7 i kontratës së qirasë, ku përcaktohet se : “*Qiramarrësi paguan 1% të detyrimit për çdo ditë vonesë në pagesën e qirasë ....si dhe neni 6 Zgjidhja e Marrëveshjes : Palët i zgjedhin ndërmjet gjykatës*”. Pra nuk kemi asnjë rast të kaluar në gjykatë për mos plotësim të kushteve kontraktuale. Kështu në vitin 2018 nuk ka asnjë njoftim për subjektet debitorë me kontratat e lidhura, për vitin 2019 janë dërguar njoftime për likuidim të detyrimit vetëm për 33 debitorë, ndërsa në vitin 2020 janë dërguar njoftime për likuidim të detyrimit vetëm për 31 debitorë. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me Ligji nr.7850, datë 29.7.1994 “Për Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë” Pjesa V “Kontratat” Titulli I, Kreu I neni 662 , Kreu III, neni 690 neni 693 ,neni 698 -704 dhe kontratat e lidhura të qirasë nenet 5,6,7 (*Më hollësisht në faqet 39-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**4.1. Rekomandim:** Strukturat Drejtuese të Bashkisë Memaliaj nëpërmjet Sektorit të Bujqësisë, Sektorit Juridik dhe Integritetit në BE, Sektorit Urbanistik dhe Kadastrës, Sektorit të Financës dhe Tatim-Taksave të marrin masa dhe të ndjekin të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimeve kontraktore nga qiradhënësit në vlerën 1,996,496 lekë dhe në rastet e mos pagesave të parashtrijë në KB, ku të marrë miratimin e tij për zgjidhjen e kontratave, që nuk janë efektive dhe kthimin e parcelave Bashkisë Memaliaj me inventar.

**Brenda datës 30.06.2022**

**Nga verifikimi rezultoi se:** Nga ana e strukturave përgjegjëse në Bashkinë Memaliaj, nuk janë marrë masa për zbatimin e rekomandimit. Pra Rekomandimi 4.1 është pranuar nga subjekti dhe nuk është zbatuar.

**5. Gjetje nga auditimi:** Për periudhën objekt auditimi janë 33 subjekte të evidentuara të pa regjistruara në QKB e për rrjedhojë nuk janë ngarkuar me taksa e faturuar nga Sektori i Tatimeve të Bashkisë Memaliaj.

Mos regjistrimi dhe mos ngarkesa me taksa e tarifa vendore i 33 subjekteve të biznesit për tre vitet ka sjellë evazion fiskal. Pra nuk janë arkëtuar në arkën e shtetit detyrimet e 10 subjekteve në vitin 2018, detyrimet e 23 subjekteve në vitin 2019 si dhe detyrimet e 23 subjekteve të vitit 2020, të cilët janë njoftuar me postë, pra në total janë 33 subjekte të pa licencuara nga viti 2018 deri në vitin 2020 (*të paraqitura në Aneksin nr. 5 bashkëlidhur*).

Këto subjekte, referuar paketave fiskale të miratuara me VKB nuk kanë derdhur detyrimet nga viti 2018 deri 2020 si për: taksën e ndërtesës 200 lekë në vit për m<sup>2</sup>, tarifën e pastrimit 3,000 lekë në vit., tarifën e ndriçimit 1,000 lekë në vit, tarifën e gjelbërimit 100 lekë në vit, taksën e regjistrimit 200 lekë në vit në fillim të aktivitetit, taksa e tabelës 120 lekë në vit.

Nga përlllogaritjet rezulton se për 33 subjektet që kanë ushtruar aktivitet në territorin e Bashkisë Memaliaj për vitet 2018-2019-2020, të pa regjistruar në QKB, për të cilat nuk janë ndjekur procedurat ligjore për detyrimin e tyre për licencim dhe pagesën e detyrimeve për taksa dhe tarifa vendore, ka sjellë për Bashkinë Memaliaj **të ardhura të munguara në vlerën 784, 000 lekë**. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me nenin 16 të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” me ndryshime. (*Më hollësisht në faqet 39-62 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**5.1. Rekomandim:** Sektori i Shërbimeve ndaj Taksapaguesve, Bashkia Memaliaj në bashkëpunim me Policinë Bashkiake, të marrë masa për evidentimin e të gjithë subjekteve,

që zhvillojnë aktivitet, si dhe regjistrimin e subjekteve që ushtrojnë aktivitet pa leje të pa regjistruar në QKB, për të cilat të ndjekë procedurat ligjore për detyrimin e tyre për licencim. Në fund të periudhave ushtrimore të merret informacion zyrtar nga Drejtoria Rajonale Tatimore Gjirokastër, mbi xhiron e subjekteve për të evidentuar nivelin e të ardhurave nga subjektet fizike/ juridike dhe mbi bazën e të ardhurave të realizuara në fund të periudhave ushtrimore të bëhet aplikimi i taksave e tarifave vendore në zbatim të Vendimeve të KB.

### ***Menjëherë dhe në vazhdimësi***

***Nga verifikimi rezultoi se:*** Nga Bashkia Memaliaj po punohet për evidentimin e subjekteve që zhvillojnë aktivitet pa u rregjistruar në QKB. Pra Rekomandimi 5.1 është pranuar nga subjekti dhe në proces (edhe për në vijimësi).

### **C. MASA DISIPLINORE**

***Nga verifikimi rezultoi se:*** Në Bashkinë Memaliaj, Kryetari i saj me Urdhrat e Brendshëm ka bërë zbatimin e masave disiplinore konform Rekomandimit. Pra Rekomandimi i Kategorisë C është pranuar nga subjekti dhe zbatuar.

|                                                                                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b><u>Titulli qjetjes:</u></b> Mbi nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|

#### **Situata:**

Nga auditimi i ushtruar në lidhje me nivelin e zbatimit të rekomandimevetë lëna nga KLSH nga auditimi i mëparshëm financiar dhe i përputhshmërisë me program auditimi nr. 872/1 datë 06.10.2021, i ndryshuar me shkresën nr. 872/2 Prot., datë 06.10.2021, nr. 682/1 Prot, datë 13.07.2022, dërguar në Bashkinë Memaliaj me shkresën nr.872/8 prot., datë 30.12.2021” të miratuar me Vendimin nr. 226, datë 30.12.2021, të Kryetarit të KLSH-së u konstatua se:

- a. Masa Organizative janë lënë 20 rekomandime, të cilat janë pranuar nga subjekti, ku janë zbatuar 2 masa, 1 masë pjesërisht, 15 masa në proces zbatimi dhe 2 masa nuk janë zbatuar;
- b. Masa shpërblim dëmi është lënë 1 rekomandim me vlerë 101,400 lekë, e cila është pranuar, por deri tani nuk rezulton që Bashkia Memaliaj të ketë njoftuar OE për detyrimin dhe si rrjedhojë nuk është arkëtuar;
- c. Masa për të ardhura të munguara janë lënë 5 rekomandime, që janë pranuar nga subjekti, nga të cilat 3 masa janë në proces zbatimi dhe 2 masa nuk janë zbatuar.
- d. Janë lënë rekomandime për masa disiplinore për 9 punonjës, ku për 7 punonjës me status të shërbimit civil për masë “vërejtje” dhe masë “Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjet” dhe 2 punonjës me kontratë masë “Vërejtje me paralajmërim”, masa këto të cila janë pranuar dhe zbatuar.

#### **Kriteri:**

Ligji nr.154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” neni 15 gërma j; Ligji nr.139/2015 “Për Vetëqeverisjen vendore”.

#### **Impakti:**

Mos ndjekja e gjitha procedurave nga ana e njësive përgjegjëse, për të bërë të mundur zbatimin e rekomandimeve të lëna në përgjithësi dhe ato me arkëtimin të vlerës 101,400 lekë në veçanti.

#### **Shkaku:**

Ndikon në rritjen e efektivitetit të shërbimeve institucionale në dobi të komunitetit dhe në të ardhurat e buxhetit të Bashkisë Memaliaj.

#### **Rëndësia: I lartë**

### **Për këtë rekomandojmë:**

Për sa sipër në mbështetje të shkronjave (a) dhe (b) e nenit 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin e Lartë të Shtetit”, rikërkohet marrja e masave për zbatimin e rekomandimeve të cilat janë konsideruar në proces zbatimi dhe rekomandimet e pa zbatuara. Kryetari i Bashkisë Memaliaj të analizojë situatën e mos zbatimit plotësisht të rekomandimeve të dërguara nga KLSH-ja me shkresën nr. 872/8 prot., datë 30.12.2021, duke nxjerrë përgjegjësitë e personave përgjegjës, si dhe të hartojë plan pune të veçantë e të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për rizbatimin e plotë të tyre.

### **2.5. Të ndryshme të dala gjatë auditimit**

Gjatë auditimit nuk pati probleme apo çështje të tjera për të shqyrtuar.

## **IV. GJETJE DHE REKOMANDIME**

### **A. MASAT ORGANIZATIVE**

**1. Gjetje nga auditimi:** Bashkia Memaliaj nuk ka ngritur një sistem efektiv të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, duke mos hartuar një kuadër të plotë rregullash të shkruara për këtë qëllim. Për periudhën objekt auditimi nuk është përcaktuar koordinatori i riskut, nuk janë miratuar regjistrat e riskut, bashkia nuk ka hartuar një strategji në menaxhimin e riskut, nuk ka politika dhe praktika që të garantojnë ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale të stafit, duke u mjaftuar vetëm me trajnimet e organizuara nga ASPA për përfutimin e “statusit të nëpunësit civil”, duke mos hartuar dhe zhvilluar programe trajnimesh në njësinë vendore; nuk është përditësuar Rregullorja e Brendshme e organizimit dhe funksionimit të Bashkisë Memaliaj, nuk ka ngritur Grupin e Menaxhimit Strategjik, nuk ka miratuar plane zhvillimi strategjike me afat jo më pak se sa 5 vjet, nuk janë marrë masa për plotësimin e vendeve vakante kyçe në bashki. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neni 16, 20, 21, 22, nenin 32 të ligjit nr. 68/2017” Për financat e vetëqeverisjes. vendore”, urdhrin e Kryeministrit nr.164 datë 05.10.2017. *(Më hollësisht trajtuar në faqet 18-35 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**1.1. Rekomandim:** Kryetari i Bashkisë Memaliaj, në cilësinë e Nëpunësit Autorizues, të marrë masa për njohjen e stafit me ligjin për MFK dhe manualin përkatës të tij, për hartimin dhe miratimin e një strategjie të risqeve, caktimin e koordinatorit të riskut, të hartojë dhe të miratojë gjurmët e auditimi, ku të bëhet identifikimi, analiza dhe kontrolli i risqeve që mund të kenë impakt në arritjen e objektivave të institucionit, ngritjen e njësisë së sinjalizimit për forcimin e aktiviteteve të kontrollit të bashkisë.

#### ***Menjëherë dhe në vijimësi***

**1.2. Rekomandim:** GMS të marrë masa për hartimin dhe miratimin e planit strategjik dhe planit vjetor për aktivitetet dhe çështjet që duhet të analizojë si dhe grafikun e takimeve që do realizojë, si një rregullator për mbarëvajtjen e proceseve të ndryshme të punës për çdo drejtori dhe njësi varësie për të arritur objektivat institucionale në shërbim të komunitetit.

#### ***Menjëherë dhe në vijimësi***

**1.3. Rekomandim:** Sektori Ligjor, i Burimeve Njerëzore, Integritetit Evropian e TIK të marrë masa për përditësimin e rregullores së brendshme duke përcaktuar qartë detyrat dhe funksionet për çdo pozicion pune, të hartojë programe të trajnimeve për ngritjen profesionale të stafit si dhe vendosjen e një sistemi komunikimi që të ofrojë informacionin e duhur për të

gjithë punonjësit, menaxherët e lartë dhe titullarin e njësisë, të plotësojë dosjet e personelit sipas kërkesave ligjore/nënligjore, të plotësojë vendet vakante, për të arritur efektivitetin e shërbimeve dhe funksioneve që i atribuon ligji në dobi të komunitetit.

#### ***Menjëherë dhe në vijimësi***

**2. Gjetje nga auditimi:** Për vitin 2021 Njësia e Auditit të Brendshëm ka funksionuar me 1 (auditues), pasi në strukturën e miratuar është përcaktuar vetëm 1 Përgjegjës i Sektorit të Auditit, ndërkohë që kuadri ligjor në fuqi kërkon 3 punonjës. Për periudhën 2021 realizimi i planit është në masën 100%, por nuk ka marrë në konsideratë respektimin e frekuencës së kryerjes së auditimeve. Në të gjitha dosjet e auditimit mungojnë: projekt-drafti i programit të auditimit në fazën e hartimit të programit të angazhimit me të gjitha elementët e tij; Në programet e auditimit nuk është përfshirë si drejtim “vlerësimi i komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm, si pasojë audituesit e brendshëm nuk kanë marrë në shqyrtim identifikimin, vlerësimin dhe menaxhimin e riskut, për të evidentuar më saktë mangësitë e vërejtura, për të dhënë një opinion për funksionimin e kontroleve në çdo sistem e për të qenë më të qarta rekomandimet; Rekomandimet janë të karakterit të përgjithshëm dhe jo të mirëpërcaktuara, një pjesë i referohen bazës ligjore, pra “në zbatim të akteve ligjore”, duke mos orientuar ndërmarrjen e veprimeve, të cilat do të sjellin përmirësimet në sistem. Në disa raste nuk është në dosje shkresa përcjellëse e kthimit të Projekt Raportit nga pala e audituar. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik” neni 11, neni 12, shkronja “d”, neni 19 dhe neni 20, të MAB të miratuar me Urdhrin nr. 100, datë 25.10.2016 të Ministrit të Financave “Për miratimin e Manualit të Auditimit të Brendshëm në sektorin publik” i ndryshuar me Urdhrin e Ministrit të MFE nr.4 datë 10.01.2020, Kapitulli II 2.4.1 “Auditimi i përputhshmërisë”, Kapitulli III, pika 3.5; Kapitulli IV pika 4.1.1, 4.1.11 dhe 4.1.12; kapitulli VI pika 6.1. *(Më hollësisht trajtuar në faqet 36-41 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**2.1.Rekomandim:** Titullari i Bashkisë të marrë masa që të plotësojë strukturën e Auditit të Brendshëm me 3 punonjës sipas kriterëve ligjore. Njësia e Auditit të Brendshëm të kryejë një planifikim i auditimeve, duke marrë në konsideratë frekuencën deri në 1 vit në kryerjen e auditimeve, të realizojë të auditime në fusha me risk të lartë dhe të thelluara, të realizojë të gjitha proceset në të gjitha fazat e auditimit në përputhje me MAB. dhe të përfshijë në programet e angazhimit si drejtim vlerësimi i komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm.

#### ***Menjëherë dhe në vijimësi***

**3. Gjetje nga auditimi:** Nga testet e transaksioneve financiare të kryera nëpërmjet bankës, rezultoi se janë kryer pagesa me urdhër-shpenzime në 7 raste faturash me vlerë 6,738,036 lekë, mbi afatin 30 ditor të faturave për shpenzime mallra e shërbime/investime të mbërritura në Bashkinë Memaliaj , të cilat janë krijuar nga vetë institucioni për mungesë likuiditetesh (mos realizim të ardhurash). Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 52, me ligjin nr. 68/2017 datë 27.04.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 44 “Kontrolli i shpenzimeve”. *(Më hollësisht trajtuar në faqet 41-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

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

#### ***Menjëherë dhe në vijimësi***

**4. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i hartimit të PBA-ve 2021-2023 si dhe i programimit, realizimit dhe monitorimit të buxhetit vjetor 2021, *u konstatua se:*

**a.** Dokumenti i PBA është hartuar me mangësi, pasi nuk janë përcaktuar qëllimet e objektivat e politikave të programeve, duke mos e paraqitur të plotë instrumentin e planifikimit financiar.

- Nuk janë përcaktuar fushat prioritare në shpenzimet për investime për funksionet më të rëndësishme si në infrastrukturë, në funksionin e arsimit, në bujqësi për të thithur projekte investimi me financim nga FZHR apo Ministrinë e linjës.

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

- Buxhetet nuk janë hartuar mbi bazën e kërkesave shkresore nga Njësitë Administrative, drejtoritë e shkollave, sektorët e Bashkisë, Ndërmarrja e Shërbimeve.

**b.** Me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve, është bërë planifikim për një pjesë të detyrimeve në vlerën 3,000,000 lekë por nuk është bërë detajimi për çdo program i detyrimeve, të cilat paraqiten për vitin 2021 në vlerën 17,395,686 lekë, ku sipas rakordimit me Degën e Thesarit ato rakordojnë në total , por në zërat detyrime për investime dhe detyrime për vendime gjyqësore ka mos rakordim. Peshën më të madhe të detyrimeve të prapambetura e përbëjnë detyrimet ndaj OSHEE në vlerën 12,113,071 lekë për furnizimin me energji elektrike të krijuara në vitet 2010-2012 nga bashkia dhe ish-komunat dhe detyrimet ndaj SHZA K. në vlerën 2,910,082 lekë për faturat e pastrimit të krijuara nga që nga vitet 2014.

**c.** Realizimi i buxhetit për vitin 2021 paraqitet nga 529,134 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 376,665 lekë ose në masën 72 %, pra me një realizim jo të kënaqshëm të fondeve që ka ardhur si rezultat i mosrealizimit të fondeve në zërin 602 “Shpenzime operative” në masën 67% dhe në zërin 231 “Shpenzime për investime” në masën 45 %, ku fondet e alokuara nga Ministria e Infrastrukturës dhe Energjisë në vlerën prej 98,485 mijë lekë me shkresën nr.prot.377 datë 12.02.2021 nuk janë përdorur (fakt 0 lekë) për financimin e projektit të investimit me objekt: Ndërtim dhe mbikqyrje e Ujësjiellit rajonal për fshatrat Vasiar, Iliras, Qesarat, Anë Vjosë, Toç, Lulëzim, Zhulaj, Krahës dhe qyteti Memaliaj”.

**e.** Të ardhurat për vitin 2021 janë realizuar në masën 59.3%, ndërsa vlera e debitorëve të akumuluar ndër vite për taksa e tarifa vendore dhe debitorë të tjerë, paraqitet në nivele të larta, përkatësisht në shumën 31,410,740 lekë. Referuar këtyre treguesve të të ardhurave të realizuara, konstatohet se financimi i buxhetit vjetor është bërë në masën më të madhe nga transfertat e pakushtëzuar dhe transfertat e kushtëzuar dhe në vlera minimale nga të ardhurat e veta.

Këto veprime janë në mospërputhje me Ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë” nenet 42, 43, 47, 50, 52 dhe 65; ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar, neni 41, me ligjin nr. 68/2017 datën 27.4.2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” neni 36 ,37,38,39,40,41,48, Udhëzimin e MFE nr. 09 datë 20.07.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” pika 106, kreu VI pika 266,Udhëzimin e MF nr. 5, datë 27.12.2014 “Për shlyerjen e detyrimeve të prapambetura”, Kreu “Detyrimet e prapambetura të Njësive të Vetëqeverisjes Vendore”, pikat 82-91; ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, ndryshuar neni 12 pika 3. *(Më hollësisht trajtuar në faqet 41-53 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**4.1.Rekomandim:** Strukturat drejtuese të Bashkisë Memaliaj, për çdo vit buxhetor të marrë masa të ngrejë Grupin e Menaxhimit Strategjik (GMS) dhe me Grupet e Menaxhimit të Programeve (EMP) dhe në bashkëpunim me to, të kryejnë një proces planifikimi të buxhetit në mënyrë të kujdesshme dhe të përgjegjshme, në mënyrë që PBA krahas treguesve

financiarë të përcaktojnë qëllimet e politikave të programeve, objektivat, prioritetet. Gjithashtu programimet e shpenzimeve buxhetore gjatë vitit koherent, të jenë sa më të argumentuara, duke u bazuar në kërkesat e sektorëve dhe dëgjesa me publikun dhe palët e interesit.

#### ***Menjëherë dhe në vijimësi***

**4.2.Rekomandim:** Planifikimi i të ardhurave të bëhet mbi baza reale, ku të përllogariten në mënyrë të plotë dhe të saktë të kapaciteteve tatimore e burimeve të tjera të të ardhurave në bazë të verifikimit në terren e pritshmërisë reale të realizimit të tyre. Shpërndarja e fondeve buxhetore të bazohet në parashikimin e fluksit të hyrjeve të parasë dhe të angazhimeve, ku të sigurohet një përdorim eficient i burimeve financiare, duke rritur financimet nga të ardhurat e veta.

#### ***Menjëherë dhe në vijimësi***

**4.3.Rekomandim:** Sektori i Financës të marrë masa që me miratimin e fondeve sipas funksioneve dhe zërave të shpenzimeve, prioritet të kenë detyrimet e papaguara të vitit paraardhës, për të cilat të bëhet përcaktimi i plotë i tyre në vlerë dhe detajimi për çdo program, të sigurojë raportim të saktë të tyre në MFE dhe evidentim në kontabilitet.

#### ***Menjëherë dhe në vijimësi***

**5. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi u konstatua se procedurës së mbajtjes së kontabilitetit nga Sektori i Financës i mungon libri i madh apo libri centralizator për evidentimin e veprimeve kontabël të kryera, duke kaluar nga ditarët në fletë-kontabilizimet apo kartelat kontabël deri në bilancin vërtetues rezultuar nga prerja e artikujve kontabël. Gjithashtu nuk është mbajtur libri i veprimeve të ndryshme për evidentimin e sistemeve të ndryshme në kartelat kontabël. Këto libra kontabël janë bartës të informacionit të regjistruar në mënyrë kronologjike dhe sistematike të efekteve të veprimeve të kryera, të marra nga dokumentet vërtetuese, çka tregon se veprimet me llogaritë nuk kanë ndjekur rrjedhën logjike kontabël për nxjerrjen e bilancit. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, Kreu II pika 2.2 “Dokumentet kontabël që përdoren në sektorin publik” Kreu III, pika 3.2, nën pikat 43,44,45. *(Më hollësisht trajtuar në faqet 71-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**5.1.Rekomandim:** Sektori i Financës të marrë masa, që në mbajtjen e kontabilitetit dhe hartimin e pasqyrave financiare, të zbatojë parimet e kontabilitetit në procedurat e përgatitjes së pasqyrave financiare, duke ndjekur fazat në mënyrë logjike, që nga mbajtja e dokumenteve përmbledhës të transaksioneve dhe veprimeve, që rezultojnë nga mbajtja e kontabilitetit në ditarët përkatës kronologjik, saktësimin e pozicionit të çeljes së llogarive nga viti i mëparshëm dhe pas verifikimit paraprak të pozicionit të llogarive, ta cilat duhet të jenë të balancuara dhe në përputhje me funksionin e tyre. Në fund të kryejë saktë veprimet e mbylljes së llogarive, deri në pozicionin përfundimtar të tyre, duke evidentuar dhe në librin e veprimeve të ndryshme sistemet me të gjitha të dhënat të kryera në llogaritë e ndryshme sipas rastit.

#### ***Menjëherë dhe në vijimësi***

**6. Gjetje nga auditimi:** Gjendja e llogarisë 411 “Klientë dhe llogari të ngjashme” paraqitet në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 34,655,100 lekë, duke u debituar për vlerën e faturave të palikujduara në 31.12.2021 në kredi të llog. 401-408 “Furnitorë e llog. të lidhura me to”, në (pasiv të bilancit) veprim ky i gabuar, pasi për vlerën e furnitorëve (në aktiv të bilancit) debitohet llog. 4342 “Operacione me shtetin (të drejta) në aktiv të bilancit. Llogaria 411 “Klientë dhe llogari të ngjashme” është llogari që debitohet në kredi të llogarive 71 analizat

përkatëse për të ardhurat nga shitja. Kjo vlerë i përket gjendjes debitoare të llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm” në fund vitin 2021 sipas analizës së partitarit të kësaj llogarie në kredi të llog. 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)” në pasiv të bilancit. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kreu „Aneksi 1 “Analiza e detajuar e klasave të llogarive të kontabilitetit në sektorin publik”, pikat 3.3 dhe 4.2. *(Më hollësisht trajtuar në faqet 71-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**6.1.Rekomandim:** Sektori i Financës në Bashkinë Memaliaj të kryejë veprimet e sistemimit kontabël për vlerën 39,386,128 lekë në aktivin e Bilancit të fundvitit 2022, me artikujt kontabël në debi të llog. 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhur me to” në kredi të llog. 411 “Klientë të ndryshëm” si dhe në debi të llog. 468 “Debitorë të ndryshëm” në kredi të llog. 4341 “Operacione me shtetin (detyrime)”, për efekt të rregullimit të gjendjeve në fund të vitit 2021 si dhe në hartimin e pasqyrave financiare në mbyllje të vitit 2022 të ketë në konsideratë që të kryejë veprimet kontabël në mënyrë të saktë për detyrimet dhe të drejtat në postet përkatëse të bilancit në përputhje me parimet kontabël të pranuar.

***Deri me datë 31.03.2023***

**7. Gjetje nga auditimi:** Gjendja e llogarisë 468 “Debitorë të ndryshëm”, e cila përfaqëson shumën e të drejtave të arkëtueshme nga të tretët, paraqitet në mbyllje të vitit ushtrimor 2021 në vlerën 0 lekë, ndërkohë që kjo llogari paraqitet me gjendje referuar analizës së debitorëve të paraqitur në Aneks. Në fakt gjendja e kësaj llogarie paraqitet në gjendjen e llogarisë “411 “Klientë dhe llogari të ngjashme”, e cila paraqitet në mbyllje të 2020 në vlerën 39,386,128 lekë, dhe në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 34,655,100 lekë, duke u debituar për këtë vlerë në kredi të llog. 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhur me to”, veprim i gabuar kontabël. Referuar analizës së debitorëve në këtë llogari nuk janë evidentuar në mënyrë të saktë debitorët për taksat dhe tarifat vendore, që paraqiten në vlerën 12,200,301 lekë, ndërsa sipas Sektorit të Taksave dhe Tarifave Vendore debitorët paraqiten në vlerën 31,410,740 lekë. Në vlerën e lartë të gjendjes së llogarisë së debitorëve ka ndikuar edhe gjendja e debitorëve për detyrimet shpërblim dëmi të lëna nga Audit i Prefekturës në vitet e para 2016 dhe KLSH në vite në vlerën 22,454,799 lekë, për të cilat nuk janë ndjekur të gjitha hapat ligjore për arkëtimin e këtyre detyrimeve, duke kaluar afatet e kërimit. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme “Aneksi 1”. *(Më hollësisht trajtuar në faqet 71-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**7.1.Rekomandim:** Sektori i Financës në Bashkinë Memaliaj të kryejë veprimet e sistemimit kontabël për evidentimin në mënyrë të plotë dhe të saktë të të drejtave për arkëtim të debitorëve. Këto veprime ti kryejë për efekt të rregullimit të gjendjeve në fund të vitit 2021 si dhe në hartimin e pasqyrave financiare në mbyllje të vitit 2022 të ketë në konsideratë që të kryejë veprimet kontabël në mënyrë të saktë për detyrimet dhe të drejtat në postet përkatëse të bilancit në përputhje me parimet kontabël të pranuar.

***Deri me datë 31.03.2023***

**8. Gjetje nga auditimi:** Llogaritë në aktiv të bilancit llog. 423, 429 “Personeli, paradhënie, deficite dhe gjoba”, llog. 431 “Tatime e taksa”, llog. 436” Sigurime shëndetësore” nuk duhet të paraqiteshin me gjendje debitorë në aktiv të bilancit, pasi vlerat e pasqyruara nuk janë të drejta të konstatuara, që ka shteti ndaj personelit, për paradhënie të pa derdhura nga personeli i Bashkisë apo tatime e kontribute të pa ndalura nga Bashkia punonjësve, por janë detyrime

që ka Bashkia ndaj punonjësve për pagat e dhjetorit të vitit ushtrimor si dhe detyrimet për tatimin e të ardhurave dhe kontributet e sigurimeve të ndalura të pa derdhura.

Shuma e këtyre llogarive në vlerën prej 7,993,823 lekë në mbyllje të vitit 2021 duhet të ishte pjesë e gjendjes së llogarisë 4342 “Të tjera operacione me shtetin (të drejta)” në aktiv të bilancit, e cila është paraqitur në mënyrë të pasaktë në mbyllje të vitit 2021 në vlerën 2,628.142 lekë, vlerë për të cilën nuk ka shpjegim se çfarë përfaqëson. Gjendja e llog. 4342 “Të tjera operacione me shtetin (të drejta)” duhet të pasqyronte detyrimet afatshkurtra, duke u debituar në kredi të llogarive kundërparti në pasiv të Bilancit, pasi kjo llogari përfaqëson detyrimin që shteti i ka institucionit për mbulimin me fonde në vitin pasardhës të shpenzimeve të konstatuara gjatë periudhës ushtrimore, por ende të papaguara. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kreu II pika 15/b,59/a, Kreu III. pika 32, Aneksi 1 pika 3.3 nënpike 8. *(Më hollësisht trajtuar në faqet 71-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**8.1.Rekomandim:** Sektori i Financës në Bashkinë Memaliaj të kryejë veprimet e sistemimit kontabël për vlerat e detyrimeve afatshkurtra në lidhje me pagat, tatimin mbi të ardhurat, kontributet shoqërore e shëndetësore të muajit dhjetor të vitit ushtrimor, të paraqitura gabimisht në llogaritë e arkëtueshme analoge në aktiv të bilancit, duke i përfshirë dhe saktësuar në gjendjen e llogarisë 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)” në fund vitit 2021 dhe në rakordim me gjendjen në llog. 7206 “*Financim i pritshëm nga buxheti*”, e cila paraqitet e pasaktë në vlerën prej 10,621,965 lekë, në Formatin e Performancës së PF. Këto veprime ti kryejë për efekt të rregullimit të gjendjeve në fund të vitit 2021 si dhe në hartimin e pasqyrave financiare në mbyllje të vitit 2022 të ketë në konsideratë që të kryejë veprimet kontabël në mënyrë të saktë për detyrimet dhe të drejtat në postet përkatëse të bilancit në përputhje me parimet kontabël të pranuar.

***Deri me datë 31.03.2023***

**9. Gjetje nga auditimi:** Vlera e mbetur në fund të vitit 2021 prej 3,489,773 lekë e aktiveve afatgjata jo materiale e paraqitur në gjendjen e llogarisë 202 “*Studime dhe Kërkime*”, për 21 projekt-studime për investime të kryera nuk është shpërndarë sipas llojit të aktiveve materiale, ku janë kryer investimet, pavarësisht se punimet kanë përfunduar në vitet e mëparshme. Për këtë vlerë ekziston inventar kontabël dhe fizik dhe ruajtja e tyre është bërë në arkiv në çdo dosje teknike të tenderave sipas investimit të kryer në aktivet materiale afatgjatë. Për këto vlera duhet të kryhen veprimet kontabël për kalimin e vlerës së tyre si vlerë e shtuar çdo aktivi afatgjatë material mbi të cilën është kryer investimi mbi bazën e këtyre projekt-studimeve. Gjithashtu për këto aktive nuk është llogaritur amortizimi në masën 15% të vlerës së mbetur. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kreu II pika 16/b.d, Kreu III. pika 36, Aneksi 1 pika 2 Klasa 2. *(Më hollësisht trajtuar në faqet 71-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**9.1.Rekomandim:** Sektori i Financës dhe Tatim-Taksave në Bashkinë Memaliaj të kryejë veprimet e sistemimit në kontabilitet për shpërndarjen e vlerës të studim-projektiveve sipas investimeve të kryera dhe për çdo lloj aktivi afatgjatë material si pjesë e kostos së tij, duke kredituar llog. 202 “*Studime dhe Kërkime*” dhe debituar llogaritë përkatëse të klasës 21 për vlerat e mbetura korresponduese, në mënyrë që aktivet sipas llojit të paraqiten në vlerë të plotë. Gjithashtu të bëjë korrektimet e duhura për llogaritjen e amortizimit të tyre dhe të bëjë sistemimet e kontabël përkatëse.

***Deri me datë 31.03.2023***

**10. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i pasqyrave financiare konstatohet se dy llogari të aktiveve afatgjata materiale paraqiten me gjendje të pandryshuar në vite të shprehur me kosto historike përkatësisht: llog. 210 “*Toka, Troje, Terrene*” në vlerën 119.998 lekë dhe llog. 211 “*Pyje, Plantacione*” në vlerën 277,000 lekë, gjendje të cilat nuk janë të analizuar me emërtesa se çfarë përfaqësojnë. Këto veprime janë në kundërshtim me UMF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar pikat 26, 28, 30, Kreu IV pika 75; Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Kreu II pika 5 dhe Kreu III pika 30. (Më hollësisht trajtuar në faqet 71-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**10.1.Rekomandim:** Kryetari i Bashkisë Memaliaj të ngrejë një grup pune me specialistë të fushës për kryerjen e inventarizimit dhe vlerësimit të aktiveve në llog. 210 “*Toka, Troje, Terrene*” dhe në llog. 211 “*Pyje, Plantacione*” dhe nëpërmjet Sektorit të Financës të kryejë zbërthimin e dokumentacionit të financiar të trashëguar për nxjerrjen e të dhënave për aktivet e hyra e veprimet me to në vite për të verifikuar, saktësuar e analizuar vlerat e paraqitura në PF e në rast pasaktësish të bëhen sistemimet e nevojshme në kontabilitet e në inventarin fizik.

**Deri me datë 31.03.2023**

**11. Gjetje nga auditimi:** Gjendja e llogarisë 4341 “*Operacione me shtetin (detyrime)*” paraqitet në mbyllje 2021 në vlerën 2,628,142 lekë, vlerë e cila nuk dihet se çfarë përfaqëson. Llogaria 4341, “*Operacione me shtetin (detyrime)*” është një llogari, që në PF të sektorit publik paraqitet në pasiv në rubrikën e detyrimeve dhe përfaqëson detyrimin, që institucioni i ka shtetit për të ardhurat e konstatuara e të pa arkëtuara nga vitet e mëparshme. Gjendja në këtë llogari është e pasaktë pasi detyrimet ndaj shtetit nga debitorët janë në mbyllje të vitit 2020 janë në vlerën 39,386,128 lekë dhe në mbyllje të vitit 2021 janë në vlerën 34,655,100 lekë. këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Aneksi 1, Pika 3.3. (Më hollësisht trajtuar në faqet 71-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**11.1.Rekomandim:** Sektori i Financës dhe Tatim-Taksave në Bashkinë Memaliaj të kryejë veprimet e sistemimet kontabël për vlerat e të drejtave të konstatuara në lidhje me detyrimet që kanë të tretët ndaj shtetit si debitorët, të cilat nuk janë paraqitur në llogaritë e detyrimeve afatshkurtra në pasiv të bilancit, duke i përfshirë dhe saktësuar në gjendjen e llogarisë 4341 “*Operacione me shtetin (detyrime)*”. Këto veprime ti kryejë për efekt të rregullimit të gjendjeve në fund të vitit 2021, si dhe në hartimin e pasqyrave financiare në mbyllje të vitit 2022 të ketë në konsideratë, që të kryejë veprimet kontabël në mënyrë të saktë për detyrimet dhe të drejtat në postet përkatëse të bilancit në përputhje me parimet kontabël të pranuar.

**Deri me datë 31.03.2023**

**12. Gjetje nga auditimi:** Gjendja e llogarisë së fondeve 7206 “*Financim i pritshëm nga buxheti*” në fund të vitit 2021 paraqitet në vlerën prej 10,621,965 lekë, e cila nuk rakordon me gjendjen në vlerën 2,628,142 lekë të llogarisë analoge 4342 “*Operacione me shtetin (të drejta)*” në bilancit, vlerë kjo, e cila nuk është e saktë dhe reale, pasi nuk pasqyron detyrimin që shteti i ka institucionit për shpenzime të konstatuara gjatë periudhës ushtrimore, por ende të papaguara, kur vlera e tyre në fakt në fund të vitit 2021 është 42,648,923 lekë. Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin e MFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Aneksi 1, Pika 3.3. (Më hollësisht trajtuar në faqet 71-99 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**12.1.Rekomandim:** Sektori i Financës dhe Tatim-Taksave në Bashkinë Memaliaj të kryejë veprimet e sistemimet kontabël për vlerat e detyrimeve që ka shteti ndaj institucionit, të cilat

janë paraqitur gabim në llogaritë e fondeve në pasqyrën e performancës (llog. 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti”). Këto veprime ti kryejë për efekt të rregullimit të gjendjeve në fund të vitit 2021, si dhe në hartimin e pasqyrave financiare në mbyllje të vitit 2022 të ketë në konsideratë, që të kryejë veprimet kontabël në mënyrë të saktë për detyrimet dhe të drejtat në postet përkatëse të bilancit në përputhje me parimet kontabël të pranuar.

***Deri me datë 31.03.2023***

**13. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i ushtruar në lidhje me nivelin e zbatimit të rekomandimeve të lëna nga KLSH nga auditimi i mëparshëm financiar dhe i Përputhshmërisë me program auditimi nr. 872/1 datë 06.10.2021, i ndryshuar me shkresën nr. 872/2 Prot., datë 06.10.2021, nr. 682/1 Prot, datë 13.07.2022, dërguar në Bashkinë Memaliaj me shkresën nr. 872/8prot., datë 30.12.2021” të miratuar me Vendimin nr. 226, datë 30.12.2021, të Kryetarit të KLSH-së u konstatua se:

**a. Masa Organizative** janë lënë 20 rekomandime, të cilat janë pranuar nga subjekti, ku janë zbatuar 2 masa, 1 masë pjesërisht, 15 masa në proces zbatimi dhe 2 masa nuk janë zbatuar;

**b. Masa shpërblim dëmi** është lënë 1 rekomandim me vlerë 101,400 lekë, e cila është pranuar, por nuk rezulton që Bashkia Memaliaj të ketë njoftuar OE për detyrimin dhe si rrjedhojë nuk është arkëtuar;

**c. Masa për të ardhura të munguara** janë lënë 5 rekomandime në vlerën 35,137,071 lekë, që janë pranuar nga subjekti, nga të cilat 3 masa janë në proces zbatimi dhe 2 masa nuk janë zbatuar.

**d. Janë lënë rekomandime për masa disiplinore** për 9 punonjës, ku për 7 punonjës me status të shërbimit civil për masë “vërejtje” dhe masë “Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjet” dhe 2 punonjësve me kontratë masë “Vërejtje me paralajmërim”, masa këto të cilat janë pranuar dhe zbatuar.

(Më hollësisht trajtuar në faqet 99-117 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**13.1.Rekomandim:** Në mbështetje të shkronjave (a) dhe (b) e nenit 15 “Të drejtat dhe detyrat e KLSH-së”, të ligjit nr. 154/2014 datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollin e Lartë të Shtetit”, rikërkohet marrja e masave për zbatimin e rekomandimeve të cilat janë konsideruar të pa zbatuara dhe pjesërisht të zbatuara dhe inkurajojmë zbatimin e rekomandimeve në proces zbatimi. Kryetari i Bashkisë Memaliaj të analizojë situatën e mos zbatimit plotësisht të rekomandimeve të dërguara nga KLSH-ja me shkresën nr. 872/8 prot., datë 30.12.2021, duke nxjerrë përgjegjësitë e personave përgjegjës, si dhe të hartojë plan pune të veçantë e të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për zbatimin e plotë të tyre.

***Deri me datë 31.12.2022***

**14. Gjetje nga auditimi:** Për vitin 2021 në territorin nën juridiksionin e Bashkisë Memaliaj operojnë dhe ushtrojnë aktivitet 36 subjekte të biznesit të pa regjistruar në QKB, për të cilët nuk janë ndjekur procedurat ligjore për detyrimin e tyre për licencim dhe pagesën e detyrimeve për taksa dhe tarifa vendore, e për pasojë nuk kanë qenë objekt i taksave dhe tarifave vendore, duke sjellë një evazion fiskal dhe të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë. Këto subjekte janë njoftuar zyrtarisht me njoftime me anë të postës në vitin 2020, por në vitin 2021 këto njoftime kanë munguar. Këto veprime janë në kundërshtim me nenin 16, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006 “Për sistemin e taksave vendore” me ndryshime. (Më hollësisht trajtuar në faqet 53-71 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**14.1.Rekomandim:** Sektori i Tatimeve, Bashkia Memaliaj në bashkëpunim me Policinë Bashkiake, të marrë masa për evidentimin e të gjithë subjekteve që zhvillojnë aktivitet, si dhe regjistrimin e subjekteve që ushtrojnë aktivitet pa leje, të paregjistruar në QKB, dhe të ndjekë procedurat ligjore për detyrimin e tyre për licencim. Bashkia Memaliaj të bashkëpunojë me QKB dhe Drejtorinë Rajonale Tatimore Gjirokastrë, për përcaktimin e statusit të këtyre bizneseve dhe për ato biznese që kanë aktivitet të hapur të merret

informacion zyrtar, mbi xhiron e subjekteve për të evidentuar nivelin e të ardhurave nga subjektet fizik/ juridik dhe mbi bazën e të ardhurave të realizuara në fund të periudhave ushtrimore të bëhet aplikimi i taksave e tarifave vendore në zbatim të Vendimeve të KB.

***Deri me datë 31.12.2022***

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

**1. Gjetje nga auditimi:** Nga përpunimi i të dhënave të regjistrit të taksave dhe tarifave si dhe informacionit të vënë në dispozicion nga Sektori i Financës e Tatim-Taksave në Bashkinë Memaliaj, konstatohet se nuk ka regjistër të plotë për bizneset dhe familjarët me të gjitha të dhënat dhe detyrimet e për rrjedhojë nuk disponohen të dhëna të plota dhe të sakta për debitorët lidhur me vlerën, llojin e detyrimit dhe kohën e krijimit të tij. Gjithashtu debitorët janë mbajtur jo në mënyrë progresive, por të shkëputur nga viti në vit, duke sjellë një mos evidentim të saktë të debitorëve nga viti 2018 deri në fund të vitit 2021, ku sipas të dhënave vlera e akumuluar e debitorëve për periudhën 2018-2021 është 31,410,740 lekë, dhe vetëm për vitin 2021 vlera debitorë është **8,350,065 lekë**. Ndërsa në pasqyrat financiare të vitit 2021 gjendja e debitorëve nga taksat e tarifavat vendore si pjesë e gjendjes së llogarisë 468 “debitorë të ndryshëm është në vlerën 12,200,301 lekë. Për ndjekjen dhe arkëtimin e detyrimit së subjekteve debitorë nuk janë ndërmarrë të gjitha masat, që parashikojnë dispozitat e ligjit për procedurat tatimore. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar neni 9 pika 1.3, neni 35, me ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10, me ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 “Për sistemin e taksave vendore”, me ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore” me ndryshime, Kreut XI-“Mbledhja me forcë e detyrimeve tatimore të papaguara” neni 93 dhe 94, me ligjin nr. 7895, datë 27.01.1995 me ndryshime neni 181. *(Më hollësisht trajtuar në faqet 53-71 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**1.1.Rekomandim:** Sektori i Financës dhe i Tatimeve, Bashkia Memaliaj të marrë masa për hartimin e një regjistri të plotë e të saktë për të gjithë Bashkinë në mënyrë që të evidentohen të gjithë subjektet që zhvillojnë aktivitet, metë gjitha të dhënat për bazën e tatueshme, dhe të aplikojnë për secilin në mënyrë të saktë taksat dhe tarifavat vendore që kanë detyrim ligjor, sipas paketës fiskale të miratuar. Të kryhet faturimi dhe njoftim vlerësimi i të gjithë bizneseve që kanë detyrime si dhe të kryhet evidentimi dhe kontabilizimi i pagesave të kryera dhe nxjerrja e saktë e debitorëve në fund të çdo viti ushtrimor. Për debitorët, të ndërmarrë të gjitha masat shtrënguese në rast mos pagesash, duke ndjekur të gjitha rrugët administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimeve për taksat dhe tarifavat vendore të akumuluar për 4 vitet 2018-2021 në vlerën 31,410,740 lekë.

***Deri me datë 31.12.2022***

**2. Gjetje nga auditimi:** Në lidhje me taksën e ndërtesës dhe tarifës së ndriçim -pastrim-gjelbërimit për familjarët, u konstatua se Bashkia Memaliaj nuk ka regjistër të familjeve me të dhënat për çdo familje, për sipërfaqet e banimit, që ka secila familje dhe se kujt viteve i përket banesa, sa kanë paguar, sa nuk paguajnë dhe sa familje janë të përjashtuar nga pagesa e këtyre taksave. Në paketën fiskale nuk është përcaktuar taksa e ndërtesës për familjarët, për të cilët nuk ka të dhëna. Gjithashtu nuk plotësohet njoftim detyrimi për familje, për taksën e ndërtesës, tarifën e pastrim-gjelbërimit-ndriçimit. Për vitin **2021** nga Bashkia Memaliaj nuk është arkëtuar asnjë taksë apo tarifë nga familjarët pasi Ujësjiellës kanalizime sha Tepelenë nuk e ka kryer rolin e Agjentit tatimor për vjeljen e taksës së ndërtesës dhe tarifavat e pastrim-

gjelbërim-ndriçimit për familjarët, e për pasojë nuk është arkëtuar asnjë lekë nga këto taksa dhe tarifa. Për këtë arsye me VKB nr.6 datë 23.01.2020 është bërë miratimi i ndarjes së Bashkisë Memaliaj nga Ujësjiellës Kanalizime sh.a, Tepelenë, dhe është vendosur krijimi në vitin 2022 i Sha UK Memaliaj. Referuar të dhënave nga gjendja civile Memaliaj rezulton se në vitin 2021 janë 2495 familje, pa marrë parasysh abonentët në fshat dhe sipas përlllogaritjeve detyrimi i pa arkëtuar është në vlerën 5,239,500 lekë (vlera debitore). Këto veprim janë në kundërshtim me ligjin nr. 68/2017 datën 27.4.2017 “Për Financat e Vetëqeverisjes Vendore” neni 12 pika 1 ligjin nr. 9632, datë 30/10/2006 “Për Sistemin e Taksave Vendore” i ndryshuar, neni 4 pika 7, me ligjin nr. 9920, datë 19/5/2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenin 70 dhe 117, me paketën fiskale të miratuar me VKB nr. 59, datë 24.12.2020, “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore në territorin e bashkisë Memaliaj”. *(Më hollësisht trajtuar në faqet 53-71 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**2.1.Rekomandim:** Sektori i Financës dhe Tatim-Taksave në bashkëpunim me NJA të marrë masa për ngritjen e grupit të punës, për evidentimin e abonentëve familjarë, ndaj të cilëve nuk janë aplikuar detyrimet për taksat e tarifave vendore, dhe të hartohet regjistri përkatës me të dhënat e evidentuara në terren, si dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ligjore për arkëtimin e vlerës 5,239,500 lekë. Gjithashtu Bashkia Memaliaj të bashkëpunojë me UK sha Memaliaj duke lidhur Akt-marrëveshje për agjent tatimor për mbledhjen e taksës së ndërtesë dhe pastrim-gjelbërim-ndriçimit nga tatimpaguesit familjarë dhe nëse ka shmangie në lidhje me ndjekjen dhe mos arkëtim të detyrimeve të aplikohet masë administrative ndaj agjentit tatimor.

***Deri me datë 31.03.2023***

**3. Gjetje nga auditimi:** Sipas të dhënave të Sektorit të Financës dhe Tatimeve të nxjerra mbi bazën e regjistrave të tokës për secilën NJA, rezulton se **për vitin 2021** janë 2645 familje fermere në vlerë debitore prej 2,574,914 lekë, **ndërsa** për vitet 2018-2019-2020 vlera debitore në total është 10,711,803 lekë, dhe gjendja progresive në fund të vitit 2021 është 13,286,717 lekë, *e cila përbën të ardhur te munguar për buxhetin e Bashkisë Memaliaj.* Siç shihet vlera debitore është konsiderueshme, e cila tregon për një punë të pamjaftueshme nga stafi i bashkisë për arkëtimin e kësaj takse. Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me pikën 2 nën-pika (b) “Taksa mbi tokën bujqësore” të VKB nr. 59, datë 24.12.2020, me ligjin nr. 9632, datë 30.10.20106 “Për sistemin e taksave vendore”, i ndryshuar, neni 24, me ligjin nr. 139/2015 “Për vetëqeverisjen vendore” i ndryshuar neni 9 pika 1.3, neni 35, me ligjin nr. 68/2017 “Për financat e vetëqeverisjes vendore” i ndryshuar, neni 3 pika 9 dhe 10. *(Më hollësisht trajtuar në faqet 53-71 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**3.1.Rekomandim:**Strukturat Drejtuese, të ngrejë një grup punë me specialistë të fushës, për hartimin e regjistrimit të familjeve që disponojnë tokë bujqësore, sipas të dhënave të marrë nga institucionet përgjegjëse (NJA/sektorët e bujqësisë, ZVRPP dhe Qarku Gjirokastrë), të nxjerrin njoftim detyrimet për familjet fermere të lëna jashtë skemës së pagesës së taksës së tokës bujqësore. Për debitorët, të nxirren njoftim-vlerësimet për detyrimet për gjithë kohën e papaguar për familjet fermerë dhe për mospagesat të ndiqen procedurat e tjera administrative e ligjore në strukturat e tjera kompetente, sipas rastit.

***Deri me datë 31.03.2023***

**4. Gjetje nga auditimi:** Nga korrespondenca zyrtare me ASHK në vitin 2021 rezulton se janë 11 individë që kanë përfituar nga legalizimi i ndërtimeve informale dhe nuk kanë paguar taksën e infrastrukturës në vlerën 230,562 lekë. Po kështu në periudhën 2018-2019-2020 kanë përfituar nga legalizimi 36 subjekte , të cilët kanë mbetur pa paguar vlerën e detyrimit për taksën e infrastrukturës prej 778,000 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë në *vlerë totale prej 1,008,562 lekë.* Kjo procedurë e ndjekur është në kundërshtim me ligjin nr. 9632 datë 30.01.2006 “Për sistemin e taksave vendore” neni 27, me VKB nr. 59

datë 24.12.2020 “Për miratimin e taksave dhe tarifave vendore”, pika 4 (*Më hollësisht trajtuar në faqet 53-71 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**4.1.Rekomandim:** Bashkia Memaliaj nëpërmjet bashkëpunimit institucional ti kërkojë ALUIZNI-t Drejtoria Tepelenë, që të mos lëshojë dhe të pajisë me certifikata legalizimi subjektet apo individët përfitues nga procesi i legalizimit pa kryer pagesat pranë Bashkisë Memaliaj të taksës së ndikimit në infrastrukturë në masën 0.5% të vlerës së investimit për objektet që përfitojnë nga legalizimi. Sektori i Financës dhe Tatimeve të ndjekë procedurat e njoftimit të personave për detyrimet, si dhe të vijojë me masa shtrënguese deri në arkëtimin e kësaj takse nga të gjithë individët e listuar si debitorë bazuar në legjislacionin tatimor në tabelat e paraqitura në anekse.

***Deri me datë 31.03.2023***

**5. Gjetje nga auditimi:** Sipas dokumentacionit të paraqitur nga Sektori i Financës dhe Tatimeve u konstatua se 2 subjekte private "R" ShPK me vendndodhje në NJA Qesarat dhe "L" ShPK me vendndodhje në NJA Krahës, që ushtrojnë veprimtarinë e tregtimit me pakicë të gazit të lëngshëm, të naftës për automjetet dhe vajrat lubrifikante, nuk janë pajisur me autorizim për licencimin e veprimtarisë, e për rrjedhojë nuk kanë paguar tarifën ligjore prej 1,000,000 lekë për licencim, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e Bashkisë Memaliaj në vlerën 2,000,000 lekë. Në këto pika karburanti nga inspektorët e tatimeve janë ushtruar kontrole, ku janë identifikuar se këto subjekte ushtrojnë aktivitet në mungesë të autorizimit për lejim aktiviteti, por për këto kontrole nuk është bërë informacion pranë Inspektoratit Shtetëror Teknik dhe Industrial për të kërkuar bashkëpunim për marrjen e masave të bllokimit të veprimtarisë të subjekteve që ushtrojnë pa licencë. Këto veprime janë në kundërshtim me VKM nr. 970, datë 2.12.2015 “Për përcaktimin e procedurave dhe të kushteve për dhënien e licencave për tregtimin e naftës bruto dhe nënprodukteve të saj” i ndryshuar me VKM nr. 344, datë 19.04.2017, kapitulli II, pika 1; germa “b”, dhe pika 9”. (*Më hollësisht trajtuar në faqet 53-71 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**5.1.Rekomandim:** Kryetari i Bashkisë Memaliaj të marrë të gjitha masat e duhura ligjore për disiplinimin në përputhje me kuadrin rregullator në fuqi, të veprimtarisë së subjekteve "R" Shpk dhe "L" ShPK, që zhvillojnë veprimtarinë e tregtimit me pakicë të karburanteve, gazit të lëngshëm të naftës, për automjetet, vajrave lubrifikante dhe lëndëve djegëse për përdorim nga konsumatorët fundorë. Nëse subjektet plotësojnë kriteret e duhura ligjore për zhvillimin e këtij aktiviteti, atëherë të pajisen me licencën përkatëse, kundrejt pagesës së tarifës. Nëse subjektet nuk plotësojnë kriteret, të merren masat e duhura në bashkëpunim me institucionet e tjera sipas përcaktimeve ligjore, për mos lejimin e kryerjes së këtij aktiviteti në kundërshtim me kuadrin rregullator në fuqi nga dy subjektet e mësipërme.

***Deri me datë 31.12.2022***

**6. Gjetje nga auditimi:** Nga Bashkia Memaliaj rezulton se ka efektive 240 kontrata me individë me sipërfaqe 278.8 ha për dhënien me qira nga fondi i tokës bujqësore dhe fondi pyjor-kullosor të lidhura nga ish-Komunat, nga të cilat 107 fermerë qiramarrës janë debitorë në vlerën 4,364,486 lekë, e cila përbën efekt negativ në të ardhurat e Bashkisë. Për debitorët nuk është ndjekur procedurë e plotë administrative si dhe asnjë procedurë ligjore për arkëtimin e detyrimeve sipas kontratës së qirasë. Nga NJA përkatëse për debitorët janë bërë njoftime me shkresë zyrtare për detyrimet, që kanë për tarifën e pa paguara të qirasë, por nga Bashkia Memaliaj nuk janë ndjekur të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për detyrimin e shlyerjes së detyrimeve kontraktore të qiramarrësve të tokës bujqësore, duke mos kaluar asnjë rast në gjykatë për mos plotësim të kushteve kontraktuale. Këto veprime janë në kundërshtim me ligjin nr. 7850, datë 29.7.1994 “Për Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë” Pjesa V “Kontratat” Titulli I, Kreu I neni 662, Kreu III, neni 690 neni 693, neni 698-704 dhe

kontratat e lidhura të qirasë nenet 5,6,7”. (Më hollësisht trajtuar në faqet 53-71 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

**6.1.Rekomandim:** Strukturat Drejtuese të Bashkisë Memaliaj nëpërmjet Sektorit të Bujqësisë, Sektorit Juridik dhe Integritit në BE, Sektorit Urbanistik dhe Menaxhimit të Aseteve, Sektorit të Financës dhe Tatim-Taksave të marrin masa dhe të ndjekin të gjitha procedurat administrative dhe ligjore për arkëtimin e detyrimeve kontraktore nga qiradhënësit në vlerën 4,364,486 lekë dhe në rastet e mos pagesave të parashtrojë në KB, ku të marrë miratimin e tij për zgjidhjen e kontratave, që nuk janë efektive dhe kthimin e parcelave Bashkisë Memaliaj me inventar.

***Deri me datë 31.03.2023***

### **C. MASA DISIPLINORE**

Mbështetur në nenin 15, të ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, për punonjësit me status të Nëpunësit Civil dhe për punonjësit që rregullojnë marrëdhëniet e punës me Kodin e Punës, trajtuar me përgjegjësi në Raportin Përfundimtar të Auditimit, në bazë të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”; VKM nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil”; shkronja “e” dhe “ç” të nenit 11 dhe nenit 37 e 144 të ligjit nr. 7961, datë 12.07.1996 “Kodi i Punës në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nenit 12 “Masat disiplinore” të kontratës individuale të punës, i rekomandojmë Kryetarit të Bashkisë Memaliaj, që bazuar në performancën e secilit punonjës dhe të shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH, për periudhën 01.01.2021 deri më 31.12.2021, të vlerësojë shkallën e përgjegjësisë dhe të fillojë procedurat për dhënien e masave disiplinore nga “Vërejtje” deri “Largim nga puna”.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

## **KONTROLI I LARTË I SHTETIT**